

Auf Vorschlag Unseres Finanzministers und aufgrund des Gutachtens Unserer im Rate versammelten Minister,

Haben Wir beschlossen und verordnen Wir :

Artikel 1. § 1. Der Betrag der den Regionen gewährten Rückvergütungen, von neuem berechnet auf Grundlage der endgültig festgesetzten Steuern und Erhebungen, beträgt für 1984 : 5 458 600 000 Fr.

Dieser Betrag wird, aufgrund der Lokalisierung, aufgeteilt wie folgt :

1° für die flämische Region : 3 064 300 000 Fr.

2° für die wallonische Region : 2 394 300 000 Fr.

§ 2. Die obenerwähnten rückzuvergüteten Beträge werden gekürzt um :

1° 610 743 181 Fr. für die flämische Region.

2° 719 411 832 Fr. für die wallonische Region.

Diese Beträge entsprechen der « Quote 1984 » der Bereinigung der am 31. Dezember 1982 festgestellten unerlaubten Überschreitung des Kontokorrentkontos und; was die wallonische Region betrifft, einem für das Jahr 1983 weiterhin zu bereinigenden Betrag.

§ 3. Bis zur endgültigen Aufteilung werden Vorschüsse geleistet :

im Betrage von 1 573 417 020 Fr. zugunsten der flämischen Region und im Betrage von 1 425 032 980 Fr. zugunsten der wallonischen Region.

§ 4. Die noch zu zahlenden Restbeträge betragen :

880 139 799 Fr. zugunsten der flämischen Region und 249 855 188 Fr. zugunsten der wallonischen Region.

Art. 2. § 1. Der auf Grundlage der endgültig festgesetzten Steuern und Erhebungen von neuem berechnete Betrag der der flämischen und der französischen Gemeinschaft gewährten Rückvergütungen beträgt für das Jahr 1984 : 5 673 000 000 Fr.

Dieser Betrag wird, aufgrund der Lokalisierung, aufgeteilt wie folgt :

1° für die flämische Gemeinschaft : 3 401 500 000 Fr.;

2° für die französische Gemeinschaft : 1 722 400 000 Fr.;

3° für Brüssel-Hauptstadt : 549 100 000 Fr.

§ 2. Bis zur endgültigen Aufteilung werden Vorschüsse geleistet :

Im betrage von 1 873 200 000 Fr. zugunsten der flämischen Gemeinschaft und im Betrage von 1 001 700 000 Fr. zugunsten der französischen Gemeinschaft.

§ 3. Die noch zu zahlenden Restbeträge, abgesehen von der Aufteilung der in Brüssel-Hauptstadt lokalisierten rückzuvergütenden Beträge, betragen :

1 528 300 000 Fr. für die flämische Gemeinschaft und 720 700 000 Fr. für die französische Gemeinschaft.

Art. 3. § 1. Der Betrag, der für das Jahr 1984 der deutschsprachigen Gemeinschaft rückvergütet wird, beträgt 35 200 000 Fr.

§ 2. Dieser Betrag ist der deutschsprachigen Gemeinschaft ungekürzt zu zahlen.

Art. 4. Vorliegender Erlass wird wirksam vom 15. Dezember 1986 an.

Art. 5. Unser Finanzminister ist mit der Ausführung dieses Erlasses beauftragt.

Erlassen zu Brüssel, 15. Dezember 1986

BAUDOUIN

Von Königswegen :

Der Finanzminister,

M. EYSKENS

F. 87 — 64

10 JANVIER 1987. — Arrêté royal relatif à l'agrément des fonds communs de placement belges pour l'application de l'article 72, §§ 1er, alinéa 1er, 1°, et 4, du Code des impôts sur les revenus

BAUDOUIN, Roi des Belges,

A tous, présents et à venir, Salut.

Vu la loi du 4 août 1986 portant des dispositions fiscales, notamment l'article 52;

Vu l'arrêté royal du 22 décembre 1986 portant instauration d'un régime d'épargne du troisième âge ou d'épargne-pension, notamment l'article 5;

Vu le Code des impôts sur les revenus, notamment l'article 72 §§ 1er, alinéa 1er, 1°, et 4, inséré par l'article 5 de l'arrêté royal précité;

Vu les lois sur le Conseil d'Etat, coordonnées par l'arrêté royal du 12 janvier 1973 et modifiées par la loi ordinaire de réformes institutionnelles du 9 août 1980, notamment l'article 3, § 1er;

Considérant que l'article 72 du Code précité concerne la déduction, à partir de l'exercice d'imposition 1987, des sommes versées sur un compte-épargne collectif, pour être consacrées à l'acquisition de parts de fonds communs de placement qui sont agréés aux fins dudit article;

N. 87 — 64

10 JANUARI 1987. — Koninklijk besluit betreffende de erkenning van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen voor de toepassing van artikel 72, §§ 1, eerste lid, 1° en 4, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen

BOUDEWIJN, Koning der Belgen,

Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op de wet van 4 augustus 1986 houdende fiscale bepalingen, inzonderheid op artikel 52;

Gelet op het koninklijk besluit van 22 december 1986 tot invoering van een stelsel van derdeleeftijds- of pensioensparen, inzonderheid op artikel 5;

Gelet op het Wetboek van de inkomstenbelastingen, inzonderheid op artikel 72, §§ 1er, eerste lid, 1°, en 4, ingevoegd bij artikel 5 van voormeld koninklijk besluit;

Gelet op de wetten op de Raad van State, gecoördineerd bij koninklijk besluit van 12 januari 1973 en gewijzigd bij de gewone wet van 9 augustus 1980 tot hervorming van de instellingen, inzonderheid op artikel 3, § 1;

Overwegende dat artikel 72 van voornoemd Wetboek handelt over de aftrek, vanaf het aanslagjaar 1987, van de bedragen die op een collectieve spaarrekening worden gestort om te worden besteed aan de aanschaffing van delen van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen die voor de toepassing van dat artikel zijn erkend;

Considérant que les conditions de l'octroi et du maintien de l'agrément et celles du contrôle du respect des obligations imposées aux sociétés de gestion de ces fonds, en matière d'affectation de leurs actifs et des revenus de ceux-ci, doivent être arrêtées d'urgence pour permettre l'agrément de fonds de l'espèce;

Sur la proposition de Notre Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1er. § 1er. A l'appui de sa demande d'agrément d'un fonds commun de placement belge, pour l'application de l'article 72, § 1er, alinéa 1er, 1^o, du Code des impôts sur les revenus, la société de gestion du fonds doit produire :

1^o une attestation délivrée par la Commission bancaire aux termes de laquelle :

a) la société demanderesse est agréée aux fins de gérer ou d'administrer un ou plusieurs fonds communs de placement;

b) le règlement de gestion du fonds, pour lequel l'agrément est demandé, a été déposé à la Commission conformément à l'article 3, § 1er, de l'arrêté de la Commission bancaire du 18 mars 1986;

2^o le texte, éventuellement coordonné, des statuts de la société de gestion;

3^o la liste des actionnaires de la société de gestion et la participation de chacun d'eux dans le capital social;

4^o s'ils existent, les trois derniers comptes annuels de la société de gestion;

5^o les noms, prénoms, domicile et nationalité des administrateurs, directeurs ou autres personnes chargées de la gestion journalière de la société de gestion;

6^o l'engagement de la société de gestion d'affecter les actifs du fonds et les revenus de ces actifs, sous déduction des charges, conformément à la loi du 27 mars 1957 relative aux fonds communs de placement et modifiant le Code des droits de timbre et le Code des taxes assimilées au timbre et aux arrêts pris pour son exécution, et dans le respect des conditions prévues à l'article 72, § 4, du même Code;

7^o les noms, prénoms et domicile d'un réviseur agréé par la Commission bancaire et ayant plein accès aux documents et écritures quelconques de la société de gestion, ainsi qu'à ceux du dépositaire qui se rapportent aux dépôts de titres et valeurs du fonds, accompagnés de l'accord du dépositaire à cette liberté d'accès;

8^o une attestation du dépositaire du fonds dans laquelle celui-ci décrit les devoirs qu'il accomplit pour compte des participants du fonds, les éventuelles garanties qu'il a accepté de leur donner et dans laquelle il prend l'engagement de communiquer toutes modifications qui surviendraient en ces matières.

§ 2. Afin de permettre la tenue à jour permanente du dossier d'agrément, la société de gestion informe sans délai le Ministre des Finances des modifications qui doivent être apportées aux documents produits à l'appui de la demande et lui communique ses comptes annuels dès approbation par son assemblée générale.

Art. 2. § 1er. Le respect des conditions visées à l'article 72, § 4, du Code précité, se constate sur base de la production au Ministre des Finances par la société de gestion, au plus tard un mois après la fin de chaque trimestre calendrier complet depuis l'agrément du fonds, des documents visés au § 2 du présent article, signés par une ou plusieurs personnes responsables de la gestion journalière de la société de gestion du fonds et attestés sans aucune réserve par le réviseur agréé visé à l'article 1er, § 1er, 7^o.

§ 2. Les documents visés au § 1er sont constitués par des situations détaillées du fonds établies à la fin du dernier jour bancaire ouvrable de chaque mois faisant partie de chaque trimestre calendrier.

Ces documents font apparaître de manière détaillée la composition du fonds en fin de mois, l'évaluation respectivement de chaque actif et de l'ensemble des actifs conformément aux règles rappelées au § 3, en capital d'une part, en revenus d'autre part, ainsi que les souscriptions nettes en capital au fonds pour chacun des trois mois précédents.

Overwegende dat de voorwaarden tot toekenning en behoud van de erkenning en tot controle van het naleven van de aan de beheermaatschappijen opgelegde verplichtingen inzake de belegging van hun activa en de inkomsten daarvan, dringend moeten worden vastgelegd om de erkenning van dergelijke fondsen mogelijk te maken;

Op de voordracht van Onze Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. § 1. Tot staving van haar aanvraag tot erkenning van een Belgisch gemeenschappelijk beleggingsfonds voor de toepassing van artikel 72, § 1, eerste lid, 1^o, van het Wetboek van de inkomstenbelastingen, moet de beheermaatschappij overleggen :

1^o een attest afgeleverd door de Bankcommissie volgens hetwelk :

a) de aanvragende vennootschap is erkend om één of meer gemeenschappelijke beleggingsfondsen te leiden en te beheren;

b) het beheerreglement van het fonds waarvoor de erkenning wordt aangevraagd, bij de Commissie is neergelegd overeenkomstig artikel 3, § 1, van het besluit van de Bankcommissie van 18 maart 1986;

2^o de eventueel samengeordende tekst van de statuten van de beheermaatschappij;

3^o de lijst van de aandeelhouders van de beheermaatschappij en van ieders deelneming in het maatschappelijk kapitaal;

4^o indien zij bestaan, de drie laatste jaarrekeningen van de beheermaatschappij;

5^o de naam, voornamen, woonplaats en nationaliteit van de bestuurders, directeurs of andere personen die met het dagelijks beheer van de beheermaatschappij zijn gelast;

6^o de verbintenis van de beheermaatschappij de activa van het fonds en de inkomsten van die activa, na aftrek van de lasten, te beleggen overeenkomstig de wet van 27 maart 1957 betreffende de gemeenschappelijke beleggingsfondsen en tot wijziging van het Wetboek der zegelrechten en het Wetboek der met het zegel gelijkgestelde taksen en de ter uitvoering ervan genomen besluiten en met inachtname van de verplichtingen van artikel 72, § 4, van hetzelfde Wetboek;

7^o de naam, voornamen en woonplaats van een door de Bankcommissie erkend revisor die volledige toegang heeft tot om het even welke bescheiden en geschriften van de beheermaatschappij, alsmede tot die van de bewaarnemer die betrekking hebben op de bewaargevingen van effecten en waarden van het fonds, waarbij de bewaarnemer zich akkoord verklaart met die vrije toegang;

8^o een attest van de bewaarnemer van het fonds, houdende een omschrijving van de plichten die hij voor rekening van de deelnemers in het fonds nakomt en van de eventuele waarborgen die hij heeft aanvaard hen te geven, en waarin hij de verbintenis aangaat om alle wijzigingen die ter zake zouden intreden mede te delen.

§ 2. Om het erkenningsdossier doorlopend te kunnen bijwerken, licht de beheermaatschappij de Minister van Financiën onverwijld in over de wijzigingen die moeten worden gebracht aan de tot staving van de aanvraag medegegeerde bescheiden en zendt hem de jaarrekening zodra die door de algemene vergadering is goedgekeurd.

Art. 2. § 1. Het naleven van de verplichtingen als bedoeld in artikel 72, § 4, van hetzelfde Wetboek, wordt nagegaan op grond van de in § 2 van dit artikel bedoelde bescheiden die door de beheermaatschappij ten laatste een maand na het einde van ieder volledig kalenderkwartaal sedert de erkenning van het fonds, ondertekend door één of meer personen die verantwoordelijk zijn voor het dagelijks beheer van de beheermaatschappij van het fonds en zonder enig voorbehoud gewaarmerkt door de in artikel 1, § 1, 7^o, bedoelde erkende revisor, bij de Minister van Financiën worden ingediend.

§ 2. De in § 1 bedoelde bescheiden worden gevormd door de gedetailleerde toestand van het fonds zoals die is opgesteld op het einde van de laatste bankwerkdag van iedere maand die deel uitmaakt van ieder kalenderkwartaal.

Die bescheiden geven de gedetailleerde samenstelling van het fonds op het einde van de maand, de waardering van ieder activum respectievelijk van het geheel van de activa overeenkomstig de in § 3 vermelde regels, enerzijds in kapitaal, anderzijds in inkomsten, evenals de netto inschrijvingen in kapitaal bij het fonds voor ieder van de drie voorgaande maanden.

§ 3. Les méthodes d'évaluation des actifs du fonds sont conformes aux règles édictées à l'article 24, alinéas 2 à 5, de l'arrêté du 18 mars 1986 de la Commission bancaire; toutefois, la méthode d'évaluation des actifs non cotés doit être spécialement admise par le reviseur agréé.

§ 4. Les conditions visées à l'article 72, § 4, du Code précité, sont considérées comme respectées s'il résulte des documents visés aux §§ 1er et 2 du présent article :

a) que la valeur moyenne globale en capital, calculée sur base des situations à la fin de chaque mois faisant partie d'un trimestre calendrier, des actions ou parts représentatives d'une fraction du capital social dans des sociétés de droit belge, dépasse 30 p.c. de la valeur de référence du fonds;

b) que la valeur moyenne globale en capital calculée sur base des situations à la fin de chaque mois faisant partie d'un trimestre calendrier, d'une part, des valeurs mobilières étrangères cotées à une bourse belge et des parts de fonds communs de placement belges agréés par la Commission bancaire et, d'autre part, des avoirs en compte en francs belges auprès d'une des institutions ou entreprises visées à l'article 72, § 1er, alinéa 2, du même Code, n'excède pas 10 p.c. de la valeur de référence du fonds;

c) que la valeur de référence du fonds servant à mesurer les coefficients indiqués aux a et b du présent paragraphe est fixée, pour chaque trimestre calendrier, en diminuant la valeur moyenne en capital du fonds d'un tiers de la valeur en capital des souscriptions nettes au fonds pendant le 3e mois précédant le trimestre calendrier pour lequel est calculée la valeur de référence, deux tiers des souscriptions nettes pendant le deuxième mois précédant le trimestre en cause et de la totalité des mêmes souscriptions pendant le mois précédant le même trimestre calendrier.

Art. 3. § 1er. L'agrément du fonds est retiré :

1° si l'agrément de la société de gestion par la Commission bancaire est retiré par application de l'article 5 de la loi précitée du 27 mars 1957, sauf si la Commission prend des mesures pour la continuation de la gestion du fonds;

2° si le gérant met fin à ses fonctions, sauf s'il prend des mesures pour que la gestion du fonds soit continuée sans interruption par une autre société de gestion agréée par la Commission bancaire;

3° si le gérant ne communique pas les documents et renseignements visés à l'article 1er, § 2;

4° si les documents visés à l'article 2 font apparaître que le gérant ne respecte pas les engagements qu'il a souscrits.

Toutefois, sur requête motivée du gérant, le Ministre des Finances peut accorder un délai de trois mois maximum pour redresser l'insuffisance constatée.

§ 2. Le retrait de l'agrément et l'octroi du délai visé au § 1er, alinéa 2, sont notifiés à la société de gestion, à la Commission bancaire, au dépositaire et au reviseur visé à l'article 1er, § 1er, 7°.

§ 3. La Commission bancaire notifie sans délai au Ministre des Finances les décisions par lesquelles elle met fin à l'agrément d'une société de gestion et la décision du gérant d'un fonds de mettre fin à ses fonctions.

Art. 4. L'octroi et le retrait de l'agrément sont publiés au *Moniteur belge*.

Art. 5. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 6. Notre Ministre des Finances est chargé de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Motril — Espagne, le 10 janvier 1987.

BAUDOUIN

Par le Roi :

Le Ministre des Finances,

M. EYSKENS

§ 3. De methodes tot waardering van de activa van het fonds stemmen overeen met die welke zijn voorgeschreven door artikel 24, tweede tot vijfde lid, van het besluit van 18 maart 1986 van de Bankcommissie; de methode tot waardering van de niet genoteerde activa moet bijzonder door de aangenomen revisor zijn aanvaard.

§ 4. De verplichtingen bedoeld in artikel 72, § 4, van hetzelfde Wetboek worden beschouwd als nageleefd indien uit de in § 1 en § 2 bedoelde bescheiden blijkt :

a) dat de op grond van de toestand op het einde van iedere maand van het kalenderkwartaal berekende totale gemiddelde waarde in kapitaal van de aandelen die een fractie van het maatschappelijk kapitaal vertegenwoordigen van vennootschappen naar Belgisch recht hoger is dan 30 pct. van de referewaarde van het fonds;

b) dat de op grond van de toestand op het einde van iedere maand van het kalenderkwartaal berekende totale gemiddelde waarde in kapitaal, enerzijds, van de buitenlandse, op een Belgische beurs genoteerde waarden en de delen van Belgische gemeenschappelijke beleggingsfondsen die erkend zijn door de Bankcommissie, en anderzijds, van de tegoeden op rekening in Belgische frank bij een van de in artikel 72, § 1, tweede lid van hetzelfde Wetboek bedoelde instellingen of ondernemingen, niet hoger is dan 10 pct. van de referewaarde van het fonds;

c) dat de referewaarde van het fonds die dient om de in a en b van deze paragraaf bedoelde coëfficiënten te meten, voor ieder kalenderkwartaal wordt bepaald door de gemiddelde waarde in kapitaal van het fonds te verminderen met een derde van de waarde in kapitaal van de netto inschrijvingen bij het fonds tijdens de derde maand die voorafgaat aan het kalenderkwartaal waarvoor de referewaarde wordt berekend, met twee derden van de netto inschrijvingen tijdens de tweede maand die het betrokken kwartaal voorafgaat en met het totaal van dezelfde inschrijvingen tijdens de maand die hetzelfde kalenderkwartaal voorafgaat.

Art. 3. § 1. De erkenning van het fonds wordt ingetrokken :

1° indien de erkenning van de beheermaatschappij door de Bankcommissie wordt ingetrokken door toepassing van artikel 5 van de voormelde wet van 27 maart 1957, behalve indien de Commissie maatregelen neemt om het beheer van het fonds verder te zetten;

2° indien de zaakvoerder zijn functies beëindigt, behalve indien hij maatregelen neemt opdat het beheer van het fonds zonder onderbreking zou kunnen worden verdergezet door een andere beheermaatschappij die door de Bankcommissie is erkend;

3° indien de zaakvoerder de in artikel 1, § 2, bedoelde bescheiden en inlichtingen niet mededeelt;

4° indien uit de in artikel 2 bedoelde bescheiden blijkt dat de zaakvoerder de aangegane verbintenissen niet naleeft.

De Minister van Financiën kan evenwel op gemotiveerd verzoekschrift van de zaakvoerder een uitstel van ten hoogste drie maanden verlenen om de vastgestelde ontoereikendheid recht te zetten.

§ 2. Van de intrekking van de erkenning en van de toekenning van het in § 1, tweede lid, bedoelde uitstel, wordt kennis gegeven aan de beheermaatschappij, aan de Bankcommissie, aan de bewaarnemer en aan de in artikel 1, § 1, 7°, bedoelde revisor.

§ 3. De Bankcommissie geeft aan de Minister van Financiën onverwijld kennis van de beslissingen waarmee zij een einde stelt aan de erkenning van een beheermaatschappij en van de beslissing van de zaakvoerder van een fonds om zijn functies neer te leggen.

Art. 4. De toekenning en de intrekking van de erkenning worden bekendgemaakt in het *Belgisch Staatsblad*.

Art. 5. Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* is bekendgemaakt.

Art. 6. Onze Minister van Financiën is belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Motril — Spanje, 10 januari 1987.

BOUDEWIJN

Van Koningswege :

De Minister van Financiën,

M. EYSKENS