

## FEDERALE OVERHEIDSDIENST FINANCIËN

N. 2006 — 2390

[C — 2006/03279]

8 JUNI 2006. — Ministerieel besluit tot vaststelling van de modaliteiten van de aanvraag en de inhoud van de door de verzekeringsondernemingen voor te leggen documenten met het oog op de teruggave van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

Gelet op boek *Ilbis* van het Wetboek der successierechten, inzonderheid op artikel 161*bis*, §§ 3 en 5, ingevoegd bij de wet van 22 juli 1993, vervangen bij het koninklijk besluit van 18 november 1996 en bij de wet van 22 december 2003, en gewijzigd bij de programmawet van 9 juli 2004;

Gelet op de wet van 9 juli 2004, inzonderheid op artikel 30;

Gelet op het advies van de Inspecteur van Financiën, gegeven op 25 april 2006;

Gelet op de akkoordbevinding van de Minister van Begroting, gegeven op 24 mei 2006;

De procedure bij hoogdringendheid wordt verantwoord door de omstandigheid dat, ingevolge artikel 30 van de programmawet van 9 juli 2004, de terugbetaling door de verzekeringsondernemingen aangevraagd moet worden aan de gewestelijke directeur van de registratie Brussel binnen een termijn van twee jaar te rekenen vanaf de dag van de bekendmaking van deze wet in het *Belgisch Staatsblad*. Dat deze wet op 15 juli 2004 in de tweede editie van het *Belgisch Staatsblad* werd bekendgemaakt en de termijn voor indiening van de aangifte bijgevolg verstrijkt op 15 juli 2006.

Het ministerieel besluit beoogt de teruggave van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen, welke teruggave gegrond wordt op artikel 29 van de programmawet van 9 juli 2004.

Artikel 29 van de programmawet van 9 juli 2004 wijzigt artikel 161*bis* van het Wetboek der successierechten. Dit artikel stelt de belastbare basis inzake de jaarlijkse taks vast. Deze wijziging drong zich op omdat bij de toepassing van de bepalingen van de taks - op grond van de wijzigingen aangebracht door de programmawet van 22 december 2003 in werking getreden op 1 januari 2004 - bleek dat deze toepassing aanleiding gaf tot een aantal discriminaties. Door artikel 29 van de programmawet van 9 juli 2004 werden deze onvolkomenheden met terugwerkende kracht tot 1 januari 2004 rechtgezet.

Het betreft enerzijds de toepassing van de zogenaamde "dakfonds" bepaling van artikel 161*bis*, § 3, van het Wetboek der successierechten op verzekeringsondernemingen. Onder de bepalingen van de programmawet van 22 december 2003 konden enkel de beleggingsinstellingen die inschreven op financiële instrumenten genieten van deze "dakfonds" bepaling. De sommen die door verzekeringsondernemingen werden belegd in beleggingsinstellingen werden aldus dubbel belast: enerzijds bij de verzekeringsonderneming zelf waar de technische provisies en de wiskundige balansprovisies aan de taks werden onderworpen en anderzijds bij de beleggingsinstelling waar de taks ook werd geheven op de in België netto uitstaande bedragen.

Anderzijds worden door de programmawet van 9 juli 2004 voortaan ook enkel de levensverzekeringcontracten van de tak 23 die individueel worden gesloten en die vrijgesteld zijn van inkomstenbelastingen of van de taks op het lange termijnsparen onderworpen aan de taks. Zo volgen ze hetzelfde taks regime als de tak 21 producten en de tak 23 producten met gewaarborgd rendement. Voorheen werden de aan de inkomstenbelastingen of aan de taks op het lange termijnsparen onderworpen tak 23 producten eveneens onderworpen aan de taks.

## SERVICE PUBLIC FEDERAL FINANCES

F. 2006 — 2390

[C — 2006/03279]

8 JUIN 2006. — Arrêté ministériel portant détermination des modalités de la demande et du contenu des documents à déposer par les entreprises d'assurances en vue du remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

Vu le livre *Ilbis* du Code des droits de succession, notamment l'article 161*bis*, §§ 3 et 5, inséré par la loi du 22 juillet 1993, remplacé par l'arrêté royal du 18 novembre 1996 et par la loi du 22 décembre 2003, et modifié par la loi-programme du 9 juillet 2004;

Vu la loi du 9 juillet 2004, notamment l'article 30;

Vu l'avis de l'Inspecteur des Finances, donné le 25 avril 2006;

Vu l'accord du Ministre du Budget, donné le 24 mai 2006;

La procédure d'urgence est motivée par le fait que, suivant l'article 30 de la loi-programme du 9 juillet 2004, le remboursement doit être demandé par l'entreprise d'assurance au directeur régional de l'enregistrement de Bruxelles, dans un délai de deux ans à compter de la publication de cette loi au *Moniteur belge*. Vu que cette loi a été publiée le 15 juillet 2004 dans la deuxième édition du *Moniteur belge* et que donc, le délai pour l'introduction de la déclaration expire le 15 juillet 2006.

L'arrêté ministériel vise au remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances, remboursement fondé sur l'article 29 de la loi programme du 9 juillet 2004.

L'article 29 de la loi programme du 9 juillet 2004 modifie l'article 161*bis* du Code des droits de succession. Cet article fixe la base imposable concernant la taxe annuelle. Cette modification s'imposait parce qu'il s'avérait que l'application des dispositions concernant la taxe - sur base des modifications apportées par la loi programme du 22 décembre 2003 entrées en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2004 - donnait lieu à des discriminations. Ces imperfections sont corrigées par l'article 29 de la loi programme du 9 juillet 2004, avec effet rétroactif au premier janvier 2004.

Cela concerne d'une part l'application de la disposition appelée "fonds de fonds" de l'article 161*bis*, § 3, du Code des droits de succession, aux entreprises d'assurances. Sous les dispositions de la loi programme du 22 décembre 2003, seuls les organismes de placement collectif qui ont souscrit des instruments financiers pouvaient profiter de ces dispositions "fonds de fonds". Les sommes placées par les entreprises d'assurance dans les organismes de placement collectif étaient ainsi imposées deux fois: d'une part, au sein des entreprises d'assurances elles-mêmes où les provisions techniques et les provisions mathématiques du bilan étaient soumises à la taxe, et d'autre part, au sein des organismes de placement collectif où la taxe était perçue sur les montants nets placés en Belgique.

D'autre part, par la loi programme du 9 juillet 2004, sont soumis désormais à la taxe également les seuls contrats d'assurance vie de la branche 23 qui sont conclus individuellement et qui sont exemptés d'impôt sur les revenus ou de la taxe sur l'épargne à long terme. Ils sont ainsi soumis à la même taxation que les produits de la branche 21 et les produits de la branche 23 avec rendement garanti. Auparavant, les produits de la branche 23 soumis à l'impôt sur les revenus ou à la taxe sur l'épargne à long terme étaient également soumis à la taxe.

Artikel 30 van de programmawet van 9 juli 2004 kondigde de regeling tot teruggave aan, waarbij voorzien werd dat de Minister van Financiën de modaliteiten van de aanvraag en de inhoud van de door de verzekeringsonderneming voor te leggen documenten bepaalt. Dit artikel bepaalt tevens dat de teruggave van de taks moet gevraagd worden binnen een termijn van 2 jaar te rekenen vanaf de dag van de bekendmaking van de voormelde programmawet in het *Belgisch Staatsblad* (15 juli 2004). De vervaldag voor de teruggave is met andere woorden 15 juli 2006;

Gelet op het advies 40.304/2 van de Raad van State, gegeven op 27 april 2006, met toepassing van artikel 84, § 1, eerste lid, 2<sup>o</sup>, van de gecoördineerde wetten op de Raad van State,

Besluit :

**Artikel 1.** De jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen, die betaald werd op de wiskundige balansprovisies en technische reserves van 1 januari 2004, wordt terugbetaald in de mate en op voorwaarde dat :

— de in de aangifte opgenomen wiskundige balansprovisies en technische reserves, geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op verzekeringsverrichtingen die verbonden zijn met beleggingsfondsen, en

— het kapitaal of de afkoopwaarde van die verzekeringsverrichtingen geheel of gedeeltelijk onderworpen is aan de inkomstenbelastingen of aan de taks op het lange termijnsparen.

Voor de verzekeringsverrichtingen, andere dan groepsverzekeringen, die verbonden zijn met beleggingsfondsen, wordt het bewijs geleverd door een staat die de volgende gegevens vermeldt :

— het bedrag van de wiskundige balansprovisies en de technische reserves die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op verzekeringsverrichtingen, andere dan groepsverzekeringen, die verbonden zijn met beleggingsfondsen;

— het contractnummer van de onderliggende verzekeringsovereenkomsten;

— de betaalde taks;

— de datum van betaling van de taks.

Deze staat wordt bij de aanvraag tot teruggave gevoegd.

Voor groepsverzekeringen die verbonden zijn met beleggingsfondsen, stemt het terug te vorderen bedrag overeen met de betaalde taks op het bedrag van de technische voorzieningen die door de verzekeringsonderneming wordt aangelegd bij het begin van het boekjaar, in uitvoering van artikel 11bis van het koninklijk besluit van 22 februari 1991 houdende algemeen reglement betreffende de controle op de verzekeringsondernemingen en in overeenstemming met Mededeling D. 159 van de Commissie voor Bank-, Financier- en Assurantiewezen, welk bedrag vermeld wordt in de "Statistiek Leven : Collectie Rentabiliteit (1)" onder de post "3.1.A. Begin boekjaar - kolom tak 23 groep Hoofd".

**Art. 2.** De jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen, die betaald werd op de wiskundige balansprovisies en technische reserves van 1 januari 2004, wordt terugbetaald op voorwaarde dat :

— de verzekeringsonderneming rechtstreeks of onrechtstreeks rechten van deelneming heeft in een beleggingsinstelling;

L'article 30 de la loi programme du 9 juillet 2004 indiquait les règles du remboursement, où il était prévu que le Ministre des Finances fixe les modalités de la requête et du contenu des documents soumis par les entreprises d'assurances. Cet article prévoit en outre que le remboursement de la taxe doit être demandé dans un délai de deux ans à compter à partir du jour de la publication au *Moniteur Belge* de la loi programme précitée (15 juillet 2004). L'échéance pour le remboursement est en d'autres termes le 15 juillet 2006;

Vu l'avis 40.304/2 du Conseil d'Etat, donné le 27 avril 2006, en application de l'article 84, § 1<sup>er</sup>, alinéa 1<sup>er</sup>, 2<sup>o</sup>, des lois coordonnées sur le Conseil d'Etat,

Arrête :

**Article 1<sup>er</sup>.** La taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances, qui a été payée sur les provisions mathématiques du bilan et les provisions techniques au 1<sup>er</sup> janvier 2004, est remboursée dans la mesure et à condition que :

— les provisions mathématiques et les provisions techniques reprises dans la déclaration, soient totalement ou partiellement afférentes aux opérations d'assurance liées à des fonds d'investissement, et

— le capital ou la valeur de rachat de ces opérations d'assurances soit totalement ou partiellement soumis à l'impôt sur les revenus ou à la taxe sur l'épargne à long terme.

En ce qui concerne les opérations d'assurance, autres que les assurances de groupe, liées à des fonds d'investissement, la preuve en est apportée par un relevé qui indique, les mentions suivantes :

— le montant des provisions mathématiques et des provisions techniques reprises dans la déclaration, qui sont totalement ou partiellement afférentes aux opérations d'assurance, autres que les assurances de groupe, liées à des fonds d'investissement;

— le numéro des contrats d'assurance sous-jacents;

— la taxe acquittée;

— la date du paiement de la taxe.

Ce relevé est joint à la demande en restitution.

En ce qui concerne les assurances de groupe liées à des fonds d'investissement, le montant à revendiquer correspond à la taxe payée sur le montant des provisions techniques établi par l'entreprise d'assurance au début de l'exercice de l'entreprise d'assurance, en exécution de l'article 11bis de l'arrêté royal du 22 février 1991 portant règlement général relatif au contrôle des entreprises d'assurances et en concordance avec la Communication D159 de la Commission bancaire, financière et des assurances, montant prévu dans les "Statistiques Vie : Collection Rentabilité (1)" sous le poste "3.1.A. Début exercice-colonne branche 23 groupe Princ."

**Art. 2.** La taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances, qui a été payée sur les provisions mathématiques du bilan et les provisions techniques au 1<sup>er</sup> janvier 2004, est remboursée à condition que :

— l'entreprise d'assurances détienne directement ou indirectement des parts dans un organisme de placement;

— deze beleggingsinstelling of haar beheervennootschap de taks heeft betaald op het totaal van de op 31 december 2003 in België netto uitstaande bedragen, en

— de door de verzekeringsonderneming betaalde taks betrekking heeft op de bedragen die in de belastbare grondslag voor de heffing van de taks werden opgenomen bij de beleggingsinstelling.

De wiskundige balansprovisies en technische reserves die deel uitmaken van de berekeningsbasis voor de terugbetaling van de taks op grond van artikel 1 van dit besluit, worden uit de berekeningsbasis gesloten voor de toepassing van dit artikel.

De verzekeringsonderneming bewijst als volgt dat zij op 1 januari 2004 rechten van deelneming had die aanleiding kunnen geven tot de in het eerste lid bedoelde terugbetaling :

1. indien de taks werd betaald door of voor rekening van beleggingsinstellingen waarvan de verzekeringsonderneming rechtstreeks rechten van deelneming had op 1 januari 2004, levert zij het bewijs van haar rechtstreekse deelneming aan de hand van de gegevens uit haar boekhouding. Zij vermeldt het rubrieknummer waaronder de betreffende deelnemingen geboekt zijn;

2. indien de taks op het onderliggende niveau betaald werd door of voor rekening van beleggingsinstellingen waarvan de verzekeringsonderneming onrechtstreeks rechten van deelneming aanhiield op 1 januari 2004, dan levert zij het bewijs van haar onrechtstreekse deelneming aan de hand van de voormelde boekhoudkundige gegevens voor wat betreft haar rechtstreekse deelneming en aan de hand van financiële verslagen van de onderliggende beleggingsinstellingen voor wat betreft de onrechtstreekse deelnemingen.

De verzekeringsonderneming maakt een overzicht van de in het vorige lid bedoelde rechten van deelneming. Voor elke beleggingsinstelling die in dit overzicht wordt opgenomen vermeldt de verzekeringsonderneming het percentage van het op 31 december 2003 beheerde vermogen dat in de belastbare grondslag van de taks is opgenomen bij de beleggingsinstelling. Dit percentage wordt vastgesteld op basis van een verklaring die uitgaat van of die gedaan wordt in naam van de betrokken beleggingsinstelling.

De verzekeringsonderneming maakt, op basis van de in het overzicht vermelde gegevens, een berekening van het bedrag per beleggingsinstelling en vervolgens van het totale bedrag dat in mindering kan gebracht worden van haar eigen belastbare grondslag. Het tarief van de taks dat van toepassing was op 1 januari 2004 is van toepassing bij de berekening van het bedrag van de terugbetaling.

**Art. 3.** De aanvraag tot teruggave moet ingediend worden in twee exemplaren, door middel van een formulier waarvan het model is opgenomen in de bijlage bij dit besluit.

**Art. 4.** Dit besluit treedt in werking de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Brussel, 8 juni 2006.

D. REYNDERS

— cet organisme de placement ou sa société de gestion ait payé la taxe sur le total au 31 décembre 2003 des montants nets placés en Belgique, et

— la taxe payée par l'entreprise d'assurances soit afférente aux montants qui sont repris dans la base imposable pour la perception de la taxe auprès l'organisme de placement.

Les provisions mathématiques et les provisions techniques qui font partie de la base de calcul pour le remboursement de la taxe sur la base de l'article 1<sup>er</sup> de cet arrêté, sont exclues de la base de calcul pour l'application de cet article.

L'entreprise d'assurances prouve qu'elle détenait le 1<sup>er</sup> janvier 2004 des parts qui peuvent donner lieu au remboursement prévu à l'alinéa 1<sup>er</sup>, comme suit :

1. si la taxe a été payée par ou pour compte des organismes de placement dont l'entreprise d'assurances détenait directement des parts le 1<sup>er</sup> janvier 2004, elle apporte la preuve de sa participation directe au moyen des données de sa comptabilité. Elle indique le numéro de la rubrique où les parts concernées sont enregistrées;

2. si la taxe a été payée au niveau sous-jacent par ou pour compte des organismes de placement dont l'entreprise d'assurances détenait indirectement des parts le 1<sup>er</sup> janvier 2004, elle apporte la preuve de sa participation indirecte au moyen des données précitées de sa comptabilité pour ce qui concerne sa participation directe, et au moyen des rapports financiers des organismes de placement sous-jacents pour ce qui concerne les participations indirectes.

L'entreprise d'assurances dresse un bilan de toutes les parts mentionnées à l'alinéa précédent. Pour chaque organisme de placement repris dans le bilan, l'entreprise d'assurances indique le pourcentage du patrimoine géré au 31 décembre 2003, qui a été repris dans la base imposable de la taxe auprès de l'organisme de placement. Ce pourcentage est déterminé sur la base d'une déclaration faite par ou au nom de l'organisme de placement concerné.

L'entreprise d'assurances fait, sur la base des données reprises dans le bilan, un calcul du montant par organisme de placement et ensuite du montant global pouvant être déduit de sa propre base imposable. Le tarif de la taxe en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2004 est d'application pour le calcul du montant du remboursement.

**Art. 3.** La demande en restitution doit être introduite en deux exemplaires, au moyen d'un formulaire dont le modèle figure dans l'annexe au présent arrêté.

**Art. 4.** Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Bruxelles, le 8 juin 2006.

D. REYNDERS

## Bijlage bij het Ministerieel besluit van 8 juni 2006

De Gewestelijke Directeur van de BTW,  
registratie en domeinen.  
BRUSSEL registratie  
Koning Albert II-laan 33 verd. B14  
1030 Brussel

**Aanvraag tot teruggave van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen.** <sup>(1)</sup>

De aanvrager (verzekeringsonderneming)

Benaming  
Maatschappelijke zetel  
Nationaal nummer  
Datum van oprichting

verzoekt om terugbetaling van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen bij toepassing van artikel 30 van de programmawet van **9 juli 2004**, op rekeningnummer en onder referte:

Vennootschapsbenaming  
Straat  
Gemeente  
rekeningnummer  
Referentienummer bij  
aanvrager

Rechtsopvolging bij rechtspersonen

*Indien de aanvraag tot teruggave wordt ingediend door de rechtsopvolger(s) moet de identiteit van de rechtsvoorganger worden medegedeeld :*

Benaming  
Maatschappelijke zetel  
Nationaal nummer  
Datum van oprichting

---

<sup>1</sup> Aanvraag in te dienen in 2 exemplaren.

**1. Tak 23**

De terugbetaling van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen wordt gevraagd voor:

De betaalde taks op de wiskundige balansprovisies en technische reserves van 1 januari 2004 die geheel of gedeeltelijk betrekking hebben op verzekeringsverrichtingen die verbonden zijn met beleggingsfondsen, waarbij het kapitaal of de afkoopwaarde van die verzekeringsverrichtingen geheel of gedeeltelijk onderworpen is aan de inkomstenbelastingen of aan de taks op het lange termijnsparen.

Bedrag:

**De volgende documenten worden bij de aanvraag gevoegd:**

1. inzake verzekeringsverrichtingen andere dan groepsverzekeringen:  
de staat die werd opgesteld overeenkomstig artikel 1, tweede lid van het Ministerieel besluit van tot vaststelling van de modaliteiten van de aanvraag en de inhoud van de door de verzekeringsondernemingen voor te leggen documenten met het oog op de teruggave van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen.

2. inzake groepsverzekeringen:  
de door de aanvrager voor echt verklaarde kopie van de "Statistieken Leven : Collectie Rentabiliteit (1)" met vermelding van de post "3.1.A. Begin boekjaar - kolom tak 23 groep Hoofd" die de verzekeringsonderneming opmaakt in uitvoering van artikel 11*bis* van het koninklijk besluit van 22 februari 1991 houdende algemeen reglement betreffende de controle op de verzekeringsondernemingen, op datum van 1 januari 2004.

## **2. Dakfondsen**

De terugbetaling van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen wordt gevraagd voor:

De betaalde taks op de wiskundige balansprovisies en technische reserves van 1 januari 2004 die betrekking hebben op bedragen die bij een beleggingsinstelling in de belastbare grondslag voor de heffing van de taks werden opgenomen.<sup>2</sup>

### **2.a) De volgende documenten worden bij de aanvraag gevoegd:**

1. ingeval van rechtstreekse deelneming in de beleggingsinstelling:
  - voor eensluidend verklaarde kopie van de stukken uit de boekhouding waaruit de rechtstreekse deelneming in de beleggingsinstelling blijkt, met duidelijke aanduiding van het rubrieknummer waaronder de betreffende deelnemingen geboekt zijn.
2. ingeval van onrechtstreekse deelneming in de beleggingsinstelling:
  - voor eensluidend verklaarde kopie van de stukken uit de boekhouding waaruit de rechtstreekse deelneming in de beleggingsinstelling blijkt, met duidelijke aanduiding van het rubrieknummer waaronder de betreffende deelnemingen geboekt zijn;
  - de uittreksels uit de financiële jaarverslagen van de onderliggende beleggingsinstellingen die de onrechtstreekse deelneming in de onderliggende beleggingsinstelling aantoont.

---

<sup>2</sup> De wiskundige balansprovisies en technische reserves die deel uitmaken van de berekeningsbasis voor de terugbetaling van de taks op grond van punt 1 worden uit de berekeningsbasis gesloten voor de toepassing van punt 2.



**2.c) berekening van het bedrag van de teruggave rubriek "2. dakfondsen":**

Totaal bedrag van de rechten van deelneming van de verzekeringsonderneming in de beleggingsinstellingen op 31 december 2003:

Bedrag dat niet in aanmerking komt voor de berekening van de teruggave op grond van rubriek "2. dakfondsen" op 31 december 2003 (vb.: teruggave gefundeerd op rubriek "1. tak 23" of bedragen niet onderworpen aan de taks):

Totaal bedrag dat in mindering kan worden gebracht van de belastbare grondslag op 1 januari 2004 van de verzekeringsonderneming:

Toepassing van het tarief van de taks van 0,06 % x 0,06 %

Bedrag van de teruggave van de taks op grond van rubriek "2. dakfondsen"



**3. Totale teruggave:**

Bedrag van de teruggave van rubriek "1. tak 23":

Bedrag van de teruggave van rubriek "2. dakfondsen": +

Totaal bedrag van de teruggave:

<b>Kader voorbehouden aan de administratie</b>
Ontvangstbewijs Dossiernummer : Brussel, De Gewestelijke Directeur van de BTW, registratie en domeinen.
<b>N.B.</b> De aanvraag zal behandeld worden zodra de administratie beschikt over alle gegevens te verstrekken door de verzekeringsonderneming

Datum van de aanvraag

Handtekening :

Gezien om te worden gevoegd bij Ons besluit van 8 juni 2006 tot vaststelling van de modaliteiten van de aanvraag en de inhoud van de door de verzekeringsondernemingen voor te leggen documenten met het oog op de teruggave van de jaarlijkse taks op de collectieve beleggingsinstellingen, op de kredietinstellingen en op de verzekeringsondernemingen.

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

D. REYNDERS

## Annexe à l'arrêté ministériel du 8 juin 2006

Le Directeur régional de la T.V.A., de  
l'enregistrement et des domaines.  
Enregistrement BRUXELLES  
Boulevard du Roi Albert II, 33, étage B14  
1030 Bruxelles

**Demande en restitution de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances.** <sup>(1)</sup>

Le demandeur (l'entreprise d'assurances)

Dénomination  
Siège social  
Numéro national  
Date de constitution

Demander le remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances en application de l'article 30 de la loi-programme du **9 juillet 2004**, sur le numéro de compte et sous les références:

Dénomination sociale  
Rue  
Commune  
Numéro de compte  
Numéro de référence du  
demandeur

Ayants droit des personnes morales

*Si la demande en restitution est introduite par un (des) ayant(s) droit il faut mentionner l'identité de l'ayant cause :*

Dénomination  
Siège social  
Numéro national  
Date de constitution

---

<sup>1</sup> Demande à introduire en 2 exemplaires.

**1. Branche 23**

Le remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances est demandée pour :

La taxe payée sur les provisions mathématiques et les provisions techniques au 1<sup>er</sup> janvier 2004 qui sont totalement ou partiellement afférentes à des opérations d'assurance liées à des fonds d'investissement, lorsque le capital ou la valeur de rachat de ces opérations d'assurances sont totalement ou partiellement à l'impôt sur les revenus ou à la taxe sur l'épargne à long terme.

Montant :

**Les documents suivants sont joints à la demande :**

1. en ce qui concerne les opérations d'assurances autres que les assurances de groupe :  
le relevé qui a été établi conformément à l'article 1, alinéa 2, de l'arrêté ministériel du  
portant détermination des modalités de la demande et du contenu des documents  
à déposer par les entreprises d'assurances en vue du remboursement de la taxe annuelle sur les  
organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises  
d'assurances.

2. en ce qui concerne les assurances de groupe :  
la copie certifiée conforme par le demandeur des "Statistiques Vie : Collection Rentabilité (1) avec  
mention du poste 3.1.A. Début exercice – colonne branche 23 groupe Princ." que l'entreprise  
d'assurances dresse en exécution de l'article 11*bis* de l'arrêté royal du 22 février 1991 portant  
règlement général relatif au contrôle des entreprises d'assurances, à la date du 1<sup>er</sup> janvier 2004.

## **2. Fonds de fonds**

Le remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances est demandée pour :

La taxe payée sur les provisions mathématiques et les provisions techniques au 1<sup>er</sup> janvier 2004, qui concernent des montants qui ont été compris dans la base imposable d'un organisme de placement collectif pour la perception de la taxe.<sup>2</sup>

### **2.a) Les documents suivants sont joints à la demande :**

1. en cas de participation directe dans l'organisme de placement collectif :
  - la copie certifiée conforme des documents de la comptabilité qui font apparaître la participation directe dans l'organisme de placement collectif, avec indication claire du numéro de rubrique sous lequel les participations concernées sont comptabilisées.
2. en cas de participation indirecte dans l'organisme de placement collectif :
  - la copie certifiée conforme des documents de la comptabilité qui font apparaître la participation directe dans l'organisme de placement collectif, avec indication claire du numéro de rubrique sous lequel les participations concernées sont comptabilisées;
  - les extraits des rapports financiers annuels des organismes de placement sous-jacents qui montrent la participation indirecte dans l'organisme de placement sous-jacent.

---

<sup>2</sup> Les provisions mathématiques et les provisions techniques qui font partie de la base de calcul pour le remboursement de la taxe sur base du point 1 sont exclues de la base de calcul pour l'application du point 2.



**2.c) calcul du montant de la restitution rubrique "2. fonds de fonds";**

Montant total des part de l'entreprise d'assurances dans les organismes de placement collectif au 31 décembre 2003 :

Montant qui n'entre pas considération pour le calcul de la restitution sur base de la rubrique "2. fonds de fonds" au 31 décembre 2003 (par ex. : restitution fondée sur la rubrique "1. branche 23" ou montants non soumis à la taxe) : \_\_\_\_\_

Montant total qui peut être déduit de la base imposable de l'entreprise d'assurances au 1<sup>er</sup> janvier 2004 :

Application du tarif de la taxe de 0,06 % x 0,06 %

Montant de la restitution de la taxe sur base de la rubrique "2. fonds de fonds :"

**3. Restitution totale :**

Montant de la restitution de la rubrique "1. branche 23" :

Montant de la restitution de la rubrique "2. fonds de fonds" : + \_\_\_\_\_

Montant total de la restitution :

<p><b>Cadre réservé à l'administration</b>          Accusé de réception          Numéro de dossier :          Bruxelles,          Le Directeur régional de la T.V.A., de          l'enregistrement et des domaines.</p>
<p><b>N.B.</b> La demande sera traitée dès que          l'administration disposera de toutes          les données à fournir par l'entreprise          d'assurances</p>

Date de la demande

Signature :

Vu pour être annexé à Notre arrêté du 8 juin 2006 portant détermination des modalités de la demande et du contenu des documents à déposer par les entreprises d'assurances en vue du remboursement de la taxe annuelle sur les organismes de placement collectif, sur les établissements de crédit et sur les entreprises d'assurances.

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

D. REYNDERS