

**SERVICE PUBLIC FEDERAL
SECURITE SOCIALE**

[C – 2019/31165]

17 DECEMBRE 2019. — Arrêté royal portant approbation du règlement de l’Autorité des services et marchés financiers du 30 septembre 2019 relatif au reporting régulier des institutions de retraite professionnelle

PHILIPPE, Roi des Belges,
A tous, présents et à venir, Salut.

Vu l’article 64 de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers ;

**FEDERALE OVERHEIDSDIENST
SOCIALE ZEKERHEID**

[C – 2019/31165]

17 DECEMBER 2019. — Koninklijk besluit tot goedkeuring van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 30 september 2019 betreffende de regelmatige rapportering door de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

FILIP, Koning der Belgen,
Aan allen die nu zijn en hierna wezen zullen, Onze Groet.

Gelet op artikel 64 van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

Considérant les articles 45, § 1^{er}, 2^o, g), et 87^{quater} de la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers ;

Considérant l'article 97/1, § 2, de la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle ;

Sur la proposition du Ministre de l'Emploi, de l'Economie et des Consommateurs, du Ministre des Pensions et du Ministre des Finances,

Nous avons arrêté et arrêtons :

Article 1^{er}. Le règlement de l'Autorité des services et marchés financiers du 30 septembre 2019 relatif au reporting régulier des institutions de retraite professionnelle, annexé au présent arrêté, est approuvé.

Art. 2. Le présent arrêté entre en vigueur le jour de sa publication au *Moniteur belge*.

Art. 3. Le ministre qui a les Finances dans ses attributions, le ministre qui a l'Economie dans ses attributions et le ministre qui a les Pensions dans ses attributions sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution du présent arrêté.

Donné à Bruxelles, le 17 décembre 2019.

PHILIPPE

Par le Roi :

Le Vice-Premier Ministre et Ministre des Finances,

A. DE CROO

Le Ministre des Pensions,

D. BACQUELAINE

La Ministre de l'Emploi, de l'Economie et des Consommateurs,

N. MUYLLE

Annexe à l'arrêté royal portant approbation du règlement de l'Autorité des services et marchés financiers du 30 septembre 2019 relatif au reporting régulier des institutions de retraite professionnelle

Règlement de l'Autorité des services et marchés financiers relatif au reporting régulier des institutions de retraite professionnelle

L'Autorité des services et marchés financiers,

Vu la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers, notamment les articles 45, § 1^{er}, 2^o, g), et 87^{quater} ;

Vu la loi du 27 octobre 2006 relatif au contrôle des institutions de retraite professionnelle, notamment l'article 97/1, § 2 ;

Vu la consultation des institutions de retraite professionnelle, représentées par leur association professionnelle, Pensioplus ;

Vu l'avis du conseil de surveillance de l'Autorité des services et marchés financiers du 24 septembre 2019,

Arrête :

Article 1^{er}. 1^o "LIRP" : la loi du 27 octobre 2006 relative au contrôle des institutions de retraite professionnelle ;

2^o "AR LIRP" : l'arrêté royal du 12 janvier 2007 relatif au contrôle prudentiel des institutions de retraite professionnelle ;

3^o "Institution de retraite professionnelle" ou "IRP" : un établissement, quelle que soit sa forme juridique, ayant pour objet la fourniture de prestations de retraite liées à une activité professionnelle, tel que défini à l'article 2, alinéa 1^{er}, 1^o, de la LIRP ;

4^o "Activité de solidarité" : l'activité relative aux régimes de solidarité visés à l'article 46 de la loi-programme (I) du 24 décembre 2002 et aux engagements de solidarité visés aux articles 10 et 11 de la loi du 28 avril 2003 relative aux pensions complémentaires et au régime fiscal de celles-ci et de certains avantages complémentaires en matière de sécurité sociale ;

Overwegende de artikelen 45, § 1, 2^o, g) en 87^{quater} van de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

Overwegende artikel 97/1, § 2 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

Op de voordracht van de Minister van Werk, Economie en Consumenten, de Minister van Pensioenen en de Minister van Financiën,

Hebben Wij besloten en besluiten Wij :

Artikel 1. Het bij dit besluit gevoegde reglement van 30 september 2019 van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de regelmatige rapportering door de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening wordt goedgekeurd.

Art. 2. Dit besluit treedt in werking op de dag waarop het in het *Belgisch Staatsblad* wordt bekendgemaakt.

Art. 3. De minister bevoegd voor Financiën, de minister bevoegd voor Economie en de minister bevoegd voor Pensioenen zijn, ieder wat hem betreft, belast met de uitvoering van dit besluit.

Gegeven te Brussel, 17 december 2019.

FILIP

Van Koningswege :

De Vice-Eerste Minister en Minister van Financiën,

A. DE CROO

De Minister van Pensioenen,

D. BACQUELAINE

De Minister van Werk, Economie en Consumenten,

N. MUYLLE

Bijlage bij het Koninklijk besluit tot goedkeuring van het reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 30 september 2019 betreffende de regelmatige rapportering door de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de regelmatige rapportering door de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

De Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten,

Gelet op de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten, inzonderheid op artikelen 45, § 1, 2^o, g) en 87^{quater};

Gelet op de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, inzonderheid artikel 97/1, § 2;

Gelet op de raadpleging van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening, via hun beroepsvereniging, Pensioplus;

Gelet op het advies van de Raad van Toezicht van de Autoriteit Financiële Diensten en Markten van 24 september 2019,

Besluit :

Definities

Artikel 1. 1^o "WIBP": de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

2^o "KB WIBP": het koninklijk besluit van 12 januari 2007 betreffende het prudentieel toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening;

3^o "Instelling voor Bedrijfspensioenvoorziening" of "IBP": een instelling, ongeacht de rechtsvorm, die opgericht is met als doel arbeidsge-relateerde pensioenuitkeringen te verstrekken, zoals gedefinieerd in artikel 2, eerste lid, 1^o van de WIBP;

4^o "Solidariteitsactiviteit": de activiteit met betrekking tot de solidariteitsstelsels bedoeld in artikel 46 van de programmawet (I) van 24 december 2002 en de solidariteitstoezeggingen bedoeld in de artikelen 10 en 11 van de wet van 28 april 2003 betreffende de aanvullende pensioenen en het belastingstelsel van die pensioenen en van sommige aanvullende voordelen inzake sociale zekerheid;

5° "FSMA" : l'Autorité des services et marchés financiers, visée par la loi du 2 août 2002 relative à la surveillance du secteur financier et aux services financiers ;

6° "EIOPA" : l'Autorité européenne des assurances et des pensions professionnelles, (*European Insurance and Occupational Pensions Authority*), telle qu'établie par le Règlement européen n° 1094/2010 du Parlement européen et du Conseil du 24 novembre 2010 ;

Champ d'application

Art. 2. Le présent règlement s'applique aux IRP de droit belge.

Reporting financier

Art. 3. Les IRP communiquent à la FSMA, sur base annuelle et via le canal de reporting FiMiS de la FSMA, les états suivants :

1° les comptes annuels, qui comprennent, conformément au schéma figurant dans l'arrêté royal du 5 juin 2007 relatif aux comptes annuels des institutions de retraite professionnelle :

- le bilan ;
- les postes hors bilan ;
- le compte de résultats ;
- les affectations et prélèvements ;
- l'annexe.

2° les états récapitulatifs et la liste des actifs, y compris la ventilation des organismes de placement collectif dans lesquels les IRP investissent ;

3° les statistiques portant notamment sur les provisions techniques, les prestations, le financement, le nombre d'affiliés, la situation financière de l'IRP, les contributions attendues, les dispenses et les activités transfrontalières ;

4° les informations descriptives ou financières concernant l'IRP, les entreprises d'affiliation et les régimes gérés.

Art. 4. Les IRP communiquent à la FSMA, via le canal de reporting FiMiS de la FSMA, les statistiques que la FSMA doit transmettre à l'EIOPA. La périodicité et les délais sont déterminés et publiés par l'EIOPA sur son site web.

Communication de documents

Art. 5. Les IRP communiquent périodiquement à la FSMA, via la plateforme sécurisée de communication eCorporate, les documents énumérés dans l'annexe au présent règlement, selon la périodicité et dans les délais déterminés dans cette annexe.

Art. 6. Les IRP communiquent à la FSMA, via la plateforme sécurisée de communication eCorporate, les documents autres que ceux visés aux articles 1^{er} à 4 qu'elles sont tenues de lui transmettre en vertu de la LIRP ou de ses arrêtés d'exécution.

Entrée en vigueur et disposition abrogatoire

Art. 7. Le règlement de l'Autorité des services et marchés financiers du 12 février 2013 relatif aux états périodiques des institutions de retraite professionnelle est abrogé à la date d'entrée en vigueur du présent règlement.

Art. 8. Le présent règlement entre en vigueur le jour de l'entrée en vigueur de l'arrêté royal qui l'approuve.

Bruxelles, le 30 septembre 2019.

Le Président de l'Autorité des services et marchés financiers,
J.-P. SERVAIS

5° "FSMA": de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten, bedoeld in de wet van 2 augustus 2002 betreffende het toezicht op de financiële sector en de financiële diensten;

6° "EIOPA": de Europese Autoriteit voor Verzekeringen en Bedrijfspensioenen (*European Insurance and Occupational Pensions Authority*), als opgericht door de Europese Verordening nr. 1094/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 24 november 2010;

Toepassingsgebied

Art. 2. Dit reglement is van toepassing op de IBP's naar Belgisch Recht.

Financiële rapportering

Art. 3. - De IBP's maken de FSMA op jaarlijkse basis via het rapporteringskanaal FiMiS van de FSMA volgende staten over:

1° de jaarrekening; conform het schema van het koninklijk besluit van 7 juni 2007 betreffende de jaarrekening van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening bestaande uit:

- balans;
- posten buiten-balanstelling;
- resultatenrekening;
- resultaatverwerking;
- toelichting.

2° de samenvattende staten en de lijst van activa, met inbegrip van de uitsplitsing van de instellingen voor collectieve belegging waarin de IBP's beleggen;

3° de statistieken die onder meer betrekking hebben op de technische voorzieningen, de prestaties, de financiering, het aantal aangeslotenen, de financiële toestand van de IBP, de te verwachten bijdragen, de vrijstellingen en de grensoverschrijdende activiteiten;

4° de beschrijvende of financiële informatie met betrekking tot de IBP, de bijdragende ondernemingen en de beheerde regelingen.

Art. 4. De IBP's maken de FSMA via het rapporteringskanaal FiMiS van de FSMA de statistieken over die de FSMA moet rapporteren aan EIOPA. De frequentie en de termijnen worden door EIOPA bepaald en gepubliceerd op haar website.

Rapportering van documenten

Art. 5. De IBP's maken periodiek aan de FSMA via het beveiligd informatieuitwisselingsplatform eCorporate de documenten over die zijn opgenomen in de bijlage bij dit reglement, volgens de frequentie en binnen de termijnen die ook in deze bijlage worden bepaald.

Art. 6. De IBP's maken de andere documenten dan diegene die worden bedoeld door de artikelen 1 tot 4 en die aan de FSMA moeten worden bezorgd op grond van de WIBP of haar uitvoeringsbesluiten, over via het beveiligd informatieuitwisselingsplatform eCorporate.

Inwerkingtreding en opheffingsbepaling

Art. 7. Het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten van 12 februari 2013 betreffende de periodieke staten van de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening wordt opgeheven op de datum van de inwerkingtreding van het onderhavige reglement.

Art. 8. Dit reglement treedt in werking op de datum van inwerkingtreding van het koninklijk besluit tot goedkeuring ervan.

Brussel, 30 september 2019.

De Voorzitter van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten,
J.-P. SERVAIS

**Annexe au règlement de l'Autorité des services et marchés financiers
relatif au reporting régulier des institutions de retraite professionnelle**

Lexique

- AG : assemblée générale
- AGE : assemblée générale extraordinaire
- CA : conseil d'administration

I. Documents relatifs aux comptes annuels		
Document	Périodicité	Décal
Date et ordre du jour de l'assemblée générale	Pour chaque AG	3 semaines avant l'AG
Procès-verbal de l'assemblée générale	Pour chaque AG	1 mois après l'AG
Rapport du commissaire agréé à l'assemblée générale	Annuellement	1 mois après l'AG
Rapport du commissaire agréé à la FSMA	Annuellement	30 juin
Bilan relatif à l'activité de solidarité	Annuellement	1 mois après l'AG
Compte de résultats relatif à l'activité de solidarité	Annuellement	1 mois après l'AG
Liste des actifs destinés à la couverture des engagements de solidarité	Annuellement	1 mois après l'AG
Procès-verbal du conseil d'administration concernant les comptes annuels	Pour chaque CA	4 mois après le CA

II. Rapports des organes de l'IRP		
Document	Périodicité	Délai
Procès-verbal du conseil d'administration, autre que celui-visé au point I.	Pour chaque CA	4 mois après le CA
Date et ordre du jour de l'assemblée générale extraordinaire	Pour chaque AGE	3 semaines avant l'AGE
Procès-verbal de l'assemblée générale extraordinaire	Pour chaque AGE	1 mois après l'AGE
III. Insuffisances de financement et mesures de redressement		
Communication des insuffisances de financement et proposition de mesures de redressement	<p>En ce qui concerne la communication d'une insuffisance de valeurs représentatives pour l'ensemble des activités vis-à-vis des provisions techniques visées aux articles 17 et 18 de l'AR LIRP : immédiatement.</p> <p>En ce qui concerne la communication d'une insuffisance de valeurs représentatives pour l'ensemble des activités vis-à-vis des provisions techniques visées à l'article 16 de l'AR LIRP :</p> <ul style="list-style-type: none"> - immédiatement, pour une IRP qui exerce une activité transfrontalière ; - au plus tard le 28 février de l'année suivant la clôture de l'exercice comptable au cours duquel l'insuffisance a été constatée, pour les IRP qui n'exercent pas d'activité transfrontalière. <p>En ce qui concerne la communication d'une insuffisance d'actifs vis-à-vis de la marge de solvabilité et des autres passifs pour l'ensemble des activités : au plus tard le 28 février de l'année suivant la clôture de l'exercice comptable au cours duquel l'insuffisance a été constatée.</p> <p>Lors de la communication des insuffisances précitées, l'IRP soumet simultanément à l'approbation de la FSMA une proposition de mesures de redressement.</p> <p>Dans l'hypothèse où l'IRP a instauré plusieurs patrimoines distincts ou fait usage de l'une ou l'autre forme de division administrative de ses activités, elle applique les dispositions précitées également aux insuffisances de financement relatives à une partie de l'activité.</p>	

IV. Documentation technico-financière		
Document	Périodicité	Délai
Etudes actifs-passifs et tests de continuité	Tous les trois ans	Lors de la révision du plan de financement

Bijlage bij het Reglement van de Autoriteit voor Financiële Diensten en Markten betreffende de regelmatige rapportering door de instellingen voor bedrijfspensioenvoorziening

Lexicon

- AV: algemene vergadering
- BAV: buitengewone algemene vergadering
- RvB: raad van bestuur

I. Documenten die verband houden met de jaarrekening		
Document	Periodiciteit	Termijn
Datum en agenda algemene vergadering	Voor elke AV	3 weken vóór AV
Notulen van de algemene vergadering	Voor elke AV	1 maand na AV
Verslag van de erkende commissaris aan de algemene vergadering	Jaarlijks	1 maand na AV
Verslag van de erkende commissaris aan de FSMA	Jaarlijks	30 juni
Balans solidariteitsactiviteit	Jaarlijks	1 maand na AV
Resultatenrekening solidariteitsactiviteit	Jaarlijks	1 maand na AV
Lijst van activa ter dekking van de solidariteitsverplichtingen	Jaarlijks	1 maand na AV
Notulen raad van bestuur in verband met de jaarrekening	Voor elke RvB	4 maand na RvB

II. Verslagen van de organen van de IBP		
Document	Periodiciteit	Termijn
Notulen raad van bestuur, andere dan die bedoeld onder I.	Voor elke RvB	4 maand na RvB
Datum en agenda buitengewone algemene vergadering	Voor elke BAV	3 weken vóór BAV
Notulen buitengewone algemene vergadering	Voor elke BAV	1 maand na BAV
III. Financieringstekorten en herstelmaatregelen		
Melding van financieringstekorten en voorstel van herstelmaatregelen	<p>Voor wat betreft de melding van een tekort aan dekkingswaarden voor het geheel van de activiteiten ten opzichte van de technische voorzieningen bedoeld in de artikelen 17 en 18 van het KB WIBP: onmiddellijk.</p> <p>Voor wat betreft de melding van een tekort aan dekkingswaarden voor het geheel van de activiteiten ten opzichte van de technische voorzieningen bedoeld in artikel 16 van het KB WIBP:</p> <ul style="list-style-type: none"> - onmiddellijk voor een IBP die grensoverschrijdende activiteiten uitoefent; - ten laatste op 28 februari van het jaar na het afsluiten van het boekjaar waarin het tekort werd vastgesteld voor de IBP's die geen grensoverschrijdende activiteit uitoefenen. <p>Voor wat betreft de melding van een tekort aan activa ten opzichte van de solvabiliteitsmarge en de andere passiva voor het geheel van haar activiteiten: ten laatste op 28 februari van het jaar na het afsluiten van het boekjaar waarin het tekort werd vastgesteld.</p> <p>De IBP legt, gelijktijdig met de melding van de bovenvermelde tekorten, aan de FSMA een voorstel van herstelmaatregelen ter goedkeuring voor.</p> <p>In het geval de IBP meerdere afzonderlijke vermogens heeft ingericht of gebruik maakt van een of andere vorm van administratieve opsplitsing van haar activiteiten, past ze de voorgaande bepalingen ook toe voor financieringstekorten met betrekking tot een deelactiviteit.</p>	

IV. Financieel-technische documentatie		
Document	Periodiciteit	Termijn
Activa-passiva-studies en continuïteitstoetsen	Driejaarlijks	Bij de herziening van het financieringsplan