

**Reglement "E" van de Nationale Bank van België
betreffende de enquêtes over de directe investeringen met het buitenland
van de andere ingezeten rechtspersonen dan de kredietinstellingen**

Officieuze coördinatie

Gecoördineerde bepalingen :

- 1) reglement "E" van de Nationale Bank van België betreffende de enquêtes over de directe investeringen met het buitenland van de andere ingezeten rechtspersonen dan de kredietinstellingen, genomen door het Directiecomité van de Nationale Bank van België op 22 december 2009 (opgenomen als bijlage bij het ministerieel besluit van 8 januari 2010)
(*Belgisch Staatsblad van 10 februari 2010 - blz. 8122*)
- 2) besluit van 2 mei 2012 van het Directiecomité van de Nationale Bank van België houdende wijziging van het reglement "E" van 22 december 2009 betreffende de enquêtes over de directe investeringen met het buitenland van de andere ingezeten rechtspersonen dan de kredietinstellingen (opgenomen als bijlage bij het ministerieel besluit van 28 september 2012)
(*Belgisch Staatsblad van 17 december 2012- editie 3 - blz. 80474*)

Het Directiecomité van de Nationale Bank van België,

Gelet op de wet van 28 februari 2002 ter regeling van het opstellen van de betalingsbalans, van de externe vermogenspositie en van de statistieken inzake de internationale handel in diensten en de buitenlandse directe investeringen van België en houdende wijziging van de besluitwet van 6 oktober 1944 betreffende de wisselcontrole en van verschillende wettelijke bepalingen, inzonderheid op artikel 3 gewijzigd bij de wet van 1 mei 2006;

Gelet op het koninklijk besluit van 7 februari 2007 met betrekking tot het opstellen van de betalingsbalans, van de externe vermogenspositie en van de statistieken inzake de internationale handel in diensten en de buitenlandse directe investeringen van België;

Overwegende dat artikel 2 van voornoemd koninklijk besluit bepaalt dat de ingezetenen verplicht zijn de Nationale Bank van België in kennis te stellen van al hun transacties van professionele aard met het buitenland;

Overwegende dat artikel 12 van voornoemd koninklijk besluit bepaalt dat de ingezeten rechtspersonen aan de Nationale Bank van België informatie bezorgen aangaande hun directe investeringen met het buitenland alsook aangaande de directe investeringen die zij vanwege niet-ingezetenen genieten;

Overwegende dat de artikelen 3 en 13 van datzelfde koninklijk besluit bepalen dat de Nationale Bank van België bij reglement de toepassingsmodaliteiten preciseert van voornoemde verplichtingen;
Besluit :

Artikel 1. - Definities

Voor de toepassing van dit reglement wordt verstaan onder:

- «*ingezetene*» :

- 1° elke natuurlijke persoon die zijn hoofdverblijfplaats in België heeft, hierbij inbegrepen de ambtenaren van een organisatie naar internationaal of Europees recht, gevestigd in België. Elke persoon die in de bevolkingsregisters van een gemeente ingeschreven is, wordt geacht daar zijn hoofdverblijfplaats te hebben;
- 2° elke natuurlijke persoon van Belgische nationaliteit die in een Belgische diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging in het buitenland een opdracht vervult, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;

- 3° elke rechtspersoon naar Belgisch publiekrecht en alle diensten daarvan in België, alsook de Belgische diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen in het buitenland;
- 4° elke rechtspersoon naar Belgisch privaatrecht, voor de activiteiten van zijn maatschappelijke zetel, van zijn bijkantoren en bedrijfszetels die in België gevestigd zijn;
- 5° elke rechtspersoon naar buitenlands recht, voor de activiteiten van zijn bijkantoren en bedrijfszetels die in België gevestigd zijn;
- 6° elke natuurlijke persoon die, ofschoon hij zijn hoofdverblijfplaats in het buitenland heeft of niet in de bevolkingsregisters van een Belgische gemeente is ingeschreven, op duurzame wijze een onderneming uitbaat in België, en dat voor de activiteiten van die onderneming;

- «niet-ingezetene» :

- 1° elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet als een ingezetene mag beschouwd worden;
- 2° elke natuurlijke persoon van buitenlandse nationaliteit die een betrekking uitoefent in een diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging van zijn land die gevestigd is in België, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- 3° de organisaties naar internationaal of Europees recht die in België gevestigd zijn;
- 4° de diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen die in België gevestigd zijn;

- «ingezeten kredietinstellingen» :

- 1° elke in België gevestigde kredietinstelling in de zin van artikel 1 van de wet van 22 maart 1993 op het statuut van en het toezicht op de kredietinstellingen, die een monetaire financiële instelling is overeenkomstig artikel 2.1 van de verordening ECB/2001/13 van 22 november 2001 met betrekking tot de geconsolideerde balans van de sector monetaire financiële instellingen;
- 2° de Nationale Bank van België;
- 3° de financiële diensten van "De Post";

- «directe-investeringsrelatie» : elke band tussen een rechtspersoon of een natuurlijke persoon en een onderneming, die deze rechtspersoon of natuurlijke persoon - "de directe investeerder"- in staat stelt een significante invloed uit te oefenen op het bestuur van bedoelde onderneming - "de onderneming die het voorwerp is van de directe investering"- en die getuigt van een duurzaam belang van de directe investeerder in die onderneming.

Deze band kan al dan niet tot stand komen door tussenkomst van andere rechtspersonen of natuurlijke personen waarmee een gelijkwaardige band bestaat.

Er bestaat een vermoeden van directe-investeringsrelatie wanneer een directe investeerder op directe of indirecte wijze een deelneming van minimaal tien procent aanhoudt in het kapitaal van de onderneming waarin direct wordt geïnvesteerd;

- «directe-investeringsrelatie met het buitenland» : elke directe-investeringsrelatie tussen een ingezetene directe investeerder en een onderneming gevestigd in het buitenland of tussen een niet-ingezetene directe investeerder en een onderneming gevestigd in België;

- «directe-investeringsrelatie met het buitenland» :

- 1° elke transactie die tot doel heeft een directe-investeringsrelatie met het buitenland te doen ontstaan;
- 2° elke transactie waardoor een directe investeerder middelen ter beschikking stelt of terugtrekt, ontvangt van of terugbetaald aan een onderneming waarmee hij een directe-investeringsrelatie met het buitenland heeft;

- «directe investering met het buitenland» :

- 1° het geheel van de middelen die een directe investeerder op een gegeven ogenblik via directe-investeringsrelaties met het buitenland ter beschikking stelt van ondernemingen waarmee hij een directe-investeringsrelatie heeft;
- 2° elk in het buitenland gelegen onroerend goed of deel daarvan dat eigendom van een ingezetene is, alsook elk in België gelegen onroerend goed, of deel daarvan, dat eigendom van een niet-ingezetene is;

- «directe-investeerder» : elke openbare of privéonderneming met of zonder rechtspersoonlijkheid, elke groep van onderling verbonden ondernemingen met of zonder rechtspersoonlijkheid, elke regering, elke natuurlijke persoon of groep van onderling verbonden natuurlijke personen die een

directe-investeringsonderneming bezit die actief is in een ander land dan het (de) land(en) van verblijf van de directe investeerder(s);

- «*onderneming die het voorwerp is van de directe investering*» : elke onderneming waarvan een directe investeerder minstens tien procent van de gewone aandelen of stemrechten bezit - ingeval van een dochtermaatschappij of verbonden onderneming - of het equivalent als het een bijkantoor betreft of een bedrijfszetel of elke onderneming waarin een directe investeerder een inmengingsrecht in de beslissings- en bestuursprocessen uitoefent;
- «*inmengingsrecht*» : het recht van elke rechts- of natuurlijke persoon of elke groep van rechts- of natuurlijke personen om zich te mengen in de beslissings- en bestuursprocessen van een onderneming;
- «*verbonden onderneming*» : elke onderneming die met een derde natuurlijke persoon of rechtspersoon een directe-investeringsrelatie onderhoudt, en dit ofwel als directe investeerder dan wel als onderneming die het voorwerp is van de directe investering. Moeten bovendien als onderling verbonden beschouwd worden, de ondernemingen die met een zelfde derde natuurlijke persoon of rechtspersoon een directe-investeringsrelatie onderhouden als onderneming die het voorwerp is van de directe investering ("zustermaatschappij");
- «*groep van ondernemingen*» : het geheel van de ondernemingen die met elkaar verbonden zijn door directe investeringsrelaties. De groep kan een nationale dimensie hebben indien ze uitsluitend is samengesteld uit ingezeten ondernemingen, of een internationale dimensie indien één of meerdere verbonden ondernemingen niet-ingezeten zijn. De niet-ingezeten investeerders die natuurlijke personen zijn moeten eveneens worden opgenomen in de definitie van de groep;
- «*onderneming van de groep*» : elke onderneming die tot een groep behoort, ongeacht de aard van haar activiteit (niet-financiële onderneming, kredietinstelling...);
- «*aangifteplichtige ingezeten rechtspersoon*» : elke ingezetene die een directe-investeringsrelatie met een niet-ingezetene heeft ofwel in zijn hoedanigheid van directe investeerder, ofwel in zijn hoedanigheid van begunstigde van een directe investering, in zoverre hij beantwoordt aan één van volgende omschrijvingen :
 - elke in België gevestigde rechtspersoon naar Belgisch recht, waarvan een niet-ingezetene ten minste tien procent van de gewone aandelen of stemrechten bezit of waarin een niet-ingezetene een inmengingsrecht uitoefent;
 - elke in België gevestigde rechtspersoon die ten minste tien procent van de gewone aandelen of stemrechten bezit van een in het buitenland gevestigde onderneming die opgericht is naar het recht van het land van vestiging of er een inmengingsrecht in uitoefent;
 - elke in België gevestigde rechtspersoon die een in het buitenland gevestigd bijkantoor bezit;
 - elk in België gevestigd bijkantoor van een onderneming naar buitenlands recht;
 - elke in België gevestigde rechtspersoon die het geheel of een gedeelte van een in het buitenland gelegen onroerend goed bezit.
- «*ingezeten (her)verzekeringsonderneming*» : elke in België gevestigde onderneming die een verzekeringsonderneming of een herverzekeringsonderneming is in de zin van artikel 91bis, 1°, 2° en 3° van de wet van 9 juli 1975 betreffende de controle der verzekeringsondernemingen;
- [«*ingezeten beursvennootschap*» : elke in België gevestigde onderneming opgenomen in de lijst gepubliceerd overeenkomstig artikel 53, tweede lid, a) van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen;]¹
- [«*ingezeten vennootschap voor vermogensbeheer en beleggingsadvies*» : elke in België gevestigde onderneming opgenomen in de lijst gepubliceerd overeenkomstig artikel 53, tweede lid, a) ² van de wet van 6 april 1995 inzake het statuut van en het toezicht op de beleggingsondernemingen;]³

¹ Definitie gewijzigd bij artikel 1, §1 van het besluit van 2 mei 2012.

² Corrigendum : het moet "b)" zijn (zoals vermeld in de Franse tekst).

³ Definitie gewijzigd bij artikel 1, §2 van het besluit van 2 mei 2012.

- [«*ingezeten instelling voor bedrijfspensioenvoorziening*» : elke in België gevestigde rechtspersoon opgenomen in de lijst gepubliceerd overeenkomstig artikel 59 van de wet van 27 oktober 2006 betreffende het toezicht op de instellingen voor bedrijfspensioenvoorzieningen;]⁴

- «*ingezeten instelling voor belegging*» :

1° elke instelling voor collectieve belegging naar Belgisch recht en die onderworpen is aan de bepalingen van deel II, boek II van de wet van 20 juli 2004 betreffende bepaalde vormen van collectief beheer van beleggingsportefeuilles;

2° elke in België gevestigde rechtspersoon die vastgoedcertificaten uitdeelt in de zin van artikel 5 §4 van de wet van 16 juni 2006 op de openbare aanbidding van beleggingsinstrumenten en de toelating van beleggingsinstrumenten tot de verhandeling op een gereguleerde markt;

- «*ingezeten niet-financiële onderneming*» : elke in België gevestigde rechtspersoon anders dan een kredietinstelling, een (her)verzekeringsonderneming, een beursvennootschap, een [vennootschap voor vermogensbeheer en beleggingsadvies]⁵, een instelling voor bedrijfspensioenvoorziening of een instelling voor belegging.

Art. 2. - Georganiseerde enquêtes

Met het oog op het verzamelen van de informatie die de ingezeten rechtspersonen aan de Nationale Bank van België dienen te bezorgen aangaande hun directe investeringen met het buitenland en de directe investeringen die zij vanwege niet-ingezetenen genieten, worden periodiek de volgende enquêtes georganiseerd:

- a) enquête over de directe investeringsstromen;
- b) enquête over de uitstaande bedragen van de directe investeringen;
- c) enquête over de resultaten van de directe investeringen en het eigen vermogen van de niet-ingezeten ondernemingen die indirect in bezit zijn;
- d) enquête over de structuur en de activiteit van de buitenlandse dochtermaatschappijen.

Art. 3. - Categorieën van aangifteplichtige ingezeten rechtspersonen en frequenties van aangifte

§1. Alle (her)verzekeringsondernemingen zijn verplicht te antwoorden op de in punten a), b), c) en d) van artikel 2 bedoelde enquêtes.

De (her)verzekeringsondernemingen die samen en in dalende volgorde gerangschikt minstens

- ofwel 95 % van de deelnemingen van alle (her)verzekeringsondernemingen aanhouden,
- ofwel 90 % van het eigen vermogen van alle (her)verzekeringsondernemingen bezitten,
- ofwel 90 % van de totale activa en passiva van alle (her)verzekeringsondernemingen bezitten

dienen

- maandelijks op de in punten a) en b) van artikel 2 bedoelde enquêtes te antwoorden,
- driemaandelijks te antwoorden op de enquête bedoeld in punt c) van hetzelfde artikel,
- jaarlijks te antwoorden op de enquêtes bedoeld in de punten d) en e) van hetzelfde artikel .

De andere (her)verzekeringsondernemingen antwoorden jaarlijks op de enquêtes bedoeld in de punten a), b), c) en d) van artikel 2.

§2. De niet-financiële ondernemingen, de beursvennootschappen en de [vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies]⁶ waarvan het eigen vermogen meer dan 10 miljoen EUR bedraagt of waarvan het balanstotaal hoger ligt dan 25 miljoen EUR of waarvan de financiële vaste activa met de verbonden ondernemingen meer dan 5 miljoen EUR belopen, zijn verplicht om op de enquêtes bedoeld in de punten a), b), c) en d) van artikel 2 te antwoorden.

De niet-financiële ondernemingen, de beursvennootschappen en de [vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies]⁷ waarvan het eigen vermogen dat in handen is van niet-ingezeten directe investeerders meer dan 500 miljoen EUR bedraagt of die, bij wijze van directe investeringen, een eigen vermogen van meer dan 500 miljoen in hun deelnemingen bezitten of

⁴ Definitie gewijzigd bij artikel 1, §3 van het besluit van 2 mei 2012.

⁵ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 2, §2 van het besluit van 2 mei 2012.

⁶ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 2, §2 van het besluit van 2 mei 2012.

⁷ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 2, §2 van het besluit van 2 mei 2012.

waarvan het totaal uitstaand bedrag van de door hen toegestane en ontvangen leningen in het kader van de groepen waartoe ze behoren meer dan 500 miljoen EUR bedraagt, antwoorden

- maandelijks op de enquêtes bedoeld in punt a) van artikel 2,
- driemaandelijks op de enquête bedoeld in punt b) van hetzelfde artikel,
- jaarlijks op de enquêtes bedoeld in de punten c) en d) van hetzelfde artikel.

De niet-financiële ondernemingen, de beursvennootschappen en de [vennootschappen voor vermogensbeheer en beleggingsadvies]⁸ die niet voldoen aan de criteria van het vorige lid en waarvan het eigen vermogen dat in handen is van niet-ingezeten directe investeerders meer dan 100 miljoen EUR bedraagt of die, bij wijze van directe investeringen, een eigen vermogen van meer dan 100 miljoen EUR in hun deelnemingen bezitten of waarvan het totaal uitstaand bedrag van de door hen toegestane en ontvangen leningen in het kader van de groepen van ondernemingen waartoe ze behoren meer dan 100 miljoen EUR bedraagt, antwoorden

- maandelijks op de enquêtes bedoeld in punt a) van artikel 2,
- jaarlijks op die welke bedoeld zijn in de punten b), c) en d) van hetzelfde artikel.

De andere niet-financiële ondernemingen antwoorden jaarlijks op de enquêtes bedoeld in de punten a), b), c) en d) van artikel 2.

§3. De betrokken aangifteplichtige rechtspersonen worden ten minste drie maanden vóór het begin van het jaar waarvoor ze informatie moeten verstrekken, door de Nationale Bank van België op de hoogte gebracht van het feit dat ze verplicht zijn om op de enquête te antwoorden. Ze wijst hun eveneens op de frequentie van aangifte.

Art. 4. - Referentiegegevens

§1. De gegevens die in aanmerking worden genomen voor de vaststelling van de aangifteplichtige rechtspersonen zijn die welke betrekking hebben op het voorlaatste jaar dat voorafgaat aan het jaar waarvoor informatie zal ingezameld worden.

Wanneer het gegevens betreft die in de jaarrekening worden vermeld, worden in aanmerking genomen :

- de gegevens uit de recentste jaarrekening die bij de Balanscentrale werd neergelegd op 31 augustus van het jaar dat voorafgaat aan het jaar waarvoor informatie wordt ingezameld;
- bij ontstentenis van neergelegde jaarrekening of ingeval van laattijdige neerlegging, alle gegevens afkomstig van andere nuttige bronnen.

§2. Gebeurtenissen zoals met name een fusie, een overname, een splitsing, een wijziging van rechtsvorm, van wettelijk statuut of van de economische activiteiten van een aangifteplichtige of zijn toetreding tot een BTW-eenheid, maken geen einde aan de verplichting om de enquête volledig te beantwoorden.

Ingeval van dergelijke gebeurtenissen wordt elke ingezetene beschouwd als nog steeds behorend tot zijn oorspronkelijke categorie voor de enquêtes die tijdens de drie volgende jaren worden georganiseerd.

Art. 5. – Mee te delen informatie

§1. - Beschrijvende gegevens en informatie over de structuur van de groep

Ten einde de stromen van directe investeringen te bepalen die zij dienen mee te delen in de enquêtes bedoeld in §2 tot §4, en de verwerking van de antwoorden op deze enquêtes mogelijk te maken, delen de aangifteplichtige rechtspersonen voor alle ondernemingen van de groep waartoe de aangifteplichtige rechtspersonen behoren alsook voor al hun niet-ingezeten directe investeerders die niet zijn opgericht in de vorm van een onderneming, de volgende informatie mee:

- de benaming;
- het land van vestiging;
- het bestaan van een inmengingsrecht;
- het bestaan van een beursnotering;

⁸ Woorden vervangen overeenkomstig artikel 2, §2 van het besluit van 2 mei 2012.

- de datum van het einde van het boekjaar;
- de activiteitssector;
- de deelnemingspercentages met elke onderneming van de groep.

Indien dat het geval zou zijn duiden de aangifteplichtige rechtspersonen eveneens aan welke directe investeerder rechtstreeks of onrechtstreeks meer dan vijftig procent van hun gewone aandelen of stemrechten bezit.

§2. - Enquête over de directe investeringsstromen

Voor de transacties met het buitenland die de aangifteplichtige rechtspersonen tijdens de aangifteperiode hebben gerealiseerd en die vermeld staan op het elektronisch enquêteformulier waarop ze verplicht zijn te antwoorden, melden ze de waarden, uitgesplitst per munt en per niet-ingezeten onderneming die het voorwerp is van de directe investering, per niet-ingezeten directe investeerder of per andere niet-ingezeten onderneming van de groep, van de:

- kapitaalwijzigingen of wijziging van de dotatie van de ingezeten aangifteplichtige rechtspersoon;
- wijzigingen van de deelnemingen in niet-ingezeten ondernemingen;
- leningen, ontleningen en deposito's op korte en lange termijn binnen de groep;
- interesten die aan niet-ingezeten ondernemingen van de groep werden betaald of van deze ondernemingen werden ontvangen;
- dividenden die aan de niet-ingezeten aandeelhouders werden betaald of die ontvangen werden van niet-ingezeten ondernemingen waarin een directe deelneming bestaat.

De aangifteplichtige rechtspersonen melden eveneens de waarden, uitgesplitst per munt en per niet-ingezeten onderneming die het voorwerp is van de directe investering, per niet-ingezeten directe investeerder of per andere niet-ingezeten onderneming van de groep, van de uitstaande bedragen - aan het einde van de aangifteperiode - van de :

- leningen, ontleningen en deposito's op zeer korte termijn waarvan de tegenpartij een niet-ingezeten onderneming van de groep is;
- zichtrekeningen en intercompanyrekeningen op zeer korte termijn binnen de groep.

[De aangifteplichtige rechtspersonen melden naast de waarden, uitgesplitst per niet-ingezeten directe investeerder, de wijzigingen in hun aandeelhouderschap die gedurende de aangifteperiode hebben plaatsgevonden. Deze melding geldt enkel wanneer het gaat om wijzigingen met betrekking tot een directe investeringsrelatie]⁹.

§3. - Enquête over de uitstaande bedragen van de directe investeringen

De aangifteplichtige rechtspersonen melden de waarden, uitgesplitst per munt en per niet-ingezeten onderneming die het voorwerp is van de directe investering, per niet-ingezeten directe investeerder of per andere niet-ingezeten onderneming van de groep, van de uitstaande bedragen - aan het einde van de aangifteperiode - van de :

- leningen, ontleningen en deposito's op korte en lange termijn waarvan de tegenpartij een niet-ingezeten onderneming van de groep is;
- handelsvorderingen en –schulden die voortvloeien uit de aan- of verkoop van goederen of diensten en waarvan de tegenpartij een niet-ingezeten onderneming van de groep is;
- schuldbewijzen;
- handelsvorderingen en –schulden die voortvloeien uit factoringverrichtingen.

De aangifteplichtige rechtspersonen melden eveneens, voor alle niet-ingezeten ondernemingen waarin ze een directe deelneming bezitten, de waarden, uitgesplitst per niet-ingezeten onderneming, van het eigen vermogen van deze niet-ingezeten ondernemingen aan het einde van de aangifteperiode. Deze waarden moeten worden uitgedrukt in de munt van de boekhouding van de betrokken niet-ingezeten onderneming.

De aangifteplichtige personen melden bovendien de waarden die op het einde van de aangifteperiode werden uitgesplitst per bestanddeel van hun eigen vermogen en uitgedrukt zijn in de munt van hun boekhouding.

⁹ Lid ingevoegd bij artikel 3 van het besluit van 2 mei 2012.

§4. - Enquête over de resultaten van de directe investeringen en over het eigen vermogen van de indirect aangehouden niet-ingezeten ondernemingen

De aangifteplichtige rechtspersonen melden de in de munt van hun boekhouding uitgedrukte waarden - aan het einde van hun boekjaar – van hun resultaten en de toewijzing ervan.

De aangifteplichtige rechtspersonen melden eveneens, voor alle niet-ingezeten ondernemingen waarin ze een directe of indirecte deelneming bezitten, de waarden – aan het einde van het boekjaar van de betrokken niet-ingezeten onderneming – van de resultaten van deze niet-ingezeten ondernemingen en van de bestemming ervan. Deze waarden moeten per niet-ingezeten onderneming worden uitgesplitst en moeten worden uitgedrukt in de munt van de boekhouding van de betrokken niet-ingezeten onderneming.

De aangifteplichtige rechtspersonen melden bovendien, voor alle niet-ingezeten ondernemingen waarin ze een indirecte deelneming bezitten, de waarden, uitgesplitst per niet-ingezeten onderneming, van het eigen vermogen van deze niet-ingezeten ondernemingen aan het einde van de aangifteperiode. Deze waarden moeten worden uitgedrukt in de munt van de boekhouding van de betrokken niet-ingezeten onderneming.

§5. - Enquête over de structuur en de activiteit van buitenlandse filialen

Voor alle niet-ingezeten ondernemingen waarin de aangifteplichtige rechtspersonen rechtstreeks of onrechtstreeks een deelneming bezitten, melden de aangifteplichtige rechtspersonen de waarden aan het einde van de aangifteperiode, uitgesplitst per niet-ingezeten onderneming en desgevallend per munt :

- van de goederen en diensten die tijdens de aangifteperiode van de niet-ingezeten onderneming werden aangekocht;
- van de goederen en diensten die tijdens de aangifteperiode aan de niet-ingezeten onderneming werden verkocht;
- van de omzet, of van het boekhoudkundige gegeven dat overeenstemt met het totaal aan verkopen en diensten van de niet-ingezeten onderneming.

Voor elk van deze niet-ingezeten ondernemingen melden de aangifteplichtige rechtspersonen eveneens het aantal in dienst zijnde personen, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen voltijds en deeltijds personeel.

Art. 6. - Termijn en wijze waarop de informatie moet worden bezorgd

§1. De antwoorden op de enquête bedoeld in punt a) van artikel 2 moeten uiterlijk de vijftiende werkdag na de aangifteperiode aan de Nationale Bank van België worden bezorgd.

De termijn om de antwoorden op de enquêtes bedoeld in de punten b), c) en d) van artikel 2 te bezorgen aan de Nationale Bank van België is 5 maanden na de aangifteperiode.

Het bijwerken van de beschrijvende gegevens en informatie over de structuur van de groep bedoeld in artikel 5, §1 gebeurt samen met de antwoorden op de enquête bedoeld in punt a) van artikel 2.

§2. De antwoorden op de enquêtes moeten elektronisch aan de Nationale Bank van België worden bezorgd.

Wanneer de Nationale Bank van België de aangifteplichtige personen op de hoogte brengt van de verplichting om de enquête te beantwoorden, vermeldt ze de wijze waarop de antwoorden moeten worden verstrekt.

Art. 7. - Bewaringstermijn van de gegevens

De aangifteplichtige personen bewaren de gegevens waarop ze zich hebben gebaseerd voor het bezorgen van de vereiste informatie aan de Nationale Bank van België gedurende een periode van vierentwintig maanden. Die termijn gaat in vanaf de datum waarop de antwoorden op de enquêtes aan de Nationale Bank van België worden verstrekt.

Brussel, 22 december 2009.

L. COENE,
Vice-gouverneur

G. QUADEN,
Gouverneur