

# Beleggingen in effecten Aangiften S10STB en S12STB

Beursvennootschappen

Handleiding – Ed. 2006 (update 2019)

© Nationale Bank van België, Brussel.

Alle rechten voorbehouden.  
De volledige of gedeeltelijke verveelvoudiging van deze brochure  
voor educatieve en niet-commerciële doeleinden is toegestaan mits  
bronvermelding.

# Inhoud

1. Glossarium	5
1.1 Effect	5
1.1.1 Schuldbewijzen	5
1.1.2 Aandelen en gelijkgestelde effecten	5
1.2 Haussepositie	6
1.3 Baissepositie	6
1.4 Emissies	6
1.5 Buiten balans	6
1.6 Mobilisering van effecten/Repo - Reverse repo	6
1.7 Ingezetene of niet-ingezetene	7
1.7.1 Ingezetene	7
1.7.2 Niet-ingezetene	7
1.8 Territoriale positie	7
2. Algemene bepalingen	9
2.1 Wettelijke verplichting	9
2.2 Aangifteplichtigen	9
2.3 Verantwoordelijkheid	9
2.4 Periodiciteit en leveringstermijn	9
2.5 Rapporteringwijze	10
2.6 Nihilopgave	10
3. Te verstrekken informatie	11
3.1 Identificatie van uw onderneming	11
3.2 Identificatie van de contactpersoon in uw onderneming/derde aangever	11
3.3 Aangifteperiode	11
3.4 Eigenlijke aangifte	11
3.4.1 Lijst van tabellen per enquête	12
3.4.2 Definitie van de tabellen	12
3.4.3 Definitie van de kolommen	15
3.4.4 Lijst van kolommen per tabel	20
Bijlage 1: Formaat van het CSV-bestand	21
Algemeenheden	21
Voorbeeld van bestand	21
Bijlage 2: Voorbeeld van tabellen	23
2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	24
2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	25
2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	26
2.4 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar	27
2.5 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar	28
2.6 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten	29
2.7 Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	30
2.8 Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige	31

2.9	Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige	32
2.10	Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	33
2.11	Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige	34
2.12	Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige	35
2.13	Tabel 0598 – Schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)	36
2.14	Tabel 0599 – Beursgenoteerde aandelen en deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)	37
<b>Bijlage 3: Verwijzing naar de boekhouding</b>		<b>39</b>
3.1	Waarden opgenomen op het actief van de balans	39
3.2	Waarden opgenomen op het passief van de balans	39
3.3	Waarden opgenomen buiten balans	39

# 1. Glossarium

## 1.1 Effect

In het kader van deze enquête wordt onder "effect" of "roerende waarde" iedere overdraagbare financiële vordering verstaan.

### 1.1.1 Schuldbewijzen

**Schuldbewijzen** omvatten obligaties en andere schuldbewijzen, die de houder gewoonlijk het onvoorwaardelijke recht geven op een vast of een bij contract bepaald variabel geldelijk inkomen.

De schuldbewijzen omvatten onder meer:

- schatkistobligaties, zerocouponobligaties, gesplitste obligaties (strips), obligaties met valutaclausule, obligaties met variabele rente, aan aandelen gekoppelde obligaties (bijv. converteerbare obligaties), perpetuele obligaties, obligaties met optionele vervaldagen;
- door vorderingen gewaarborgde schuldbewijzen zoals door hypotheeken gedekte obligaties;
- geïndexeerde schuldbewijzen;
- niet-winstdelende preferente aandelen;
- euro-notes;
- verhandelbare depositobewijzen;
- certificaten aan toonder van neergelegde schuldbewijzen;
- schatkistbons;
- commercial paper;
- andere schuldbewijzen.

Zij omvatten echter niet:

- rechten, opties, warrants en andere afgeleide producten;
- kredieten in rekening;
- handelskredieten en cliëntenrekeningen met een debetsaldo;
- rechten met betrekking tot de uitgifte van geldmarktinstrumenten zoals "note issuance facilities", "revolving underwriting facilities" en orderbriefjes met inbegrip van deze aan toonder;
- vastgoedcertificaten.

### 1.1.2 Aandelen en gelijkgestelde effecten

**Aandelen** en **gelijkgestelde effecten** omvatten alle instrumenten en stukken die, nadat aan de aanspraken van alle schuldeisers is voldaan, de houders ervan recht geven op de residuele waarde van een onderneming.

Zij omvatten onder meer:

- de aandelen: gewone aandelen, preferente aandelen, winstdelende aandelen, ... ;
- deelbewijzen;
- certificaten aan toonder van neergelegde eigendomsbewijzen;
- aandelen of deelbewijzen van Instellingen voor Collectieve Belegging (ICB), zelfs indien deze in obligaties beleggen.

Zij omvatten echter niet:

- niet-winstdelende preferente aandelen (zijn als schuldbewijzen te beschouwen);
- rechten, opties, warrants en andere afgeleide producten.

## 1.2 Haussepositie

De effecten die aangehouden worden door de aangifteplichtige en die voorkomen op het actief van de balans, vormen de "haussepositie".

## 1.3 Baissepositie

De effecten die voorkomen op het passief van de balans van de aangifteplichtige omdat ze teruggegeven moeten worden ingevolge ongedekte verkopen, vormen de "baissepositie".

## 1.4 Emissies

De emissies bestaan uit het geheel van aandelen en gelijkgestelde effecten (kapitaal) en van schuldbewijzen (obligaties, ...) uitgegeven door de aangifteplichtige.

## 1.5 Buiten balans

De effecten in bewaring toevertrouwd aan de aangifteplichtige vormen zijn "buiten balans" die hij moet rapporteren.

## 1.6 Mobilisering van effecten/Repo - Reverse repo

Onder de meest courante mobiliseringverrichtingen komen de repoverrichtingen en reverse repos voor.

- Onder "repo" verstaat men iedere mobiliseringverrichting van effecten waarbij de eerste tegenpartij contant fondsen ontvangt en effecten levert aan de medecontractant met afsluiting van een tegengestelde verrichting op termijn.
- Onder "reverse repo" verstaat men iedere mobiliseringverrichting van effecten waarbij de eerste tegenpartij contant effecten ontvangt en fondsen levert aan de medecontractant met afsluiting van een tegengestelde verrichting op termijn.

De mobiliseringverrichtingen mogen deze aangifte in geen geval beïnvloeden vermits zij de presentatie van de balans niet wijzigen en deze het enige criterium van aangifte is. Het al dan niet opnemen van effecten op het actief of het passief geldt als enig criterium.

M.a.w. indien een effect dat zich op de actiefzijde van de balans bevindt het voorwerp uitmaakt van een "repo", blijft het opgenomen in de aangifte, ook al komt dit effect niet meer voor op de effectenrekening van de aangifteplichtige. Indien de effectenrekening van de aangifteplichtige daarentegen gecrediteerd wordt voor een effect ten gevolge van een "reverse repo", moet dit effect niet opgenomen worden in de aangifte vermits het effect niet voorkomt op de balans.

## 1.7 Ingezetene of niet-ingezetene

### 1.7.1 Ingezetene

Een ingezetene kan zowel een natuurlijke persoon als een onderneming zijn, inclusief een bijkantoor of bedrijfszetel in België van een onderneming van buitenlandse oorsprong, die in België economische activiteiten ontplooit en daartoe voor langere tijd over een locatie in België beschikt.

Meer concreet verstaan we onder ingezetene:

- elke rechtspersoon naar Belgisch privaatrecht, voor de activiteiten van zijn maatschappelijke zetel, van zijn dochtermaatschappijen, bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- elke rechtspersoon naar Belgisch publiekrecht en alle diensten daarvan in België, alsook de Belgische diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen in het buitenland;
- elke rechtspersoon naar buitenlands recht, voor de activiteiten van zijn bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België;
- 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;
- elke natuurlijke persoon van Belgische nationaliteit die in een Belgische diplomatieke of consulaire vertegenwoordiging in het buitenland een zending vervult, alsook de familieleden die deel uitmaken van zijn gezin en die hem vergezellen;
- 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.

### 1.7.2 Niet-ingezetene

Het begrip "niet-ingezetene" verwijst naar iedereen die geen ingezetene is en die zijn economisch belangencentrum buiten België heeft. Ook moeder- en dochterbedrijven in het buitenland van ingezeten ondernemingen worden in dit verband als niet-ingezetenen beschouwd. De notie van niet-ingezetene komt niet overeen met die van buitenlander in de gewone betekenis van het woord. De nationaliteit is immers niet bepalend voor de hoedanigheid van ingezetene of niet-ingezetene.

Meer concreet verstaan we onder niet-ingezetene:

- elke natuurlijke persoon of rechtspersoon die niet als een ingezetene mag beschouwd worden;
- 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;
- de organisaties naar internationaal of Europees recht die gevestigd zijn in België;
- de diplomatieke en consulaire vertegenwoordigingen die in België gevestigd zijn.

## 1.8 Territoriale positie

Onder "territoriale" positie verstaan we, voor een ingezetene, het geheel van bijkantoren en bedrijfszetels gevestigd in België.

De te gebruiken code om de territoriale positie aan te duiden in de aangifte is de code 10 in de zone "identificatie van de positie".





## 2. Algemene bepalingen

### 2.1 Wettelijke verplichting

Alle ingezeten ondernemingen zijn **wettelijk verplicht** om periodiek de aangifte over hun activa en passiva in effecten rechtstreeks aan de Nationale Bank van België (NBB) te leveren.

Ter herinnering: bijkantoren en bedrijfszetels in België van rechtspersonen naar buitenlands recht hebben eveneens de hoedanigheid van ingezetenen. Bijgevolg moeten ook zij hun activa en passiva in effecten aan de NBB meedelen.

Bij **niet-naleving van uw aangifteplicht** kan uw onderneming een **dwangsom** opgelegd worden.

### 2.2 Aangifteplichtigen

De inzameling van gegevens omtrent effecten van beursvennootschappen gebeurt d.m.v. :

- de enquête **S10STB** gericht aan alle ingezeten beursvennootschappen, voor zover de rekenkundige som van hun hausseposities, van hun baisseposities, van de bedragen van hun emissies en van de bewaarnemingen voor rekening van derden m.b.t. effecten groter is dan de drempelwaarde van **€100 000 000** (of tegenwaarde in euro van andere munteenheden) in het jaar voorafgaand aan de aangifte;

- de enquête **S12STB** gericht aan alle ingezeten beursvennootschappen, voor zover de rekenkundige som van de bewaarnemingen m.b.t. effecten voor rekening van niet-ingezetenen groter is dan de drempelwaarde van **€10 000 000 000** (of tegenwaarde in euro van andere munteenheden) in het jaar voorafgaand aan de aangifte.

De enquêtes **S10STB** en **S12STB** beogen een aangifte op **territoriale positie** van gedetailleerde informatie, effect per effect, over het geheel van alle effecten die op de balans of buiten balans voorkomen.

### 2.3 Verantwoordelijkheid

Een aangifteplichtige kan volmacht geven aan een derde om zijn aangifte in te vullen. De verantwoordelijkheid voor de juistheid, volledigheid en tijdigheid van de aangifte blijft echter altijd bij de aangifteplichtige berusten.

### 2.4 Periodiciteit en leveringstermijn

De aangifteplicht slaat steeds op een volledig kalenderjaar en omvat eveneens de vertreksituatie afgesloten op 31 december van het jaar waarin de drempel werd bereikt.

Voor de enquête **S10STB** is de aangifte ofwel **maandelijks** ofwel **driemaandelijks** naargelang de rekenkundige som van de posten op de balans m.b.t. effecten al dan niet de drempel van €1 000 000 000 bereikt.

Aldus, indien de rekenkundige som de drempel van € 1 000 000 000 bereikt, moet de aangifte maandelijks aangeleverd worden **binnen de 11 werkdagen** na het einde van **de te rapporteren maand**.

Indien de drempel van € 1 000 000 000 niet bereikt is, moet de aangifte driemaandelijks (per einde maart, juni, september en december) aangeleverd worden **binnen de 25 kalenderdagen** na het einde van **het te rapporteren kwartaal**.

Voor de enquête **S12STB** moet de aangifte driemaandelijks (per einde maart, juni, september en december) aangeleverd worden **binnen de 25 kalenderdagen** na het einde van **het te rapporteren kwartaal**.

## 2.5 Rapporteringswijze

U kunt uw aangiften **uitsluitend online indienen** via [OneGate](#).

In OneGate kiest u zelf hoe u de gegevens invoert: **manueel of automatisch** met behulp van XML- of CSV-bestanden. In **bijlage 1** krijgt u een **concreet voorbeeld van het CSV-formaat** dat u voor deze aangifte moet gebruiken.

Raadpleeg ook zeker de [snelle referentiegid](#)s om **onmiddellijk in OneGate aan de slag** te gaan.

## 2.6 Nihilopgave

Als er voor een aangifteperiode **geen transacties** met het buitenland plaatsvonden, moet u dat **ook aangeven**. Dat doet u door het aangifteformulier aan te vinken en daarna op de knop "**Op nihil zetten**" te klikken.

## 3. Te verstrekken informatie

### 3.1 Identificatie van uw onderneming

Uw uniek ondernemingsnummer op 10 posities wordt als identificatiegegeven voor de aangifte gebruikt. In veel gevallen stemt dit overeen met uw BTW-nummer op 9 posities voorafgegaan door een 0 (recente ondernemingsnummers kunnen ook met 1 beginnen).

Opgelet: het vestigingseenheidsnummer mag **in geen enkel geval** als identificatiegegeven gebruikt worden.

### 3.2 Identificatie van de contactpersoon in uw onderneming/derde aangever

Om snel met de verantwoordelijke belast met de aangifte te kunnen communiceren, gelieve de identificatiegegevens van de contactpersoon in uw onderneming (of van de derde aangever) rechtstreeks in de aangifte te vermelden.

### 3.3 Aangifteperiode

Een **maandaangifte** mag alleen gegevens afgesloten op het einde van één bepaalde maand bevatten (bv. januari, februari, maart, etc.). De maand moet aangegeven worden met 2 posities (bv. 01, 02, 03, etc.) en het jaar met 4 posities (bv. 2006).

Een **kwartaalaangifte** mag alleen gegevens afgesloten op het einde van één bepaald kwartaal bevatten (bv. januari-maart, april-juni, etc.). Het kwartaal moet aangegeven worden via de laatste maand van het kwartaal met 2 posities (bv. 03 voor het 1ste kwartaal, 06 voor het 2de kwartaal, 09 voor het 3de kwartaal en 12 voor het 4de kwartaal) en het jaar met 4 posities (bv. 2006).

### 3.4 Eigenlijke aangifte

De aangifte betreffende de enquête **S10STB** en de enquête **S12STB** bestaat uit respectievelijk 12 tabellen en 2 tabellen, die elk geïdentificeerd worden aan de hand van een getal met 4 cijfers.

Deze verschillende tabellen dienen om de effecten aan te geven die zich onderling onderscheiden door:

- de aard van de effecten: schuldbewijzen of aandelen/gelijkgestelde effecten;
- de initiële looptijd van de effecten;
- de lokalisatie van de effecten op de actiefzijde, op de passiefzijde of buiten balans.

### 3.4.1 Lijst van tabellen per enquête

Voor de enquête **S10STB**:

- Tabel 0390  Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar;
- Tabel 0391  Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar;
- Tabel 0392  Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten;
- Tabel 0490  Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar;
- Tabel 0491  Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar;
- Tabel 0492  Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten;
- Tabel 0493  Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige;
- Tabel 0494  Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige;
- Tabel 0495  Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige;
- Tabel 0590  Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige;
- Tabel 0591  Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige;
- Tabel 0592  Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige.

Voor de enquête **S12STB**:

- Tabel 0598  Schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land);
- Tabel 0599  Beursgenoteerde aandelen en deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land).

In bijlage 2, vindt u een voorbeeld van elk van deze tabellen waaruit de aangifte is samengesteld.

### 3.4.2 Definitie van de tabellen

Bij elke definitie van een tabel werd een indicatieve lijst toegevoegd van de overeenstemmende posten van het boekhoudplan. Deze lijst is niet exhaustief: zo moet elk effect dat aan de definitie beantwoordt maar dat opgenomen is in een andere post van het boekhoudplan dan deze die vermeld werden, ook opgenomen worden in de rapportering.

Enquête **S10STB**:

#### 3.4.2.1 Tabel 0390 - Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 10200 : Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier;
- 10500 : Obligaties en andere vastrentende effecten;
- 10600 : Aandelen en andere niet-vastrentende effecten;
- 10700 : Financiële vaste activa.

#### 3.4.2.2 Tabel 0391 - Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd van meer dan één jaar** aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 10200 : Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier;
- 10500 : Obligaties en andere vastrentende effecten;
- 10600 : Aandelen en andere niet-vastrentende effecten;
- 10700 : Financiële vaste activa.

#### 3.4.2.3 Tabel 0392 - Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

Deze tabel omvat de aandelen en gelijkgestelde effecten aangehouden door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 10600 : Aandelen en andere niet-vastrentende effecten;
- 10700 : Financiële vaste activa;
- 11000 : Eigen aandelen.

#### 3.4.2.4 Tabel 0490 - Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar**, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 20400 : Overige schulden.

#### 3.4.2.5 Tabel 0491 - Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

Deze tabel omvat de schuldbewijzen uitgegeven voor een **initiële looptijd van meer dan één jaar**, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 20400 : Overige schulden.

#### 3.4.2.6 Tabel 0492 - Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

Deze tabel omvat de aandelen en gelijkgestelde effecten, terug te geven door de aangifteplichtige (die de "baissepositie" vormen) die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 20400 : Overige schulden.

#### 3.4.2.7 Tabel 0493 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van de schuldbewijzen uitgegeven door de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** is en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 20300 : In schuldbewijzen belichaamde schulden;
- 20800 : Achtergestelde schulden.

#### 3.4.2.8 Tabel 0494 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van schuldbewijzen uitgegeven door de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd groter is dan één jaar** en die in het algemeen opgenomen zijn onder volgende boekhoudpost:

- 20300 : In schuldbewijzen belichaamde schulden;
- 20800 : Achtergestelde schulden.

#### 3.4.2.9 Tabel 0495 - Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige

Deze tabel omvat het geheel van aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudpost:

- 20900 : Kapitaal.

#### 3.4.2.10 Tabel 0590 - Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat de schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door de ingezetenen (uitgesplitst volgens de economische sector waartoe ze behoren) en door de niet-ingezetenen (opgedeeld volgens ze in een land van het eurogebied verblijven of niet).

Het betreft de schuldbewijzen waarvan de **initiële looptijd kleiner dan of gelijk aan één jaar** is en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.

De effecten uitgegeven door niet-ingezetenen en aangehouden door niet-ingezetenen moeten niet opgenomen worden in deze tabel.

#### 3.4.2.11 Tabel 0591 - Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat de schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door de ingezetenen (uitgesplitst volgens de economische sector waartoe ze behoren) en door de niet-ingezetenen (opgedeeld volgens ze in een land van het eurogebied verblijven of niet).

Het betreft de schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige waarvan de **initiële looptijd groter is dan één jaar** en die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.

De effecten uitgegeven door niet-ingezetenen en aangehouden door niet-ingezetenen moeten niet opgenomen worden in deze tabel.

#### 3.4.2.12 Tabel 0592 - Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige

Deze tabel omvat de aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige door de ingezetenen (uitgesplitst volgens de economische sector waartoe ze behoren) en door de niet-ingezetenen (opgedeeld volgens ze in een land van het eurogebied verblijven of niet).

Het betreft de aandelen en gelijkgestelde effecten die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.

De effecten uitgegeven door niet-ingezetenen en aangehouden door niet-ingezetenen moeten niet opgenomen worden in deze tabel.

#### Enquête **S12STB**:

#### 3.4.2.13 Tabel 0598 - Schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)

Deze tabel omvat de schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door de niet-ingezetenen (uitgesplitst volgens hun land van verblijf en volgens de economische sector waartoe ze behoren).

Het betreft alle schuldbewijzen, ongeacht hun initiële looptijd, die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.

In tegenstelling tot in de tabellen 0590, 0591 en 0592, moeten de effecten uitgegeven door niet-ingezetenen en aangehouden door niet-ingezetenen wel opgenomen worden in deze tabel; echter de effecten uitgegeven door

niet-ingezetenen van buiten het eurogebied en aangehouden door niet-ingezetenen van buiten het eurogebied moeten niet opgenomen worden.

#### 3.4.2.14 Tabel 0599 - Beursgenoteerde aandelen en deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)

Deze tabel omvat de beursgenoteerde aandelen en de deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door de niet-ingezetenen (uitgesplitst volgens hun land van verblijf en volgens de economische sector waartoe ze behoren).

Het betreft de beursgenoteerde aandelen en de deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging die over het algemeen opgenomen zijn onder de volgende boekhoudposten:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.

In tegenstelling tot in de tabellen 0590, 0591 en 0592, moeten de effecten uitgegeven door niet-ingezetenen en aangehouden door niet-ingezetenen wel opgenomen worden in deze tabel; echter de effecten uitgegeven door niet-ingezetenen van buiten het eurogebied en aangehouden door niet-ingezetenen van buiten het eurogebied moeten niet opgenomen worden.

#### 3.4.3 Definitie van de kolommen

De verschillende tabellen van de enquête over de beleggingen in effecten zijn samengesteld uit lijnen en kolommen. In een tabel worden de verschillende records voorgesteld onder de vorm van successieve lijnen geïdentificeerd aan de hand van volgnummers. In een kolom vindt men altijd hetzelfde type informatie in de verschillende opeenvolgende records: de kolommen worden gewoontegetrouw geïdentificeerd door een kolomnummer dat dezelfde betekenis heeft in alle tabellen.

Een unieke definitie van elke kolom voor het geheel van de tabellen wordt hieronder gegeven, alle kolommen komen evenwel niet noodzakelijk voor in alle tabellen (cf. punt 3.4.4).

De kolommen geïdentificeerd door een kolomnummer op 2 cijfers die in de enquêtes voorkomen, zijn de volgende:

- 01 : Identificatie van de positie (territoriale positie = "10");
- 05 : Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen;
- 10 : Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11;
- 11 : Identificatie van de gebruikte codering;
- 15 : Benaming van het effect;
- 25 : Aantal effecten (voor aandelen en gelijkgestelde effecten);
- 30 : Stemrecht in % (aandelen en gelijkgestelde effecten);
- 40 : Muntcode (ISO 4217 code);
- 50: Nominale waarde per effectcode (voor schuldbewijzen) (in de munt van kolom 40);
- 60: Boekwaarde per effectcode (in tegenwaarde EUR);
- 70: Marktwaarde per effectcode (in de munt van kolom 40);
- 71 : Identificatie van het type marktwaarde;
- 80 : Percentage belang niet-ingezetenen;
- 90 : Sector;
- 98 : Landcode (ISO 3166 code), identificatie van het land van verblijf van de bewaargever.

##### 3.4.3.1 Kolom 01 - Identificatie van de positie

Deze kolom bevat de code van het type positie. Voor deze enquête is de code gelijk aan "10" vermits het een enquête op territoriale positie betreft. Deze kolom staat niet aangegeven in de voorbeelden van tabellen in bijlage 2, vermits het een constante betreft; deze moet echter wel aangegeven worden in de elektronische bestanden.

### 3.4.3.2 Kolom 05 - Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen

Voor dit gegeven moet u het nummer aangeven van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen.

### 3.4.3.3 Kolom 10 - Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11

In kolom 10 moet men bij voorrang de ISIN-code opgeven. Indien geen enkele ISIN-code bestaat, is een andere code toegelaten. Bij gebrek aan enige code zijn blanco's toegelaten. Het gebruik van blanco's of van codetypes die niet voorzien zijn onder punt 3.4.3.4, zal over 't algemeen uitmonden op een vraag om bijkomende inlichtingen bij de aangever.

Voorbeeld: de code BE0000257635 is de ISIN-code van een lineaire obligatie - OLO 1992/2007 - 8,50% uitgegeven door het Koninkrijk België op 20/02/1992 met vervaldag 01/10/2007.

Bijzonder geval :

De Belgische kas- en groeibons, met of zonder kapitalisatie, en de vervallen coupons van kas- en groeibons met facultatieve kapitalisatie, **moeten verplicht** geïdentificeerd worden op basis van één van de volgende fictieve ISIN-codes:

LIJST VAN FICTIEVE ISIN-CODES VOOR KAS- EN GROEIBONS		
	OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR	OP MEER DAN ÉÉN JAAR
Zonder kapitalisatie	FF06MAXI01Y6	FF06OVER01Y9
Met facultatieve kapitalisatie		FF06FACUCAP3
Met automatische kapitalisatie		FF06AUTOCAP9
Vervallen coupons van kas- en groeibons met facultatieve kapitalisatie	FF06EXPCOUP1	

### 3.4.3.4 Kolom 11 - Identificatie van de gebruikte codering

In kolom 11 (ID = identificatie) wordt het codetype vermeld voor de code in kolom 10 ter identificatie van het effect. De waarden moeten ofwel voorkomen in de vooraf vastgestelde tabel, ofwel een benaming zijn voor de codering die niet in de vooraf vastgestelde tabel voorkomen, ofwel blanco's zijn ingeval geen enkele code vermeld is in kolom 10. Indien een **fictieve ISIN-code** gebruikt wordt in kolom 10, dient in de kolom 11 de waarde "01" vermeld te worden (ter aanduiding van een ISIN-codificatie).

Voor het vermelde voorbeeld onder punt 3.4.3.3 van een effect geïdentificeerd via een ISIN-code, is de waarde in te voeren in kolom 11 gelijk aan "01" vermits het om een codificatie van het ISIN type gaat.

Hieronder vindt u een lijst van de gebruikte codetypes. Wanneer een effect geïdentificeerd moet worden aan de hand van een in de lijst niet opgenomen codetype, vraagt men best aan de NBB dit nieuwe type in de lijst op te nemen. Uitzonderlijk is het toegestaan de identificatiecode " " (blanco) te gebruiken; dergelijke registraties worden onderworpen aan een speciale controle en monden over 't algemeen uit op een vraag om bijkomende inlichtingen bij de aangever.

TYPE EFFECTENCODE		
CODETYPE	BENAMING	OMSCHRIJVING
01	ISIN	Internationale standaard ("International Securities Identification Number")



TYPE EFFECTENCODE		
CODETYPE	BENAMING	OMSCHRIJVING
02	COMMON	Gemeenschappelijke code voor Euroclear Bank en Clearstream Bank
03	SVM - SRW	Oude Belgische standaard voor effecten uitgegeven in België
04	SEDOL 1	"Stock Exchange Daily Official List" – code ter identificatie van effecten in het Verenigd Koninkrijk en Ierland
05	SEDOL 2	"Stock Exchange Daily Official List" – code ter identificatie van effecten in het Verenigd Koninkrijk en Ierland
21	CUSIP	Gebruikt door de "US finance industry" voor de effecten uitgegeven of verhandeld in de Verenigde Staten en Canada
22	CINS	"Cusip International Numbering System" – gebruikt door de "US finance industry" voor effecten uitgegeven of verhandeld buiten de Verenigde Staten en Canada
23	BLO	Bloomberg codering, New York
24	ISM	ISMA codering (International Securities Market Association), London
25	RIC	Reuters Identificatiecode, Londen
26	TK	Telekurs – Zwitserse standaard voor uitgegeven effecten
41	SIS	"Securities Information System" – Belgische standaard voor uitgegeven effecten
42	WKN	"Wertpapierkennnummer" – Duitse standaard voor uitgegeven effecten
43	SVN	"Valorenummer" – Zwitserse standaard voor uitgegeven effecten

#### 3.4.3.5 Kolom 15 - Benaming van het effect

Tekstuele informatie die de benaming van het effect omvat. Voor schuldbewijzen is het wenselijk er de nominale intrestvoet in op te nemen.

#### 3.4.3.6 Kolom 25 - Aantal effecten (voor aandelen en gelijkgestelde effecten)

Aantal effecten afgerond op de éénheid.

#### 3.4.3.7 Kolom 30 - Stemrecht in % (aandelen en gelijkgestelde effecten)

Percentage stemrechten die de aangifteplichtige aanhoudt in de onderneming geïdentificeerd door het effect. Dit percentage dient te worden vermeld met twee decimalen. Wanneer het percentage niet met zekerheid gekend is maar in ieder geval kleiner is dan 10% (percentage vanaf hetwelk het aanhouden van de effecten als een participatie wordt beschouwd) dient men de defaultwaarde "1,00" te vermelden.

#### 3.4.3.8 Kolom 40 - Muntcode

De recentste **lijst van alle muntcodes** is terug te vinden op [www.nbb.be](http://www.nbb.be) > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

#### 3.4.3.9 Kolom 50 - Nominale waarde per effectcode (voor schuldbewijzen)

Het te vermelden bedrag is de som van de nominale waarden van het geheel van genoteerde effecten op de lijn in kwestie. De waarde wordt afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarden en zonder decimalen en wordt uitgedrukt in **de munt vermeld door de code in kolom 40**. Voor de tabellen 0493 en 0494 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

#### 3.4.3.10 Kolom 60 - Boekhoudwaarde per effectcode

Boekhoudwaarde van het geheel van de effecten genoteerd op de lijn. De boekhoudwaarde zoals opgenomen in de balans wordt steeds uitgedrukt in **tegenwaarde euro**, afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarde en zonder decimalen. Voor de tabellen 0493, 0494 en 495 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

De waarde op het actief van de balans, op het passief van de balans en buiten balans moet slechts vermeld worden in kolom 60 wanneer een balans werd opgesteld op dezelfde datum.

#### 3.4.3.11 Kolom 70 - Marktwaarde per effectcode

Marktwaarde van het geheel van de effecten genoteerd op de lijn. Deze waarde wordt afgerond op de éénheid, zonder negatieve waarde en zonder decimalen in **de munt vermeld door de code in kolom 40**. Voor de tabellen 0493, 0494 en 495 dient men enkel het bedrag van de nog in omloop effecten te vermelden.

#### 3.4.3.12 Kolom 71 - Identificatie van het type marktwaarde

Deze kolom vermeldt het valorisatietype dat gebruikt werd voor de berekening van kolom 70.

Voor de tabellen 0390, 0391, 0392, 0490, 0491 en 0492 kan de kolom 71 de volgende 2 waarden aannemen:

- "1": indien de marktwaarde een echte marktwaarde einde maand is volgens "clean price" (d.w.z. zonder de gelopen en niet-ervallen intresten);
- "2": indien geëvalueerd volgens de beste schatting.

Voor de tabellen 0493, 0494, 0495, 0590, 0591 en 0592 kan de kolom 71 volgende 4 waarden in dalende volgorde van voorkeur aannemen:

- "1": indien de marktwaarde een echte marktwaarde einde maand is volgens "clean price" (d.w.z. zonder de gelopen en niet-ervallen intresten);
- "2": indien geëvalueerd volgens de beste schatting;
- "3": indien geëvalueerd tegen nominale waarde;
- "4": indien geëvalueerd tegen boekwaarde.

Een blanco is niet toegelaten.

#### 3.4.3.13 Kolom 80 - Percentage belang niet-ingezetenen

In deze kolom moet men het percentage vermelden van het kapitaal aangehouden door niet-ingezetenen. Dit percentage moet vermeld worden met twee decimalen. Deze berekening moet per lijn uitgevoerd worden, t.t.z. per combinatie van een boekhoudpost (kolom 5) en een code van een effect (kolom 10). Indien dit percentage niet gekend is, moet men de beste schatting vermelden.

#### 3.4.3.14 Kolom 90 - Sector

In deze kolom moet men de activiteitssector of de activiteitszone aangeven van diegene die de effecten aan de aangifteplichtige heeft toevertrouwd.

Voor de tabellen 0590, 0591 en 0592 kan deze kolom 90 volgende waarden aannemen:

- voor de Belgische ingezetenen bewaargevers,

- "1100" voor de Niet-financiële vennootschappen;
- "1210" voor de Nationale centrale bank;
- "1220" voor de Kredietinstellingen;
- "1230" voor de Instellingen voor collectieve belegging met monetair karakter;
- "1240" voor de Instellingen voor collectieve belegging met niet-monetair karakter;
- "1251" voor de Securitisiëtransacties verrichtende lege financiële instellingen;
- "1252" voor de Beursvennootschappen;
- "1259" voor de Overige financiële intermediairs met niet-monetair karakter<sup>1</sup>;
- "1260" voor de Financiële hulpbedrijven;
- "1270" voor de Financiële instellingen en kredietverstrekkers binnen concernverband;
- "1280" voor de Verzekeringsinstellingen;
- "1290" voor de Pensioenfondsen;
- "1311" voor de Federale overheid;
- "1312" voor de Gemeenschappen en gewesten;
- "1313" voor de Lokale overheid;
- "1314" voor de Sociale zekerheid;
- "1400" voor de Huishoudens;
- "1500" voor de Instellingen zonder winstoogmerk (IZW) t.b.v. huishoudens;
- "1999" voor zover de sector van de bewaargever niet bepaald kan worden, is een code "1999" toegelaten, maar dit zal opgevolgd worden.

- voor de niet-ingezeten bewaargevers,
  - "2110" voor de Bewaargevers die verblijven in het eurogebied;
  - "2200" voor de Bewaargevers die verblijven buiten het eurogebied.

Voor de tabellen 0598 en 0599 kan deze kolom 90 volgende waarden aannemen:

- voor de niet-ingezeten bewaargevers (eurogebied),
  - "2111" voor de Huishoudens;
  - "2112" voor de Niet-financiële beleggers (m.u.v. Huishoudens)<sup>2</sup>

*Ter herinnering: betreft alle effecten, de Belgische en de buitenlandse.*

- voor de niet-ingezeten bewaargevers (buiten het eurogebied),
  - "2201" voor de Overheid en de Centrale bank
  - "2202" voor de Overige beleggers (m.u.v. Overheid en Centrale bank).

*Ter herinnering: betreft de Belgische effecten en enkel de buitenlandse effecten uitgegeven door ingezetenen van het eurogebied.*

De recentste **lijst van alle landcodes** is terug te vinden op [www.nbb.be](http://www.nbb.be) > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

#### 3.4.3.15 Kolom 98 - Landcode

Identificatie, volgens de ISO 3166 code met 2 posities, van het land van verblijf van de bewaargever. De recentste **lijst van alle landcodes** is terug te vinden op [www.nbb.be](http://www.nbb.be) > Statistieken > Betalingsbalans > Aangiften OneGate.

<sup>1</sup> Namelijk de financiële intermediairs met niet-monetair karakter andere dan de *Securitisiëtransacties verrichtende lege financiële instellingen (1251)* en de *Beursvennootschappen (1252)*.

<sup>2</sup> Namelijk de niet-financiële vennootschappen, de overheid en de instellingen zonder winstoogmerk (IZW) t.b.v. huishoudens.

### 3.4.4 Lijst van kolommen per tabel

Hieronder is voor iedere tabel het geheel van kolommen vermeld die moeten meegedeeld worden.

<b>TABELLEN</b>	<b>NUMMERS VAN DE KOLOMMEN</b>
0390	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71
0391	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71
0392	05, 10, 11, 15, 25, 30, 40, 60, 70, 71
0490	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71
0491	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71
0492	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71
0493	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 80
0494	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 80
0495	05, 10, 11, 15, 25, 40, 60, 70, 71, 80
0590	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 90
0591	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 90
0592	05, 10, 11, 15, 40, 50, 60, 70, 71, 90
0598	10, 11, 15, 40, 50, 70, 71, 90, 98
0599	10, 11, 15, 25, 40, 70, 71, 90, 98

# Bijlage 1: Formaat van het CSV-bestand

## Algemeenheden

Het is niet mogelijk één enkel formaat van CSV bestand te beschrijven dat kan doorgestuurd worden via de toepassing One-Gate voor het geheel van effectenrapporteringen. Inderdaad, de rapportering omvat verschillende tabellen die elk hun eigen voorstelling hebben naargelang het gaat om, bijvoorbeeld, rapportering betreffende participatie-effecten (aandelen) of portefeuille-effecten (obligaties). Men kan hier echter wel de algemene regels uiteenzetten om een CSV bestand te construeren en een voorbeeld geven.

Een CSV tekstbestand kan slechts informatie bevatten die betrekking heeft op één enkele tabel. Deze informatie is altijd opgeslagen zoals ze voorkomt in de tabellen beschreven in de handleiding en zoals men ze aantreft op het scherm van de webtoepassing voor de aangifte. De volgorde van de kolommen dient strikt te worden nageleefd, de gedefinieerde kolomnummers worden altijd in stijgende volgorde<sup>1</sup> gebruikt. De velden worden gescheiden door een **kommapijnt**. Bij elk einde van een registratie bevindt zich een CRLF (carriage return, line feed<sup>2</sup>). Voor de velden waar geen waarden in te vullen zijn, moeten deze niet ingevuld worden (wel separator).

## Voorbeeld van bestand

Het voorbeeld van bestand hieronder beschreven is afkomstig van de enquête S10STB voor de tabel 0390. Op basis van dit voorbeeld en van de regels hiervoor uiteengezet, is het gemakkelijk een CSV bestand te construeren voor eender welke andere tabel afkomstig van eender welke enquête.

Het bestand zal de volgende inlichtingen bevatten, in de volgorde hieronder aangegeven (tussen haakjes staat het kolomnummer vermeld dat betrekking heeft op elk type van informatie):

- Identificatie van de positie (01) (dit veld moet altijd de waarde "10" bevatten voor de als voorbeeld genomen enquête);
- Nummer van de post van de boekhoudstaat waarin de effecten zijn opgenomen (05);
- Identificatiecode van het effect volgens de codering vermeld in kolom 11 (10);
- Identificatie van de gebruikte codering (11);
- Benaming van het effect (15);
- Muntcode (40);
- Nominale waarde per effectcode (50);
- Boekwaarde per effectcode (60);
- Marktwaaarde per effectcode (70);
- Identificatie van het type marktwaaarde (71);

<sup>1</sup> Op die manier ziet men nooit de kolom "15" vóór de kolom "05" maar wel altijd de kolom "05" vóór de kolom "15".

<sup>2</sup> CRLF: terugkeer van de slede, voortgang met één lijn. Het betekent gewoon dat men het volgende record op de volgende lijn schrijft.

Voorbeeld van bestand:

- 10;10500;NL0010389433;01;P.B. 3% 07/2013; EUR; 100; 99; 110; 1
- 10;10500;BE0000320292;01;OLO 2041;EUR; 100; 95; 105; 1
- 10;10500; ; ; Etats-Unis;USD;100;95;105; 1

De eerste lijn van dit voorbeeld betekent dat op territoriale positie (10), onder de boekhoudkundige rubriek 10500 schuldbewijzen voorkomen, geïdentificeerd door de ISIN-code NL0010389433 uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden. De nominale waarde van de aangehouden effecten is € 100 terwijl ze boekhoudkundig geregistreerd staan voor een waarde van € 102 en hun actuele marktwaarde € 110 is.

De tweede lijn van dit voorbeeld geeft aan dat de aangever onder de boekhoudpost 10500 effecten uitgegeven door het Koninkrijk België en geïdentificeerd via de ISIN-code BE0000320292 heeft opgenomen.

De derde lijn van het voorbeeld geeft aan dat de aangever over geen enkele informatie omtrent de identificatie van het effect beschikt voor de op deze lijn vermelde effecten. Bijgevolg werden de code en het codificatiesysteem niet meegedeeld, maar de veldseparator van deze gegevens moeten niettemin aangegeven worden.

## Bijlage 2: Voorbeeld van tabellen

- 2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar
- 2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar
- 2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten
- 2.4 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar
- 2.5 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar
- 2.6 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten
- 2.7 Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.8 Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.9 Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige
- 2.10 Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige
- 2.11 Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige
- 2.12 Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige
- 2.13 Tabel 0598  Schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)
- 2.14 Tabel 0599  Beursgenoteerde aandelen en deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)

2.1 Tabel 0390 – Haussepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming					
1	10500	NL0010389433	01	P-B 3% 07/2013	EUR	100 000	99 000	101 000	1
2	10500	BE0312695647	01	C.T 19/09/2013	EUR	100 000	101 000	99 000	1

Lijn 1 duidt op een pakket effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden met een nominale waarde van € 100 000 geboekt tegen € 99 000 onder de post 10500 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van € 101 000.



## 2.2 Tabel 0391 – Haussepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming					
1	10500	BE0000320292	01	OLO 2041	EUR	100 000	95 000	102 000	1
2	10500	XS0196365182	01	Jap.High. 3,625%	USD	500 000	380 000	450 000	1

Lijn 1 duidt op een pakket effecten uitgegeven door het Koninkrijk België met een nominale waarde van € 100 000, geboekt tegen € 95 000 onder de post 10500 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van € 102 000.

Lijn 2 duidt op een pakket effecten uitgegeven door Japan Highway met een nominale waarde van \$ 500 000, geboekt voor een tegenwaarde van € 380 000 en met een marktwaarde van \$ 450 000.

### 2.3 Tabel 0392 – Haussepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(30)	(40)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	STEM-RECHT IN %	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming						
1	10500	BE0003008019	01	Aandeel NBB	10	1,00	EUR	26 450	26 900	1
2										

Lijn 1 duidt op een pakket van 10 aandelen "Nationale Bank" (ISIN-code BE0003008019) ingeschreven voor een totale waarde van €26 450 onder de post 10500 van de boekhoudstaat en met een marktwaarde van €26 900.

2.4 Tabel 0490 – Baissepositie in schuldbewijzen op ten hoogste één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming					
1	20400	NL0010389433	01	P-B 3% 07/2013	EUR	100 000	99 000	101 000	1
2									

Lijn 1 duidt op een baissepositie van € 100 000 aan effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden, geïdentificeerd door de ISIN-code NL0010389433.

2.5 Tabel 0491 – Baissepositie in schuldbewijzen op meer dan één jaar

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming					
1	20400	BE0000320292	01	OLO 2041	EUR	100 000	95 000	102 000	1
2									

Lijn 1 duidt op een baissepositie van € 100 000 aan effecten uitgegeven door het Koninkrijk België, geïdentificeerd door de ISIN-code BE0000320292.

2.6 Tabel 0492 – Baissepositie in aandelen en gelijkgestelde effecten

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT-WAARDE	ID
		Code	ID	Benaming					
1	20400	BE0003008019	01	Aandeel NBB	10	EUR	26 450	26 900	1
2									

Lijn 1 duidt op een baissepositie van 10 aandelen uitgegeven door de NBB, geïdentificeerd door de ISIN-code BE0003008019.

2.7 Tabel 0493 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	20300	BE1234567890	01	3% - Sept. 2014	EUR	500 000	500 000	502 000	1	10,00
2										

Lijn 1 zegt dat de aangever schuldbewijzen op ten hoogste één jaar heeft uitgegeven voor een totale nominale waarde van € 500 000, dat 10% hiervan aangehouden wordt door niet-ingezetenen en dat de totale marktwaarde van de uitgifte € 502 000 bedraagt.

2.8 Tabel 0494 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	20300	BE0987654321	01	6% - Sept. 2018	EUR	800 000	800 000	810 000	1	20,00
2										

Lijn 1 zegt dat de aangever schuldbewijzen op meer dan één jaar uitgegeven heeft voor een totale nominale waarde van €800 000, dat 20% hiervan aangehouden wordt door niet-ingezetenen en dat de totale marktwaarde van de uitgifte €810 000 bedraagt.

2.9 Tabel 0495 – Aandelen en gelijkgestelde effecten uitgegeven door de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(80)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKTWAARDE	ID	% BELANG NIET-INGEZETENEN
		Code	ID	Benaming						
1	20900	BE0123459876	01	Aandeel op naam	50 000	EUR	1 000 000	2 500 000	1	5,00
2										

Lijn 1 zegt dat de aangever 50 000 aandelen heeft uitgegeven, ingeschreven op de balans voor een waarde van € 1 000 000. Het geheel aan uitgegeven aandelen wordt op de markt gevaloriseerd tegen een waarde van € 2 500 000. De niet-ingezetenen houden 5% van deze aandelen aan.



2.10 Tabel 0590 – Schuldbewijzen op ten hoogste één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	250	NL0010389433	01	P-B 3% 07/2013	EUR	100 000	99 000	101 000	1	1100
2	250	BE0312695647	01	C.T 19/09/2013	EUR	100 000	101 000	99 000	1	1400

33

Lijn 1 duidt op de neerlegging van effecten uitgegeven door het Koninkrijk der Nederlanden voor een nominale waarde van € 100 000 geboekt tegen een waarde van € 99 000 onder post 250 buiten balans en met een marktwaarde van € 101 000. Deze effecten werden toevertrouwd door ingezeten niet-financiële vennootschappen.

2.11 Tabel 0591 – Schuldbewijzen op meer dan één jaar toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	250	BE0000320292	01	OLO 2041	EUR	100 000	95 000	102 000	1	2110
2	250	XS0196365182	01	Jap.High. 3,625%	USD	100 000	86 000	101 000	1	2110

Lijn 1 duidt op de neerlegging van effecten uitgegeven door het Koninkrijk België voor een nominale waarde van € 100 000, geboekt tegen een waarde van € 95 000 onder post 250 buiten balans en met een marktwaarde van € 102 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen (die verblijven in een land van het eurogebied).

2.12 Tabel 0592 – Aandelen en gelijkgestelde effecten toevertrouwd aan de aangifteplichtige

(Kol)	(05)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(60)	(70)	(71)	(90)
LIJN	CODE VAN DE POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT WAARIN DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	BEDRAG WAARVOOR DE EFFECTEN ZIJN OPGENOMEN IN DE BETROKKEN POST VAN DE BOEKHOUDSTAAT (IN €)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR
		Code	ID	Benaming						
1	250	BE0123459876	01	Aandeel op naam	50 000	EUR	1 000 000	2.500 000	1	2110
2										

Lijn 1 duidt op de neerlegging van 50 000 aandelen, geboekt tegen een waarde van € 1 000 000 onder de post 250 buiten balans en met een marktwaarde van € 2 500 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen (die verblijven in een land van het eurogebied).

2.13 Tabel 0598 – Schuldbewijzen toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)

(Kol)	(10)	(11)	(15)	(40)	(50)	(70)	(71)	(90)	(98)
LIJN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			MUNT-CODE (ISO-4217)	NOMINALE WAARDE	MARKT WAARDE	ID	SECTOR	LAND
	Code	ID	Benaming						
1	BE0000320292	01	OLO 2041	EUR	100 000	102 000	1	2111	FR
2	XS0196365182	01	Jap.High. 3,625%	USD	100 000	101 000	1	2112	DE

3 Lijn 1 duidt op de neerlegging van effecten uitgegeven door het Koninkrijk België voor een nominale waarde van € 100 000, met een marktwaarde van € 102 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezeten huishoudens, die verblijven in een land van het eurogebied (Frankrijk).

2.14 Tabel 0599 – Beursgenoteerde aandelen en deelbewijzen van instellingen voor collectieve belegging toevertrouwd aan de aangifteplichtige door niet-ingezetenen (uitsplitsing per land)

(Kol)	(10)	(11)	(15)	(25)	(40)	(70)	(71)	(90)	(98)
LIJN	IDENTIFICATIE VAN DE EFFECTEN			AANTAL	MUNT-CODE (ISO-4217)	MARKT WAARDE	ID	SECTOR	LAND
	Code	ID	Benaming						
1	BE0123459876	01	Aandeel op naam	50 000	EUR	2 500 000	1	2201	DK
2									

37 Lijn 1 duidt op de neerlegging van 50 000 aandelen met een marktwaarde van €2 500 000. Deze effecten werden toevertrouwd door niet-ingezetenen (overheid of centrale bank), die verblijven in een land buiten het eurogebied (Denemarken).



## Bijlage 3: Verwijzing naar de boekhouding

De gegevens inzake de te rapporteren **effecten** dienen bij voorkeur uit de boekhouding van uw onderneming gehaald te worden.

De door ons voorgestelde **benadering is louter indicatief** en bedoeld als ondersteuning naar bedrijven toe die moeilijkheden zouden ondervinden met het terugvinden van de nodige gegevens. Wanneer effecten zich onder andere balansposten bevinden, dienen ze eveneens opgenomen te worden.

### 3.1 Waarden opgenomen op het actief van de balans

De effecten opgenomen op de actiefzijde van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende posten:

- 10200 : Bij de centrale bank herfinancierbaar overheidspapier;
- 10500 : Obligaties en andere vastrentende effecten;
- 10600 : Aandelen en andere niet-vastrentende effecten;
- 10700 : Financiële vaste activa;
- 11000 : Eigen aandelen.

### 3.2 Waarden opgenomen op het passief van de balans

De effecten opgenomen op de passiefzijde van de balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende posten:

- 20300 : In schuldbewijzen belichaamde schulden;
- 20400 : Overige schulden;
- 20800 : Achtergestelde schulden;
- 20900 : Kapitaal.

### 3.3 Waarden opgenomen buiten balans

De effecten opgenomen buiten balans bevinden zich in het algemeen onder de volgende post:

- 210: Te leveren financiële instrumenten aan cliënten of tegenpartijen;
- 250: Financiële instrumenten van cliënten;
- 340: Financiële instrumenten van cliënten in waarborg ontvangen.





Voor meer informatie

Wie meer informatie wenst over deze handleiding en de methodologie kan terecht bij de dienst

Financiële statistieken

Tel. +32 2 221 22 30 – Fax +32 2 221 31 97

[sfportfolio@nbb.be](mailto:sfportfolio@nbb.be)

Verantwoordelijke uitgever

**Rudi Acx**

Chef van het departement Algemene statistiek

Nationale Bank van België

de Berlaimontlaan, 14 – BE-1000 Brussel

© Illustraties: Gettyimages – Photodisc  
Gettyimages – Digital Vision  
Nationale Bank van België

Opmaak: NBB – Betalingsbalans  
Omslag: Prepress & Image NBB

Gepubliceerd in september 2013 / herzien in december 2018.