

Brussel, datum van de handtekening

Omzendbrief : 24/01/D1

Rubriek : 112 – 232 - 31

Uw contactpersoon: Robert VERSCHOREN, Financieel inspecteur-directeur
Tel.: 02/209.19.27 – fin@ocm-cdz.be

De inboeking van de jaarlijkse taks op de effectenrekeningen in de aanvullende verzekering en in de federale en regionale verplichte verzekering

Sinds de inwerkingtreding van de effectentaks, zoals opgelegd door de *wet van 17 februari 2021 houdende de invoering van een jaarlijkse taks op de effectenrekeningen*, stelt de CDZ vast dat niet alle mutualistische entiteiten deze taks op dezelfde wijze boeken. Derhalve heeft de Raad van de Controledienst, na advies van het Technisch Comité, beslist dat voormelde taks dient opgenomen onder de rubriek 'XVI. Overige bedrijfskosten' van de resultatenrekening door boeking op de rekening '**647 - Overige heffingen en sancties**'. Deze boekingsregel geldt voor zowel de aanvullende verzekering als de federale en regionale verplichte verzekering.

De jaarlijkse taks wordt door de beheerder van de effectenportefeuille in december van het jaar N berekend op basis van het gemiddelde bedrag aan beleggingen in de effectenrekening op 31 december van jaar N-1, 31 maart van het jaar N, 30 juni van het jaar N en 30 september van het jaar N. In afwachting van een officieel advies van de Commissie voor Boekhoudkundige Normen dient de raad van bestuur van elke mutualistische entiteit te bepalen of er al dan niet een **voorziening** wordt ingeboekt voor de nog te betalen effectentaks met betrekking tot het vierde trimester van het jaar N, alsook desgevallend de berekeningswijze ervan vast te leggen. Deze beslissing moet worden opgenomen in de waarderingsregels die overeenkomstig artikel 18 van het *koninklijk besluit van 21 oktober 2002 tot uitvoering van artikel 29, §§1 en 5, van de wet van 6 augustus 1990 betreffende de ziekenfondsen en de landsbonden van ziekenfondsen* dienen vastgelegd. Deze regels, die eveneens dienen te worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening, streven ernaar dat de jaarrekening een getrouw beeld verschaft van het vermogen, de financiële positie en het resultaat van de mutualistische entiteit.

Voor wat betreft de **federale verplichte verzekering** dient evenwel gewezen op het artikel 46, b), van voormeld koninklijk besluit van 21 oktober 2002 dat voorziet dat de voorzieningen inzake



administratiekosten die de verplichte verzekering betreffen, dienen ingeboekt in het administratief centrum (code 98/02) van de aanvullende verzekering.

Deze omzendbrief is van toepassing vanaf boekjaar 2023.

27-02-24

X Annemie Rombouts

Annemie ROMBOUTS

Voorzitter van de Raad

Signed by: Annemie Rombouts (Signature)