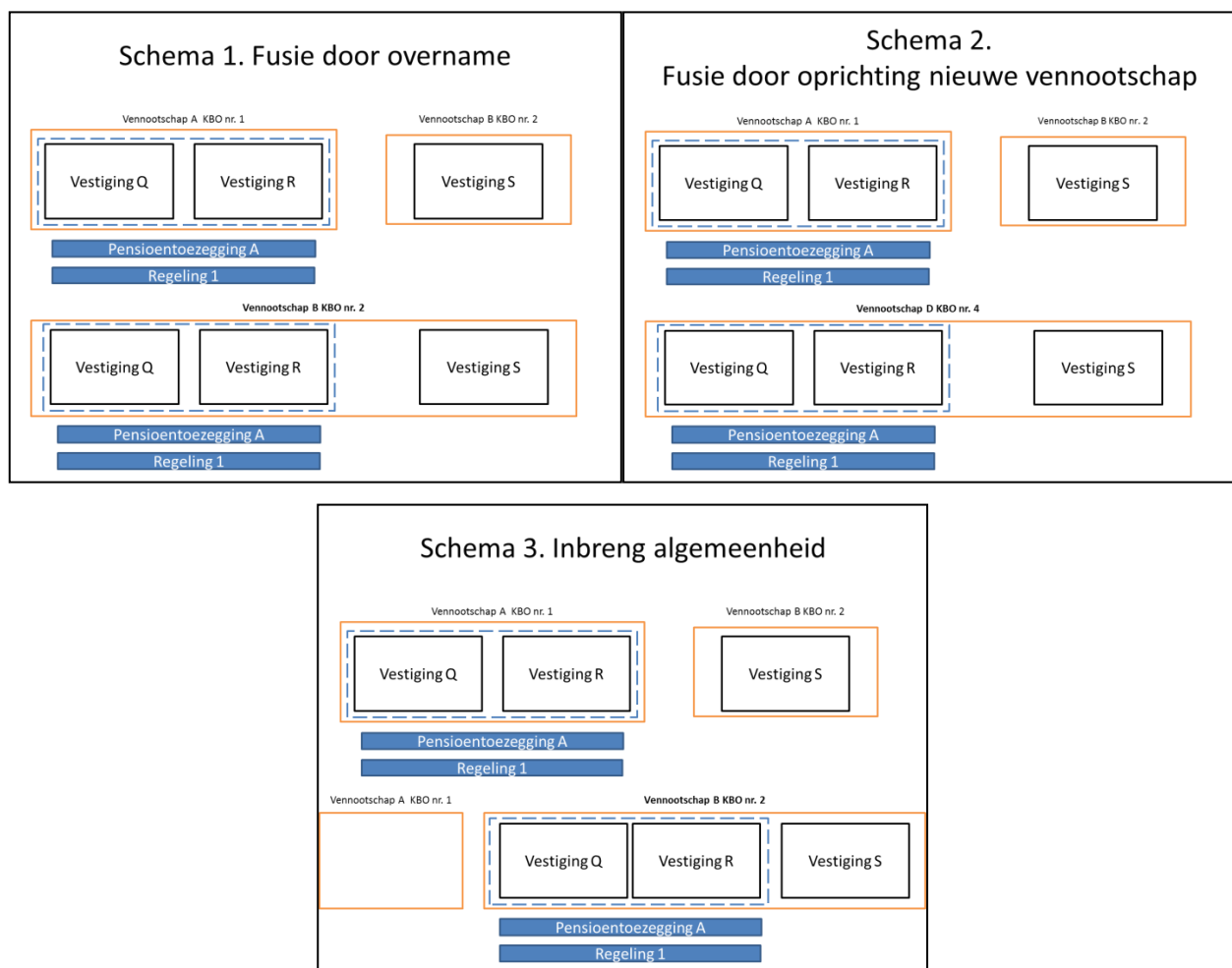


## De aangifte aan DB2P van wijzigingen m.b.t. de inrichter van een pensioentoezegging op ondernemingsniveau. Enkele richtlijnen.

De inrichter van een reeds geregistreerde regeling in DB2P verandert naar aanleiding van een herstructurering (bv. fusie). Er is één overnemende onderneming en deze neemt de pensioenverplichting zonder wijziging over. Hoe moet de uitvoerende pensioeninstelling dit aangeven aan DB2P?

Het betreft hier onder andere de situaties waarbij:

- een onderneming (KBO-nummer) wordt overgenomen door een andere onderneming (KBO-nummer) (schema 1)
- twee ondernemingen fusioneren en een nieuwe onderneming oprichten (schema 2)
- een onderneming een algemeenheid inbrengt in of overdraagt naar een andere onderneming (schema 3)
- andere overdrachten van een onderneming naar een andere onderneming (bijvoorbeeld verkoop)



Bij elk van de mogelijke situaties is het in deze context (van DB2P) enkel van belang dat de overnemende onderneming de pensioenverplichting (al dan niet automatisch) overneemt. De inhoud, uitvoering en modaliteiten van de pensioentoezegging veranderen daarbij niet.

De aangewezen procedure t.a.v. DB2P is dat de uitvoerende pensioeninstelling (of haar dienstverlener) in deze gevallen een aangifte *UpdateRegulation* indient voor de reeds geregistreerde regeling. Via de aangifte *UpdateRegulation* kan de pensioeninstelling het KBO-nummer van de oude inrichter in het veld *Organizer* vervangen door het KBO-nummer van de nieuwe inrichter. Heeft de overname van de pensioentoezegging ook tot gevolg dat de

documenten wijzigen waarin de rechten en verplichtingen van de betrokken partijen worden bepaald (bv. pensioenreglement), dan moeten deze gewijzigde of nieuwe documenten ook worden aangegeven via de *UpdateRegulation* in het veld *RegulationDocument*.

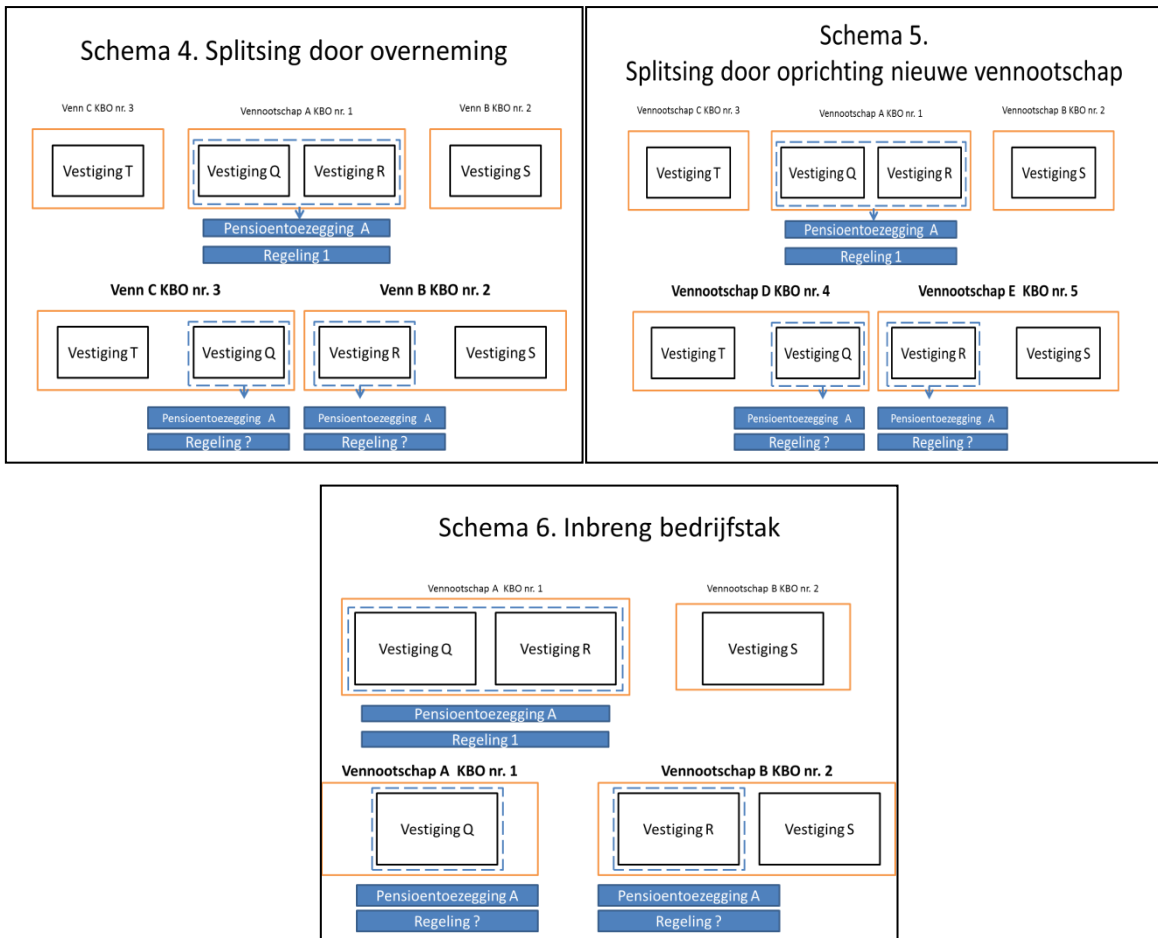
De uitvoerende pensioeninstelling (of haar dienstverlener) kan echter omwille van het interne beheer, er in deze gevallen ook voor kiezen om een nieuwe regeling te creëren in DB2P via de aangifte *CreateRegulation*. De pensioeninstelling dient dan evenwel onderstaande procedure te volgen.

- De pensioeninstelling registreert een nieuwe regeling in DB2P via een aangifte *CreateRegulation*. Aan deze regeling wordt een nieuw *SigedisId* toegekend. De pensioeninstelling kan eventueel eigen referenties (*RegistrantId*) koppelen aan deze regeling via de aangifte *AddRegistrantId*.
- De pensioeninstelling deelt via het veld *LinkedRegulations* de referentie (*SigedisId* of *RegistrantId*) mee van de (oude) initiële regeling waaraan deze nieuwe regeling verbonden moet worden.
- Desgevallend moeten ook de lijst van regelingen in het kader waarvan een opting out is toegekend (*RegulationsAllowingOptingOut*) en de lijst van individuen die weigerden toe te treden tot de regeling (*Refusals*) opnieuw worden opgeladen voor deze nieuwe regeling.
- Na de creatie van de nieuwe regeling in DB2P moeten de reserves van alle individuele rekeningen worden overgedragen van de oude regeling naar de nieuwe regeling. De uitvoerende pensioeninstelling moet dus voor elke individuele rekening tweemaal de overdracht aangeven aan DB2P (zowel de overdracht van de oude regeling als de ontvangst in de nieuwe regeling) via de aangifte *EventAccountState*. Deze overdrachten tussen regelingen die worden uitgevoerd door eenzelfde pensioeninstelling moeten pas verplicht worden aangegeven indien deze plaatsvinden na 31 december 2014. De pensioeninstelling moet zich ervan verzekeren dat de reserves van alle individuele rekeningen worden overgedragen naar de nieuwe regeling, dus ook deze van de slapers.
- Wanneer alle overdrachten correct zijn aangegeven, moet de uitvoerende pensioeninstelling de status van de oude regeling aanpassen. Via een aangifte *UpdateRegulation* van de oude regeling moet de waarde 'Closed' worden meegedeeld voor het veld *StatusEntityRegulation*.

**De inrichter van een reeds geregistreerde regeling in DB2P verandert naar aanleiding van een herstructurering (bv. splitsing). Er zijn meerdere overnemende ondernemingen en deze nemen de pensioenverplichting zonder wijziging over. Hoe moet de uitvoerende pensioeninstelling dit aangeven aan DB2P?**

Het betreft hier onder andere de situaties waarbij:

- een onderneming wordt gesplitst en de twee vestigingen worden overgenomen door twee afzonderlijke (reeds bestaande of nieuw opgerichte) ondernemingen (schema 4 en 5)
- een onderneming die twee bedrijfstakken inbrengt in twee afzonderlijke ondernemingen (schema 6)
- andere overdrachten van een onderneming naar twee of meer andere ondernemingen (bijvoorbeeld verkoop van verschillende afdelingen aan afzonderlijke ondernemingen)



Bij elk van de mogelijke situaties is het in deze context (van DB2P) enkel van belang dat de overnemende ondernemingen de pensioenverplichting (al dan niet automatisch) overnemen. De inhoud, uitvoering en modaliteiten van de pensioentoezegging veranderen daarbij niet.

De uitvoerende pensioeninstelling (of haar dienstverlener) dient in deze gevallen één van de twee mogelijke procedures te volgen.

Een eerste mogelijkheid is dat de reeds geregistreerde regeling in DB2P blijft bestaan, maar wordt geactualiseerd, en er een tweede nieuwe regeling wordt gecreëerd. De reeds geregistreerde regeling heeft dan betrekking op de pensioenverplichtingen die worden overgenomen door één van de overnemende ondernemingen en de nieuw gecreëerde regeling omvat dan de pensioenverplichtingen die worden overgenomen door de andere overnemende onderneming. De individuele rekeningen van de aangesloten werknemers vóór de overname worden opgesplitst tussen de reeds geregistreerde regeling en de nieuwe regeling. De pensioeninstelling moet dan volgende stappen ondernemen:

- De reeds geregistreerde regeling moet geactualiseerd worden. Via de aangifte *UpdateRegulation* kan de pensioeninstelling het KBO-nummer van de oude inrichter in het veld *Organizer* vervangen door het KBO-nummer van de nieuwe inrichter (de eerste overnemende onderneming). Heeft de overname van de pensioentoezegging ook tot gevolg dat de documenten wijzigen waarin de rechten en verplichtingen van de betrokken partijen worden bepaald (bv. pensioenreglement), dan moeten deze gewijzigde of nieuwe documenten ook worden aangegeven via de *UpdateRegulation* in het veld *RegulationDocument*.
- Voor alle aangesloten werknemers die overgaan naar de eerste overnemende onderneming, zal de pensioeninstelling jaarlijks individuele rekeningstanden (aangiftes *AccountState*) aangeven die gekoppeld blijven aan de reeds geregistreerde regeling
- Voor de pensioenverplichtingen die worden overgenomen door de tweede onderneming wordt een nieuwe regeling geregistreerd in DB2P. De pensioeninstelling registreert deze nieuwe regeling via een aangifte *CreateRegulation*. Aan deze regeling wordt een nieuw *SigedisId* toegekend. De pensioeninstelling kan eventueel eigen referenties (*RegistrantId*) koppelen aan deze regeling via de aangifte *AddRegistrantId*.
- De pensioeninstelling deelt via het veld *LinkedRegulations* de referentie (*SigedisId* of *RegistrantId*) mee van de (oude) initiële regeling waaraan deze nieuwe regeling verbonden moet worden.
- Desgevallend moeten ook de lijst van regelingen in het kader waarvan een opting out is toegekend (*RegulationsAllowingOptingOut*) en de lijst van individuen die weigerden toe te treden tot de regeling (*Refusals*) opnieuw worden opgeladen voor deze nieuwe regeling.
- Na de creatie van de nieuwe regeling moeten, voor alle aangesloten werknemers die overgaan naar de tweede overnemende onderneming, de reserves van de individuele rekeningen worden overgedragen van de oude regeling naar de nieuwe regeling. De uitvoerende pensioeninstelling moet dus voor elk van deze individuele rekeningen tweemaal de overdracht aangeven aan DB2P (zowel de overdracht van de oude regeling als de ontvangst in de nieuwe regeling) via de aangifte *EventAccountState*. Deze overdrachten tussen regelingen die worden uitgevoerd door eenzelfde pensioeninstelling moeten pas verplicht worden aangegeven indien deze plaatsvinden na 31 december 2014. De pensioeninstelling moet zich ervan verzekeren dat de reserves van alle individuele rekeningen worden overgedragen naar de nieuwe regeling, dus ook deze van de slapers.

Een tweede mogelijkheid is dat de reeds geregistreerde regeling in DB2P wordt afgesloten en dat de pensioeninstelling twee nieuwe regelingen creëert. De eerste nieuwe regeling heeft dan betrekking op de pensioenverplichtingen die worden overgenomen door de eerste overnemende ondernemingen en de tweede nieuwe regeling omvat dan de pensioenverplichtingen die worden overgenomen door de tweede overnemende onderneming. De individuele rekeningen van de aangesloten werknemers vóór de overname worden opgesplitst tussen de twee nieuwe regelingen. De pensioeninstelling moet dan volgende stappen ondernemen:

- De pensioeninstelling registreert twee nieuwe regelingen in DB2P via twee afzonderlijke aangiftes *CreateRegulation*. Aan deze regelingen wordt telkens een nieuw *SigedisId* toegekend. De pensioeninstelling kan eventueel eigen referenties (*RegistrantId*) koppelen aan deze regelingen via de aangifte *AddRegistrantId*.
- De pensioeninstelling deelt via het veld *LinkedRegulations* de referentie (*SigedisId* of *RegistrantId*) mee van de (oude) initiële regeling waaraan deze nieuwe regelingen verbonden moeten worden.
- Desgevallend moeten ook de lijst van regelingen in het kader waarvan een opting out is toegekend (*RegulationsAllowingOptingOut*) en de lijst van individuen die weigerden toe te treden tot de regeling (*Refusals*) opnieuw worden opgeladen voor deze nieuwe regelingen.
- Na de creatie van de nieuwe regeling in DB2P moeten de reserves van alle individuele rekeningen worden overgedragen van de oude regeling naar de nieuwe regelingen. De reserves van de aangesloten werknemers die overgaan naar de eerste overnemende onderneming worden overgedragen naar de eerste nieuwe regeling, de reserves van de aangesloten werknemers die overgaan naar de tweede overnemende onderneming worden overgedragen naar de tweede nieuwe regeling. De uitvoerende pensioeninstelling moet dus voor elke individuele rekening tweemaal de overdracht aangeven aan DB2P (zowel de overdracht van de oude regeling als de ontvangst in de nieuwe regeling) via de aangifte *EventAccountState*. Deze overdrachten tussen regelingen die worden uitgevoerd door eenzelfde pensioeninstelling moeten pas verplicht worden aangegeven indien deze plaatsvinden na 31 december 2014. De pensioeninstelling moet zich ervan verzekeren dat de reserves van alle individuele rekeningen worden overgedragen naar de nieuwe regeling, dus ook deze van de slapers.
- Wanneer alle overdrachten correct zijn aangegeven, moet de uitvoerende pensioeninstelling de status van de oude regeling aanpassen. Via een aangifte *UpdateRegulation* van de oude regeling moet de waarde 'Closed' worden meegedeeld voor het veld *StatusEntityRegulation*.

**De inrichter van een reeds geregistreerde regeling in DB2P verandert naar aanleiding van een herstructurering. De overnemende onderneming neemt de pensioenverplichting niet over. Hoe moet de uitvoerende pensioeninstelling dit aangeven aan DB2P?**

Het betreft de situaties waarbij een (deel van de) onderneming met een pensioentoezegging op ondernemingsniveau wordt overgenomen en de overnemende onderneming de pensioenverplichtingen van de overdrager niet overneemt. Het gaat bijvoorbeeld om een overdracht van een bedrijfstak of de verkoop van een afdeling. Voor de aangesloten werknemers bij de pensioentoezegging die overgaan naar de overnemende onderneming betekent dit een uittreding zoals bedoeld in art. 3, §1, 11° van de WAP. Als de overdragende onderneming niet verdwijnt blijft zij inrichter van de pensioentoezegging.

De procedure t.a.v. DB2P is in dit geval dat de uitvoerende pensioeninstelling een uittreding aangeeft voor alle aangesloten werknemers die overgaan naar de overnemende onderneming. Uittredingen die plaatsvinden vóór 31 december 2013 moeten aangegeven worden via een aangifte *Departure*. Uittredingen die plaatsvinden na 31 december 2013 worden aangegeven via een aangifte *EventAccountState*. Indien de aangeslotene naar aanleiding van zijn uittreding er voor kiest om zijn reserves over te dragen moet deze overdracht ook worden aangegeven (via de aangifte *Transfer* als de overdracht plaatsvindt vóór 31 december 2013 en via een aangifte *EventAccountState* als de overdracht van reserves na deze datum gebeurt).

Als alle aangesloten werknemers van de regeling overgaan naar de onderneming die de pensioenverplichtingen niet overneemt, dan moet de status van deze regeling in DB2P worden aangepast. De uitvoerende pensioeninstelling moet dan nadat alle uittredingen (en eventuele overdrachten) zijn aangegeven een aangifte *UpdateRegulation* indienen en de waarde van het veld *StatusEntityRegulation* wijzigen naar 'Passive' of naar 'Closed' indien alle uittreders hun reserves hebben overgedragen.