

**Guide méthodologique**

**Documents prudentiels européens quantitatifs à communiquer annuellement et trimestriellement par les organismes de retraite professionnelle supplémentaire**

Ce guide méthodologique traite des états quantitatifs présentés dans l’instruction 2020-I-05.

**PF.05.03**

**Frais**

**(Remise annuelle)**

1. **Colonnes**

Le tableau de l’état comporte :

* Une colonne C0010 Contrats à prestations définies (les indemnités de fin de carrière et les anciens contrats article 39)
* Une colonne C0020 Contrats à cotisations définies (hors indemnités de fin de carrière, hors anciens contrats article 39)
* Une colonne C0040 Total

**Validation qui s’applique à toutes les lignes** : {c0040} = {c0010} + {c0020}

La somme des C0010 Contrats à prestations définies et C0020 Contrats à cotisations définies doit être égale au montant de la colonne "Total" (c0040).

**Les clés de répartition sont à la discrétion de l’organisme.**

1. **Lignes**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Intitulé** | **Ligne** | **Définition et formule** |
| Frais d'administration | R0010 | Total des frais d’acquisition et d’administration relatifs aux opérations de retraite. |
| Frais d'investissement | R0020 | Total des charges des placements enregistrées dans les comptes 6\*\*. |
| Impôts et taxes | R0030 | Montant de l’impôt sur les bénéfices enregistré dans les comptes 6\*\*. |
| Autres frais | R0040 | Autres frais non inclus dans les lignes précédentes. |
| **Total des frais** | R0050 | Total des frais survenus pendant la période de reporting. Somme des lignes r0010 à r0040 |

