НАСОКИ

НАСОКИ (ЕС) 2022/747 НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА

от 5 май 2022 година

за изменение на Насоки 2012/120/ЕС относно изискванията за статистическа отчетност на Европейската централна банка в областта на външната статистика (ЕЦБ/2011/23) *(ЕЦБ/2022/23)*

УПРАВИТЕЛНИЯТ СЪВЕТ НА ЕВРОПЕЙСКАТА ЦЕНТРАЛНА БАНКА,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Устава на Европейската система на централните банки и на Европейската централна банка, и по-специално членове 3.1, 3.3, 5.1,12.1 и 14.3 от него,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 2533/98 на Съвета от 23 ноември 1998 г. относно събирането на статистическа информация от Европейската централна банка ([1]), и по-специално член 4 от него,

като има предвид, че:

(1) В сложна световна финансова система с нарастващи трансгранични връзки важна роля играят дружествата, наречени дружества със специална цел (ДСЦ). Многонационалните предприятия (МНП) създават ДСЦ, за да насочват финансовите си инвестиции, да увеличават достъпа до множество финансови пазари и да организират материалните и нематериалните си активи в световен мащаб. ДСЦ придобиват все по-голямо значение за външната статистика, тъй като могат да бъдат под формата на финансови специализирани дружества, а напоследък и на нефинансови специализирани дружества, създадени от МНП, за да управляват правата върху интелектуалната собственост, научноизследователската и развойната дейност, търговията и други дейности като част от стратегия за максимизиране на финансите и печалбата в рамките на групата.

(2) Статистическата информация за ДСЦ би позволила на Евросистемата да разбере по-добре ролята на тези лица в икономическата и финансовата система на еврозоната. По-специално статистическата информация за дейността на ДСЦ в държавите членки, чиято парична единица е еврото, с висока концентрация на ДСЦ, би позволила на Евросистемата да анализира и тълкува трансграничната взаимосвързаност от потоците и позициите на ДСЦ и да оцени свързаните с това финансови и икономически рискове за целите на анализа на финансовата стабилност. Въпреки че статистическата информация за ДСЦ като институционални единици вече се събира на национално равнище, тя не се отчита отделно на Европейската централна банка (ЕЦБ). Поради това статистическата информация за ДСЦ следва да се отчита от националните централни банки (НЦБ) на ЕЦБ на тримесечна база.

(3) Статистическата информация, отнасяща се до ДСЦ, може да бъде събирана и/или съставяна от компетентните статистически органи, различни от НЦБ. Следователно за отчитането на тази информация на ЕЦБ може да е необходимо сътрудничество между НЦБ и тези компетентни органи.

(4) ЕЦБ беше член на работната група за ДСЦ, създадена през 2016 г. от Комитета по статистика на платежния баланс на Международния валутен фонд (МВФ). Един от въпросите, разгледани от работната група, беше липсата на международно прието определение за ДСЦ, а в окончателния ѝ доклад беше представено предложение за такова определение ([2]). Това определение следва да бъде взето предвид при формулирането на изискванията, наложени на НЦБ във връзка с отчитането на статистическа информация за ДСЦ.

(5) Поради това Насоки 2012/120/ЕС (ЕЦБ/2011/23) ([3]) следва да бъдат съответно изменени,

([1]) ОВ L 318, 27.11.1998 г., стр. 8.

([2]) Комитет на МВФ по статистика на платежния баланс (BOPCOM), „Окончателен доклад на работната група относно дружествата със специална цел“, документ на BOPCOM 18/03, 2018 г. Достъпен на уебсайта на МВФ www.imf.org.

([3]) Насоки 2012/120/ЕС на Европейската централна банка от 9 декември 2011 г. относно изискванията за статистическа отчетност на Европейската централна банка в областта на външната статистика (ЕЦБ/2011/23) (ОВ L 65, 3.3.2012 г., стр. 1).

ПРИЕ НАСТОЯЩИТЕ НАСОКИ:

Член 1

Изменения

Насоки 2012/120/ЕС (ЕЦБ/2011/23) се изменят, както следва:

1. В член 1 се добавя следната точка 18:

„18) „дружество със специална цел или ДСЦ“ означава формално регистрирано и/или учредено юридическо лице, което:

а) е признато за институционална единица;

б) не наема служители или наема не повече от петима служители;

в) няма физическо присъствие или ако има, то е минимално;

г) няма физическо производство в икономиката, в която е резидент („приемаща юрисдикция“), или ако има, то е минимално;

д) се контролира пряко или непряко от нерезиденти в приемащата юрисдикция;

е) създадено е с оглед на получаване на конкретни предимства, предоставяни от приемащата юрисдикция, с една или повече от следните цели: i) предоставяне на собственика (ците) достъп до капиталовите пазари или до сложни финансови услуги; ii) изолиране на собственика (ците) от финансови рискове; iii) намаляване на регулаторната и данъчната тежест; iv) запазване на поверителността на сделките и собственика (ците) им;

ж) извършва сделки почти изцяло с нерезиденти в приемащата юрисдикция;

з) има финансов баланс, голяма част от който се състои от трансгранични вземания и пасиви, освен в случай на лица, емитиращи търгуеми дългови ценни книжа, за които тази информация може да не е налична.“

2. В член 2 се вмъква следният параграф 1б:

„1б. НЦБ отчитат на ЕЦБ тримесечни данни за международните трансакции и позиции на резидентните ДСЦ, както е определено в таблица 10 от приложение II, в съответствие със сроковете, определени в член 3, параграф 2.“

3. В член 6, параграф 3 уводният текст се заменя със следното:

„Когато обемът на данните за дадена статия в таблици 1—5 и 10 от приложение II е много малък или незначителен за статистиката на еврозоната и националната статистика или когато данните за тази статия не могат да бъдат събрани на разумна цена, НЦБ отчитат данни на базата на най-добрата оценка въз основа на надеждни статистически методологии, при условие че няма да се навреди на аналитичната стойност на статистическите данни. Освен това НЦБ отчитат данни на базата на най-добрата оценка за следните разбивки в таблици 1, 2, 4, 6 и 10 от приложение II:“

4. Вмъква се следният член 8а:

„*Член 8а*

Първо предаване на данни за трансгранични сделки и наличности на резидентни ДСЦ, след като Насоки (ЕС) 2022/747 (ЕЦБ/2022/23) породят действие

След Насоки (ЕС) 2022/747 на Европейската централна банка (ЕЦБ/2022/23) (*) породят действие, първото предаване на данни, свързани с трансгранични сделки и наличности на резидентни ДСЦ, посочени в приложение II, таблица 10, се извършва през март 2023 г. по отношение на данните за четвъртото тримесечие на 2022 г.

Тримесечните данни за периода от първото тримесечие на 2020 г. се предават не по-късно от септември 2023 г.

(*) Насоки (ЕС) 2022/747 на Европейската централна банка от 5 май 2022 г. за изменение на Насоки 2012/120/ЕС относно изискванията за статистическа отчетност на Европейската централна банка в областта на външната статистика (ЕЦБ/2011/23) (ОВ L 137, 16.5.2022 г., стр. 177).“

5. Приложения I и II се изменят в съответствие с приложението към настоящите насоки.

Член 2

Действие

Настоящите насоки пораждат действие на датата, на която националните централни банки на държавите членки, чиято парична единица е еврото, бъдат уведомени за тях.

Член 3

Адресати

Адресати на настоящите насоки са всички централни банки от Евросистемата.

Съставено във Франкфурт на Майн на 5 май 2022 година.

За Управителния съвет на ЕЦБ
Председател на ЕЦБ
Christine LAGARDE

ПРИЛОЖЕНИЕ

Приложения I и II към Насоки 2012/120/ЕС (ЕЦБ/2011/23) се изменят, както следва:

1. В приложение I се добавя следният раздел 6:

„6. **Тримесечни трансгранични трансакции и наличности на резидентни ДСЦ**

Цел

Целта на тримесечните трансгранични трансакции и наличности на резидентни ДСЦ е да се разбере по-добре ролята на този вид единици в различните компоненти на сметките за външния сектор. Информацията, свързана с този вид единици, може да бъде отчетена като отделна статия, за да се разбере по-добре тяхната роля в икономическата и финансовата система на еврозоната.

Изисквания

НЦБ трябва да отчитат информация за тримесечните трансгранични трансакции и наличности на резидентните ДСЦ, както е посочено в приложение II, таблица 10.“;

2. Приложение II се изменя, както следва:

а) Таблица 8 се заменя със следното:

„Таблица 8

Разбивки по сектори

Сектор 1	Сектор 2	Сектор 2d	Сектор 2r	Сектор x
Общо за икономиката	Общо за икономиката	Общо за икономиката	Общо за икономиката	Общо за икономиката
	Централна банка	Централна банка	Централна банка	Финансови предприятия
Централна банка	Други ПФИ	Други ПФИ	Други ПФИ	Други сектори, различни от финансовите предприятия“
Други ПФИ	Депозитни институции без централната банка Фондове на паричния пазар	Държавно управление	Държавно управление	
	ФПП	Други сектори	Други сектори	
Депозитни институции без централната банка Фондове на паричния пазар	Държавно управление	*в т.ч.:*		
	Други сектори	Инвестиционни фондове, различни от ФПП		
ФПП	Инвестиционни фондове, различни от ФПП	Застрахователни (осигурителни) дружества и пенсионни фондове		
	Застрахователни (осигурителни) дружества и пенсионни фондове	Други финансови институции		
Държавно управление	Други финансови институции	Нефинансови предприятия		
	Нефинансови предприятия			
Други сектори	Домакинства и НТООД			

б) Добавя се следната таблица 10:

„Таблица 10

Тримесечни трансгранични трансакции и наличности на резидентни ДСЦ

							Подгрупа, която може да бъде публикувана					
	QBOP			QIIP			QBOP			QIIP		
	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N
Текуща сметка	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Стоки	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Нетен износ на стоки за препродажба	G1_I8						G1_I8					
Услуги	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
от които Транспорт	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Финансови услуги	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Плащания за използване на интелектуална собственост, които не са включени другаде	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Други бизнес услуги	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Първичен доход	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Инвестиционен доход (сектор x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Преки инвестиции (сектор x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Дивиденти и отчисления (сектор x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
В предприятия с преки инвестиции (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
При пряк инвеститор (обратно инвестиране) (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Между други свързани предприятия (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Реинвестирана печалба (сектор x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Дългови инструменти (сектор x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
В предприятия с преки инвестиции (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
При пряк инвеститор (обратно инвестиране) (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Между други свързани предприятия (сектор x)	G1_I8	G1_I8										

Портфейлни инвестиции (сектор x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Дивиденти (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Реинвестирана печалба (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Лихва върху дългови ценни книжа (сектор x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Други инвестиции (сектор x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Лихва (сектор x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Вторичен доход	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Капиталова сметка	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
в т.ч. Брутни придобивания/разпореждания с непроизведени нефинансови активи	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Финансова сметка (сектор x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Преки инвестиции (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Собствен капитал и акции/дялови единици в инвестиционни фондове (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
В предприятия с преки инвестиции (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
При пряк инвеститор (обратно инвестиране) (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
Между други свързани предприятия (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е резидент (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е нерезидент (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е неизвестно (сектор x)				G1_I8	G1_I8							
Собствен капитал, без реинвестиране на печалба (сектор x)	G2_I8	G2_I8										
В предприятия с преки инвестиции (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
При пряк инвеститор (обратно инвестиране) (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Между други свързани предприятия (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
ако крайното контролиращо предприятие майка е резидент (сектор x)	G1_I8	G1_I8										

ако крайното контролиращо предприятие майка е нерезидент (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
ако крайното контролиращо предприятие майка е неизвестно (сектор x)	G1_I8	G1_I8										
Реинвестиране на печалба (сектор x)	G2_I8	G2_I8										
Дългови инструменти (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
В предприятия с преки инвестиции (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
При пряк инвеститор (обратно инвестиране) (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
Между други свързани предприятия (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е резидент (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е нерезидент (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
ако крайното контролиращо предприятие майка е неизвестно (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
Портфейлни инвестиции (сектор x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Собствен капитал и акции в инвестиционни фондове (сектор x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Дългови ценни книжа (сектор x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Краткосрочни (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Дългосрочни (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Финансови деривати (различни от резерви) и опции върху акции на наетите лица (сектор x)			G1_I8	G2_I8	G2_I8	G2_I8			G1_I8			G2_I8“
Други инвестиции (сектор x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
в т.ч. Краткосрочни (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
в т.ч. Дългосрочни (сектор x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							