# SUUNTAVIIVAT

## EUROOPAN KESKUSPANKIN SUUNTAVIIVAT (EU) 2022/747,

## annettu 5 päivänä toukokuuta 2022,

## ulkomaisia tilastoja koskevista Euroopan keskuspankin tilastovaatimuksista annettujen suuntaviivojen 2012/120/EU muuttamisesta (EKP/2011/23) *(EKP/2022/23)*

EUROOPAN KESKUSPANKIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankkijärjestelmän ja Euroopan keskuspankin perussäännön ja erityisesti sen 3.1, 3.3, 5.1, 12.1 ja 14.3 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan keskuspankin valtuuksista kerätä tilastotietoja 23 päivänä marraskuuta 1998 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2533/98 ([1]) ja erityisesti sen 4 artiklan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Erillisyhtiöiksi (special purpose entity, SPE) kutsutuilla yhteisöillä on tärkeä rooli monitahoisessa maailmanlaajuisessa rahoitusjärjestelmässä, jossa rajatylittävät yhteydet lisääntyvät. Monikansalliset yritykset perustavat erillisyhtiöitä kanavoimaan taloudellisia investointejaan, lisäämään pääsyä useille rahoitusmarkkinoille ja organisoimaan aineellisia ja aineettomia hyödykkeitään maailmanlaajuisesti. Erillisyhtiöiden merkitys ulkomaisissa tilastoissa on lisääntynyt, koska ne voivat olla erikoistuneita finanssialan yhteisöjä ja viime aikoina myös erikoistuneita finanssialan ulkopuolisia yhteisöjä, joita monikansalliset yritykset perustavat hallinnoimaan teollis- ja tekijänoikeuksia, tutkimusta ja kehitystä, kauppaa ja muuta toimintaa osana konsernin laajuista taloudellista strategiaa voittojen maksimoimiseksi.

(2) Erillisyhtiöitä koskevien tilastotietojen avulla eurojärjestelmä saisi paremman käsityksen näiden yhteisöjen roolista euroalueen talous- ja rahoitusjärjestelmässä. Erityisesti tilastotiedot erillisyhtiöiden toiminnasta jäsenvaltioissa, joiden rahayksikkö on euro ja joihin on keskittynyt suuri määrä erillisyhtiöitä, antaisivat eurojärjestelmälle mahdollisuuden analysoida ja tulkita erillisyhtiöiden virtojen ja positioiden rajat ylittäviä kytköksiä sekä arvioida liitännäisiä rahoitukseen ja talouteen liittyviä riskejä rahoitusvakauden analyysiä varten. Vaikka erillisyhtiöitä institutionaalisina yksikköinä koskevat tilastotiedot kerätään jo kansallisella tasolla, niitä ei raportoida erikseen Euroopan keskuspankille (EKP). Kansallisten keskuspankkien olisi sen vuoksi toimitettava EKP:lle tilastotiedot erillisyhtiöistä neljännesvuosittain.

(3) Erillisyhtiöitä koskevia tilastotietoja voivat kerätä ja/tai koota muut toimivaltaiset tilastoviranomaiset kuin kansalliset keskuspankit. Näiden tietojen ilmoittaminen EKP:lle voi näin ollen edellyttää kansallisten keskuspankkien ja tällaisten toimivaltaisten viranomaisten välistä yhteistyötä.

(4) EKP oli jäsenenä erillisyhtiöitä käsittelevässä työryhmässä, jonka Kansainvälisen valuuttarahaston (IMF) maksutasetilastokomitea perusti vuonna 2016. Yksi työryhmän käsittelemistä kysymyksistä oli se, ettei erillisyhtiöille ollut kansainvälisesti hyväksyttyä määritelmää, ja ehdotus määritelmäksi esitettiin työryhmän loppuraportissa ([2]). Näin ollen tämä määritelmä olisi otettava huomioon kansallisille keskuspankeille asetetuissa vaatimuksissa, jotka koskevat erillisyhtiöistä toimitettavia tilastotietoja.

(5) Näin ollen suuntaviivat 2012/120/EU (EKP/2011/23) ([3]) olisi muutettava vastaavasti,

([1]) EUVL L 318, 27.11.1998, s. 8.

([2]) IMF:n maksutasetilastokomitea (BOPCOM), erillisyhteisöjä käsittelevän työryhmän loppuraportti "Final Report of the Task Force on Special Purpose Entities", BOPCOM Paper 18/03, 2018. Saatavilla IMF:n verkkosivuilla www.imf.org.

([3]) Euroopan keskuspankin suuntaviivat 2012/120/EU, annettu 9 päivänä joulukuuta 2011, ulkomaisia tilastoja koskevista Euroopan keskuspankin tilastovaatimuksista (EKP/2011/23) (EUVL L 65, 3.3.2012, s. 1).

ON HYVÄKSYNYT NÄMÄ SUUNTAVIIVAT:

*1 artikla*

**Muutokset**

Muutetaan suuntaviivat 2012/120/EU (EKP/2011/23) seuraavasti:

1) lisätään 1 artiklaan seuraava 18 alakohta:

”18. ’erillisyhtiöllä’ virallisesti rekisteröityä ja/tai perustettua oikeushenkilöä,

a) joka on tunnustettu institutionaaliseksi yksiköksi;

b) jonka työntekijöiden määrä on nolla tai enintään viisi;

c) jolla ei ole fyysistä toimipaikkaa tai jonka toimipaikka on lähinnä nimellinen;

d) jolla ei ole fyysistä tuotantoa tai jonka fyysinen tuotanto on erittäin vähäistä sen kotipaikan (”vastaanottava lainkäyttöalue”) taloudessa;

e) jossa suoraa tai välillistä määräysvaltaa käyttävät vastaanottavan lainkäyttöalueen ulkopuolella asuvat henkilöt;

f) joka on perustettu sellaisten vastaanottavan lainkäyttöalueen tarjoamien erityisten etujen saamiseksi, joilla on yksi tai useampi seuraavista tavoitteista: i) omistajille myönnetty pääsy pääomamarkkinoille tai kehittyneisiin rahoituspalveluihin; ii) omistajien eristäminen taloudellisista riskeistä; iii) sääntely- ja verorasitteen keventäminen; iv) transaktioiden ja omistajien luottamuksellisuuden turvaaminen;

g) jonka taloustoimet liittyvät lähes kokonaan henkilöihin, jotka eivät asu vastaanottavalla lainkäyttöalueella;

h) jonka taseesta suuri osa koostuu rajatylittävistä saamisista ja veloista, lukuun ottamatta jälkimarkkinakelpoisia velkapapereita liikkeeseen laskevia yhteisöjä, joiden osalta näitä tietoja ei välttämättä ole saatavilla.”;

2) Lisätään 2 artiklaan 1b kohta seuraavasti:

”1b. Kansalliset keskuspankit ilmoittavat neljännesvuosittaiset tiedot kotimaisten erillisyhtiöiden kansainvälisistä taloustoimista ja positioista liitteen II taulukossa 10 määritellyllä tavalla sekä 3 artiklan 2 kohdassa täsmennettyjä määräaikoja noudattaen.”

3) korvataan 6 artiklan 3 kohdan johdantolause seuraavasti:

”Jos tiettyä erää koskevat tiedot liitteen II taulukoissa 1–5 ja 10 ovat euroalueen ja kansallisten tilastojen kannalta suuruusluokaltaan merkityksettömiä tai jos kyseistä erää koskevia tietoja ei voida kerätä kohtuullisin kustannuksin, kansalliset keskuspankit toimittavat kyseisistä tiedoista luotettaviin tilastointimenetelmiin perustuvat parhaimmat arviot edellyttäen, ettei menettely heikennä tilastojen analyyttistä arvoa. Kansalliset keskuspankit voivat toimittaa tiedot parhaan arvion periaatteen mukaan myös seuraavien liitteessä II olevien taulukoiden 1, 2, 4, 6 ja 10 erittelyjen osalta:”;

4) Lisätään 8 a artikla seuraavasti:

”*8 a artikla*

**Kotimaisten erillisyhtiöiden rajatylittäviä taloustoimia ja kantoja koskevien tietojen toimittaminen ensimmäisen kerran suuntaviivojen (EU) 2022/747 (EKP/2022/23) voimaantulon jälkeen**

Euroopan keskuspankin suuntaviivojen (EU) 2022/747 (EKP/2022/23) (*) voimaantulon jälkeen liitteen II taulukossa 10 esitettyihin kotimaisten erillisyhtiöiden rajatylittäviin taloustoimiin ja kantoihin liittyvät tiedot toimitetaan ensimmäisen kerran maaliskuussa 2023 vuoden 2022 neljättä vuosineljännestä koskevien tietojen osalta.

Neljännesvuosittaiset tiedot vuoden 2020 ensimmäisestä neljänneksestä alkaen on toimitettava viimeistään syyskuussa 2023.

(*) Euroopan keskuspankin suuntaviivat (EU) 2022/747, annettu 5 päivänä toukokuuta 2022, ulkomaisia tilastoja koskevista Euroopan keskuspankin tilastovaatimuksista annettujen suuntaviivojen 2012/120/EU muuttamisesta (EKP/2011/23) *(EKP/2022/23)* (EUVL L 137, 16.5.2022, s. 177)”;

5) Muutetaan liitteet I ja II näiden suuntaviivojen liitteen mukaisesti.

*2 artikla*

**Voimaantulo**

Nämä suuntaviivat tulevat voimaan päivänä, jona ne annetaan tiedoksi niiden jäsenvaltioiden kansallisille keskuspankeille, joiden rahayksikkö on euro.

*3 artikla*

**Osoitus**

Nämä suuntaviivat on osoitettu kaikille eurojärjestelmän keskuspankeille.

Tehty Frankfurt am Mainissa 5 päivänä toukokuuta 2022.

*EKP:n neuvoston puolesta*
*EKP:n puheenjohtaja*
Christine LAGARDE

*LIITE*

Muutetaan suuntaviivojen 2012/120/EU (EKP/2011/23) liitteet I ja II seuraavasti:

1) liitteeseen I lisätään 6 kohta seuraavasti:

”6. **Kotimaisten erillisyhtiöiden neljännesvuosittaiset rajatylittävät taloustoimet ja kannat**

T a v o i t e

Kotimaisten erillisyhtiöiden neljännesvuosittaisten rajatylittävien taloustoimien ja kantojen tavoitteena on ymmärtää paremmin tämäntyyppisten yksiköiden roolia ulkomaista sektoria koskevan tilinpidon eri osissa. Tämäntyyppisiin yksiköihin liittyvät tiedot voidaan ilmoittaa erillisenä eränä, jotta on mahdollista ymmärtää paremmin niiden roolia euroalueen talous- ja rahoitusjärjestelmässä.

V a a t i m u k s e t

Kansallisten keskuspankkien on ilmoitettava tiedot kotimaisten erillisyhtiöiden neljännesvuosittaisista rajat ylittävistä taloustoimista ja kannoista liitteen II taulukon 10 mukaisesti.”;

2) Muutetaan liite II seuraavasti:

a) Korvataan taulukko 8 seuraavasti:

*”Taulukko 8*

**Sektorikohtaiset erittelyt**

| Sektori 1 | Sektori 2 | Sektori 2d | Sektori 2r | Sektori x |
|---|---|---|---|---|
| Koko kansantalous | Koko kansantalous | Koko kansantalous | Koko kansantalous | Koko kansantalous |
| Keskuspankki | Keskuspankki | Keskuspankki | Keskuspankki | Finanssialan yritykset |
| Muut rahalaitokset | Muut rahalaitokset | Muut rahalaitokset | Muut rahalaitokset | Muiden sektoreiden kuin finanssialan yritykset” |
| Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki | Talletuksia vastaanottavat yhteisöt, muut kuin keskuspankki | Julkisyhteisöt | Julkisyhteisöt | |
| Rahamarkkinarahastot | Rahamarkkinarahastot | Muut sektorit | Muut sektorit | |
| Julkisyhteisöt | Julkisyhteisöt | *joista:* | | |
| Muut sektorit | Muut sektorit | Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot | | |
| | Muut sijoitusrahastot kuin rahamarkkinarahastot | Vakuutuslaitokset ja eläkerahastot | | |
| | Vakuutuslaitokset ja eläkerahastot | Muut rahoituslaitokset | | |
| | Muut rahoituslaitokset | Yritykset | | |
| | Yritykset | | | |
| | Kotitaloudet ja kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt | | | |

b) lisätään taulukko 10 seuraavasti:

*”Taulukko 10*

**Kotimaisten erillisyhtiöiden neljännesvuosittaiset rajatylittävät taloustoimet ja kannat**

| | | | | | | | Julkaistava alaerä | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 |
| **Vaihtotase** | G2_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| *Tavarat* | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Välityskaupan kohteena olevien tavaroiden nettovienti | G1_I8 | | | | | | G1_I8 | | | | | |
| *Palvelut* | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Kuljetus | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Rahoituspalvelut | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Henkisen omaisuuden käytöstä perityt maksut, muualle luokittelemattomat | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Muut liike-elämän palvelut | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| *Ensitulo* | G2_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Sijoitustulo (sektori x) | G2_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Suorat sijoitukset (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Osingot ja nostot (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Suorien sijoitusten kohteena olevassa yrityksessä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Suorassa sijoittajassa (käänteinen sijoitus) (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Sisaryritysten välillä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Uudelleen sijoitetut voitot (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Velkainstrumentit (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Suorien sijoitusten kohteena olevassa yrityksessä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Suorassa sijoittajassa (käänteinen sijoitus) (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Sisaryritysten välillä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Arvopaperisijoitukset (sektori x) | G2_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Osingot (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Uudelleen sijoitetut voitot (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Velkapaperien korko (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| Muut sijoitukset (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Korkoa (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| *Tulojen uudelleenjako* | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| **Pääomatase** | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| joista Valmistamattomien muiden kuin rahoitusvarojen bruttohankinnat/vähennykset | G2_I8 | G2_I8 | | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | |
| **Rahoitustase (sektori x)** | G2_I8 | G1_I8 | | G2_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| *Suorat sijoitukset (sektori x)* | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Osakkeet ja osuudet sekä sijoitusrahasto-osuudet (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Suorien sijoitusten kohteena olevassa yrityksessä (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| Suorassa sijoittajassa (käänteinen sijoitus) (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| Sisaryritysten välillä (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on kotimainen (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on ulkomainen (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on tuntematon (sektori x) | | | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| Oma pääoma, pl. uudelleen sijoitetut voitot (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | | | | | | | | | |
| Suorien sijoitusten kohteena olevassa yrityksessä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Suorassa sijoittajassa (käänteinen sijoitus) (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Sisaryritysten välillä (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on kotimainen (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on ulkomainen (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on tuntematon (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | | | | |
| Voittojen uudelleensijoittaminen (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | | | | | | | | | |
| Velkainstrumentit (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Suorien sijoitusten kohteena olevassa yrityksessä (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | | | | | | |
| Suorassa sijoittajassa (käänteinen sijoitus) (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | | | | | | |
| Sisaryritysten välillä (sektori x) | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on kotimainen (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on ulkomainen (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| jos perimmäistä määräysvaltaa käyttävä emoyritys on tuntematon (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| *Arvopaperisijoitukset (sektori x)* | G2_I8 | G1_I8 | | G2_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Osakkeet ja sijoitusrahasto-osuudet (sektori x) | G2_I8 | G1_I8 | | G2_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Velkapaperit (sektori x) | G2_I8 | G1_I8 | | G2_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Lyhytaikaiset (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| Pitkäaikaiset (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| *Johdannaiset (pl. valuuttavarantoon kuuluvat) ja työsuhdeoptiot (sektori x)* | | | G1_I8 | G2_I8 | G2_I8 | G2_I8 | | | G1_I8 | | | G2_I8 |
| *Muut sijoitukset (sektori x)* | G2_I8 | G2_I8 | | G2_I8 | G2_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | |
| joista Lyhytaikaiset (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8 | | | | | | | |
| joista Pitkäaikaiset (sektori x) | G1_I8 | G1_I8 | | G1_I8 | G1_I8” | | | | | | | |