RICHTSNOEREN

RICHTSNOER (EU) 2022/747 VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK

van 5 mei 2022

tot wijziging van Richtsnoer 2012/120/EU betreffende de statistische rapportagevereisten van de Europese Centrale Bank met betrekking tot externe statistieken (ECB/2011/23) *(ECB/2022/23)*

DE RAAD VAN BESTUUR VAN DE EUROPESE CENTRALE BANK,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien de statuten van het Europees Stelsel van centrale banken en van de Europese Centrale Bank, en met name de artikelen 3.1, 3.3, 5.1, 12.1 en 14.3,

Gezien Verordening (EG) nr. 2533/98 van de Raad van 23 november 1998 met betrekking tot het verzamelen van statistische gegevens door de Europese Centrale Bank ([1]), en met name artikel 4,

Overwegende hetgeen volgt:

(1) In een complex mondiaal financieel stelsel met toenemende grensoverschrijdende koppelingen spelen entiteiten die bekendstaan als special purpose entities (SPE's), een belangrijke rol. Multinationale ondernemingen richten SPE's op om hun financiële investeringen te kanaliseren, de toegang tot meerdere financiële markten te verbeteren en hun materiële en immateriële activa wereldwijd te organiseren. SPE's zijn steeds relevanter geworden voor externe statistieken, aangezien zij de vorm kunnen aannemen van gespecialiseerde financiële entiteiten of, recenter, ook niet-financiële gespecialiseerde entiteiten die multinationale ondernemingen oprichten om intellectueleeigendomsrechten, onderzoek en ontwikkeling, handel en andere activiteiten te beheren in het kader van een groepsbrede strategie voor financiële en winstmaximalisatie.

(2) De statistische gegevens over SPE's zou het Eurosysteem in staat stellen een beter inzicht te krijgen in de rol van deze entiteiten in het economische en financiële stelsel van het eurogebied. Met name de statistische gegevens over de activiteiten van SPE's in lidstaten die de euro als munt hebben met een hoge concentratie van SPE's, zouden het Eurosysteem in staat stellen de grensoverschrijdende verwevenheid van stromen en posities van SPE's te analyseren en te interpreteren en de daaraan verbonden financiële en economische risico's te beoordelen met het oog op de analyse van de financiële stabiliteit. Hoewel de statistische gegevens over SPE's, als institutionele eenheden reeds op nationaal niveau worden verzameld, worden zij niet afzonderlijk gerapporteerd aan de Europese Centrale Bank (ECB). De statistische gegevens over SPE's moeten derhalve op kwartaalbasis door de nationale centrale banken (NCB's) aan de ECB worden gerapporteerd.

(3) De statistische gegevens met betrekking tot SPE's kunnen worden verzameld en/of samengesteld door andere bevoegde statistische autoriteiten dan NCB's. De rapportage van die gegevens aan de ECB kan derhalve samenwerking vereisen tussen de NCB's en die bevoegde autoriteiten.

(4) De ECB was lid van de taskforce inzake SPE's, die in 2016 werd opgericht door het Comité voor betalingsbalansstatistiek van het Internationaal Monetair Fonds (IMF). Een van de door de taskforce behandelde kwesties was het ontbreken van een internationaal overeengekomen definitie van SPE's, en een voorstel voor een dergelijke definitie werd in het eindverslag ([2]) van de taskforce opgenomen. De aan NCB's opgelegde vereisten met betrekking tot de rapportage van statistische gegevens over SPE's dienen derhalve rekening te houden met deze definitie.

(5) Richtsnoer 2012/120/EU (ECB/2011/23) ([3]) moet derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd,

([1]) PB L 318 van 27.11.1998, blz. 8.

([2]) IMF Committee on Balance of Payment Statistics (BOPCOM), "Final Report of the Task Force on Special Purpose Entities", BOPCOM Paper 18/03, 2018. Beschikbaar op de website van het IMF onder: www.imf.org

([3]) Richtsnoer 2012/120/EU van de Europese Centrale Bank van 9 december 2011 betreffende de statistische rapportagevereisten van de Europese Centrale Bank met betrekking tot externe statistieken (ECB/2011/23) (PB L 65 van 3.3.2012, blz. 1).

HEEFT HET VOLGENDE RICHTSNOER VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen

Richtsnoer 2012/120/EU (ECB/2011/23) wordt als volgt gewijzigd:

1) In artikel 1 wordt het volgende punt 18 toegevoegd:

"18. "special purpose entity" of "SPE": een formeel geregistreerde en/of met rechtspersoonlijkheid opgericht juridische entiteit die:

a) wordt erkend als een institutionele eenheid;

b) geen of niet meer dan vijf werknemers in dienst heeft;

c) geen of minimale fysieke aanwezigheid heeft;

d) geen of minimale fysieke productie heeft in de economie waarvan zij ingezetene is ("rechtsgebied van het gastland");

e) direct of indirect onder zeggenschap staat van niet-ingezetenen van het rechtsgebied van gastland;

f) is opgericht om specifieke voordelen van het rechtsgebied van het gastland te verkrijgen met een of meer van de volgende doelstellingen: i) de eigenaar(s) toegang te verschaffen tot kapitaalmarkten of geavanceerde financiële diensten; ii) de eigenaar(s) te isoleren van financiële risico's; iii) de regelgevings- en belastingdruk te verminderen; iv) de vertrouwelijkheid van hun transacties en eigenaar(s) te waarborgen;

g) bijna volledig transacties verricht met niet-ingezetenen van het rechtsgebied van het gastland;

h) een financiële balans heeft waarvan een groot deel bestaat uit grensoverschrijdende vorderingen en passiva, behalve in het geval van entiteiten die verhandelbare schuldbewijzen uitgeven, waarvoor deze informatie mogelijk niet beschikbaar is.".

2) In artikel 2 wordt het volgende lid 1 ter ingevoegd:

"1 ter. De NCB's rapporteren aan de ECB kwartaalgegevens over de internationale transacties en posities van ingezeten SPE's zoals aangegeven in tabel 10 van bijlage II en overeenkomstig de in artikel 3, lid 2, aangegeven uiterste termijnen.".

3) In artikel 6, lid 3, wordt het inleidende deel vervangen door:

"Indien de gegevens voor een post in tabellen 1 tot en met 5 van bijlage II verwaarloosbaar of onbeduidend zijn voor statistieken van het eurogebied en voor nationale statistieken, of de gegevens voor die post niet tegen redelijke kosten verzameld kunnen worden, rapporteren NCB's de best geschatte gegevens op basis van deugdelijke statistische methoden, mits de analytische waarde van de statistieken niet wordt aangetast. Daarnaast rapporteren NCB's gegevens op basis van de beste schatting voor de volgende uitsplitsingen in tabellen 1, 2, 4, 6 en 10 van bijlage II:".

4) Het volgende artikel 8 bis wordt ingevoegd:

"*Artikel 8 bis*

Eerste verzending van gegevens voor grensoverschrijdende transacties en standen van ingezeten SPE's na de inwerkingtreding van Richtsnoer (EU) 2022/747 (ECB/2022/23)

Na de inwerkingtreding van Richtsnoer (EU) 2022/747 van de Europese Centrale Bank (ECB/2022/23) (*) worden de eerste gegevens voor grensoverschrijdende transacties en standen van ingezeten SPE's zoals aangegeven in tabel 10 van bijlage II, met betrekking tot het vierde kwartaal van 2022 verzonden in maart 2023.

Kwartaalgegevens met betrekking tot de periode vanaf het eerste kwartaal van 2020 worden uiterlijk in september 2023 verzonden.

(*) Richtsnoer (EU) 2022/747 van de Europese Centrale Bank van 5 mei 2022 tot wijziging van Richtsnoer 2012/120/EU betreffende de statistische rapportagevereisten van de Europese Centrale Bank met betrekking tot externe statistieken (ECB/2011/23) *(ECB/2022/23)* (PB L 137 van 16.5.2022, blz. 177).".

5) Bijlagen I en II worden overeenkomstig de bijlage bij dit richtsnoer gewijzigd.

Artikel 2

Inwerkingtreding

Dit richtsnoer treedt in werking op de dag van kennisgeving aan de nationale centrale banken van de lidstaten die de euro als munt hebben.

Artikel 3

Geadresseerden

Dit richtsnoer is gericht tot alle centrale banken van het Eurosysteem.

Gedaan te Frankfurt am Main, 5 mei 2022.

Voor de Raad van bestuur van de ECB
De president van de ECB
Christine LAGARDE

BIJLAGE

Bijlagen I en II bij Richtsnoer 2012/120/EU (ECB/2011/23) worden als volgt gewijzigd:

1) In bijlage I wordt het volgende deel 6 toegevoegd:

"6. **Driemaandelijkse grensoverschrijdende transacties en standen van ingezeten SPE's**

Doel

Het doel van driemaandelijkse grensoverschrijdende transacties en stromen van ingezeten SPE's is een beter inzicht te krijgen in de rol van dit soort eenheden in de verschillende componenten van de externe sectorrekeningen. Gegegevens met betrekking tot dit type eenheid kunnen als een afzonderlijke post worden gerapporteerd om een beter inzicht te krijgen in hun rol in het economische en financiële stelsel van het eurogebied.

Vereisten

De NCB's rapporteren informatie over de driemaandelijkse grensoverschrijdende transacties en standen van ingezeten SPE's zoals aangegeven in tabel 10 van bijlage II.".

2) Bijlage II wordt als volgt gewijzigd:

a) Tabel 8 wordt vervangen door:

"Tabel 8

Sectorale uitsplitsingen

Sec 1	Sec 2	Sec 2d	Sec 2r	Sec x
Totale economie	Totale economie	Totale economie	Totale economie	Totale economie
Centrale bank	Centrale bank	Centrale bank	Centrale bank	Financiële vennootschappen
Overige MFI's	Overige MFI's	Overige MFI's	Overige MFI's	Overige sectoren m.u.v. financiële vennootschappen"
Deposito-instellingen m.u.v. de centrale bank	Deposito-instellingen m.u.v. de centrale bank	Overheid	Overheid	
MMF's	MMF's	Overige sectoren	Overige sectoren	
Overheid	Overheid	*Waarvan:*		
Overige sectoren	Overige sectoren	Beleggingsfondsen m.u.v. MMF's		
	Beleggingsfondsen m.u.v. MMF's	Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen		
	Verzekeringsinstellingen en pensioenfondsen	Overige financiële instellingen		
	Overige financiële instellingen	Niet-financiële vennootschappen		
	Niet-financiële vennootschappen			
	Huishoudens en instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens			

b) De volgende tabel 10 wordt toegevoegd:

"Tabel 10

Driemaandelijkse grensoverschrijdende transacties en standen van ingezeten SPE's

							Te publiceren subreeks					
	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
Lopende rekening	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Goederen	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Netto-uitvoer van goederen via transitohandel	G1_I8						G1_I8					
Diensten	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Vervoer	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Financiële diensten	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Kosten voor het gebruik van intellectueel eigendom, n.e.g.	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Overige zakelijke diensten	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Primair inkomen	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Inkomen uit beleggingen (sec x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Directe investeringen (sec x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Dividenden en onttrekkingen (sec x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
In ondernemingen met directe investeringen (sec x)	G1_I8	G1_I8										
In directe investeerder (tegengestelde investering) (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Tussen zusterondernemingen (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Herbelegde winsten (sec x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Schuldinstrumenten (sec x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
In ondernemingen met directe investeringen (sec x)	G1_I8	G1_I8										
In directe investeerder (tegengestelde investering) (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Tussen zusterondernemingen (sec x)	G1_I8	G1_I8										

Beleggingen (sec x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Dividenden (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Herbelegde winsten (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Rente op schuldbewijzen (sec x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Overige investeringen (sec x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Rente (sec x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Secundair inkomen	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Kapitaalrekening	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
waarvan: Bruto aan- en verkopen van niet-geproduceerde niet-financiële activa	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Financiële rekening (sec x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Directe investeringen (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Deelnemingen en aandelen of rechten van deelneming in beleggingsfondsen (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
In ondernemingen met directe investeringen (sec x)				G1_I8	G1_I8							
In directe investeerder (tegengestelde investering) (sec x)				G1_I8	G1_I8							
Tussen zusterondernemingen (sec x)				G1_I8	G1_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij ingezeten is (sec x)				G1_I8	G1_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij niet-ingezeten is (sec x)				G1_I8	G1_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij onbekend is (sec x)				G1_I8	G1_I8							
Deelnemingen m.u.v. ingehouden winsten	G2_I8	G2_I8										
In ondernemingen met directe investeringen (sec x)	G1_I8	G1_I8										
In directe investeerder (tegengestelde investering) (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Tussen zusterondernemingen (sec x)	G1_I8	G1_I8										
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij ingezeten is (sec x)	G1_I8	G1_I8										

indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij niet-ingezeten is (sec x)	G1_I8	G1_I8										
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij onbekend is (sec x)	G1_I8	G1_I8										
Herbelegde winsten (sec x)	G2_I8	G2_I8										
Schuldinstrumenten (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
In ondernemingen met directe investeringen (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
In directe investeerder (tegengestelde investering) (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
Tussen zusterondernemingen (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij ingezeten is (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij niet-ingezeten is (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
indien de uiteindelijke zeggenschap uitoefenende moedermaatschappij onbekend is (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
Beleggingen (sec x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Deelnemingen en aandelen in beleggingsfondsen (sec x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Schuldbewijzen (sec x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Korte termijn (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Lange termijn (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Financiële derivaten (m.u.v. reserves) en aandelenopties voor werknemers (sec x)			G1_I8	G2_I8	G2_I8	G2_I8			G1_I8			G2_I8”
Overige investeringen (sec x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
waarvan: Korte termijn (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
waarvan: Lange termijn (sec x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							