

RETNINGSLINJER

DEN EUROPÆISKE CENTRALBANKS RETNINGSLINJE (EU) 2022/747

af 5. maj 2022

om ændring af retningslinje 2012/120/EU om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for eksterne statistikker (ECB/2011/23) (ECB/2022/23)

STYRELSESRÅDET FOR DEN EUROPÆISKE CENTRALBANK HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til statuten for Det Europæiske System af Centralbanker og Den Europæiske Centralbank, særlig artikel 3.1, 3.3, 5.1, 12.1 og 14.3, og

under henvisning til Rådets forordning (EF) nr. 2533/98 af 23. november 1998 om Den Europæiske Centralbanks indsamling af statistisk information ⁽¹⁾, særlig artikel 4, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) I et komplekst globalt finansielt system med stigende grænseoverskridende forbindelser spiller enheder, der er kendt som special purpose enheder, en vigtig rolle. Multinationale virksomheder etablerer special purpose enheder for at kanalisere deres finansielle investeringer, øge adgangen til flere finansielle markeder og organisere deres materielle og immaterielle aktiver globalt. Special purpose enheder er blevet stadig mere relevante for eksterne statistikker, da de kan tage form af specialiserede finansielle enheder eller på det seneste også specialiserede ikke-finansielle enheder, som multinationale virksomheder etablerer for at forvalte intellektuelle ejendomsrettigheder, forskning og udvikling, handel og andre aktiviteter som led i en strategi for finans- og profitmaksimering på koncernplan.
- (2) Den statistiske information om special purpose enheder vil gøre det muligt for Eurosystemet at få en bedre forståelse af disse enheders rolle i euroområdet økonomiske og finansielle system. Navnlig vil den statistiske information om special purpose enheders aktiviteter i medlemsstater, der har euroen som valuta, og som har en høj koncentration af special purpose enheder, gøre det muligt for Eurosystemet at analysere og fortolke grænseoverskridende forbundethed fra special purpose enheders strømme og positioner og at vurdere de dermed forbundne finansielle og økonomiske risici med henblik på at analysere den finansielle stabilitet. Selv om de statistiske oplysninger om special purpose enheder som institutionelle enheder allerede indsamles på nationalt plan, indberettes de imidlertid ikke særskilt til Den Europæiske Centralbank (ECB). De statistiske oplysninger om special purpose enheder bør derfor indberettes af de nationale centralbanker til ECB hvert kvartal.
- (3) Den statistiske information vedrørende special purpose enheder kan indsamles og/eller sammenstilles af andre kompetente statistiske myndigheder end de nationale centralbanker. Indberetning af denne information til ECB kan derfor kræve samarbejde mellem de nationale centralbanker og sådanne kompetente myndigheder.
- (4) ECB var medlem af arbejdsgruppen om special purpose enheder, der blev oprettet i 2016 af Den Internationale Valutafonds (IMF's) udvalg for betalingsbalancestatistik. Et af de spørgsmål, som arbejdsgruppen behandlede, var manglen på en internationalt anerkendt definition af special purpose enheder, og der blev fremsat et forslag til en sådan definition i dens endelige rapport ⁽²⁾. Der bør i de krav, der stilles til de nationale centralbanker i forbindelse med indberetning af statistisk information om special purpose enheder, derfor tages hensyn til denne definition.
- (5) Retningslinje 2012/120/EU (ECB/2011/23) ⁽³⁾ bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

⁽¹⁾ EFT L 318 af 27.11.1998, s. 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. Findes på IMF's websted: www.imf.org.

⁽³⁾ Den Europæiske Centralbanks retningslinje 2012/120/EU af 9. december 2011 om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for eksterne statistikker (ECB/2011/23) (EUT L 65 af 3.3.2012, s. 1).

VEDTAGET DENNE RETNINGSLINJE:

Artikel 1

Ændringer

Retningslinje 2012/120/EU (ECB/2011/23) ændres som følger:

1) I artikel 1 indsættes følgende som nr. 18:

»18) »special purpose enhed« eller »SPE«: en formelt oprettet og/eller registreret juridisk enhed, som:

- a) er anerkendt som en institutionel enhed
- b) beskæftiger ingen eller højst fem ansatte
- c) har ingen fysisk tilstedeværelse eller minimal fysisk tilstedeværelse
- d) har ingen eller minimal fysisk produktion i den økonomi, hvor den er hjemmehørende (»værtsjurisdiktion«)
- e) direkte eller indirekte kontrolleres af ikke-residenter i værtsjurisdiktionen
- f) er etableret med henblik på at opnå specifikke fordele fra værtsjurisdiktionen med et eller flere af følgende formål: i) at give ejeren/ejerne adgang til kapitalmarkeder eller avancerede finansielle tjenesteydelser, ii) at isolere ejer(e) fra finansielle risici, iii) at mindske den lovgivnings- og skattemæssige byrde, iv) at sikre fortroligheden af deres transaktioner og ejer(e)
- g) handler næsten udelukkende med ikke-residenter i værtsjurisdiktionen
- h) har en finansiell balance, hvoraf en stor del består af grænseoverskridende tilgodehavender og forpligtelser, medmindre der er tale om enheder, der udsteder omsættelige gældsværdipapirer, hvor disse oplysninger muligvis ikke foreligger.«

2) I artikel 2 indsættes følgende stk. 1b:

»1b. De nationale centralbanker indberetter kvartalsvis data til ECB om internationale transaktioner og positioner for residente special purpose enheder som defineret i tabel 10 i bilag II og i overensstemmelse med de frister, der er fastsat i artikel 3, stk. 2.«

3) I artikel 6, stk. 3, affattes indledningen således:

»Hvis dataene for en post i tabel 1 til 5 og 10 i bilag II er af ubetydelig eller uanselig størrelse i forhold til statistikker for euroområdet eller nationale statistikker, eller hvis det er urimeligt omkostningskrævende at indsamle data for posten, skal de nationale centralbanker indberette data efter bedste skøn på grundlag af solid statistisk metodik, forudsat at den analytiske værdi af statistikkerne ikke bringes i fare. Desuden skal de nationale centralbanker indberette data efter bedste skøn for følgende opdelinger i tabel 1, 2, 4, 6 og 10 i bilag II.«

4) Følgende indsættes som artikel 8a:

»Artikel 8a

Første indberetning af data vedrørende grænseoverskridende transaktioner og beholdninger hos residente special purpose enheder efter ikrafttrædelsen af retningslinje (EU) 2022/747 (ECB/2022/23)

Efter ikrafttrædelsen af Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2022/747 (ECB/2022/23) (*) finder den første overførsel af data vedrørende residente special purpose enheders grænseoverskridende transaktioner og beholdninger, jf. bilag II, tabel 10, sted i marts 2023 for så vidt angår data for fjerde kvartal 2022.

Kvartalsdata for perioden fra første kvartal 2020 overføres senest i september 2023.

(*) Den Europæiske Centralbanks retningslinje (EU) 2022/747 af 5. maj 2022 om ændring af retningslinje 2012/120/EU om Den Europæiske Centralbanks statistiske rapporteringskrav inden for eksterne statistikker (ECB/2011/23) (ECB/2022/23) (EUT L 137 af 16.5.2022, s. 177).«

5) Bilag I og II ændres i overensstemmelse med bilaget til denne retningslinje.

*Artikel 2***Virkning**

Denne retningslinje får virkning på den dato, hvor den meddeles de nationale centralbanker i de medlemsstater, der har euroen som valuta.

*Artikel 3***Adressater**

Denne retningslinje er rettet til alle centralbanker i Eurosystemet.

Udfærdiget i Frankfurt am Main, den 5. maj 2022.

For ECB's Styrelsesråd
Christine LAGARDE
Formand for ECB

BILAG

Bilag I og II til retningslinje 2012/120/EU (ECB/2011/23) ændres således:

1. I bilag I indsættes følgende som afsnit 6:

»6. Kvartalsvise grænseoverskridende transaktioner og beholdninger af residente special purpose enheder

Formål

Formålet med kvartalsvise grænseoverskridende transaktioner og beholdninger af residente special purpose enheder er at opnå en bedre forståelse af denne type enheders rolle i de forskellige komponenter af konti for den eksterne sektor. Information om denne type enheder kan indberettes som en særskilt post for at give en bedre forståelse af deres rolle i det økonomiske og finansielle system i euroområdet.

Krav

De nationale centralbanker indberetter oplysninger om de kvartalsvise grænseoverskridende transaktioner og beholdninger af residente special purpose enheder som omhandlet i bilag II, tabel 10.«

2. Bilag II affattes således:

a) Tabel 8 affattes således:

»Tabel 8

Sektoropdelinger

Sek 1	Sek 2	Sek 2d	Sek 2r	Sec x
Den samlede økonomi	Den samlede økonomi	Den samlede økonomi	Den samlede økonomi	Den samlede økonomi
Centralbanken	Centralbanken	Centralbanken	Centralbanken	Finansielle selskaber
Andre MFI'er	Andre MFI'er	Andre MFI'er	Andre MFI'er	Andre sektorer end finansielle selskaber«
Pengeinstitutter, undtagen centralbanken	Pengeinstitutter, undtagen centralbanken	Andre MFI'er	Statslig forvaltning og service	
Pengemarkedsforeninger	Pengemarkedsforeninger	Statslig forvaltning og service	Andre sektorer	
Statslig forvaltning og service	Statslig forvaltning og service	Andre sektorer		
Andre sektorer	Andre sektorer	<i>heraf:</i>		
	Investeringsforeninger undtagen MMF'er	Investeringsforeninger undtagen MMF'er		
	Forsikringselskaber og pensionskasser	Forsikringselskaber og pensionskasser		
	Andre finansielle institutioner	Andre finansielle institutioner		
	Ikke-finansielle selskaber	Ikke-finansielle selskaber		
	Husholdninger og non-profit institutioner rettet mod husholdninger			

b) Følgende indsættes som tabel 10:

»Tabel 10

Kvartalsvise grænseoverskridende transaktioner og beholdninger af residente special purpose enheder

							Underposter der kan offentliggøres					
	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
Løbende poster	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
<i>Varer</i>	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Nettoeksport af varer købt/solgt ved merchanding	G1_I8						G1_I8					
<i>Tjenester</i>	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Transport	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Finansielle tjenester	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Afgifter for brug af intellektuel ejendomsret (i.o.a.)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Anden forretningsservice	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
<i>Primær indkomst</i>	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
heraf Investeringsindkomst (sek x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Direkte investeringer (sek x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Udbytte og udtræk (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
I direkte investeringsforetagender (sek x)	G1_I8	G1_I8										
I direkte investor (omvendt investering) (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Mellem søsterselskaber (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Geninvesteret indtjening (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Gældsinstrumenter (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
I direkte investeringsforetagender (sek x)	G1_I8	G1_I8										
I direkte investor (omvendt investering) (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Mellem søsterselskaber (sek x)	G1_I8	G1_I8										

Porteføljainvesteringer (sek x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8			
Udbytte (sek x)	G1_I8	G1_I8									
Geninvesteret indtjening (sek x)	G1_I8	G1_I8									
Renter af gældsværdipapirer (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8			
Andre investeringer (sek x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8			
heraf Renter (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8			
<i>Sekundær indkomst</i>	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8			
Kapitalkonto	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8			
heraf Brutto anskaffelser/afhændelser af ikke-producerede ikke-finansielle aktiver	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8			
Finansiel konto (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8
<i>Direkte investeringer (sek x)</i>	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8
Ejerandele og aktier/andele i investeringsforeninger (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8
I direkte investeringsforetagender (sek x)				G1_I8	G1_I8						
I direkte investor (omvendt investering) (sek x)				G1_I8	G1_I8						
Mellem søsterselskaber (sek x)				G1_I8	G1_I8						
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er hjemmehørende (sek x)				G1_I8	G1_I8						
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ikke-hjemmehørende (sek x)				G1_I8	G1_I8						
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ukendt (sek x)				G1_I8	G1_I8						
Egenkapital bortset fra reinvesteret indtjening (sek x)	G2_I8	G2_I8									
I direkte investeringsforetagender (sek x)	G1_I8	G1_I8									
I direkte investor (omvendt investering) (sek x)	G1_I8	G1_I8									
Mellem søsterselskaber (sek x)	G1_I8	G1_I8									
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er hjemmehørende (sek x)	G1_I8	G1_I8									

hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ikke-hjemmehørende (sek x)	G1_I8	G1_I8										
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ukendt (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Geninvesteret indtjening (sek x)	G2_I8	G2_I8										
Gældsinstrumenter (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
I direkte investeringsforetagender (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
I direkte investor (omvendt investering) (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
Mellem søsterselskaber (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er hjemmehørende (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ikke-hjemmehørende (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
hvis det øverste kontrollerende moderselskab er ukendt (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
Porteføljainvesteringer (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Ejerandele og aktier i investeringsforeninger (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Gældsværdipapirer (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Kortfristet (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Langfristet (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Finansielle derivater (bortset fra reserver) og medarbejderaktieoptioner (sek x)			G1_I8	G2_I8	G2_I8	G2_I8			G1_I8			G2_I8
Andre investeringer (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
heraf Kortfristet (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
heraf Langfristet (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							