

SMERNICE

SMERNICA EVROPSKE CENTRALNE BANKE (EU) 2022/747

z dne 5. maja 2022

o spremembi Smernice 2012/120/EU o zahtevah Evropske centralne banke za statistično poročanje na področju zunanje statistike (ECB/2011/23) (ECB/2022/23)

SVET EVROPSKE CENTRALNE BANKE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Statuta Evropskega sistema centralnih bank in Evropske centralne banke ter zlasti členov 3.1, 3.3, 5.1, 12.1 in 14.3 Statuta,

ob upoštevanju Uredbe Sveta (ES) št. 2533/98 z dne 23. novembra 1998 o zbiranju statističnih informacij s strani Evropske centralne banke ⁽¹⁾ in zlasti člena 4 Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) V kompleksnem globalnem finančnem sistemu z vse več čezmejnimi povezavami imajo pomembno vlogo subjekti, znani kot subjekti s posebnim namenom. Multinacionalna podjetja ustanovljajo subjekte s posebnim namenom za usmerjanje svojih finančnih naložb, večji dostop do številnih finančnih trgov ter organizacijo svojih opredmetenih in neopredmetenih sredstev po vsem svetu. Subjekti s posebnim namenom postajajo v zunanji statistiki vse bolj pomembni, saj so lahko v obliki specializiranih finančnih subjektov ali v zadnjem času tudi specializiranih nefinančnih subjektov, ki jih multinacionalna podjetja v okviru finančne strategije in strategije za maksimiranje dobička na ravni celotne skupine ustanovijo za upravljanje pravic intelektualne lastnine, raziskav in razvoja, trgovine in drugih dejavnosti.
- (2) Statistične informacije v zvezi s subjekti s posebnim namenom bi Eurosistemu omogočile boljše razumevanje vloge teh subjektov v gospodarskem in finančnem sistemu euroobmočja. Zlasti bi statistične informacije o dejavnosti subjektov s posebnim namenom v državah članicah, katerih valuta je euro, z visoko koncentracijo subjektov s posebnim namenom Eurosistemu omogočile, da analizira in razlaga čezmejno povezanost na podlagi tokov in stanj subjektov s posebnim namenom ter oceni s tem povezana finančna in ekonomska tveganja za namene analize finančne stabilnosti. Čeprav se statistične informacije o subjektih s posebnim namenom kot institucionalnih enotah že zbirajo na nacionalni ravni, pa se ne poročajo ločeno Evropski centralni banki (ECB). Zato bi morale nacionalne centralne banke (NCB) statistične informacije o subjektih s posebnim namenom četrtletno poročati ECB.
- (3) Statistične informacije v zvezi s subjekti s posebnim namenom lahko zbirajo in/ali pripravljajo pristojni statistični organi, ki niso NCB. Zato je za poročanje teh informacij ECB lahko potrebno sodelovanje med NCB in takimi pristojnimi organi.
- (4) ECB je bila članica projektne skupine za subjekte s posebnim namenom, ki jo je leta 2016 ustanovil odbor za plačilnobilančno statistiko pri Mednarodnem denarnem skladu (MDS). Eno od vprašanj, ki jih je projektna skupina obravnavala, je bil neobstoj mednarodno dogovorjene opredelitve subjektov s posebnim namenom, predlog za tako opredelitev pa je bil predstavljen v njenem končnem poročilu ⁽²⁾. Zahteve za NCB v zvezi s poročanjem statističnih informacij o subjektih s posebnim namenom bi morale zato upoštevati to opredelitev.
- (5) Zato je treba Smernico 2012/120/EU (ECB/2011/23) ⁽³⁾ ustrezno spremeniti –

⁽¹⁾ UL L 318, 27.11.1998, str. 8.

⁽²⁾ Odbor za plačilnobilančno statistiko (BOPCOM) pri MDS, *Final Report of the Task Force on Special Purpose Entities* (končno poročilo projektne skupine za subjekte s posebnim namenom), dokument BOPCOM 18/03, 2018. Dostopno na spletni strani MDS na naslovu www.imf.org.

⁽³⁾ Smernica 2012/120/EU Evropske centralne banke z dne 9. decembra 2011 o zahtevah Evropske centralne banke za statistično poročanje na področju zunanje statistike (ECB/2011/23) (UL L 65, 3.3.2012, str. 1).

SPREJEL NASLEDNJO SMERNICO:

Člen 1

Spremembe

Smernica 2012/120/EU (ECB/2011/23) se spremeni:

1. v členu 1 se doda naslednja točka 18:

„(18) ‚subjekt s posebnim namenom‘ pomeni uradno registriran in/ali ustanovljen pravni subjekt, ki:

- (a) je priznan kot institucionalna enota;
- (b) nima zaposlenih ali ima največ pet zaposlenih;
- (c) ni fizično prisoten ali je njegova fizična prisotnost minimalna;
- (d) nima fizične proizvodnje ali ima minimalno fizično proizvodnjo v gospodarstvu, katerega rezident je (v nadaljnjem besedilu: jurisdikcija gostiteljica);
- (e) ga neposredno ali posredno obvladujejo nerezidenti jurisdikcije gostiteljice;
- (f) je bil ustanovljen za pridobitev posebnih ugodnosti, ki jih daje jurisdikcija gostiteljica, z enim ali več od naslednjih ciljev: (i) da se lastnikom omogoči dostop do kapitalskih trgov ali naprednih finančnih storitev; (ii) da se lastniki ločijo od finančnih tveganj; (iii) da se zmanjša regulativno in davčno breme; (iv) da se zaščiti zaupnost njihovih transakcij in lastnikov;
- (g) posluje skoraj izključno z nerezidenti jurisdikcije gostiteljice;
- (h) ima finančno bilanco stanja, katere velik del sestavljajo čezmejne terjatve in obveznosti, razen v primeru subjektov, ki izdajajo tržne dolžniške vrednostne papirje, ko te informacije morda niso na voljo.“;

2. v člen 2 se vstavi naslednji odstavek 1b:

„1b. NCB poročajo ECB četrtletne podatke o mednarodnih transakcijah in stanjih rezidenčnih subjektov s posebnim namenom, kakor je določeno v tabeli 10 v Prilogi II in v skladu z roki iz člena 3(2).“;

3. v členu 6(3) se uvodno besedilo nadomesti z naslednjim:

„Kadar so podatki za postavko v tabelah 1 do 5 in 10 v Prilogi II zanemarljive ali nepomembne velikosti za statistiko euroobmočja in nacionalno statistiko ali kadar podatkov za to postavko ni mogoče zbrati z razumnimi stroški, poročajo NCB podatke na podlagi najboljše ocene, ki temelji na zanesljivih statističnih metodologijah, pod pogojem, da analitična vrednost statistike ni ogrožena. Poleg tega poročajo NCB podatke na podlagi najboljše ocene za naslednje razčlenitve v tabelah 1, 2, 4, 6 in 10 v Prilogi II.“;

4. vstavi se naslednji člen 8a:

„Člen 8a

Prvo posredovanje podatkov v zvezi s čezmejnimi transakcijami in stanji rezidenčnih subjektov s posebnim namenom po začetku učinkovanja Smernice (EU) 2022/747 (ECB/2022/23)

Po začetku učinkovanja Smernice Evropske centralne banke (EU) 2022/747 (ECB/2022/23) (*) se prvo posredovanje podatkov v zvezi s čezmejnimi transakcijami in stanji rezidenčnih subjektov s posebnim namenom, določeno v Prilogi II, tabela 10, opravi marca 2023 s podatki za četrto četrtletje leta 2022.

Četrtletni podatki za obdobje od prvega četrtletja leta 2020 se posredujejo najpozneje septembra 2023.

(*) Smernica Evropske centralne banke (EU) 2022/747 z dne 5. maja 2022 o spremembi Smernice 2012/120/EU o zahtevah Evropske centralne banke za statistično poročanje na področju zunanje statistike (ECB/2011/23) (ECB/2022/23) (UL L 137, 16.5.2022, str. 177).“;

5. prilogi I in II se spremenita v skladu s Prilogo k tej smernici.

*Člen 2***Začetek učinkovanja**

Ta smernica začne učinkovati na dan, ko so o njej uradno obveščene nacionalne centralne banke držav članic, katerih valuta je euro.

*Člen 3***Naslovniki**

Ta smernica je naslovljena na vse centralne banke Eurosistema.

V Frankfurtu na Majni, 5. maja 2022

Za Svet ECB
predsednica ECB
Christine LAGARDE

PRILOGA

Prilogi I in II k Smernici 2012/120/EU (ECB/2011/23) se spremenita:

1. v Prilogi I se doda naslednji oddelek 6:

„6. Četrtnetne čezmejne transakcije in stanja rezidenčnih subjektov s posebnim namenom

Cilj

Cilj četrtnetnih čezmejnih transakcij in stanj rezidenčnih subjektov s posebnim namenom je bolje razumeti vlogo te vrste enot v različnih komponentah računov zunanjega sektorja. Informacije v zvezi s to vrsto enot se lahko poročajo kot ločena postavka, da se omogoči boljše razumevanje njihove vloge v gospodarskem in finančnem sistemu euroobmočja.

Zahteve

NCB morajo poročati informacije o četrtnetnih čezmejnih transakcijah in stanjih rezidenčnih subjektov s posebnim namenom, kakor je določeno v Prilogi II, tabela 10.“;

2. Priloga II se spremeni:

(a) tabela 8 se nadomesti z naslednjim:

„Tabela 8

Razčlenitve po sektorjih

Sek 1	Sek 2	Sek 2d	Sek 2r	Sek x
Celotno gospodarstvo	Celotno gospodarstvo	Celotno gospodarstvo	Celotno gospodarstvo	Celotno gospodarstvo
	Centralna banka	Centralna banka		Finančne družbe
Centralna banka	Druge MFI	Druge MFI		Drugi sektorji razen finančnih družb“
	Institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke	Država	Centralna banka	
Druge MFI	SDT	Drugi sektorji		
	Država	Od tega:	Druge MFI	
Institucije, ki sprejemajo vloge, razen centralne banke	Drugi sektorji	Investicijski skladi razen SDT		
	Investicijski skladi razen SDT	SDT		
SDT	Zavarovalne družbe in pokojninski skladi	Zavarovalne družbe in pokojninski skladi	Država	
	Druge finančne institucije	Druge finančne institucije		
Država	Nefinančne družbe	Nefinančne družbe		
	Gospodinjstva in NPISG		Drugi sektorji	
Drugi sektorji				

(b) doda se naslednja tabela 10:

„Tabela 10

Četrtnetne čezmejne transakcije in stanja rezidenčnih subjektov s posebnim namenom

							Podniz za objavo					
	Četrtnetna plačilna bilanca			Četrtnetno stanje mednarodnih naložb			Četrtnetna plačilna bilanca			Četrtnetno stanje mednarodnih naložb		
	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N	C/A	D/L	B/N
Tekoči račun	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
<i>Blago</i>	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Neto izvoz blaga za preprodajo	G1_I8						G1_I8					
<i>Storitve</i>	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Promet	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Finančne storitve	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Nadomestila za uporabo intelektualne lastnine, ki niso vključena drugje	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Druge poslovne storitve	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
<i>Primarni dohodek</i>	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
od tega Investicijski dohodek (sek x)	G2_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Neposredne naložbe (sek x)	G2_I8	G2_I8					G1_I8	G1_I8				
Dividende in odtegnitve (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Pri podjetjih z neposrednimi naložbami (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Pri neposrednem vlagatelju (povratne naložbe) (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Med sestrskimi podjetji (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Reinvestirani dohodki (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Dolžniški instrumenti (sek x)	G1_I8	G1_I8					G1_I8	G1_I8				
Pri podjetjih z neposrednimi naložbami (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Pri neposrednem vlagatelju (povratne naložbe) (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Med sestrskimi podjetji (sek x)	G1_I8	G1_I8										

če končna obvladujoča matična družba ni rezident (sek x)	G1_I8	G1_I8										
če končna obvladujoča matična družba ni znana (sek x)	G1_I8	G1_I8										
Reinvesticija dohodkov (sek x)	G2_I8	G2_I8										
Dolžniški instrumenti (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Pri podjetjih z neposrednimi naložbami (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
Pri neposrednem vlagatelju (povratne naložbe) (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
Med sestrskimi podjetji (sek x)	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8							
če je končna obvladujoča matična družba rezident (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
če končna obvladujoča matična družba ni rezident (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
če končna obvladujoča matična družba ni znana (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
<i>Naložbe v vrednostne papirje (sek x)</i>	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Lastniški kapital in delnice investicijskih skladov (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Dolžniški vrednostni papirji (sek x)	G2_I8	G1_I8		G2_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Kratkoročni (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
Dolgoročni (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
<i>Izvedeni finančni instrumenti (razen rezerv) in delniške opcije za zaposlene (sek x)</i>			G1_I8	G2_I8	G2_I8	G2_I8			G1_I8			G2_I8“
<i>Druge naložbe (sek x)</i>	G2_I8	G2_I8		G2_I8	G2_I8		G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8	
od tega Kratkoročne (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							
od tega Dolgoročne (sek x)	G1_I8	G1_I8		G1_I8	G1_I8							