



Anleitung zum Ausfüllen der Formulare „Total assets“ und „Total risk exposure“ für die Einreichung der Gebührenfaktoren zur Berechnung der Aufsichtsgebühren

April 2019

1 Allgemeine Anleitung für beide Formulare¹

- „Name“, „MFI Code“ und „LEI Code“ beziehen sich auf den
Gebührensschuldner².
- Das Feld „MFI Code“ sollte stets ausgefüllt werden. Der „LEI Code“ ist ein
Pflichtfeld, es sei denn, der Gebührensschuldner ist eine Zweigstelle. Bei
Zweigstellen bleibt das Feld „LEI Code“ leer.
- Die Beträge für „Total assets – TA“ (Gesamte Aktiva) und „Total risk exposure –
TRE“ (Gesamtrisikobetrag) sind in Euro und in ganzzahligen Werten
anzugeben.
- Die Spalte „Comments“ (Anmerkungen) in beiden Formularen sollte von den
beaufsichtigten Unternehmen für zusätzliche Angaben, die der Interpretation
der Daten dienen können, oder sonstige, an die NCA weiterzuleitende
Informationen genutzt werden.
- Das Formular „Total risk exposure“ sollte zuerst ausgefüllt werden.³
- Die Berechnung der Gebührenfaktoren erfolgt unter Berücksichtigung des
aufsichtsrechtlichen Konsolidierungsumfangs. Daher müssen – neben
sonstigen Aktiva – die Aktiva von Wertpapierfirmen, die Teil einer
Bankengruppe sind, auf der obersten Konsolidierungsebene in die Berechnung
der Gebührenfaktoren einfließen.

¹ Der Wortlaut der Formulare ist in Anhang I und II des Beschlusses (EU) 2015/530 der Europäischen Zentralbank vom 11. Februar 2015 über die Methodik und die Verfahren zur Bestimmung und Erhebung der die Gebührenfaktoren zur Berechnung der jährlichen Aufsichtsgebühren betreffenden Daten (EZB/2015/7) in den Landessprachen verfügbar.

² Der Gebührensschuldner ist der Ansprechpartner der EZB für die gesamte Kommunikation im Zusammenhang mit der jährlichen Aufsichtsgebühr – siehe Gebührensschuldner.

³ Das ist wichtig, damit die im Formular „Fee factors“ (Gebührenfaktoren) implementierten Kontrollen wie vorgesehen funktionieren.

Vorzeichenregelung

Die Datenwerte in beiden Formularen sind in absoluten Beträgen anzugeben.

Sicherstellung der Datenqualität

Der Prozess zur Sicherstellung der Datenqualität, d. h. die implementierten Kontrollen zum Abgleich des TRE- und des TA-Werts mit der aufsichtlichen Meldung an die EZB, wird in den folgenden Abschnitten erläutert.

2 Anleitung für das Formular „Total risk exposure“ (TRE)

Es sind die jeweils maßgeblichen, gelb markierten Felder auszufüllen. Alle grau markierten Felder müssen leer bleiben.

Die Kopfzeile enthält folgende Angaben:

- „Reference period“ (Referenzzeitraum): Im Formular „TRE“ kann nur das Datum 31/12/2018⁴ eingegeben werden.
- „Date“ (Abgabedatum): In dieses Pflichtfeld ist das Abgabedatum des TRE-Formulars einzutragen.
- „Name“ (Name des Instituts oder der Bankengruppe): In diesem Pflichtfeld ist der Name des Gebührenschuldners anzugeben (das Gebühren entrichtende Institut, die Gebühren entrichtende Zweigstelle oder das als Gebührenschuldner für eine gesamte Gruppe benannte Unternehmen).
- „MFI Code“ (MFI-Code des Gebührenschuldners): Dies ist ein Pflichtfeld.
- „LEI Code“ (LEI-Code des Gebührenschuldners): Dies ist ein Pflichtfeld für alle Gebührenschuldner außer Zweigstellen. Zweigstellen müssen dieses Feld leer lassen.

Die Felder in Zeile 010 müssen je nach „Type of institution“ (Art des Instituts) folgende Angaben enthalten:

1. „Type of institution“ = 1: Eine beaufsichtigte Gruppe ohne Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten oder Drittländern muss das in Artikel 7 Absatz 1 Buchstabe a des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#) festgelegte Verfahren anwenden.

Im Rahmen des Prozesses zur Sicherstellung der Datenqualität wird der „Risk exposure amount“ (Risikobetrag) mit dem TRE abgeglichen, den die EZB

⁴ Dies gilt für die Erhebung von Gebührenfaktoren für 2019. In der Regel müssen die Gebührenschuldner die Gebührenfaktoren per Stichtag 31. Dezember des Vorjahres übermitteln.

zuletzt im Rahmen der (von den NCAs an die EZB übermittelten) aufsichtlichen Meldungen (COREP, Vorlage C 02.00, Zeile 010, Spalte 010) für den Referenzzeitraum zum 31.12.2018 erhielt. Meldende Unternehmen sollten sicherstellen, dass der Wert im „Fee factors“-Formular mit dem Wert in Einklang steht, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen Abweichungen zwischen dem TRE-Wert im „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TRE-Wert an die NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB Abweichungen festgestellt, wird das meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL RISK EXPOSURE		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	1	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

2. „Type of institution“ = 2: Gebühren entrichtende Kreditinstitute, die nicht Teil einer beaufsichtigten Gruppe sind, müssen das in Artikel 7 Absatz 1 Buchstabe c des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#) festgelegte Verfahren anwenden.

Im Rahmen des Prozesses zur Sicherstellung der Datenqualität wird der „Risk exposure amount“ (Risikobetrag) mit dem TRE abgeglichen, den die EZB zuletzt im Rahmen der (von den NCAs an die EZB übermittelten) aufsichtlichen Meldungen (COREP, Vorlage C 02.00, Zeile 010, Spalte 010) für den Referenzzeitraum zum 31.12.2018 erhielt. Meldende Unternehmen sollten sicherstellen, dass der Wert im „Fee factors“-Formular mit dem Wert in Einklang steht, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen Abweichungen zwischen dem TRE-Wert im „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TRE-Wert an die NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB Abweichungen festgestellt, wird das meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

Beispiel

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567891
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	2	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

3. „Type of institution“ = 3: Es wird gemäß Artikel 10 Absatz 3 Buchstabe a Ziffer ii der [Verordnung \(EU\) Nr. 1163/2014 \(EZB/2014/41\)](#)⁵ angenommen, dass sich der TRE für Gebühren entrichtende Zweigstellen auf null beläuft. In diesem Fall ist beim Ausfüllen von Zeile 010, Spalte 030 des „Fee factors“-Formulars unter „Risk exposure amount“ der Wert „0“ einzutragen.

Beispiel

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	3	COREP C 02.00, row 010	0	
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)		
1021	Entity 1				
1022	Entity 2				
1023	Entity 3				
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020				

4. „Type of institution“ = 4: Eine beaufsichtigte Gruppe mit Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten und/oder Drittländern muss das in Artikel 7 Absatz 1 Buchstabe b des [Beschlusses \(EU\) Nr. 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#) festgelegte Verfahren anwenden, das die Option vorsieht, den Beitrag dieser Tochterunternehmen zum Gesamtrisikobetrag der Gruppe abzuziehen.
- Der in Zeile 010, Spalte 030 eingetragene Wert sollte dem TRE-Wert entsprechen.

⁵ Verordnung (EU) Nr. 1163/2014 der Europäischen Zentralbank vom 22. Oktober 2014 über Aufsichtsgebühren (EZB/2014/41) (ABl. L 311 vom 31.10.2014, S. 23).

- Der in Zeile 020, Spalte 030 eingetragene Wert sollte der Summe aller Beiträge von Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten entsprechen, die in der COREP-Vorlage C 06.02, Spalte 250 gemeldet werden.
- Die in den Zeilen 1021 bis N, Spalte 030 eingetragenen Werte sollten den Beiträgen von Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten entsprechen, die in der COREP-Vorlage C 06.02 nicht ausgewiesen werden, aber im „Fee factors“-Formular aufgeführt sind.

Gemäß Anhang II Teil II der [Durchführungsverordnung \(EU\) Nr. 680/2014](#)⁶ „[weist ein] Institut [...] Daten über den Beitrag eines Unternehmens aus, wenn dessen Beitrag zum Gesamtrisikobetrag 1 % des Gesamtrisikobetrags der Gruppe übersteigt bzw. wenn der Beitrag des Unternehmens zu den gesamten Eigenmitteln höher als 1 % der gesamten Eigenmittel der Gruppe ist. Dieser Schwellenwert gilt nicht für Tochterunternehmen oder Teilkonzerne, die der Gruppe Eigenmittel (in Form von Minderheitsbeteiligungen oder in die Eigenmittel eingeschlossenen, qualifizierten Instrumenten des zusätzlichen Kernkapitals oder Ergänzungskapitals) zur Verfügung stellen.“ Deshalb sind Daten über den Beitrag von Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten, die nicht bereits in der COREP-Vorlage C 06.02 (Gruppensolvabilität) zum Ende des betreffenden Jahres gemeldet wurden, in (den) Zeile(n) 1021 bis N, Spalte 030 auszuweisen.

- In die Zeile(n) 1021 bis N, Entity 1 (Unternehmen 1) bis Entity N (Unternehmen N), sollte(n) der (die) Name(n) des (der) Tochterunternehmens in nicht teilnehmenden Mitgliedsstaaten eingetragen werden (im Beispiel unten wurden die drei Unternehmen, die zu „Institution C“ (Institut C) gehören, als „Institution C1“, „Institution C2“ und „Institution C3“ eingefügt).
- Zeile 030, Spalte 030 entspricht Zeile 010 abzüglich Zeile 020 abzüglich der Summe aus den Zeilen 1021 bis N.

⁶ Durchführungsverordnung (EU) Nr. 680/2014 der Kommission vom 16. April 2014 zur Festlegung technischer Durchführungsstandards für die aufsichtlichen Meldungen der Institute gemäß der Verordnung (EU) Nr. 575/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 191 vom 28.6.2014, S. 1).

Beispiel

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHJI1234567893
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE	4	COREP C 02.00, row 010	1000000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	40000	
1021	Institution C1			5000	
1022	Institution C2			3000	
1023	Institution C3			2000	
1024	Entity ...				
1025	Entity N				
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020			950000	

Im Beispiel oben beträgt der TRE-Wert für die beaufsichtigte Gruppe 1 000 000 € (TRE in Zeile 010, Spalte 030).

Die Gruppe hat jedoch die Option gewählt, den Beitrag von Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten abzuziehen. Tochterunternehmen, deren Beitrag zum TRE mehr als 1 % des TRE beträgt, wurden in der COREP-Vorlage C 06.02 berücksichtigt. Ihre Beiträge belaufen sich insgesamt auf 40 000 € (TRE-Formular Zeile 020, Spalte 030).

Drei Tochterunternehmen, deren Beitrag jeweils weniger als 1 % des TRE ausmacht, werden in den Zeilen 1021, 1022 und 1023 erfasst. Insgesamt belaufen sich diese Beiträge auf 10 000 €.

Der bei der Ermittlung des Gebührenfaktors berücksichtigte TRE entspricht dem in Zeile 030, Spalte 030 automatisch berechneten TRE. Er entspricht der Differenz aus dem ursprünglichen TRE im TRE-Feld in Zeile 010, Spalte 030 und dem TRE-Feld in Zeile 020, Spalte 030, abzüglich der Summe der Zeilen 1021 bis 1023. Im Beispiel oben beträgt das Ergebnis dieser Rechnung 950 000 €. Dieser Betrag entspricht dem bei der Ermittlung des Gebührenfaktors berücksichtigten TRE.

Der ursprüngliche TRE (1 000 000 € im Beispiel oben) wird zur Sicherstellung der Datenqualität mit dem letzten der EZB im Rahmen der aufsichtlichen Meldung übermittelten TRE (COREP-Vorlage C 2.00, Zeile 010, Spalte 010) abgeglichen. Der in Zeile 020, Spalte 030 ausgewiesene „Risk exposure amount“ wird mit den Werten abgeglichen, die in der Vorlage C 06.02 ausgewiesen und der EZB im Rahmen der aufsichtlichen Meldung übermittelt wurden.

Meldende Unternehmen sollten sicherstellen, dass der Wert im Formular „Fee factors“ mit dem Wert übereinstimmt, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen Abweichungen zwischen dem TRE-Wert im „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TRE-Wert an die NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB Abweichungen festgestellt, wird das

meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

3 Anleitung für das Formular „Total Assets“ (TA)

Es sind die jeweils maßgeblichen, gelb markierten Felder auszufüllen. Alle grau markierten Felder müssen leer bleiben.

Die Kopfzeile enthält folgende Angaben:

- Reference period (Referenzzeitraum): Ende des Rechnungsjahres für alle Institute, außer für Zweigstellen. Für Zweigstellen kann ausschließlich das Datum 31/12/2018⁷ eingegeben werden.
- „Date“ (Abgabedatum): In dieses Pflichtfeld ist das Abgabedatum des TA-Formulars einzutragen.
- „Name“ (Name des Instituts oder der Bankengruppe): Dieses Feld ist mit dem entsprechenden TRE-Feld verknüpft.
- „MFI code“ (MFI-Code des Gebührenschuldners): Dieses Feld ist mit dem entsprechenden TRE-Feld verknüpft.
- „LEI code“ (LEI-Code des Gebührenschuldners): Dieses Feld ist mit dem entsprechenden TRE-Feld verknüpft.

Die Felder in Zeile 010 müssen je nach „Type of institution“ (Art des Instituts) folgende Angaben enthalten:

1. Übermittelt das meldende Unternehmen einen TA-Wert entsprechend der Höhe seiner TA gemäß Artikel 51 der [Verordnung \(EU\) Nr. 468/2014 der Europäischen Zentralbank \(SSM-Rahmenverordnung\) \(EZB/2014/17\)](#)⁸, muss es beim Ausfüllen von Zeile 010 in der Spalte „Type of institution“ eine der folgenden Methoden anwenden.
 - (a) „Type of institution“ = 1: Ist das beaufsichtigte Unternehmen Teil einer beaufsichtigten Gruppe, wird der Gesamtwert seiner Aktiva gemäß **Artikel 51 Absatz 1** der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17) auf der Grundlage der **aufsichtsrechtlichen konsolidierten Jahresendmeldung** (FINREP, Vorlage F 01.01, Zeile 380, Spalte 010) festgestellt.

⁷ Dies gilt für die Erhebung von Gebührenschaufaktoren für 2019. In der Regel müssen die Gebührenschuldner die Gebührenschaufaktoren per Stichtag 31. Dezember des Vorjahres übermitteln.

⁸ Verordnung (EU) Nr. 468/2014 der Europäischen Zentralbank vom 16. April 2014 zur Einrichtung eines Rahmenwerks für die Zusammenarbeit zwischen der Europäischen Zentralbank und den nationalen zuständigen Behörden und den nationalen benannten Behörden innerhalb des einheitlichen Aufsichtsmechanismus (SSM-Rahmenverordnung) (EZB/2014/17) (ABl. L 141 vom 14.5.2014, S. 1-50).

Meldende Unternehmen sollten sicherstellen, dass der Wert im „Fee factors“-Formular mit dem Wert in Einklang steht, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen wesentliche Abweichungen zwischen dem TA-Wert in dem „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TA-Wert an die zuständige NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB wesentliche Abweichungen festgestellt, wird das meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 1“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 1“ oder „Type of institution = 4“ ausgewählt haben.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (b) „Type of institution“ = 2: Ist das beaufsichtigte Unternehmen Teil einer beaufsichtigten Gruppe und können die TA nicht auf der Grundlage der unter Punkt (a) genannten Daten festgestellt werden, wird der Gesamtwert der Aktiva auf Grundlage des letzten geprüften **konsolidierten Jahresabschlusses** festgestellt, welcher gemäß den Internationalen Rechnungslegungsstandards (IFRS) erstellt wurde, die gemäß der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates⁹ in der Union gelten, und wenn dieser Jahresabschluss nicht vorliegt, auf Grundlage des nach den geltenden nationalen Rechnungslegungsvorschriften erstellten Jahresabschlusses (siehe **Artikel 51 Absatz 2** der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17)).

⁹ Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards (ABl. L 243 vom 11.9.2002, S. 1).

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 2“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 1“ **oder** „Type of institution = 4“ ausgewählt haben.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHJ1234567895
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	2		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (c) „Type of institution“ = 3: Ist das beaufsichtigte Unternehmen nicht Teil einer beaufsichtigten Gruppe, wird der Gesamtwert seiner Aktiva gemäß **Artikel 51 Absatz 3** der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17) auf Grundlage der auf **Einzelinstitutsbasis erstellten aufsichtsrechtlichen Jahresendmeldung** (FINREP, Vorlage F 01.01, Zeile 380, Spalte 010) festgestellt.

Meldende Unternehmen sollten sicherstellen, dass der Wert im Formular „Fee factors“ mit dem Wert übereinstimmt, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen wesentliche Abweichungen zwischen dem TA-Wert in dem „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TA-Wert an die zuständige NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB wesentliche Abweichungen festgestellt, wird das meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 3“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 2“ ausgewählt haben.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567891
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (d) „Type of institution“ = 4: Ist das beaufsichtigte Unternehmen nicht Teil einer beaufsichtigten Gruppe und können die TA nicht anhand der unter Punkt (c) genannten Daten festgestellt werden, wird der Gesamtwert der Aktiva auf der Grundlage des letzten geprüften **Jahresabschlusses** festgestellt, welcher gemäß den IFRS erstellt wurde, die gemäß der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 in der Union gelten, und wenn dieser Jahresabschluss nicht vorliegt, auf Grundlage des nach den geltenden nationalen Rechnungslegungsvorschriften erstellten Jahresabschlusses (siehe **Artikel 51 Absatz 4** der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17)).

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 4“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 2“ ausgewählt haben.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567896
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	4		1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

- (e) „Type of institution“ = 5: Ist das beaufsichtigte Unternehmen eine Zweigstelle eines in einem nicht teilnehmenden Mitgliedstaat niedergelassenen Kreditinstituts, wird der Gesamtwert der Aktiva auf Basis der gemäß der Verordnung (EG) Nr. 25/2009 (EZB/2008/32) der Europäischen Zentralbank¹⁰ gemeldeten **statistischen Daten** festgestellt (siehe **Artikel 51 Absatz 5** der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17)). Ein Rechnungsprüfer bestätigt die TA der Gebühren entrichtenden Zweigstelle, indem er ihre Buchführung (financial accounts) einer ordnungsgemäßen Prüfung unterzieht.

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 5“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 3“ ausgewählt haben.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	5	Yes	1000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

2. Reicht das meldende Unternehmen einen TA-Wert gemäß Artikel 7 Absatz 2 Buchstabe a oder b des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#) ein, ist Zeile 020 in der Spalte „Type of institution“ wie folgt auszufüllen:

- (a) „Type of institution“ = 6: In Bezug auf eine beaufsichtigte Gruppe, die nur über in den teilnehmenden Mitgliedstaaten niedergelassene Tochterunternehmen verfügt, werden die von den beaufsichtigten Unternehmen zur Erstellung der Konzernabschlüsse auf Gruppenebene eingesetzten Berichtspakete zur Ermittlung der TA eingesetzt. Ein

¹⁰ Verordnung (EG) Nr. 25/2009 der Europäischen Zentralbank vom 19. Dezember 2008 über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute (EZB/2008/32) (ABl. L 15 vom 20.1.2009, S. 14), aktualisiert durch die Verordnung (EU) Nr. 1071/2013 der Europäischen Zentralbank vom 24. September 2013 über die Bilanz des Sektors der monetären Finanzinstitute (EZB/2013/33) (ABl. L 297 vom 7.11.2013, S. 1).

Rechnungsprüfer bestätigt die TA beaufsichtigten Gruppe, indem er die Berichtspakete einer ordnungsgemäßen Prüfung unterzieht.¹¹

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 6“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 1“ ausgewählt haben.

- (b) „Type of institution“ = 7: In Bezug auf ein Gebühren entrichtendes Kreditinstitut, das nicht Teil einer beaufsichtigten Gruppe ist, jedoch über ein in einem nicht teilnehmenden Mitgliedstaat oder in einem Drittland niedergelassenes Mutterunternehmen verfügt, werden die Berichtspakete, die von dem Gebühren entrichtenden Kreditinstitut zur Erstellung der Konzernabschlüsse auf Gruppenebene eingesetzt werden, zur Ermittlung der TA eingesetzt. Ein Rechnungsprüfer bestätigt die TA des Gebühren entrichtenden Kreditinstituts, indem er ihre Berichtspakete einer ordnungsgemäßen Prüfung unterzieht.¹²

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 7“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 2“ ausgewählt haben.

Beispiel

(gilt durch Änderung von „Type of institution“ auch für Option 7)

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	010	020	030	040
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision	6	Yes	1000000	Comment on submitted data
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034				
031	Total assets of all group entities established in participating Member States				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional				
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

¹¹ Artikel 7 Absatz 2 Buchstabe a des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#).

¹² Artikel 7 Absatz 2 Buchstabe b des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#).

3. Übermittelt das meldende Unternehmen einen TA-Wert gemäß Artikel 7 Absatz 3 Buchstabe b des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#), ist Zeile 030 in der Spalte „Type of institution“ wie folgt auszufüllen:

(a) „Type of institution“ = 8: In Bezug auf eine beaufsichtigte Gruppe mit Tochterunternehmen in nicht teilnehmenden Mitgliedstaaten und/oder Drittländern, welche die Option nutzt, den Beitrag dieser Tochterunternehmen von den zur Berechnung der Aufsichtsgebühren gemeldeten TA abzuziehen, muss das in Artikel 7 Absatz 3 Buchstabe b des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#) festgelegte Verfahren anwenden.

Beispiel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567893
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1		2000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	8	Yes	1110000	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			1200000	
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			100000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			50000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			40000	
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).				

In diesem Fall ist kein TA-Eintrag in Zeile 030, Spalte 030 erforderlich (in dem Feld ist folgende Formel für die automatische Berechnung hinterlegt: TA in Zeile 031, Spalte 030 – TA in Zeile 032, Spalte 030 + TA in Zeile 033, Spalte 030 – TA in Zeile 034, Spalte 030). Der automatisch berechnete Wert entspricht den TA, die der Berechnung des Gebührenfaktors zugrunde gelegt werden.

Durch die Auswahl von „Type of institution= 1“ in Zeile 010, Spalte 010 gibt das meldende Unternehmen an, dass der Gesamtwert seiner Aktiva auf Grundlage der aufsichtsrechtlichen konsolidierten Jahresendmeldung (FINREP, Vorlage F 01.01, Zeile 380, Spalte 010) (siehe Artikel 51 Absatz 1 der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17)) festgestellt wurde. Daher wird der in Zeile 010, Spalte 030 eingetragene Wert, d. h. die ursprünglichen TA der gesamten Gruppe (im Beispiel oben in Höhe von 2 000 000 €) im Rahmen des Prozesses zur Sicherstellung der Datenqualität verwendet.

Dieser Wert wird mit den letzten der EZB im Rahmen der aufsichtlichen Meldung übermittelten TA abgeglichen. Das meldende Unternehmen sollte sicherstellen, dass der Wert im Formular „Fee factors“ mit dem Wert übereinstimmt, der im Rahmen der aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA übermittelt wurde. Stellt das meldende Unternehmen wesentliche Abweichungen zwischen dem TA-Wert in dem „Fee factors“-Formular und dem entsprechenden Wert in der letzten aufsichtlichen Meldung an die zuständige NCA fest, ist der aktuellste TA-Wert an die zuständige NCA zu übermitteln. Werden im Zuge der Überprüfung der Datenqualität durch die EZB wesentliche Abweichungen festgestellt, wird das meldende Unternehmen (über die zuständige NCA) aufgefordert, diese Abweichungen zu erklären.

Meldende Unternehmen, die im TA-Formular „Type of institution = 8“ auswählen, müssen im TRE-Formular „Type of institution = 1“ oder „Type of institution = 4“ ausgewählt haben.

4. Übermittelt das meldende Unternehmen den TA-Wert für ein beaufsichtigtes Unternehmen oder eine beaufsichtigte Gruppe, das/die aufgrund eines gemäß Artikel 6 Absatz 4 der Verordnung (EU) Nr. 1024/2013 in Verbindung mit Artikel 70 Absatz 1 und Artikel 71 der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17) sowie Artikel 10 Absatz 3 Buchstabe d der Verordnung (EU) Nr. 1163/2014 (EZB/2014/41) erlassenen Beschlusses der EZB als „weniger bedeutend“ eingestuft wurde, ist die Zeile 040 in der Spalte „Type of institution“ wie folgt auszufüllen:

- (a) „Type of institution“ = 9: Bei beaufsichtigten Unternehmen oder beaufsichtigten Gruppen, die aufgrund eines Beschlusses der EZB, wie im vorhergehenden Absatz ausgeführt, als „weniger bedeutend“ eingestuft wurden, beläuft sich der Gebührenfaktor der TA auf maximal 30 Mrd €. Der im Beispiel unten in Zeile 040, Spalte 030 angegebene Wert wird bei der Ermittlung des Gebührenfaktors berücksichtigt.

Durch die Auswahl von „Type of institution= 1“ in Zeile 010, Spalte 010 gibt das meldende Unternehmen an, dass der Gesamtwert seiner Aktiva auf Grundlage der aufsichtsrechtlichen konsolidierten Jahresendmeldung (FINREP, Vorlage F 01.01, Zeile 380, Spalte 010) (siehe Artikel 51 Absatz 1 der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17)) festgestellt wurde. Daher wird der in Zeile 010, Spalte 030 eingetragene Wert, d. h. die ursprünglichen TA der gesamten Gruppe (im Beispiel oben in Höhe von 50 000 000 000€) im Rahmen des Prozesses zur Sicherstellung der Datenqualität verwendet.

Beispiel

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
		LEI code	ABCDEFGHJI1234567899

Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification (Yes/No)	Total assets	Comments
	010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	1	5000000000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision			
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(3)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034			
031	Total assets of all group entities established in participating Member States			
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - optional			
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			
040	Total assets for a supervised entity or supervised group classified as less significant on the basis of an ECB decision made in accordance with Article 6(4) of Regulation (EU) No 1024/2013 in conjunction with Article 70(1) and Article 71 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) and Article 10(3)(d) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41).	9	30000000000	Comment on submitted data

Weitere Meldepflichten

Meldende Unternehmen, die einen nach der für „Type of institution = 8 oder 9“ festgelegten Methode ermittelten TA-Wert übermitteln, müssen die TA außerdem gemäß Artikel 51 der Verordnung (EU) Nr. 468/2014 (EZB/2014/17) (in Zeile 010, Spalte 010) ausweisen.

Im Fall von meldenden Unternehmen, welche die für „Type of institution = 5, 6, 7 oder 8“ festgelegte Methode nutzen, sollten die beaufsichtigten Unternehmen Spalte 020 “Confirmation of auditor’s verification” (Bestätigung durch den Rechnungsprüfer) ausfüllen, um zu bestätigen, ob die Zahlen durch einen Rechnungsprüfer geprüft wurden.

Prüfung durch Rechnungsprüfer (Spalte 020)

Der Rechnungsprüfer muss sich verpflichten, über spezifische Elemente, Konten oder Positionen der TA Bericht zu erstatten.

Der Rechnungsprüfer muss die folgenden Aufgaben in Bezug auf die nachfolgend aufgeführten beaufsichtigten Unternehmen und Gruppen wahrnehmen:

- In Bezug auf die für „**Type of institution = 5**“ festgelegte Methode muss der Rechnungsprüfer beurteilen, ob die statistischen Daten, von denen der TA-Gebührenfaktor abgeleitet wird, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der entsprechenden Finanzausweise vermitteln. Deshalb werden die TA einer Gebühren entrichtenden Zweigstelle, die auf Basis der

statistischen Daten¹³ berechnet und gemäß der Verordnung (EU) Nr. 1071/2013 der Europäischen Zentralbank (EZB/2013/33) gemeldet werden, durch einen externen Rechnungsprüfer geprüft. Der Rechnungsprüfer bestätigt die TA der Gebühren entrichtenden Zweigstelle, indem er ihre Abschlüsse einer ordnungsgemäßen Prüfung unterzieht (Artikel 7 Absatz 2 Buchstabe c des [Beschlusses \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(EZB/2015/7\)](#)). Diese Bestimmung kann erfüllt sein, wenn ein Prüfer die TA auf der Grundlage vereinbarter Verfahren bestätigt.

- In Bezug auf die für „**Type of institution = 6 oder 7**“ festgelegte Methode muss der Rechnungsprüfer beurteilen, ob die entsprechenden Berichtspakete, von denen die TA abgeleitet werden, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der relevanten Finanzausweise vermitteln. Diese Anforderung kann dadurch erfüllt werden, dass ein Rechnungsprüfer zumindest bestätigt, dass nichts auf eine Verletzung der entsprechenden Vorschriften schließen lässt (**negative Assurance**).
- In Bezug auf die für „**Type of institution = 8**“ festgelegte Methode, bei der ein Gebührensschuldner gesetzlich vorgeschriebene Jahresabschlüsse einsetzt, bestätigt ein Rechnungsprüfer, dass die TA den in den geprüften gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschlüssen der einzelnen beaufsichtigten Unternehmen offengelegten TA entsprechen. Legt ein Gebührensschuldner Berichtspakete zugrunde, bestätigt ein Rechnungsprüfer die TA, die für die Berechnung der jährlichen Aufsichtsgebühren eingesetzt werden, indem er die eingesetzten Berichtspakete einer ordnungsgemäßen Prüfung unterzieht. In allen Fällen bestätigt der Rechnungsprüfer, dass der Prozess der Aggregation nicht von dem Verfahren abweicht, das in dem [Beschluss \(EU\) 2015/530 der Europäischen Zentralbank \(ECB/2015/7\)](#) festgelegt ist, und dass die vom Gebührensschuldner vorgenommene Berechnung mit der Bilanzierungsmethode übereinstimmt, die zur Konsolidierung der Bilanzen der Gruppe der Gebühren entrichtenden Unternehmen eingesetzt wird.

¹³ Erwägungsgrund 7 der Verordnung (EU) Nr. 1071/2013 der Europäischen Zentralbank (EZB/2013/33) besagt, dass „es [...] angemessen sein [kann], dass die NZBen die zur Erfüllung der statistischen Berichtspflichten der EZB erforderlichen statistischen Daten bei dem tatsächlichen Kreis der Berichtspflichtigen als Teil eines breiteren statistischen Berichtsrahmens erheben; dieser Berichtsrahmen wird von den NZBen in eigener Verantwortung im Einklang mit Unionsrecht oder nationalem Recht oder gemäß bewährter Berichtspraxis festgelegt und dient auch anderen statistischen Zwecken, sofern die Erfüllung der statistischen Berichtspflichten der EZB nicht gefährdet wird.[...]“