

Viso turto ir bendros rizikos pozicijos duomenų, reikalingų priežiūros mokesčio mokestiniams veiksniams nustatyti, formų pildymo instrukcija

2016 m. balandžio mėn.

1 Abiems formoms bendros taisyklės¹

- Į laukelius „Pavadinimas“, „PFĮ kodas“ ir „LEI kodas“ įrašomi mokesčio subjekto duomenys.
- Jei reikia, pildomas laukelis „PFĮ kodas“, o laukelis „LEI kodas“ yra privalomas, išskyrus atvejus, kai mokesčio subjektas yra LEI kodo neturintis filialas.
- Visas turtas ir bendra rizikos pozicija (BRP) nurodomi eurai.
- Abiejose formose stulpelyje „Pastabos“ prižiūrimi subjektai gali įrašyti bet kokią papildomą informaciją, kuri gali padėti geriau suprasti pateiktus duomenis, arba bet kokią kitą nacionalinei kompetentingai institucijai skirtą informaciją.

Ženklių rašymo tvarka

Duomenys abiejose formose turi būti išreikšti absoliučiais dydžiais.

Duomenų kokybės kontrolė

Duomenų kokybės patikra, t. y. įdiegtos kontrolės priemonės, naudojamos laukeliuose „bendra rizikos pozicija“ ir „visas turtas“ nurodytiems skaičiams palyginti su privalomai ECB teikiamų ataskaitų duomenimis, bus paaiškinta tolesniuose skyriuose.

2 Formos „Bendra rizikos pozicija“ (BRP) pildymo instrukcija

Formoje reikia užpildyti atitinkamus geltonus laukelius. Subjektai išvardijami atskirose eilutėse nuo 1021 (1 subjektas) iki 1320 eilutės (300 subjektas).

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

¹ Lentelių turinį nacionalinėmis kalbomis galima rasti:

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX:32015D0007> (I ir II priedai).

- Ataskaitinis laikotarpis: BRP atveju vienintelė galima data – 2015-12-31.
- Data (pateikimo data): šis laukelis privalomas. Jis pildomas nurodant ataskaitos pateikimo dieną.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis privalomas. Jis pildomas nurodant mokesčio subjekto (mokestį mokančios kredito įstaigos / filialo / visą grupę atstovaujančio subjekto) pavadinimą.
- Mokesčio subjekto PFĮ kodas: šis laukelis privalomas.
- Mokesčio subjekto LEI kodas: filialai šio laukelio nepildo.

010 eilutėje laukeliai pildomi pagal įstaigos tipą:

- (a) Įstaigos tipas = 1: prižiūrima grupė, neturinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyse įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, privalo vadovautis Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 1 dalyje aprašyta metodika. Laukelis „Rizikos pozicijos dydis“ yra privalomas.

Vykdamas duomenų kokybės patikrą rizikos pozicijos suma bus lyginama su naujausiais BRP duomenimis, nurodytais ECB teikiamose privalomose ataskaitose. Jei bus reikšmingų skirtumų, bus prašoma juos paaiškinti.

Pavyzdys

| CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE | | Reference period Date | 31/12/2015 30/06/2015 | NAME MFI Code LEI code | Institution A IT0000000001 ABCDEFGHIK1234567890 |
|--|---|----------------------------|--|------------------------------|---|
| 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 C06.02 , col 250 (SUM) | | |
| 1021 | Entity 1 | | | | |
| 1022 | Entity 2 | | | | |
| ... | ... | | | | |
| 1320 | Entity 300 | | | | |
| 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 | | | | |

- (b) Įstaigos tipas = 2: mokestį mokančios kredito įstaigos, nepriklausančios prižiūrimai grupei, privalo vadovautis Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 1 dalies c punkte aprašyta metodika. Laukelis „Rizikos pozicijos dydis“ yra privalomas.

Vykdam duomenų kokybės patikrą rizikos pozicijos suma bus lyginama su naujausiais BRP duomenimis, nurodytais ECB teikiamose privalomose ataskaitose. Jei bus reikšmingų skirtumų, bus prašoma juos paaiškinti.

(Pirmiau pateiktas pavyzdys taip pat tinka, tik 010 stulpelio 010 eilutės laukelyje bus skaičius 2.)

- (c) Įstaigos tipas = 3: mokesčių mokantiems filialams nurodyti bendrą rizikos poziciją privaloma, tačiau pagal Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies a punkto ii įtrauką laikoma, kad mokesčių mokančių filialų bendra rizikos pozicija yra nulinė. Šiuo atveju įrašoma, kad rizikos pozicija lygi 0.

Pavyzdys

| CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE | | Reference period | 31/12/2015 | NAME | Branch A |
|--|---|----------------------------|--|-----------------------------|-----------------|
| | | Date | 30/06/2015 | MFI Code | IT0000000002 |
| | | | | 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 C06.02 , col 250 (SUM) | | |
| 1021 | Entity 1 | | | | |
| 1022 | Entity 2 | | | | |
| ... | ... | | | | |
| 1320 | Entity 300 | | | | |
| 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 | | | | |

- (d) Įstaigos tipas = 4: prižiūrima grupė, turinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patronuojamųjų įmonių, privalo vadovautis Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 1 dalies b punkte aprašyta metodika.
- Duomenis apie nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių dalį privaloma teikti, jei 030 stulpelio 020 eilutėje nurodyta suma apima ir nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje narėse įsteigtas patronuojamąsias įmones, neįtrauktas į COREP C06.02 formą (Grupės mokumas), pateiktą atitinkamų metų pabaigoje. Kiekvienos patronuojamosios įmonės rizikos pozicijos dydis gali būti nurodytas 030 stulpelio 021-N eilutėje (-ėse).
 - Eilutė(s) 021-N 1 subjektas / N subjektas pildoma nurodant subjekto pavadinimą (toliau pateiktame pavyzdyje du nurodyti įstaigai C priklausantys subjektai yra C1 grupė ir C2 grupė).

- 030 eilutės suma gaunama iš 010 eilutės atėmus 020 eilutės sumą.

Pavyzdys

| CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE | | Reference period | NAME | Institution C |
|--|--|------------------|----------|----------------------|
| | | Date | MFI Code | LEI code |
| | | 01/07/2015 | | IT0000000003 |
| | | | | ABCDEFGHIK1234567899 |

| Item | Type of institution | Source for risk exposure amount | Risk exposure amount | Comments |
|------|---|---------------------------------|------------------------------|----------|
| | 010 | 020 | 030 | 040 |
| 010 | TOTAL RISK EXPOSURE | 4 | COREP C 02.00 , row 010 | 1000 |
| 020 | CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States or third countries | | COREP C06.02 , col 250 (SUM) | 100 |
| 021 | Group C1 | 4 | | 10 |
| 022 | Group C2 | 4 | | 20 |
| ... | ... | | | |
| 120 | Entity 100 | | | |
| 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 | | | 900 |

Pateiktame pavyzdyje prižiūrimos grupės bendra rizikos pozicija – 1 000 eurų (BRP nurodyta 030 stulpelio 010 eilutėje).

Tačiau subjektas turi patrunuojamųjų įmonių, kurios į BPM nepatenka: kai kurios įtrauktos į COREP C06.02 formą, bet dvi neįtrauktos (C1 grupė ir C2 grupė).

Šių dviejų grupių rizikos pozicijų dalis nurodyta subjektų lygmenyje (021 ir 022 eilutėse, BRP atitinkamai 10 ir 20 eurų). Subjektų, kurie į BPM nepatenka ir kurie nėra įtraukti į COREP, visa rizikos pozicijų suma lygi 30 eurų.

030 stulpelio 020 eilutėje esančiame laukelyje nurodoma BRP suma, apskaičiuojama sudedant subjektų, kurie į BPM nepatenka, bet yra įtraukti į COREP, ir subjektų, kurie į BPM nepatenka ir nėra įtraukti į COREP, rizikos pozicijas. Šiame pavyzdyje 100 eurų suma gauta, atlikus visus atskaičiavimus (gauname, kad subjektų, kurie į BPM nepatenka, bet jie įtraukti į COREP, bendra rizikos pozicija – 70 eurų).

Nustatant mokestinį veiksnių remiamasi bendra rizikos pozicija, kuri nurodoma 030 stulpelio 030 eilutėje. Ši suma gaunama iš 030 stulpelio 010 eilutėje BRP laukelyje įrašytos pradinės BRP sumos atėmus 030 stulpelio 020 eilutėje BRP laukelyje nurodytą sumą (pagal pirmiau pateiktą pavyzdį gauname, kad BRP, pagal kurią nustatomas mokestinis veiksnys, lygi 900 eurų).

Pradinė bendros rizikos pozicijos suma (pirmiau pateiktame pavyzdyje 1 000 eurų) bus lyginama su naujausiais BRP duomenimis, nurodytais ECB teikiamose privalomose ataskaitose.

Jeigu duomenys skirtųsi nuo ECB pateiktų privalomų duomenų, būtų prašoma tuos skirtumus paaiškinti.

Formos „Visas turtas“ pildymo instrukcija

Formoje reikia užpildyti atitinkamus geltonus laukelius.

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

- Ataskaitinis laikotarpis: ataskaitinių metų pabaiga
- Data (pateikimo data): šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.
- Mokesčio subjekto PFĮ kodas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.
- Mokesčio subjektų LEI kodas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.

010 eilutėje laukeliai pildomi pagal įstaigos tipą:

- Jei nurodytas įstaigos viso turto dydis atitinka sumą, nurodytą Europos Centrinio Banko reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) (BPM pagrindų reglamento)² 51 straipsnyje, 010 eilutę stulpelyje „Įstaigos tipas“ įstaiga privalo pildyti vienu iš toliau nurodytų būdų.

- (a) Įstaigos tipas = 1: jei prižiūrimas subjektas priklauso prižiūrimai grupei, visa jo turto vertė nustatoma remiantis prižiūrimos grupės metų pabaigos rizikos ribojimo konsoliduota ataskaita pagal taikytiną teisę (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 1 dalį**).

Laukelis „Visas turtas“ yra privalomas. Ši suma bus lyginama su ECB gautais naujausiais viso turto duomenimis, gautais pateikus privalomas ataskaitas. Jei bus reikšmingų skirtumų, bus prašoma juos paaiškinti ir (arba) dar kartą pateikti privalomą ataskaitą ECB.

² 2014 m. balandžio 16 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 468/2014, kuriuo sukuriama Europos Centrinio Banko, nacionalinių kompetentingų institucijų ir nacionalinių paskirtųjų institucijų bendradarbiavimo Bendrame priežiūros mechanizme struktūra (BPM pagrindų reglamentas) (ECB/2014/17) (OL L 141, 2014 5 14, p. 1).

Pavyzdys

(taip pat tinka 2, 3 ir 4 variantams, laukelyje „Įstaigos tipas“ keičiant įstaigos pavadinimą)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

| | | | |
|------------------|------------|----------|----------------------|
| Reference period | 31/12/2015 | NAME | Bank A |
| Date | 28/07/2016 | MFI Code | IT0000000001 |
| | | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |

| 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 | YES | 1000 | |
| 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) Įstaigos tipas = 2: jei viso turto dydžio neįmanoma nustatyti pagal a punkte minimus duomenis, visa turto vertė (privalomai) nustatoma remiantis naujausiomis audito patikrintomis konsoliduotomis metinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1606/2002³, o kai tokių metinių ataskaitų nėra, konsoliduotomis metinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 2 dalį).
- (c) Įstaigos tipas = 3: jei prižiūrimas subjektas nepriklauso prižiūrimai grupei, visa jo turto vertė nustatoma remiantis individualia metų pabaigos rizikos ribojimo ataskaita pagal taikytiną teisę (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 3 dalį).

Laukelis „Visas turtas“ yra privalomas. Ši suma bus lyginama su ECB gautais naujausiais viso turto duomenimis, gautais pateikus privalomas ataskaitas. Jei bus reikšmingų skirtumų, bus prašoma juos paaiškinti ir (arba) dar kartą pateikti privalomą ataskaitą ECB.

- (d) Įstaigos tipas = 4: jeigu visas turtas negali būti nustatytas remiantis c punkte nurodytais duomenimis, visa turto vertė (privalomai) nustatoma remiantis naujausiomis audito patikrintomis metinėmis ataskaitomis,

³ 2002 m. liepos 19 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1606/2002 dėl tarptautinių apskaitos standartų taikymo (OL L 243, 2002 9 11, p. 1).

parengtomis pagal TFAS, kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Reglamentu (EB) Nr. 1606/2002, o kai tokių metinių ataskaitų nėra, metinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 4 dalį**).

- (e) Įstaigos tipas = 5: jeigu prižiūrimas subjektas yra nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialas, visa jo turto vertė nustatoma remiantis statistiniais duomenimis, teikiamais pagal Europos Centrinio Banko reglamentą (EB) Nr. 25/2009 (ECB/2008/32)⁴ (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 5 dalį**).

Pavyzdys

| CALCULATION OF FEES | | Reference period | 31/12/2015 | NAME | Branch A |
|---------------------|--|---------------------|---|--------------|--------------|
| TOTAL ASSETS | | Date | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000001 |
| | | | | 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 | 1000 | |
| 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). | | | | |

- Jei įstaiga viso turto dydį nurodo vadovaudamasi Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 2 dalies a arba b punktu, stulpelio „Įstaigos tipas“ 020 eilutę ji turi pildyti, kaip nurodyta toliau.
- (f) Įstaigos tipas = 6: prižiūrima grupė, turinti patronuojamųjų įmonių tik dalyvaujančiose valstybėse narėse, privalo vadovautis Sprendimo ECB/2015/7⁵ 7 straipsnio 2 dalies a punkte aprašyta metodika.
- (g) Įstaigos tipas = 7: mokesčių mokanti kredito įstaiga, nepriklausanti prižiūrimai grupei, tačiau turinti nedalyvaujančioje valstybėje narėje arba

⁴ 2008 m. gruodžio 19 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 25/2009 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (ECB/2008/32) (OL L 15, 2009 1 20, p. 14).

⁵ 2015 m. vasario 11 d. Europos Centrinio Banko sprendimas ECB/2015/7 dėl mokesčių veiksmų duomenų, kurie naudojami metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, nustatymo ir rinkimo metodikos ir procedūrų.

trečiojoje šalyje įsteigtą patronuojančiąją įmonę, privalo vadovautis Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 2 dalies b punkte aprašyta metodika.

Pavyzdys

(6 tipo įstaigoms, bet panašus pavyzdys (keičiant įstaigos tipą) tinka ir 7 tipo įstaigoms)

CALCULATION OF FEES
TOTAL ASSETS

| | | | |
|------------------|------------|----------|----------------------|
| Reference period | 31/12/2015 | NAME | Bank A |
| Date | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000001 |
| | | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |

| Item | Type of institution | Confirmation of auditor's verification (Yes/No) | Total assets | Comments |
|------|--|---|--------------|----------|
| 010 | 010 | 020 | 030 | 040 |
| 010 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 51 of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17) | | | |
| 020 | TOTAL ASSETS in accordance with Article 7(2)(a) or (b) of this Decision | 6 | YES | 1000 |
| 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). | | | |

Jei įstaiga viso turto dydį nurodo vadovaudamasi Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 3 dalies b punktu, stulpelio „Įstaigos tipas“ 030 eilutę ji privalo pildyti, kaip nurodyta toliau.

- (h) Įstaigos tipas = 8: prižiūrima grupė, turinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ir (arba) trečiojoje šalyje įsteigtų patronuojamųjų įmonių, turi vadovautis Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 3 dalies b punkte aprašyta metodika.

Pavyzdys

| TOTAL ASSETS | | Date | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000001 |
|--------------|--|---------------------|---|--------------|----------------------|
| | | | | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |
| 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 | YES | 1000 | |
| 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 | 1110 | |
| 031 | Total assets of all group entities established in participating Member States | | | 1200 | |
| 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 | | | 100 | |
| 033 | Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory | | | 50 | |
| 034 | Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional | | | 40 | |
| 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). | | | | |

Šiuo atveju 030 stulpelio („Visas turtas“) 030 eilutės laukelio nereikia pildyti (šio laukelio skaičius bus gaunamas automatiškai pagal formulę: 030 stulpelio 031 eilutė – 030 stulpelio 032 eilutė + 030 stulpelio 033 eilutė – 030 stulpelio 034 eilutė). Šis skaičius lygus visam turtui ir į jį bus atsižvelgta nustatant mokestinį veiksny.

Pradinis visos grupės visas turtas (t. y. anksčiau pateiktame pavyzdyje nurodytas skaičius 1000 eurų) bus naudojamas tikrinant duomenų kokybę. Ši suma bus lyginama su ECB gautais naujausiais viso turto duomenimis, gautais pateikus privalomas ataskaitas. Jei bus reikšmingų skirtumų, bus prašoma juos paaiškinti ir (arba) dar kartą pateikti privalomą ataskaitą ECB.

- Jei įstaiga nurodo prižiūrimo subjekto ar prižiūrimos grupės, priskirtos mažiau svarbiems subjektams ECB sprendimu, priimtu vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 6 straipsnio 4 dalimi, Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (BPM pagrindų reglamento) (ECB/2014/17) 70 straipsnio 1 dalimi ir 71 straipsniu ir Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies d punktu, viso turto dydį, stulpelio „Įstaigos tipas“ 040 eilutę ji privalo pildyti, kaip nurodyta toliau.
 - Įstaigos tipas = 9: prižiūrimo subjekto ar prižiūrimos grupės, ECB sprendimu priskirto (-os), kaip aprašyta ankstesnėje pastraipoje, mažiau svarbiems, viso turto mokestinis veiksnys neturi viršyti 30 mlrd. eurų.

Pavyzdys

| CALCULATION OF FEES | | Reference period | 31/12/2015 | NAME | Bank A |
|---------------------|--|---------------------|---|--------------|----------------------|
| TOTAL ASSETS | | Date | 01/07/2015 | MFI Code | IT0000000001 |
| | | | | LEI code | ABCDEFGHIK1234567890 |
| 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 | YES | 50123456789 | |
| 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 | |

Kiti atskaitomybės reikalavimai

Įstaigos, viso turto dydį nurodančios „Įstaigos tipas“ 8 ir 9 laukeliuose, taip pat turi nurodyti visą turtą (010 stulpelio 010 eilutėje) pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (BPM pagrindų reglamento) (ECB/2014/17) 51 straipsnį.

Pržiūrėti subjektai 020 stulpelį „Auditoriaus patikrinimo patvirtinimas“ pildo tam, kad nurodytų, ar pateikti duomenys audituoti, ar ne.

Auditoriaus patikrinimas (020 stulpelis)

Auditoriaus uždavinys – patikrinti viso turto konkrečias dalis, apskaitą ar straipsnius ir pateikti išvadą.

Auditorius turi atlikti toliau nurodytus uždavinius, susijusius su toliau išvardytais prižiūrimais subjektais ir prižiūrimomis grupėmis.

- **5 „Įstaigos tipui“** auditorius turi nurodyti, ar, jo nuomone, statistiniais duomenimis, pagal kuriuos apskaičiuotas viso turto mokestinis veiksnys, pateikiamas tikras ir teisingas vaizdas pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką. Jeigu mokestį mokančio filialo viso turto dydis nustatomas remiantis statistiniais duomenimis, teikiamais pagal Europos

Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33)⁶, auditorius mokesčių mokančio filialo viso turto dydį turi patvirtinti atitinkamai patikrinęs pastarojo finansines ataskaitas (Sprendimo (ES) 2015/530 7 straipsnio 2 dalies c punktas). Šis reikalavimas gali būti patenkinamas auditoriui patvirtinus viso turto dydį pagal sutartą tvarką.

- **6 ir 7 „Įstaigos tipui“** auditorius turi nurodyti, ar, jo nuomone, ataskaitų rinkiniu, pagal kurį nustatytas viso turto dydis, pateikiamas tikras ir teisingas vaizdas pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką.
- **8 „Įstaigos tipui“** auditorius turi nurodyti, ar, jo nuomone, ataskaitų rinkiniu, pagal kurį nustatytas viso turto dydis, pateikiamas tikras ir teisingas vaizdas pagal atitinkamą finansinės atskaitomybės tvarką. Jei mokesčio subjektas rengia įstatymuose numatytas finansines ataskaitas, auditoriaus uždavinys yra tik patvirtinti, ar teisingai apskaičiuotas visas turtas. Be to, auditorius turi pateikti savo nuomonę apie tai, ar viso turto apskaičiavimas taikant agregavimą atitinka Sprendimo ECB/2015/7 7 straipsnio 3 dalies b punkte aprašytą metodiką.

⁶ 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (EB) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (ECB/2013/33) (OL L 297, 2013 11 7, p. 1).