

Instruktion i at udfylde formularerne "Aktiver i alt" og "Samlet risikoeksponering" til indsamling af tilsynsgebyrfaktorer

April 2018

1 Generel instruktion for begge formularer¹

- "Navn", "MFI-kode" og "LEI-kode" vedrører gebyrindbetaler, her benævnt gebyrdebitor².
- "MFI-kode" bør altid udfyldes, og "LEI-kode" er obligatorisk, medmindre gebyrdebitor er en filial. Er der tale om en filial, skal feltet "LEI-kode" ikke udfyldes.
- Værdien af aktiver i alt (total assets, herefter "TA") og af den samlede risikoeksponering (total risk exposure, herefter "TRE") angives i tal i euro.
- I kolonnen "Bemærkninger", der findes i begge formularer, kan enhederne under tilsyn indberette yderligere information, som kan anvendes til at fortolke dataene, eller anden information, som skal deles med den kompetente nationale myndighed.
- Formularen "Samlet risikoeksponering" bør udfyldes først³.
- Gebyrfaktorerne beregnes under hensyntagen til de tilsynsmæssige konsolideringsregler. Derfor skal investeringsselskabers aktiver medtages sammen med andre aktiver i beregningen af gebyrfaktorer, hvis investeringsselskaberne er en del af en bankkoncern på det højeste konsolideringsniveau.

Tegnkonvention

Værdierne opgives i absolutte beløb i begge formularer.

¹ Formularerne med dansk tekst findes i bilag I og II til Den Europæiske Centralbanks afgørelse (EU) 2015/530 af 11. februar 2015 om metoden til og procedurene for fastsættelse og indsamling af data om de gebyrfaktorer, der anvendes til beregning af de årlige tilsynsgebyrer (ECB/2015/7).

² Gebyrdebitor udgør kontaktpunkt til ECB i forbindelse med al kommunikation vedrørende det årlige tilsynsgebyr – se Gebyrdebitor.

³ Herved kan den kontrol, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, fungere korrekt.

Kvalitetskontrol af data

I de følgende afsnit forklares datakvalitetsprocessen – den kontrol, som gennemføres for at sammenholde tallene for TRE og TA med de tal, som ECB har modtaget i forbindelse med den lovpligtige indberetning.

2 Instruktion for formularen "Samlet risikoeksponering" (TRE)

De relevante gule felter i formularen skal udfyldes. Felter markeret med grå skal ikke udfyldes.

Følgende information findes i teksten øverst på formularen:

- Referenceperiode: For TRE er den eneste mulige værdi 31/12/2017.⁴
- Dato (indsendelsesdato): Dette er et obligatorisk felt, hvor datoen for indsendelsen af TRE-formularen skal angives.
- Institutionens eller bankkoncernens navn: Dette er et obligatorisk felt, hvor gebyrdebitorens navn skal angives (kreditinstituttet/ filialen/den enhed, der er udnævnt som gebyrdebitor til at betale hele koncernens gebyrer).
- Gebyrdebitorens "MFI-kode": Dette er et obligatorisk felt.
- Gebyrdebitorens "LEI-kode": Dette er et obligatorisk felt for alle gebyrdebitorer med undtagelse af filialer. Filialer skal ikke udfylde dette felt.

Felterne i række 010 skal udfyldes pr. institutionstype således:

1. Type institution = 1: Koncerner under tilsyn, som ikke har datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater eller tredjelande, skal anvende metoden ifølge artikel 7, stk. 1, litra a), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Hvad angår datakvalitetsprocessen, vil risikoeksponeringsbeløbet blive sammenholdt med den seneste TRE, som er oplyst til ECB (COREP, formular C 02.00, række 010, kolonne 010) i forbindelse med den lovpligtige indberetning for referenceperioden, der afsluttedes 31/12/2017 (de kompetente nationale myndigheders indberetning til ECB). De indberettende enheder bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til de kompetente nationale myndigheder. Hvis indberettende enheder konstaterer forskelle mellem den værdi for TRE, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TRE-værdi indberettes til den kompetente nationale myndighed. Hvis

⁴ Dette gælder for indsamlingen af gebyrfaktorer i 2018. Generelt skal gebyrdebitorer indberette gebyrfaktorer med 31. december det foregående år som referencedato.

der konstateres forskelle i forbindelse med ECB's datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via dens kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Eksempel

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 institution = 2: Gebyrbetalende kreditinstitutter, som ikke er en del af en koncern under tilsyn, skal anvende metoden ifølge artikel 7, stk.1, litra c), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Hvad angår datakvalitetsprocessen, vil risikoeksponeringsbeløbet blive sammenholdt med den seneste TRE, som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning (COREP, formular C 02.00, række 010, kolonne 010) for referenceperioden, der afsluttedes 31/12/2017 (de kompetente nationale myndigheders indberetning til ECB). De indberettende enheder bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til de kompetente nationale myndigheder. Hvis de indberettende enheder konstaterer forskelle mellem den værdi for TRE, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TRE-værdi indberettes til den kompetente nationale myndighed. Hvis der konstateres forskelle i forbindelse med ECB's datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via den kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		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 institution = 3: For gebyrbetalende filialer anses TRE for at være nul i overensstemmelse med artikel 10, stk. 3, litra a), nr. ii), i [forordning \(EU\) nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)⁵. Den indberettende enhed skal i dette tilfælde angive 0 for "risikoeksponeringsbeløb" i række 010, kolonne 030, i formularen for gebyrfaktorer.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
TOTAL RISK EXPOSURE		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 institution = 4: Koncerner under tilsyn, som har datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater og/eller tredjelande, skal henvise til metoden i artikel 7, stk. 1, litra b), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), som giver mulighed for at fratrække disse datterselskabers bidrag til koncernens TRE.
- Række 010, kolonne 030, udfyldes med værdien af TRE.

⁵ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1163/2014 af 22. oktober 2014 om tilsynsgebyrer (ECB/2014/41) (EUT L 311 af 31.10.2014, s. 23).

- Række 020, kolonne 030, udfyldes med summen af alle bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som er indberettet i COREP C 06.02, kolonne 250.
- I række 1021 til N, kolonne 030, angives bidragene fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som ikke er indberettet i COREP C 06.02, men opført i formularen for gebyrfaktorer.

I henhold til bilag II, del II, i [Kommissionens gennemførelsesforordning \(EU\) nr. 680/2014](#)⁶ "[skal et institut [...]] indberette data om en enheds bidrag, når enhedens bidrag til den samlede risikoeksponering overstiger 1 pct. af koncernens samlede risikoeksponering, eller når enhedens bidrag til det samlede kapitalgrundlag overstiger 1 pct. af koncernens samlede kapitalgrundlag. Denne tærskel gælder ikke, hvis datterselskaber eller delkoncerner bidrager med kapitalgrundlag (i form af minoritetsinteresser eller kvalificerende hybride kernekapitalinstrumenter eller supplerende kapitalinstrumenter, der indgår i kapitalgrundlaget) til koncernen." Derfor skal data vedrørende bidrag fra datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater, som ikke allerede er medtaget i COREP-formular C 06.02 (koncernsolvens) og indberettet ved udgangen af det pågældende år, indberettes i række 1021 til N, søjle 030.

- Række 1021 til N, Enhed 1 til Enhed N, udfyldes med navnet på datterselskaberne etableret i ikke-deltagende medlemsstater (i nedenstående eksempel er de tre enheder, som tilhører "Institution C", blevet tilføjet som "Institution C1", "Institution C2" og "Institution C3").
- Række 030, søjle 030, svarer til række 010 minus række 020 minus summen af række 1021 til N.

⁶ Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 680/2014 af 16. april 2014 om gennemførelsesmæssige tekniske standarder for institutters indberetning med henblik på tilsyn i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 575/2013 (EUT L 191 af 28.6.2014, s. 1).

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL RISK EXPOSURE		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	

I ovenstående eksempel er TRE for koncernen under tilsyn 1.000.000 euro (TRE række 010, kolonne 030).

Koncernen har imidlertid valgt at fratrække datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater. Datterselskaber, hvis bidrag til TRE er større end 1 pct. af TRE, er medtaget i COREP C 06.02. Summen af disse bidrag giver et samlet beløb på 40.000 euro (TRE række 020, kolonne 030).

Tre datterselskaber med et bidrag på under 1 pct. af TRE er indberettet i række 1021, 1022 og 1023. Summen af disse bidrag giver et samlet beløb på 10.000 euro.

Den TRE, som tages i betragtning ved fastsættelsen af gebyrfaktoren, er den TRE, som beregnes automatisk i række 030, kolonne 030. Dette er resultatet af at fratrække feltet TRE række 020, kolonne 030, fra den oprindelige TRE i feltet TRE række 010, kolonne 030, og summen af række 1021 til 1023. I ovenstående eksempel er resultatet af denne beregning 950.000 euro. Dette beløb tages i betragtning som TRE ved fastsættelsen af gebyrfaktoren.

Det oprindelige TRE-beløb (1.000.000 euro i eksemplet ovenfor) vil til datakvalitetsformål blive sammenholdt med den seneste TRE (COREP, formular C 02.00, række 010, kolonne 010), som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning. Det risikoeksponeringsbeløb, som er indberettet i række 020, kolonne 030, vil blive sammenholdt med de værdier, som er indberettet i formular C 06.02 og oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning.

De indberettende enheder bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed. Hvis de indberettende enheder konstaterer forskelle mellem den værdi for TRE, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TRE-værdi indberettes til den kompetente nationale myndighed. Hvis der konstateres forskelle i forbindelse med ECB's datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via den kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Instruktion for formularen "Samlede aktiver" (TA)

De relevante gule felter i formularen skal udfyldes. Felter markeret med grå skal ikke udfyldes.

Følgende information findes i teksten øverst på formularen:

- Referenceperiode: ultimo regnskabsåret for alle institutioner undtagen filialer. For filialer er den eneste mulige værdi 31/12/2017⁷.
- Dato (indsendelsesdato): Dette er et obligatorisk felt, som skal udfyldes med datoen for indsendelse af TA-formularen.
- Navn på institutionen eller bankkoncernen: Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i TRE-formularen.
- Gebyrdebitors "MFI-kode": Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i TRE-formularen.
- Gebyrdebitors "LEI-kode": Dette felt er forbundet til det tilsvarende felt i TRE-formularen.

Felterne i række 010 skal udfyldes pr. institutionstype således:

1. Når en indberettende enhed angiver et TA-tal svarende til TA-værdien i henhold til artikel 51 i [Den Europæiske Centralbanks forordning \(EU\) nr. 468/2014 \(SSM-rammeforordning\) \(ECB/2014/17\)](#)⁸, skal den anvende en af følgende metoder til at udfylde række 010 i kolonnen "Type institution".
 - (i) Type institution = 1: Hvis enheden under tilsyn er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det **konsoliderede regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed** (FINREP, formular F 01.01, række 380, kolonne 010) ultimo året for koncernen under tilsyn i overensstemmelse med **artikel 51, stk. 1**, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Indberettende enheder bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed. Hvis de indberettende enheder konstaterer væsentlige forskelle mellem den værdi for TA, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TA-værdi indberettes til den kompetente nationale myndighed. Hvis der konstateres væsentlige forskelle i forbindelse med ECB's

⁷ Dette gælder for indsamlingen af gebyrfaktorer i 2018. Generelt skal gebyrdebitorer indberette gebyrfaktorer med 31. december det foregående år som referencedato.

⁸ Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 468/2014 af 16. april 2014 om fastlæggelse af en ramme for samarbejde inden for Den Fælles Tilsynsmekanisme mellem Den Europæiske Centralbank og de kompetente nationale myndigheder og med de udpegede nationale myndigheder (SSM-rammeforordningen) (ECB/2014/17) (EUT L 141 af 14.5.2014, s. 1-50).

datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via den kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 1" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 1" **eller** "Type institution = 4" i TRE-formularen.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890

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).				

- (ii) Type institution = 2: Hvis enheden under tilsyn er en del af en koncern under tilsyn, og TA ikke kan fastsættes på grundlag af de ovenfor i punkt (i) omhandlede data, skal den samlede værdi af aktiverne fastsættes på grundlag af det seneste reviderede **konsoliderede årsregnskab** udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse standarder finder anvendelse i EU i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002⁹. Hvis dette årsregnskab ikke foreligger, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det konsoliderede årsregnskab udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning (jf. **artikel 51, stk. 2**, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 2" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 1" **eller** "Type institution = 4" i TRE-formularen.

⁹ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder (EUT L 243 af 11.9.2002, s. 1).

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567895

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).				

- (iii) Type institution = 3: Hvis enheden under tilsyn ikke er en del af en koncern under tilsyn, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af det **individuelle regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed** (FINREP, formular F 01.01, række 380, kolonne 010) ultimo året i overensstemmelse med **artikel 51, stk. 3**, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

De indberettende enheder bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed. Hvis de indberettende enheder konstaterer væsentlige forskelle mellem den TA-værdi, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TA-værdi indberettes til deres kompetente nationale myndigheder. Hvis der konstateres væsentlige forskelle i forbindelse med ECB's datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via den kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 3" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 2" i TRE-formularen.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000002
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567891

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).				

- (iv) Type institution = 4: Hvis enheden under tilsyn ikke er en del af en koncern under tilsyn, og TA ikke kan fastsættes på grundlag af de ovenfor i punkt (iii) omhandlede data, skal den samlede værdi af aktiverne fastsættes på grundlag af det seneste reviderede **årsregnskab** udarbejdet i overensstemmelse med International Financial Reporting Standards (IFRS), således som disse standarder finder anvendelse i EU i henhold til forordning (EU) nr. 1606/2002. Hvis dette årsregnskab ikke foreligger, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af årsregnskabet udarbejdet i overensstemmelse med den gældende nationale regnskabslovgivning (jf. **artikel 51, stk. 4**, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)).

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 4" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 2" i TRE-formularen.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution E
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000006
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567896

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).				

- (v) Type institution = 5: Hvis enheden under tilsyn er en filial af et kreditinstitut, der er etableret i en ikke-deltagende medlemsstat, skal den samlede værdi af dens aktiver fastsættes på grundlag af de **statistiske oplysninger**, der er indberettet i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 (ECB/2008/32)¹⁰ (jf. **artikel 51, stk. 5**, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17)). En revisor skal bekræfte den gebyrbetalende filials TA ved at foretage en behørig verificering af dens regnskab.

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 5" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 3" i TRE-formularen.

Eksempel

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference period	31/12/2016	NAME	Branch A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000003
				LEI code	
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)	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. Indsender den indberettende enhed et TA-tal i overensstemmelse med artikel 7, stk. 2, litra a) eller b), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), skal den udfylde række 020 i kolonnen "Type institution" således:

- (i) Type institution = 6: For en koncern under tilsyn, som kun har datterselskaber etableret inden for de deltagende medlemsstater, skal det regelsæt for regnskabsopstilling, som enhederne under tilsyn anvender ved udarbejdelsen af det konsoliderede regnskab på koncernniveau, lægges til grund for fastsættelsen af TA. En revisor skal bekræfte koncernen under tilsyns TA ved at foretage en behørig verificering af regelsættet for regnskabsopstilling¹¹.

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 6" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 1" i TRE-formularen.

¹⁰ Den Europæiske Centralbanks forordning (EF) nr. 25/2009 af 19. december 2008 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2008/32) (EUT L 15 af 20.1.2009, s. 14), opdateret ved Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 af 24. september 2013 om den konsoliderede balance i MFI-sektoren (monetære finansielle institutioner) (ECB/2013/33) (EUT L 297 af 7.11.2013, s. 1).

¹¹ Artikel 7, stk. 2, litra a), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

- (ii) Type institution = 7: For et gebyrbetalende kreditinstitut, som ikke er en del af en koncern under tilsyn, men som har et moderselskab, der er etableret i en ikke-deltagende medlemsstat eller et tredjeland, skal det regelsæt for regnskabsopstilling, som det gebyrbetalende kreditinstitut anvender ved udarbejdelsen af det konsoliderede regnskab på koncernniveau, lægges til grund for fastsættelsen af TA. En revisor skal bekræfte det gebyrbetalende kreditinstituts TA ved at foretage en behørig verificering af regelsættet for regnskabsopstilling¹².

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 7" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 2" i TRE-formularen.

Eksempel

(gælder også valgmulighed 7, hvis "Type institution" ændres)

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	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	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).				

3. Indsender den indberettende enhed et TA-tal i overensstemmelse med artikel 7, stk. 3, litra b), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), skal den udfylde række 030 i kolonnen "Type institution" således:

- (i) Type institution = 8: En koncern under tilsyn, som har datterselskaber etableret i ikke-deltagende medlemsstater og/eller tredjelande, og som beslutter at gøre brug af muligheden for at fratrække disse datterselskaber fra de TA, som er indberettet med henblik på beregningen af tilsynsgebyret, skal anvende metoden ifølge artikel 7, stk. 3, litra b), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

¹² Artikel 7, stk. 2, litra b), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#).

Eksempel

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).				

I dette tilfælde skal TA række 030, kolonne 030, ikke udfyldes (feltet indeholder en automatisk formel, nemlig TA række 031, kolonne 030 - TA række 032, kolonne 030 + TA række 033, kolonne 030 - TA række 034, kolonne 030). Dette tal svarer til de TA, som tages i betragtning, når gebyrfaktoren fastsættes.

Ved at vælge "Type institution = 1" i række 010, kolonne 010, tilkendegiver den indberettende enhed, at den samlede værdi af dens aktiver er fastsat på grundlag af det konsoliderede regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed (FINREP, formular F 01.01, række 380, kolonne 010) ultimo året for koncernen under tilsyn i overensstemmelse med artikel 51, stk.1, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17). Som sådan vil den værdi, som er angivet i række 010, kolonne 030, dvs. de oprindelige TA for hele koncernen (med værdien 2.000.000 euro i eksemplet ovenfor) blive anvendt i datakvalitetsprocessen.

Dette beløb vil blive sammenholdt med de seneste TA, som er oplyst til ECB i forbindelse med den lovpligtige indberetning. Den indberettende enhed bør sikre, at værdien i formularen for gebyrfaktorer stemmer overens med den værdi, som er oplyst i forbindelse med den lovpligtige indberetning til den kompetente nationale myndighed. Hvis de indberettende enheder konstaterer væsentlige forskelle mellem den TA-værdi, som indgår i formularen for gebyrfaktorer, og den seneste lovpligtige indberetning til deres kompetente nationale myndighed, skal den nyeste TA-værdi indberettes til den kompetente nationale myndighed. Hvis der konstateres væsentlige forskelle i forbindelse med ECB's datakvalitetskontrol, vil den indberettende enhed (via den kompetente nationale myndighed) blive anmodet om at redegøre for disse forskelle.

Hvis indberettende enheder vælger "Type institution = 8" i TA-formularen, skal de have valgt "Type institution = 1" eller "Type institution = 4" i TRE-formularen.

4. Indberetter den indberettende enhed TA-tallet for en enhed eller koncern under tilsyn, der er klassificeret som "mindre signifikant" på grundlag af en ECB-afgørelse truffet i overensstemmelse med artikel 6, stk. 4, i forordning (EU) nr. 1024/2013, sammenholdt med artikel 70, stk.1, og artikel 71 i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17) og artikel 10, stk.3, litra d), i forordning (EU) nr. 1163/2014 (ECB/2014/41), skal den udfylde række 040 i kolonnen "Type institution" således:
 - (i) Type institution = 9: Gebyrfaktoren TA vil ikke overskride 30 mia. euro for enheder eller koncerner under tilsyn, der er klassificeret som "mindre signifikante" på grundlag af en ECB-afgørelse som beskrevet i det foregående afsnit. Tallet i række 040, kolonne 030, i eksemplet nedenfor vil blive taget i betragtning ved fastsættelsen af gebyrfaktoren.

Ved at vælge "Type institution = 1" i række 010, kolonne 010, tilkendegiver den indberettende enhed, at den samlede værdi af dens aktiver er fastsat på grundlag af det konsoliderede regnskab udarbejdet i tilsynsøjemed (FINREP, formular F 01.01, række 380, kolonne 010) ultimo året for koncernen under tilsyn i overensstemmelse med artikel 51, stk.1, i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17). Som sådan vil den værdi, som er angivet i række 010, kolonne 030, dvs. de oprindelige TA for hele koncernen (med værdien 50.000.000.000 euro i eksemplet nedenfor), blive anvendt i datakvalitetsprocessen.

Eksempel

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution F
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000009
				LEI code	ABCDEFHJ1234567899
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		50000000000	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

Yderligere indberetningskrav

Indberettende enheder, der indsender et TA-tal, som er beregnet ved brug af metoden for "Type institution" 8 eller 9, skal også (i række 010, kolonne 010) indberette TA i henhold til artikel 51 i forordning (EU) nr. 468/2014 (ECB/2014/17).

Hvis indberettende enheder anvender metoden for "Type institution" 5, 6, 7 eller 8, kolonne 020, udfyldes "Revisors verificering bekræftet" af enhederne under tilsyn for at bekræfte, om tallene er blevet verificeret af en revisor.

Revisors verificering (kolonne 020)

Revisoren skal forpligte sig til at foretage indberetning om specifikke elementer, konti eller poster, som udgør en del af TA.

Revisoren skal forpligte sig til at påtage sig følgende opgaver i forbindelse med nedenstående enheder og koncerner under tilsyn:

- Hvad angår den metode, der er fastlagt for **"Type institution 5"**, skal revisor give udtryk for, hvorvidt de statistiske data, som danner grundlag for beregningen af gebyrfaktoren TA, giver et retvisende billede, der er i overensstemmelse med de gældende regler for regnskabsaflæggelse. Derfor skal en gebyrbetalende filials TA, som er beregnet på grundlag af statistiske data¹³ og indberettet i henhold til Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33), verificeres af en ekstern revisor. Den eksterne revisor skal verificere den gebyrbetalende filials TA ved at foretage en behørig verificering af dens regnskab (artikel 7, stk. 2, litra c), i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#)). Dette krav kan imødekommes, ved at en revisor bekræfter TA i henhold til aftalte procedurer.
- Hvad angår den metode, der er fastlagt for **"Type institution" 6 og 7**, skal revisor give udtryk for, hvorvidt de relevante regelsæt for regnskabsopstilling, på baggrund af hvilke værdien af TA udledes, giver et retvisende billede, som er i overensstemmelse med de gældende regler for regnskabsaflæggelse. Dette krav kan opfyldes med i det mindste en **negativ revisionserklæring**.
- Hvad angår den metode, der er fastlagt for **"Type institution" 8**, skal en revisor, såfremt en gebyrdebitor anvender et lovpligtigt regnskab, bekræfte, at TA svarer til de TA, som er opført i det reviderede lovpligtige regnskab for de enkelte enheder under tilsyn. Hvis en gebyrdebitor anvender regelsæt for regnskabsaflæggelse, skal en revisor bekræfte de TA, som ligger til grund for

¹³ Syvende betragtning til Den Europæiske Centralbanks forordning (EU) nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) anfører, at "[d]et kan være hensigtsmæssigt for de nationale centralbanker at indsamle de statistiske oplysninger fra den faktiske rapporteringspopulation, der er nødvendige for at opfylde ECB's statistiske krav, inden for rammerne af en bredere statistisk indberetning, som de nationale centralbanker afstikker under eget ansvar i overensstemmelse med EU-retten, national ret eller etableret praksis, og som også tjener andre statistiske formål, så længe opfyldelsen af ECB's statistiske krav ikke bringes i fare [...]".

beregningen af de årlige tilsynsgebyrer, ved at foretage en behørig verificering af de anvendte regelsæt for regnskabsaflæggelse. Under alle omstændigheder skal revisoren bekræfte, at aggregeringsprocessen ikke afviger fra den procedure, som er fastsat i [Den Europæiske Centralbanks afgørelse \(EU\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#), og at den beregning, som gebyrdebitor har foretaget, er i overensstemmelse med den regnskabsmetode, der er anvendt til konsolidering af regnskaberne i koncernen af gebyrbetalende enheder.