



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

2018 m. balandžio mėn.

1 Abiem formoms bendros taisyklės¹

- Į laukelius „Pavadinimas“, „PFĮ kodas“ ir „LEI kodas“ įrašomi mokesčio subjekto² duomenys.
- Laukelis „PFĮ kodas“ yra privalomas. Laukelis „LEI kodas“ taip pat yra privalomas, išskyrus atvejus, kai mokesčio subjektas yra filialas. Tokiu atveju laukelis „LEI kodas“ turi būti tuščias.
- Visas turtas ir bendra rizikos pozicija (BRP) nurodomi eurais, sveikais skaičiais.
- 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 (NKI) skirtą informaciją.
- Pirmiausia reikia užpildyti formą „Bendra rizikos pozicija“³.
- Mokestiniai veiksniai apskaičiuojami atsižvelgiant į rizikai įvertinti tinkamo konsolidavimo aprėptį. Jeigu bankų grupei priklauso ir investicinių įmonių, jų turtas taip pat turi būti įtrauktas apskaičiuojant mokestinius veiksnius aukščiausiu konsolidavimo lygiu.

Ženklų rašymo tvarka

Duomenys abiejose formose turi būti išreikšti absoliučiais dydžiais.

¹ Formų turinys nacionalinėmis kalbomis pateiktas 2015 m. vasario 11 d. Europos Centrinio Banko sprendimo (ES) 2015/530 dėl mokesčių veiksnių, kurie naudojami metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, duomenų nustatymo bei rinkimo metodikos ir procedūrų (ECB/2015/7) I ir II prieduose.

² Per mokesčio subjektą vyksta bendravimas su ECB visais su metiniu priežiūros mokesčiu susijusiais klausimais. Žr. mokesčio subjektas.

³ Tokia seka padės užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ įdiegtos kontrolės priemonės veiktų tinkamai.

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, paaiškinta tolesniuose skyriuose.

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

Formoje reikia užpildyti atitinkamus geltonus laukelius. Visus pilkus langelius reikia palikti tuščius.

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

- Ataskaitinio laikotarpio pabaiga: BRP atveju vienintelė galima data – „31/12/2017“⁴.
- Data (pateikimo data): šis laukelis privalomas. Jis pildomas nurodant formos „Bendra rizikos pozicija“ pateikimo dieną.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis privalomas. Jis pildomas nurodant mokesčio subjekto (mokesťj mokačios kredito įstaigos / filialo / visą grupę atstovaujančio subjekto) pavadinimą.
- Mokesčio subjekto PFĮ kodas: šis laukelis privalomas.
- Mokesčio subjekto LEI kodas: šis laukelis privalomas visiems mokesčio subjektams, išskyrus filialus. Filialai šį laukelį privalo palikti tuščią.

010 eilutėje langeliai pildomi pagal įstaigos tipą:

1. Įstaigos tipas = 1: prižiūrima grupė, neturinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyse įsteigtų patronuojamųjų įmonių, privalo vadovautis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 1 dalies a punkte aprašyta metodika.

Vykdamas duomenų kokybės patikrą rizikos pozicijos suma bus lyginama su naujausiais 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio ataskaitinio laikotarpio BRP duomenimis (COREP, C 02.00 forma, 010 eilutė, 010 stulpelis), nurodytais Europos Centriniam Bankui nacionalinių kompetentingų institucijų teikiamose privalomose ataskaitose. Atskaitomybę teikiantys subjektai turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Atskaitomybę teikiantiems subjektams nustačius, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujausiose nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytos BRP vertės

⁴ Taikoma mokesčių veiksmų rinkimui už 2018 m. Mokesčio subjektai turi pateikti mokesčius veiksmus už praėjusį mokesčių laikotarpį, t. y. už visus metus iki gruodžio 31 d.

nesutampa, būtina NKI pateikti naujausią BRP vertę. Jei ECB atliekant duomenų kokybės patikrą bus pastebėta, kad duomenys nesutampa, per atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution A
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
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				

- Įstaigos tipas = 2: mokesčių mokančios kredito įstaigos, nepriklausančios prižiūrimai grupei, privalo vadovautis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 1 dalies c punkte aprašyta metodika.

Vykdamas duomenų kokybės patikrą rizikos pozicijos suma bus lyginama su naujausiais 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio ataskaitinio laikotarpio BRP duomenimis (COREP, C 02.00 forma, 010 eilutė, 010 stulpelis), nurodytais Europos Centriniam Bankui nacionalinių kompetentingų institucijų teikiamose privalomose ataskaitose. Atskaitomybę teikiantys subjektai turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Atskaitomybę teikiantiems subjektams nustačius, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujausiose nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytos BRP vertės nesutampa, būtina NKI pateikti naujausią BRP vertę. Jei ECB atliekant duomenų kokybės patikrą bus pastebėta, kad duomenys nesutampa, per atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Institution B IT00000002 ABCDEFGHIJ1234567891
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. Įstaigos tipas = 3: Pagal [Reglamento \(ES\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)⁵ 10 straipsnio 3 dalies a punkto ii įtrauką, laikoma, kad mokesčių mokančių filialų BRP yra nulinė. Todėl pildydamas formos „Mokestiniai veiksniai“ 030 stulpelio 010 eilutę, atskaitomybę teikiantis subjektas privalo nurodyti, kad rizikos pozicijos suma lygi 0.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period Date	31/12/2016 30/06/2017	NAME MFI Code LEI code	Branch A IT00000003
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. Įstaigos tipas = 4: prižiūrima grupė, turinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ir (arba) trečiojoje šalyse įsteigtų patronuojamųjų įmonių, turi vadovautis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) ECB/2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 1 dalies b punkte aprašyta metodika. Joje numatyta galimybė iš visos grupės BRP sumos atimti šių patronuojamųjų įmonių indėlį.
- 030 stulpelio 010 eilutėje reikia įrašyti BRP vertę.

⁵ 2014 m. spalio 22 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 1163/2014 dėl priežiūros mokesčių (ECB/2014/41) (OL L 311, 2014 10 31, p. 23)

- 030 stulpelio 020 eilutėje reikia įrašyti nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių, nurodytų COREP C 06.02 formos 250 stulpelyje, visų indėlių sumą.
- 030 stulpelio 1021–N eilutėse reikia įrašyti nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių, neįtrauktų į COREP C 06.02 formą, bet įtrauktų į formą „Mokestiniai veiksniai“, indėlius.

Komisijos įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014⁶ II priedo II dalyje nurodyta, kad: „[į]staiga duomenis apie subjekto indėlį teikia tada, kai jo indėlis į bendrą rizikos pozicijos sumą sudaro daugiau kaip 1 % bendros grupės rizikos pozicijos sumos arba kai jo indėlis į bendrą nuosavų lėšų sumą sudaro daugiau kaip 1 % bendros grupės nuosavų lėšų sumos. Ši riba netaikoma tais atvejais, kai patronuojamosios įmonės arba pogrūpiai grupei suteikia nuosavų lėšų (mažumos dalių arba į nuosavas lėšas įtrauktų kvalifikuotųjų AT1 arba T2 priemonių pavidalu)“. Duomenis apie nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių, neįtrauktų į COREP C 06.02 formą (Grupės mokumas), pateiktą atitinkamų metų pabaigoje, dalį privaloma teikti 030 stulpelio 1021–N eilutėse.

- Eilutės nuo 1021 iki N, subjektai nuo 1 iki N: pildoma nurodant nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtos (-ų) patronuojamosios (-ųjų) įstaigos (-ų) pavadinimą (-us) (toliau pateiktame pavyzdyje trys įstaigos C priklausantys subjektai yra įrašyti kaip „Įstaiga C1“, „Įstaiga C2“ ir „Įstaiga C3“).
- 030 stulpelio 030 eilutės suma gaunama iš 010 eilutės atėmus 020 eilutės vertę ir 1021-N eilučių sumą.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFGLJ1234567893
Item	Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments	
010	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		

⁶ 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai (OL L 191, 2014 6 28, p. 1)

Pirmiau pateiktame pavyzdyje prižiūrimos grupės BRP – 1 000 000 eurų (BRP nurodyta 030 stulpelio 010 eilutėje).

Tačiau grupė pasirinko galimybę neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įstaigų indėlių. Patronuojamosios įstaigos, kurių indėlis į BRP sudaro daugiau kaip 1 % BRP, buvo įtrauktos į COREP C 06.02 formą. Bendra šių indėlių suma sudaro 40 000 eurų (030 stulpelio 020 eilutės BRP laukelis).

Trys patronuojamosios įstaigos, kurių indėlis yra mažesnis negu 1 % BRP, nurodytos eilutėse 1021, 1022 ir 1023. Bendra šių indėlių suma sudaro 10 000 eurų.

Nustatant mokestinį veiksnių remiamasi bendra rizikos pozicija, kuri apskaičiuojama automatiškai 030 stulpelio 030 eilutės BRP laukelyje. Ši suma gaunama iš 030 stulpelio 010 eilutėje BRP langelyje įrašytos pradinės sumos atėmus 030 stulpelio 020 eilutėje BRP langelyje nurodytą sumą ir 1021–1023 eilučių sumą. Pirmiau pateiktame pavyzdyje bendra suma yra 950 000 eurų. Šia BRP verte remiamasi nustatant mokestinį veiksnių.

Pradinė BRP suma (pirmiau pateiktame pavyzdyje 1 000 000 eurų) dėl duomenų kokybės bus lyginama su naujausiais BRP duomenimis (COREP, C 02.00 forma, 010 stulpelio 010 eilutė), nurodytais ECB privalomai teikiamose ataskaitose. Rizikos pozicijos suma, nurodyta 030 stulpelio 020 eilutėje, bus lyginama su C 06.02 formoje įrašyta suma ir nurodyta Europos Centriniam Bankui privalomai teikiamose ataskaitose.

Atskaitomybę teikiantys subjektai turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų atitinkamoms nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Atskaitomybę teikiantiems subjektams nustačius, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujausiose nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytos BRP vertės nesutampa, būtina NKI pateikti naujausią BRP vertę. Jei skirtingi duomenys pastebimi ECB atliekant duomenų kokybės patikrą, per atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

3

Formos „Visas turtas“ pildymo instrukcija

Formoje reikia užpildyti atitinkamus geltonus laukelius. Visus pilkus langelius reikia palikti tuščius.

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

- Atskaitinio laikotarpio pabaiga: atskaitinių metų pabaiga (visoms įstaigoms, išskyrus filialus). Filialų atveju vienintelė galima data – „31/12/2017“⁷.

⁷ Taikoma mokestinių veiksnių rinkimui už 2018 m. Mokesčio subjektai turi pateikti mokestinius veiksnius už praėjusį mokestinį laikotarpį, t. y. už visus metus iki gruodžio 31 d.

- Data (pateikimo data): šis laukelis privalomas. Jis pildomas nurodant formos „Visas turtas“ pateikimo dieną.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.
- Mokesčio subjekto PFJ kodas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.
- Mokesčio subjekto LEI kodas: šis laukelis susietas su atitinkamu BRP laukeliu.

010 eilutėje langeliai pildomi pagal įstaigos tipą:

1. Jei nurodytas įstaigos viso turto dydis atitinka sumą, nurodytą [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 468/2014 \(ECB/2014/17\) \(BPM pagrindų reglamento\)](#)⁸ 51 straipsnyje, 010 eilutę stulpelyje „Įstaigos tipas“ įstaiga privalo pildyti vienu iš toliau nurodytų būdų.
 - (i) Įstaigos tipas = 1: jei prižiūrimas subjektas priklauso prižiūrimai grupei, visa jo turto vertė nustatoma remiantis prižiūrimos grupės metų pabaigos **rizikos ribojimo konsoliduota** ataskaita (FINREP, F 01.01 forma, 380 eilutė, 010 stulpelis) pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 1 dalį**).

Atskaitomybę teikiantys subjektai turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų atitinkamoms nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Jei atskaitomybę teikiantys subjektai nustato, kad tarp formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujausiose nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytų BRP verčių yra reikšmingų skirtumų, būtina NKI pateikti naujausią BRP vertę. Jei ECB atliekant duomenų kokybės patikrą bus pastebėti reikšmingi duomenų skirtumai, per atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 1“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 1“ arba „Įstaigos tipas = 4“.

⁸ 2014 m. balandžio 16 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 468/2014, kuriuo sukuriamas 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. 1–50)

Pavyzdys

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)	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) Įstaigos tipas = 2: jeigu prižiūrimas subjektas priklauso prižiūrimai grupei ir jei viso turto dydžio neįmanoma nustatyti pagal pirmiau esančiame punkte minimus duomenis, visa turto vertė turi būti nustatoma remiantis naujausiomis audito patikrintomis **konsoliduotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis**, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1606/2002⁹, 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**).

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 2“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 1“ arba „Įstaigos tipas = 4“.

⁹ 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)

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution D
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000005
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567895
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) Įstaigos tipas = 3: jei prižiūrimas subjektas nepriklauso prižiūrimai grupei, visa jo turto vertė nustatoma remiantis **individualia** metų pabaigos **rizikos ribojimo ataskaita** (FINREP, F 01.01 forma, 380 eilutė, 010 stulpelis) pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 3 dalį**).

Atskaitomybę teikiantys subjektai turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų atitinkamoms nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Jei atskaitomybę teikiantys subjektai nustato, kad tarp formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujausiose NKI privalomai teikiamose ataskaitose nurodytų BRP verčių yra reikšmingų skirtumų, būtina NKI pateikti naujausią BRP vertę. Jei reikšmingi duomenų skirtumai pastebimi ECB atliekant duomenų kokybės patikrą, per atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 3“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 2“.

Pavyzdys

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).				

- (iv) Įstaigos tipas = 4: jeigu prižiūrimas subjektas nepriklauso prižiūrimai grupei ir visas turtas negali būti nustatytas remiantis iii punkte nurodytais duomenimis, visa turto vertė turi būti nustatoma remiantis naujausiomis audito patikrintomis **metinėmis finansinėmis ataskaitomis**, parengtomis pagal TFAS, kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Reglamentu (EB) Nr. 1606/2002, o kai tokių metinių finansinių ataskaitų nėra – metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus (žr. Reglamentu (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 4 dalį**).

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 4“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 2“.

Pavyzdys

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).				

- (v) 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)¹⁰ (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) **51 straipsnio 5 dalį**). Mokestį mokančio filialo viso turto dydį turi patvirtinti auditorius, atitinkamai patikrinęs jo finansines ataskaitas.

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 5“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 3“

Pavyzdys

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. Jei atskaitomybę teikiantis subjektas viso turto dydį nurodo vadovaudamasi [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) ECB/2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 2 dalies a arba b punktu, stulpelio „Įstaigos tipas“ 020 eilutę jis turi pildyti, kaip nurodyta toliau.
 - (i) Įstaigos tipas = 6: prižiūrimos grupės, turinčios patronuojamųjų įmonių tik dalyvaujančiose valstybėse narėse, visa turto vertė turi būti nustatoma pagal ataskaitų rinkinius, kuriuos prižiūrimi subjektai naudojo konsoliduotoms ataskaitoms rengti. Prižiūrimos grupės viso turto dydį turi patvirtinti auditorius, atitinkamai patikrinęs ataskaitų rinkinį¹¹.

¹⁰ 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), atnaujintas 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamentu (EB) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansinių institucijų sektoriaus balanso (ECB/2013/33) (OL L 297, 2013 11 7, p. 1)

¹¹ [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) Nr. 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 2 dalies a punktas

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 6“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 1“.

- (ii) Įstaigos tipas = 7: mokesčių mokančios kredito įstaigos, nepriklausančios prižiūrimai grupei, tačiau turinčios nedalyvaujančioje valstybėje narėje arba trečiojoje šalyje įsteigtą patrunuojančiąją įmonę, visa turto vertė turi būti nustatoma pagal mokesčių mokančios kredito įstaigos ataskaitų rinkinius, naudojamus konsoliduotoms ataskaitoms grupės lygmeniu rengti. Mokesčių mokančios kredito įstaigos viso turto dydį turi patvirtinti auditorius, atitinkamai patikrinęs ataskaitų rinkinį¹².

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 7“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 2“.

Pavyzdys

(taip pat tinka 7 variantui, laukelyje „Įstaigos tipas“ keičiant įstaigos pavadinimą)

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. Jei atskaitomybę teikiantis subjektas viso turto dydį nurodo vadovaudamasis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) ECB/2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 3 dalies b punktu, stulpelio „Įstaigos tipas“ 030 eilutę jis turi pildyti, kaip nurodyta toliau.

- (i) Įstaigos tipas = 8: prižiūrima grupė, turinti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ir (arba) trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių ir nusprendusi pasinaudoti numatyta galimybe neįtraukti minėtųjų

¹² [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) Nr. 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 2 dalies b punktas

patronuojamųjų įmonių indėlio į viso turto sumą, pagal kurią apskaičiuojamas priežiūros mokestis, privalo vadovautis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 7 straipsnio 3 dalies b punkte aprašyta metodika.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES		Reference period	31/12/2016	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Date	30/06/2017	MFI Code	IT00000004
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567893
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).				

Šiuo atveju 030 stulpelio („Visas turtas“) 030 eilutės laukelio „Visas turtas“ 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 jį bus atsižvelgta nustatant mokestinį veiksnių.

Jei atskaitomybę teikiantis subjektas 010 stulpelio 010 eilutėje pasirenka „Įstaigos tipas = 1“, vadinasi, visa jo turto vertė buvo nustatyta remiantis priežiūros grupės metų pabaigos rizikos ribojimo konsoliduota ataskaita (FINREP, F 01.01 forma, 380 eilutė, 010 stulpelis) pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 1 dalį. Tokiu atveju, 010 stulpelio 030 eilutėje nurodyta vertė, t. y. pradinis visos grupės visos turtas (anksčiau pateiktame pavyzdyje nurodytas skaičius 2 000 000 eurų), bus naudojama tikrinant duomenų kokybę.

Ši suma bus lyginama su ECB privalomai teikiamose ataskaitose nurodytais naujaisiais viso turto duomenimis. Atskaitomybę teikiantis subjektas turi užtikrinti, kad formoje „Mokestiniai veiksniai“ nurodyta vertė atitiktų NKI privalomai teikiamose ataskaitose nurodytą vertę. Jei atskaitomybę teikiantys subjektai nustato, kad tarp formoje „Mokestiniai veiksniai“ ir naujaisiose nacionalinėms kompetentingoms institucijoms privalomai teikiamose ataskaitose nurodytų BRP verčių yra reikšmingų skirtumų, būtina NKI pateikti naujaisią BRP vertę. Jei reikšmingi duomenų skirtumai pastebimi ECB atliekant duomenų kokybės patikrą, per

atitinkamą NKI bus kreipiamasi į atskaitomybę teikiančią subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 8“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 1“ arba „Įstaigos tipas =4“.

4. Jei atskaitomybę teikiantis subjektas nurodo prižiūrimo subjekto ar prižiūrimos grupės, priskirtos prie mažiau svarbių subjektų ECB sprendimu, priimtu vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 6 straipsnio 4 dalimi, Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (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.
 - (i) Įstaigos tipas = 9: prižiūrimo subjekto ar prižiūrimos grupės, ECB sprendimu priskirto (-os), kaip aprašyta ankstesnėje pastraipoje, prie mažiau svarbių, viso turto mokestinis veiksnys neturi viršyti 30 mlrd. eurų. Mokestinis veiksnys bus nustatomas pagal toliau pateikto pavyzdžio 030 stulpelio 040 eilutėje nurodytą skaičių.

Jei atskaitomybę teikiantis subjektas 010 stulpelio 010 eilutėje pasirenka „Įstaigos tipas = 1“, vadinasi, visa jo turto vertė buvo nustatyta remiantis prižiūrimos grupės metų pabaigos rizikos ribojimo konsoliduota ataskaita (FINREP, F 01.01 forma, 380 eilutė, 010 stulpelis) pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 1 dalį. Tokiu atveju, 030 stulpelio 010 eilutėje nurodyta vertė, t. y. pradinis visos grupės visas turtas (toliau pateiktame pavyzdyje nurodytas skaičius 50 000 000 000 eurų), bus naudojama tikrinant duomenų kokybę.

Pavyzdys

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

Kiti atskaitomybės reikalavimai

Atskaitomybę teikiantys subjektai, viso turto dydį nurodantys pagal 8 arba 9 įstaigos tipui taikytiną metodiką, viso turto dydį privalo nurodyti (010 stulpelio 010 eilutėje) ir pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/7) 51 straipsnio nuostatas.

Jei atskaitomybę teikiantiems subjektams taikoma 5, 6, 7 arba 8 įstaigos tipui skirta metodika, prižiūrimi subjektai turi pildyti 020 stulpelį „Auditoriaus patikrinimo patvirtinimas“, 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. Todėl mokesčių mokančio filialo viso turto dydį, nustatytą

remiantis statistiniais duomenimis¹³, teikiamais pagal Europos Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33), turi patikrinti išorės auditorius. Mokestį mokančio filialo viso turto dydį turi patvirtinti išorės auditorius, atitinkamai patikrinęs jo finansines ataskaitas ([Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) 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. Šis reikalavimas gali būti patenkinamas, jei auditorius pateikia bent **neigiamą patikinimo pareiškimą**.
- **8 įstaigos tipui**, jei mokesčio subjektas rengia įstatymais nustatytas finansines ataskaitas, auditorius turi patvirtinti, kad viso turto suma atitinka viso turto sumą, kuri buvo nurodyta audituotose įstatymais nustatytose atskirų prižiūrimų subjektų finansinėse ataskaitose. Jeigu mokesčio subjektas rengia ataskaitų rinkinį, auditorius, tinkamai juos patikrinęs, turi patvirtinti metinio priežiūros mokesčio skaičiavimui naudotą viso turto sumą. Bet koku atveju auditorius turi patvirtinti, kad konsolidavimo procesas atitinka [Europos Centrinio Banko sprendime \(ES\) 2015/530 \(ECB/2015/7\)](#) nustatytą tvarką ir kad mokesčio subjekto atlikti skaičiavimai atitinka apskaitos metodą, pagal kurį buvo konsoliduotos mokestį mokančių subjektų grupės ataskaitos.

¹³ Europos Centrinio Banko reglamento (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) 7 konstatuojamojoje dalyje teigiama, kad: „NCB gali pririnkti [...] rinkti iš faktinės atskaitingosios visumos statistinę informaciją, reikalingą ECB statistinės atskaitomybės reikalavimams įvykdyti, pagal platesnę statistinės atskaitomybės sistemą, kurią patys NCB nustato pagal Sąjungos arba nacionalinę teisę arba nusistovėjusią praktiką, ir kuri naudojama kitais statistikos tikslais, jeigu tai netrukdo vykdyti ECB statistinės atskaitomybės reikalavimus.“