



Οδηγίες για τη συμπλήρωση των υποδειγμάτων «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» και «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο» για τους σκοπούς της συλλογής των συντελεστών υπολογισμού εποπτικού τέλους

Οκτώβριος 2020

1 Γενικές κατευθυντήριες γραμμές

Από την περίοδο επιβολής τέλους του 2020, η ΕΚΤ θα επαναχρησιμοποιεί τα στοιχεία που υποβάλλονται βάσει FINREP και COREP για να προσδιορίσει τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους για την πλειονότητα των εποπτευόμενων τραπεζών.

Δύο κατηγορίες τραπεζών εξακολουθούν να είναι υποχρεωμένες να υποβάλλουν τους συντελεστές τους με ξεχωριστή διαδικασία:

1. Οι όμιλοι που εξαιρούν τα στοιχεία ενεργητικού και/ή ποσά έκθεσης σε κίνδυνο θυγατρικών σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη:
 - Προκειμένου να διασφαλίζεται η ομαλή διαδικασία συλλογής, οι όμιλοι με θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες οι οποίοι προτίθενται να εξαιρέσουν τα στοιχεία ενεργητικού και/ή ποσά έκθεσης σε κίνδυνο αυτών των θυγατρικών από τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους πρέπει να ενημερώνουν την ΕΚΤ μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου κάθε περιόδου επιβολής τέλους, υποβάλλοντας τη [γνωστοποίηση της πρόθεσης να εξαιρεθούν συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους](#) στη διεύθυνση SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu. Οι όμιλοι μπορούν να επιλέξουν να αφαιρέσουν τη συνεισφορά των θυγατρικών εκτός EEM στη συνολική έκθεση σε κίνδυνο, στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού ή και στα δύο. Αν δεν ληφθεί τέτοια γνωστοποίηση, θεωρείται ότι ο όμιλος δεν επιθυμεί να αφαιρέσει τη συνεισφορά των θυγατρικών εκτός EEM. Σε αυτή την περίπτωση το υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης όσον αφορά τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο (COREP, υπόδειγμα C 02.00, σειρά 010, στήλη 010) και το υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης όσον αφορά το σύνολο στοιχείων ενεργητικού (FINREP, υπόδειγμα F 01.01, σειρά 380, στήλη 010) που αποκτά η ΕΚΤ μέσω της υποβολής εποπτικών στοιχείων θα επαναχρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του εποπτικού τέλους.

2. Τα υποκαταστήματα που είναι εγκατεστημένα σε συμμετέχοντα κράτη μέλη από πιστωτικά ιδρύματα από μη συμμετέχοντα κράτη μέλη τα οποία δεν υπόκεινται στον κανονισμό FINREP της ΕΚΤ ή στην υποχρεωτική υποβολή στοιχείων βάσει FINREP σύμφωνα με τις εθνικές απαιτήσεις περί υποβολής στοιχείων.

Αν και εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής συντελεστών υπολογισμού εποπτικού τέλους, τα υποκαταστήματα που υπόκεινται στον κανονισμό FINREP της ΕΚΤ ή στην υποχρεωτική υποβολή στοιχείων βάσει FINREP σύμφωνα με τις εθνικές απαιτήσεις περί υποβολής στοιχείων πρέπει να υποβάλλουν στην οικεία εθνική αρμόδια αρχή (ΕΑΑ) επιστολή της διοίκησης. Βλ. την ενότητα 5 για περισσότερες πληροφορίες.

Για τις εποπτευόμενες οντότητες που ταξινομούνται ως «λιγότερο σημαντικές» με βάση απόφαση της ΕΚΤ η οποία ελήφθη σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 4 του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1024/2013 του Συμβουλίου](#)¹ σε συνδυασμό με τα άρθρα 70 παράγραφος 1 και 71 του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(κανονισμός για το πλαίσιο EEM\) \(ΕΚΤ/2014/17\)](#)² και το άρθρο 10 παράγραφος 3 στοιχείο δ) του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2014/41\)](#)³, σύνολο στοιχείων ενεργητικού ύψους 30 δισεκ. ευρώ, ή το αντίστοιχο σύνολο που υποβάλλεται βάσει FINREP αν το ύψος του είναι χαμηλότερο, θα λαμβάνεται υπόψη από την ΕΚΤ κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

2 Οδηγίες και για τα δύο υποδείγματα⁴

- Τα πεδία «Όνομα», «Κωδικός NXI» και «Κωδικός LEI» αφορούν τον οφειλέτη εποπτικού τέλους⁵.
- Το πεδίο «Κωδικός NXI»⁶ πρέπει να συμπληρώνεται πάντοτε. Το πεδίο «Κωδικός LEI» συμπληρώνεται υποχρεωτικά εκτός αν ο οφειλέτης εποπτικού τέλους είναι υποκατάστημα, στην οποία περίπτωση το εν λόγω πεδίο θα πρέπει να μένει κενό.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1024/2013, της 15ης Οκτωβρίου 2013, για την ανάθεση ειδικών καθηκόντων στην Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα σχετικά με τις πολιτικές που αφορούν την προληπτική εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΕ L 287, της 29.10.2013, σ. 63-89).

² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 16ης Απριλίου 2014, που θεσπίζει το πλαίσιο συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, των εθνικών αρμόδιων αρχών και των εθνικών εντεταλμένων αρχών εντός του ενιαίου εποπτικού μηχανισμού (κανονισμός για το πλαίσιο EEM) (ΕΚΤ/2014/17) (ΕΕ L 141 της 14.5.2014, σ. 1-50).

³ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 22ας Οκτωβρίου 2014, σχετικά με τα εποπτικά τέλη (ΕΚΤ/2014/41) (ΕΕ L 311 της 31.10.2014, σ. 23-31).

⁴ Το κείμενο των υποδειγμάτων είναι διαθέσιμο σε εθνικές γλώσσες στα Παραρτήματα I και II της απόφασης (ΕΕ) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 5ης Δεκεμβρίου 2019, σχετικά με τη μεθοδολογία και τις διαδικασίες καθορισμού και συλλογής δεδομένων όσον αφορά τους συντελεστές βάσει των οποίων υπολογίζονται τα ετήσια εποπτικά τέλη (ΕΚΤ/2019/38) (ΕΕ L 327, της 17.12.2019, σ. 99-107).

⁵ Ο οφειλέτης εποπτικού τέλους λειτουργεί ως σημείο επαφής με την ΕΚΤ για κάθε κοινοποίηση που αφορά το ετήσιο εποπτικό τέλος.

⁶ Ο κωδικός NXI αντιστοιχεί στον κωδικό RIAD. Για περισσότερες πληροφορίες, βλ τη σελίδα που αφορά την [πρόσβαση σε στοιχεία NXI](#).

- Τα ποσά για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού και τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο θα πρέπει να εκφράζονται σε ευρώ, σε ακέραιο αριθμό.
- Η στήλη «σχόλια» και στα δύο υποδείγματα θα πρέπει να χρησιμοποιείται από τις εποπτευόμενες οντότητες για την υποβολή είτε πρόσθετων πληροφοριών που θα μπορούσαν να χρησιμοποιηθούν για την ερμηνεία των δεδομένων είτε άλλων πληροφοριών που τυχόν υποβάλλονται στις εθνικές αρμόδιες αρχές.
- Στους συντελεστές εποπτικού τέλους λαμβάνεται υπόψη η ενοποίηση για σκοπούς προληπτικής εποπτείας. Επομένως, για τον υπολογισμό τους πρέπει να περιλαμβάνονται, μεταξύ άλλων στοιχείων, τα στοιχεία ενεργητικού των επιχειρήσεων επενδύσεων εφόσον αυτές αποτελούν μέρος τραπεζικού ομίλου στο υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης.

Συμβάσεις χρήσης προσήμου

Και στα δύο υποδείγματα η τιμή των δεδομένων θα πρέπει να υποβάλλεται σε απόλυτα ποσά.

Έλεγχοι ποιότητας των δεδομένων

Στις ακόλουθες ενότητες επεξηγείται η διαδικασία διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, δηλ. οι έλεγχοι που εφαρμόζονται για τη σύγκριση των ποσών της «συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο» και του «συνόλου στοιχείων ενεργητικού» με τα στοιχεία που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων.

3

Οδηγίες για τη συμπλήρωση του υποδείγματος «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού»⁷

Σε αυτό το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρώνονται όλα τα κελιά με κόκκινο χρώμα. Τα κελιά με κίτρινο χρώμα πρέπει να συμπληρώνονται μόνον εφόσον σας αφορούν. Τα κελιά με γκρι χρώμα πρέπει να μένουν κενά. Όταν επιλέγετε την κατηγορία ιδρύματος στη στήλη 010 τα κελιά μπορεί να αλλάξουν χρώμα προκειμένου να καθοδηγήσουν τον οφειλέτη εποπτικού τέλους κατά τη συμπλήρωση του υποδείγματος.

Τα πεδία στο πάνω μέρος του υποδείγματος περιέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Ημερομηνία αναφοράς: τέλος του λογιστικού έτους για όλες τις οντότητες που έχουν ιδρυθεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 2020. Για παράδειγμα, για οντότητα

⁷ Παράρτημα II της απόφασης (ΕΕ) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

της οποίας το λογιστικό έτος λήγει τον Μάρτιο η ημερομηνία αναφοράς είναι ο Μάρτιος του 2019. Για τις οντότητες που έχουν ιδρυθεί μετά την 1η Ιανουαρίου 2020 η ημερομηνία αναφοράς αντιστοιχεί στην επόμενη ημερομηνία υποβολής στοιχείων. Για παράδειγμα, για οντότητα που ιδρύθηκε τον Απρίλιο του 2020, η ημερομηνία αναφοράς είναι ο Ιούνιος του 2020, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας λήξης του λογιστικού έτους.

- Ημερομηνία υποβολής: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με την ημερομηνία υποβολής του υποδείγματος για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού.⁸
 - Όνομα του ιδρύματος ή του τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το όνομα του οφειλέτη εποπτικού τέλους (του υπόχρεου καταβολής τέλους ιδρύματος/υποκαταστήματος ή της υπόχρεης καταβολής τέλους οντότητας που ορίζεται οφειλέτης εποπτικού τέλους για λογαριασμό ολόκληρου του ομίλου).
 - «Κωδικός NXI»⁹ του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό για όλους τους οφειλέτες εποπτικού τέλους.
 - «Κωδικός LEI» του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό και συμπληρώνεται από όλους τους οφειλέτες εποπτικού τέλους εκτός από τα υποκαταστήματα. Τα υποκαταστήματα πρέπει να αφήνουν αυτό το πεδίο κενό.
 - Το κελί της σειράς 010, στήλη 010 πρέπει να συμπληρώνεται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως¹⁰:
1. Σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους υποβάλλει ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού η οποία αντιστοιχεί στο ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 51 παράγραφος 2 ή 51 παράγραφος 4 του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 468/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(κανονισμός για το πλαίσιο EEM\) \(ΕΚΤ/2014/17\)](#), πρέπει να συμπληρώσει τη σειρά 010 για τη στήλη «Κατηγορία ιδρύματος» ως εξής:

Κατηγορία ιδρύματος 3: οι εποπτευόμενες οντότητες και οι εποπτευόμενοι όμιλοι που δεν υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας προσδιορίζουν το σύνολο στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 σημείο 12 στοιχείο δ) του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2014/410\)](#).

Οι εποπτευόμενοι όμιλοι που δεν υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας οι οποίοι έχουν γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή τους να αφαιρέσουν από τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες στη συνολική έκθεση σε κίνδυνο

⁸ Η ημερομηνία υποβολής πρέπει να επικαιροποιείται σε περίπτωση εκ νέου υποβολής.

⁹ Ο κωδικός NXI αντιστοιχεί στον κωδικό RIAD. Βλέπε την ενότητα σχετικά με την [πρόσβαση σε στοιχεία NXI](#) για περισσότερες πληροφορίες.

¹⁰ Επισημαίνεται ότι το σύστημα αρίθμησης έχει αλλάξει.

και το σύνολο στοιχείων ενεργητικού ή στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού μόνο θα πρέπει να επιλέξουν «Κατηγορία ιδρύματος 2» στην πρώτη περίπτωση και «Κατηγορία ιδρύματος 5» στη δεύτερη. Βλ. το σημείο 3 παρακάτω για οδηγίες συμπλήρωσης του υποδείγματος για τις Κατηγορίες ιδρύματος 2 και 5.

- Η σειρά 010, στήλη 030 θα πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού.
 - (i) Εάν η εποπτευόμενη οντότητα ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, το συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού της προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ισχύουν στην Ένωση δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹¹. Εάν οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, το συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους ενοποιημένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ. άρθρο 51 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).
 - (ii) Εάν η εποπτευόμενη οντότητα δεν ανήκει σε εποπτευόμενο όμιλο, το συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού της προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ισχύουν στην Ένωση δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Εάν οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, το συνολικό ποσό των στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία (βλ. άρθρο 51 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ.468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος 3» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος 3» ή «Κατηγορία ιδρύματος 1» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

¹¹ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2002 για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων (ΕΕ L 243 της 11.9.2002, σ. 1).

Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments
		010	020	030	040
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)	3		15,000,000	Comment on submitted data
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory				
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				

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

2. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 12 στοιχείο β) ή γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1163/2014 (ΕΚΤ/2014/41), πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 010 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:
 - Κατηγορία ιδρύματος 4: εποπτευόμενα υποκαταστήματα πιστωτικών ιδρυμάτων εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη τα οποία δεν υπόκεινται σε υποχρεωτική υποβολή στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας (δηλ. δεν εμπίπτουν άμεσα στο πεδίο εφαρμογής του κανονισμού FINREP της ΕΚΤ ή άλλων εθνικών απαιτήσεων υποβολής στοιχείων βάσει FINREP).
 - Η σειρά 020, στήλη 030, πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού.
 - (i) Το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τους πιο πρόσφατους ελεγμένους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (ΔΠΧΑ), όπως ισχύουν στην Ένωση σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και, εφόσον οι εν λόγω ετήσιοι λογαριασμοί δεν είναι διαθέσιμοι, με βάση τους ετήσιους λογαριασμούς που καταρτίζονται σύμφωνα με την ισχύουσα εθνική λογιστική νομοθεσία.
 - (ii) Για τα υπόχρεα καταβολής τέλους υποκαταστήματα που δεν καταρτίζουν ετήσιους λογαριασμούς, το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού πρέπει να προσδιορίζεται με βάση τα στατιστικά στοιχεία που παρέχονται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής

Τράπεζας (ΕΚΤ/2008/32)¹² (βλ. άρθρο 51 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 468/2014 (ΕΚΤ/2014/17)).

(iii) Τα υποκαταστήματα που καταρτίζουν στοιχεία βάσει FINREP οικειοθελώς μπορούν να χρησιμοποιήσουν το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού που υπολογίζεται βάσει των οδηγιών FINREP για τη συμπλήρωση του υποδείγματος για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους.

- Ο διευθυντής του υποκαταστήματος ή, σε περίπτωση κωλύματός του, το διοικητικό όργανο του πιστωτικού ιδρύματος που έχει ιδρύσει το υποκατάστημα βεβαιώνει το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού του υποκαταστήματος με επιστολή της διοίκησης την οποία διαβιβάζει στην οικεία ΕΑΑ μαζί με το υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού». Υπόδειγμα επιστολής της διοίκησης είναι διαθέσιμο προς λήψη στον δικτυακό τόπο της Τραπεζικής Εποπτείας της ΕΚΤ: [Υπόδειγμα επιστολής της διοίκησης](#).
- Στη σειρά 020, στήλη 020 η οντότητα υποβολής στοιχείων πρέπει να αναφέρει εάν η επιστολή της διοίκησης έχει υποβληθεί στην ΕΑΑ επιλέγοντας «Ναι» ή «Όχι».

Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME		Institution C	
		Submission date	10/11/2020	MFI Code		LEI code	IT0000003
Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments			
010	010	020	030	040			
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)						
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1183/2014 (ECB/2014/41)	4	Yes	5,000,000	Comment on submitted data		
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(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 - obligatory						
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						

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

3. Σε περίπτωση που η οντότητα υποβολής στοιχείων υποβάλλει ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2 στοιχείο β) της [απόφασης ΕΕ 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2019/38\)](#), πρέπει να συμπληρώνει τη σειρά 030 της στήλης «Κατηγορία ιδρύματος» ως ακολούθως:

¹² Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 25/2009 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 19ης Δεκεμβρίου 2008, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2008/32) (ΕΕ L 15 της 20.1.2009, σ. 14), επικαιροποιημένος κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1071/2013 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 24ης Σεπτεμβρίου 2013, σχετικά με τη λογιστική κατάσταση του τομέα των νομισματικών χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων (ΕΚΤ/2013/33) (ΕΕ L 297 της 7.11.2013, σ. 1).

- (i) Κατηγορία ιδρύματος 2: εποπτευόμενος όμιλος που έχει γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή του να αφαιρέσει τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες τόσο από το σύνολο στοιχείων ενεργητικού όσο και από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο.
- (ii) Κατηγορία ιδρύματος 5: εποπτευόμενος όμιλος που έχει γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή του να αφαιρέσει τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες μόνο από το σύνολο στοιχείων ενεργητικού.

- Οι παρακάτω οδηγίες ισχύουν για τις κατηγορίες ιδρύματος 2 και 5.
- Η σειρά 031, στήλη 030 πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού όλων των οντοτήτων του ομίλου που εγκατεστημένες σε συμμετέχοντα κράτη μέλη.
- Η σειρά 032, στήλη 030 πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό των ενδοομιλικών θέσεων μεταξύ των εποπτευόμενων οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε συμμετέχοντα κράτη μέλη (όπως προκύπτουν από δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τη διαγραφή υπολοίπων για σκοπούς υποβολής στοιχείων σε επίπεδο ομίλου). Το κελί μπορεί να μείνει κενό εφόσον δεν υφίστανται τέτοιες θέσεις.
- Η σειρά 033, στήλη 030 πρέπει να συμπληρωθεί με το ποσό της υπεραξίας που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες λογιστικές καταστάσεις της μητρικής επιχείρησης εποπτευόμενου ομίλου. Αν το προαναφερόμενο ποσό είναι μηδενικό, στο κελί συμπληρώνεται η τιμή μηδέν.
- Η σειρά 034, στήλη 030 πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό της υπεραξίας που αποδίδεται σε θυγατρικές εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες. Το κελί μπορεί να μείνει κενό εφόσον η υπεραξία είναι μηδενική.
- Η σειρά 030, στήλη 030 δεν χρειάζεται να συμπληρωθεί (περιλαμβάνεται αυτόματος τύπος, δηλ. «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» σειρά 031, στήλη 030 μείον «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» σειρά 032, στήλη 030 συν «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» σειρά 033, στήλη 030 μείον «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» σειρά 034, στήλη 030). Το ποσό αυτό αντιστοιχεί στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού που θα ληφθεί υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.
- Ο ελεγκτής πρέπει να επιβεβαιώνει ότι η διαδικασία υπολογισμού δεν παρεκκλίνει από τη διαδικασία που ορίζεται στην [απόφαση \(ΕΕ\) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2019/38\)](#) και ότι ο υπολογισμός που διενεργεί ο οφειλέτης εποπτικού τέλους είναι συνεπής προς τη λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιείται για την ενοποίηση των λογαριασμών του ομίλου υπόχρεων καταβολής τέλους οντοτήτων.

- Στη σειρά 020, στήλη 020 η οντότητα υποβολής στοιχείων πρέπει να αναφέρει εάν η επαλήθευση από ελεγκτή έχει υποβληθεί στην ΕΑΑ επιλέγοντας «Ναι» ή «Όχι».
- Οι οντότητες υποβολής στοιχείων που επιλέγουν «Κατηγορία ιδρύματος 2» ή «5» στο υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού» πρέπει να έχουν επιλέξει «Κατηγορία ιδρύματος 2» στο υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».

Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
		LEI code			ABCDEFGHIJ1234567890
Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments	
	010	020	030	040	
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
		LEI code			ABCDEFGHIJ1234567890
Item	Type of institution	Confirmation of auditor's verification or of management letter for fee-paying branches (Yes/No)	Total assets	Comments	
	010	020	030	040	
010	TOTAL ASSETS in accordance with Article 51(2) or (4) of Regulation (EU) No 468/2014 (ECB/2014/17)				
020	TOTAL ASSETS in accordance with Article 2, point (12)(b) or (c) of Regulation (EU) No 1163/2014 (ECB/2014/41)				
030	TOTAL ASSETS in accordance with Article 3(2)(b) of this Decision: Item 030 is equal to 031 minus 032 plus 033 minus 034	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - obligatory			15,000,000	
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			1,000,000	
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - obligatory			100,000	
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - optional			20,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

4 Οδηγίες για τη συμπλήρωση του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο»¹³

Για την ειδική περίπτωση των υποκαταστημάτων δεν απαιτείται το υπόδειγμα «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο». Ανατρέξτε στην ενότητα 3 για οδηγίες σχετικά με το υπόδειγμα «Σύνολο στοιχείων ενεργητικού».

¹³ Παράρτημα Ι της απόφασης (ΕΕ) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας.

Σε αυτό το υπόδειγμα πρέπει να συμπληρώνονται όλα τα κελιά με κόκκινο χρώμα. Τα κελιά με κίτρινο χρώμα πρέπει να συμπληρώνονται μόνον εφόσον σας αφορούν. Τα κελιά με γκρι χρώμα πρέπει να μένουν κενά. Όταν επιλέγετε την κατηγορία ιδρύματος στη στήλη 010 τα κελιά μπορεί να αλλάξουν χρώμα προκειμένου να καθοδηγήσουν τον οφειλέτη εποπτικού τέλους κατά τη συμπλήρωση του υποδείγματος.

Τα πεδία στο πάνω μέρος του υποδείγματος περιέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες:

- Ημερομηνία αναφοράς: 31/12/2019¹⁴ για οντότητες που έχουν ιδρυθεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 2020 ή η επόμενη διαθέσιμη ημερομηνία υποβολής στοιχείων: 31/03/2020, 30/06/2020 ή 30/09/2020 για οντότητες που έχουν ιδρυθεί μετά την 1η Ιανουαρίου 2020.
- Ημερομηνία υποβολής: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με την ημερομηνία υποβολής του υποδείγματος «Συνολική έκθεση σε κίνδυνο».¹⁵
- Όνομα του ιδρύματος ή του τραπεζικού ομίλου: το πεδίο αυτό συμπληρώνεται υποχρεωτικά με το όνομα του οφειλέτη εποπτικού τέλους (του υπόχρεου καταβολής τέλους ιδρύματος ή της υπόχρεης καταβολής τέλους οντότητας που ορίζεται οφειλέτης εποπτικού τέλους για λογαριασμό ολόκληρου του ομίλου).
- «Κωδικός NXI»¹⁶ του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό για όλους τους οφειλέτες εποπτικού τέλους.
- «Κωδικός LEI» του οφειλέτη εποπτικού τέλους: το πεδίο αυτό είναι υποχρεωτικό για όλους τους οφειλέτες εποπτικού τέλους.
- Τα κελιά της σειράς 010, στήλη 010 πρέπει να συμπληρώνονται κατά κατηγορία ιδρύματος ως ακολούθως¹⁷:
 1. Κατηγορία ιδρύματος 1: εποπτευόμενος όμιλος που έχει γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή του να αφαιρέσει τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες μόνο από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο.
 2. Κατηγορία ιδρύματος 2: εποπτευόμενος όμιλος που έχει γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή του να αφαιρέσει τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες τόσο από το σύνολο στοιχείων ενεργητικού όσο και από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο.

¹⁴ Αυτό ισχύει για τη συλλογή των συντελεστών υπολογισμού εποπτικών τελών για το 2020. Γενικά, οι οφειλέτες εποπτικού τέλους θα πρέπει να παρέχουν τους συντελεστές εποπτικού τέλους χρησιμοποιώντας ως ημερομηνία αναφοράς την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου έτους ή του τρέχοντος έτους εάν ο οφειλέτης εποπτικού τέλους ιδρύθηκε στη διάρκεια της περιόδου επιβολής τέλους.

¹⁵ Η ημερομηνία υποβολής πρέπει να επικαιροποιείται σε περίπτωση εκ νέου υποβολής.

¹⁶ Ο κωδικός NXI αντιστοιχεί στον κωδικό RIAD. Βλέπε την ενότητα σχετικά με την [πρόσβαση σε στοιχεία NXI](#) για περισσότερες πληροφορίες.

¹⁷ Επισημαίνεται ότι το σύστημα αρίθμησης έχει αλλάξει.

3. Οι παρακάτω οδηγίες ισχύουν για τις κατηγορίες ιδρύματος 1 και 2.
- Η σειρά 010, στήλη 030 θα πρέπει να συμπληρώνεται με το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο.
 - Η σειρά 020, στήλη 030 θα πρέπει να συμπληρώνεται με το άθροισμα όλων των συνεισφορών των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που υποβάλλονται στο υπόδειγμα COREP C 06.02, στήλη 250.
 - Οι σειρές 1021 έως N, στήλη 030 θα πρέπει να συμπληρώνονται με τις επιμέρους συνεισφορές των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που δεν υποβάλλονται στο υπόδειγμα COREP C 06.02 αλλά καταγράφονται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους.
 - Σύμφωνα με το Παράρτημα II, Μέρος II του [εκτελεστικού κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής](#)¹⁸, «ένα ίδρυμα παρέχει στοιχεία της συνεισφοράς μιας οντότητας, όταν η συνεισφορά της στο συνολικό άνοιγμα στον κίνδυνο υπερβαίνει το 1% του συνολικού ανοίγματος στον κίνδυνο του ομίλου ή όταν η συνεισφορά της στα συνολικά ίδια κεφάλαια υπερβαίνει το 1% των συνολικών ιδίων κεφαλαίων του ομίλου. Αυτό το κατώτατο όριο δεν ισχύει στην περίπτωση θυγατρικών ή υποομίλων που παρέχουν ίδια κεφάλαια (υπό μορφή δικαιωμάτων μειοψηφίας ή αποδεκτών μέσω AT1 ή T2 που περιλαμβάνονται στα ίδια κεφάλαια) στον όμιλο». Επομένως, τα στοιχεία της συνεισφοράς των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη που δεν περιλαμβάνονται ήδη στο υπόδειγμα COREP C 06.02 (Φερεγγυότητα ομίλου) το οποίο υποβάλλεται στο σχετικό τέλος έτους πρέπει να αναφέρονται στις σειρές 1021 έως N, στήλη 030.
 - Οι σειρές 1021 έως N θα πρέπει να συμπληρώνονται με τα ονόματα των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη (στο παρακάτω παράδειγμα, οι τρεις οντότητες που ανήκουν στο «Ίδρυμα Α» έχουν προστεθεί ως «Ίδρυμα C1», «Ίδρυμα C2» και ως «Ίδρυμα C3»).
 - Η σειρά 030, στήλη 030 ισούται με τη σειρά 010 μείον τη σειρά 020 μείον το άθροισμα των σειρών 1021 έως N. Σε αυτό το κελί γίνεται αυτόματος υπολογισμός.

¹⁸ Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 680/2014 της Επιτροπής, της 16ης Απριλίου 2014, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων όσον αφορά την υποβολή εποπτικών αναφορών από τα ιδρύματα σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 191 της 28.6.2014, σ. 1).

Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000001
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item		Type of institution 010	Source for risk exposure amount 020	Risk exposure amount 030	Comments 040
010	TOTAL RISK EXPOSURE as calculated in accordance with Article 92(3) of Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council	1	COREP C 02.00, row 010	10,000,000	Comment on submitted data
020	CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries		COREP C 06.02, col 250 (SUM)	400,000	
1021	Institution C1			50,000	
1022	Institution C2			20,000	
1023	Institution C3			30,000	
1024					
1025					
030	TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320			9,500,000	

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

Στο παραπάνω παράδειγμα, το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο για τον εποπτευόμενο όμιλο είναι 10.000.000 ευρώ («Συνολική έκθεση σε κίνδυνο», σειρά 010, στήλη 030).

Ωστόσο, ο όμιλος αφαιρεί τη συνεισφορά των θυγατρικών του που είναι εγκατεστημένες σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη. Οι θυγατρικές με συνεισφορά στη συνολική έκθεση σε κίνδυνο υψηλότερη του 1% της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο έχουν συμπεριληφθεί στο υπόδειγμα COREP C 06.02. Το άθροισμα αυτών των συνεισφορών ισούται συνολικά με 400.000 ευρώ («Συνολική έκθεση σε κίνδυνο», σειρά 020, στήλη 030).

Τρεις θυγατρικές με συνεισφορά μικρότερη του 1% της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο αναφέρονται στις σειρές 1021, 1022 και 1023. Το άθροισμα αυτών των συνεισφορών ισούται συνολικά με 100.000 ευρώ.

Το ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους αντιστοιχεί στο ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που υπολογίζεται αυτόματα στη σειρά 030, στήλη 030. Αυτό προκύπτει με την αφαίρεση από το αρχικό ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο στη σειρά 010, στήλη 030 του ποσού της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο στη σειρά 020, στήλη 030 και του αθροίσματος των σειρών 1021 έως 1023. Στο παραπάνω παράδειγμα το αποτέλεσμα αυτού του υπολογισμού είναι 9.500.000 ευρώ. Αυτό το ποσό λαμβάνεται υπόψη ως συνολική έκθεση σε κίνδυνο κατά τον προσδιορισμό του συντελεστή υπολογισμού εποπτικού τέλους.

Για τους σκοπούς της διασφάλισης της ποιότητας των δεδομένων, το αρχικό ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο (10.000.00 ευρώ στο παραπάνω παράδειγμα) θα συγκρίνεται με το πιο πρόσφατο ποσό συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο (COREP, υπόδειγμα C02.00, σειρά 010, στήλη 010) που λαμβάνει η ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Το ποσό της έκθεσης σε κίνδυνο που αναφέρεται στη σειρά 020, στήλη 030, θα συγκρίνεται με τα ποσά που υποβάλλονται στο υπόδειγμα C 06.02 και λαμβάνονται από την ΕΚΤ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων.

Οι οντότητες υποβολής στοιχείων θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι το ποσό που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους είναι σύμφωνο με το ποσό που διαβιβάστηκε στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων. Εάν οι εν λόγω οντότητες εντοπίσουν διαφορές μεταξύ του ποσού της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο που περιλαμβάνεται στο υπόδειγμα για τους συντελεστές υπολογισμού εποπτικού τέλους και των πιο πρόσφατων στοιχείων που υποβλήθηκαν στην οικεία ΕΑΑ στο πλαίσιο της κανονιστικής υποχρέωσης υποβολής στοιχείων, θα πρέπει να υποβληθεί στην ΕΑΑ το πιο πρόσφατο ποσό της συνολικής έκθεσης σε κίνδυνο. Εάν εντοπιστούν διαφορές κατά τη διάρκεια των ελέγχων που διενεργεί η ΕΚΤ για τη διασφάλιση της ποιότητας των δεδομένων, υποβάλλεται αίτημα στην οντότητα υποβολής στοιχείων (μέσω της οικείας ΕΑΑ) προκειμένου να εξηγήσει αυτές τις διαφορές.

4. Κατηγορία ιδρύματος 3: οι εποπτευόμενες οντότητες και οι εποπτευόμενοι όμιλοι που δεν υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας προσδιορίζουν τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 2 σημείο 13 του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2014/41\)](#).
5. Οι εποπτευόμενοι όμιλοι που δεν υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας οι οποίοι έχουν γνωστοποιήσει στην ΕΚΤ την πρόθεσή τους να αφαιρέσουν τη συνεισφορά θυγατρικών εγκατεστημένων σε μη συμμετέχοντα κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο ή από τη συνολική έκθεση σε κίνδυνο και το σύνολο στοιχείων ενεργητικού θα πρέπει να επιλέξουν Κατηγορία ιδρύματος 1 ή 2 αντιστοίχως και να συμπληρώσουν το υπόδειγμα όπως περιγράφεται παραπάνω.

Παράδειγμα

CALCULATION OF FEES TOTAL RISK EXPOSURE		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFGHIJ1234567890
Item	Type of institution	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments	
010	3	010 COREP C.02.00, row 010	030 10,000,000	040 Comment on submitted data	
020		020 COREP C.06.02, col 250 (SUM)			
1021					
1022					
1023					
1024					
1025					
030					
TOTAL RISK EXPOSURE AMOUNT of the supervised group deducting the CONTRIBUTION OF SUBSIDIARIES in non-participating Member States and third countries: Item 030 is equal to 010 minus 020 minus sum of items 1021 to 1320					

Please ensure that this template is completed in accordance with the instructions provided separately.

5 Επαλήθευση από ελεγκτή για εποπτευόμενους ομίλους που εξαιρούν τις θυγατρικές εκτός EEM και επιστολή της διοίκησης για τα υπόχρεα καταβολής τέλους υποκαταστήματα (στήλη 020)

Επιβεβαίωση της επαλήθευσης από ελεγκτή για εποπτευόμενους ομίλους που εξαιρούν τις θυγατρικές εκτός EEM.

- Ο ελεγκτής πρέπει να αναλαμβάνει τη δέσμευση να βεβαιώνει συγκεκριμένο τμήμα, λογαριασμό ή στοιχείο του συνόλου του ενεργητικού.
- Σε περίπτωση που οφειλέτης εποπτικού τέλους χρησιμοποιεί τις προβλεπόμενες οικονομικές καταστάσεις, ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει ότι το ποσό του συνόλου στοιχείων ενεργητικού αντιστοιχεί στο σύνολο στοιχείων ενεργητικού όπως αποτυπώνεται στις ελεγμένες αυτές καταστάσεις των επιμέρους εποπτευόμενων οντοτήτων. Σε περίπτωση που ο οφειλέτης εποπτικού τέλους χρησιμοποιεί δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων, ο ελεγκτής πρέπει να βεβαιώνει το σύνολο στοιχείων ενεργητικού που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό των ετήσιων εποπτικών τελών διενεργώντας τη δέουσα επαλήθευση των εν λόγω δεσμών στοιχείων. Σε όλες τις περιπτώσεις, ο ελεγκτής πρέπει να επιβεβαιώνει ότι η διαδικασία συγκέντρωσης δεν παρεκκλίνει από τη διαδικασία που ορίζεται στην [απόφαση \(ΕΕ\) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2019/38\)](#) και ότι ο υπολογισμός που διενεργεί ο οφειλέτης εποπτικού τέλους είναι συνεπής προς τη λογιστική μέθοδο που χρησιμοποιείται για την ενοποίηση των λογαριασμών του ομίλου υπόχρεων καταβολής τέλους οντοτήτων.

Επιστολή της διοίκησης για τα υπόχρεα καταβολής τέλους υποκαταστήματα

- Η υποχρέωση υποβολής επιστολής της διοίκησης εφαρμόζεται σε όλα τα υποκαταστήματα ανεξαρτήτως των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του εποπτικού τέλους (υποχρεωτική υποβολή στοιχείων δυνάμει κανονισμού FINREP της ΕΚΤ ή υποβολή στοιχείων βάσει FINREP σύμφωνα με εθνικές απαιτήσεις, οικειοθελής υποβολή στοιχείων βάσει FINREP, ετήσιοι λογαριασμοί βάσει ΔΠΧΑ ή εθνικών λογιστικών προτύπων (nGAAP) ή στατιστικά στοιχεία) – όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 12 στοιχείο δ) του [κανονισμού \(ΕΕ\) αριθ. 1163/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2014/41\)](#).
- 1. Για υποκαταστήματα που υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας, η απαίτηση να «βεβαιώνουν το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού του υποκαταστήματος με επιστολή της διοίκησης την οποία διαβιβάζει στην οικεία ΕΑΑ» ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχείο β) της [απόφασης \(ΕΕ\) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2019/38\)](#).

Αυτά τα υποκαταστήματα θα πρέπει να συμπληρώσουν το [υπόδειγμα επιστολής της διοίκησης](#) διαλέγοντας «Επιλογή 1: πληροφορίες που υποβάλλονται για σκοπούς προληπτικής εποπτείας» και «Κείμενο Α» και να το διαβιβάζουν στην οικεία ΕΑΑ. Καθώς τα στοιχεία που υποβάλλονται βάσει FINREP επαναχρησιμοποιούνται για αυτά τα υποκαταστήματα, θα πρέπει να διαβιβάζεται μόνο η επιστολή της διοίκησης.

2. Για υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων για σκοπούς προληπτικής εποπτείας, συμπεριλαμβανομένων υποκαταστημάτων που καταρτίζουν στοιχεία βάσει FINREP οικειοθελώς, η απαίτηση να «βεβαιώνουν το σύνολο των στοιχείων ενεργητικού του υποκαταστήματος με επιστολή της διοίκησης την οποία διαβιβάζει στην οικεία ΕΑΑ» ορίζεται στο άρθρο 3 παράγραφος 3 της [απόφασης \(ΕΕ\) 2019/2158 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας \(ΕΚΤ/2019/38\)](#).

Αυτά τα υποκαταστήματα θα πρέπει να συμπληρώνουν το [υπόδειγμα επιστολής της διοίκησης](#), διαλέγοντας «Επιλογή 2: πληροφορίες υποβαλλόμενες στο υπόδειγμα των συντελεστών υπολογισμού τέλους (βλ. Παράρτημα II της απόφασης ΕΚΤ/2019/38) και «Κείμενο Β» και να το διαβιβάζουν στην οικεία ΕΑΑ μαζί με το υπόδειγμα των συντελεστών υπολογισμού τέλους για το σύνολο στοιχείων ενεργητικού.