



# Instrucțiuni pentru completarea formularelor privind activele totale și expunerea totală la risc în scopul colectării factorilor taxei de supraveghere

Octombrie 2020

## 1 Orientări generale

Începând cu perioada de taxare 2020, BCE va reutiliza datele aferente raportării financiare (*FIN*ancial *RE*Porting – FINREP) și raportării comune (*CO*mmon *RE*Porting – COREP) în vederea determinării factorilor taxei pentru majoritatea băncilor supravegheate.

Două categorii de bănci trebuie să furnizeze încă factorii taxei prin intermediul unui proces separat de colectare:

1. grupurile care exclud activele și/sau valorile expunerilor la risc ale filialelor aflate în state membre neparticipante:
  - pentru a se asigura un proces de colectare fără sincope, grupurile având filiale cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe, care intenționează să excludă activele și/sau valorile expunerilor la risc ale filialelor respective din factorii taxei, trebuie să notifice BCE până la data de 30 septembrie a fiecărei perioade de taxare trimițând [notificarea intenției de excludere a factorilor taxei](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu) la adresa [SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu). Grupurile pot opta pentru deducerea contribuției filialelor din afara MUS la expunerea totală la risc (ETR), la activele totale (AT) sau la ambele. În absența unei astfel de notificări, se presupune că grupul nu dorește deducerea contribuției filialelor din afara MUS. În acest caz, ETR la cel mai înalt nivel de consolidare (COREP, formularul C 02.00, rândul 010, coloana 010) și AT la cel mai înalt nivel de consolidare (FINREP, formularul F 01.01, rândul 380, coloana 010), obținute de BCE în contextul raportării în scopuri de reglementare, vor fi reutilizate pentru calcularea taxei de supraveghere;
2. sucursalele înființate în state membre participante de instituții de credit din state membre neparticipante, care nu fac obiectul Regulamentului FINREP al BCE sau al raportării FINREP obligatorii în conformitate cu cerințele naționale de raportare.

Deși sunt scutite de obligația transmiterii factorilor taxei, sucursalele care fac obiectul Regulamentului FINREP al BCE sau al raportării FINREP obligatorii în conformitate cu cerințele naționale de raportare trebuie să trimită o scrisoare de gestiune autorității naționale competente (ANC) din țara lor. A se vedea Secțiunea 5 pentru mai multe informații.

Pentru entitățile supravegheate clasificate ca „mai puțin semnificative” pe baza unei decizii a BCE adoptate în conformitate cu articolul 6 alineatul (4) din [Regulamentul \(UE\) nr. 1024/2013 al Consiliului](#)<sup>1</sup>, coroborat cu articolul 70 alineatul (1) și articolul 71 din [Regulamentul \(UE\) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene \(Regulamentul-cadru privind MUS\) \(BCE/2014/17\)](#)<sup>2</sup> și cu articolul 10 alineatul (3) litera (d) din [Regulamentul \(UE\) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene \(BCE/2014/41\)](#)<sup>3</sup>, o valoare a AT de 30 de miliarde EUR sau valoarea AT transmisă în contextul FINREP, dacă aceasta din urmă este mai scăzută, va fi luată în considerare de BCE la stabilirea factorului taxei.

## 2 Instrucțiuni aplicabile ambelor formulare<sup>4</sup>

- Câmpurile *Name* („Denumire”), *MFI code* („Cod IFM”) și *LEI code* („Cod LEI”) se referă la debitorul taxei<sup>5</sup>.
- Câmpul *MFI code* („Cod IFM”)<sup>6</sup> trebuie completat întotdeauna. Câmpul *LEI code* („Cod LEI”) este obligatoriu, cu excepția cazului în care debitorul taxei este o sucursală, situație în care acest câmp trebuie lăsat necompletat.
- Sumele aferente AT și ETR trebuie exprimate în euro, ca numere întregi.
- Coloana *Comments* („Observații”) inclusă în ambele formulare trebuie utilizată de entitățile supravegheate pentru raportarea oricăror informații suplimentare care pot fi folosite pentru interpretarea datelor sau a oricăror alte informații care urmează să fie partajate cu ANC.

<sup>1</sup> Regulamentul (UE) nr. 1024/2013 al Consiliului din 15 octombrie 2013 de conferire a unor atribuții specifice Băncii Centrale Europene în ceea ce privește politicile legate de supravegherea prudențială a instituțiilor de credit (JO L 287, 29.10.2013, p. 63-89).

<sup>2</sup> Regulamentul (UE) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene din 16 aprilie 2014 de instituire a cadrului de cooperare la nivelul Mecanismului unic de supraveghere între Banca Centrală Europeană și autoritățile naționale competente și cu autoritățile naționale desemnate (Regulamentul-cadru privind MUS) (BCE/2014/17) (JO L 141, 14.5.2014, p. 1-50).

<sup>3</sup> Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene din 22 octombrie 2014 privind taxele de supraveghere (BCE/2014/41) (JO L 311, 31.10.2014, p. 23-31).

<sup>4</sup> Textul formularelor este disponibil în limbile naționale în anexele I și II la Decizia (UE) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene din 5 decembrie 2019 privind metodologia și procedurile pentru determinarea și colectarea datelor referitoare la factorii taxei utilizate pentru calcularea taxelor anuale de supraveghere (BCE/2019/38) (JO L 327, 17.12.2019, p. 99-107).

<sup>5</sup> Debitorul taxei servește drept punct de contact pentru BCE în ceea ce privește toate comunicările privind taxa anuală de supraveghere.

<sup>6</sup> Codul IFM este echivalent cu codul RIAD. Pentru mai multe informații, a se vedea pagina [MFI data access](#).

- Factorii taxei sunt calculați ținând cont de domeniul de aplicare a consolidării prudentiale. În consecință, printre alte active, activele firmelor de investiții trebuie incluse în calcularea factorilor taxei în cazul în care firmele de investiții fac parte dintr-un grup bancar la cel mai înalt nivel de consolidare.

### Convenție

În ambele formulare, valorile datelor trebuie indicate în termeni absoluți.

### Controlul calității datelor

Procesul de asigurare a calității datelor – elementele de control implementate în vederea comparării cifrelor aferente ETR și AT cu datele raportate în scopuri de reglementare aflate la dispoziția BCE – este explicat în secțiunile următoare.

## 3 Instrucțiuni pentru formularul „Activele totale (AT)” (*Total assets – TA*)<sup>7</sup>

Toate celulele evidențiate în roșu din formular trebuie completate. Celulele evidențiate în galben din formular trebuie completate numai în cazurile aplicabile. Toate câmpurile marcate cu gri trebuie lăsate necompletate. La selectarea tipului de instituție în coloana 010, celulele își pot schimba culoarea pentru a ghida debitorul taxei în completarea formularului.

Antetele conțin următoarele informații:

- **Data de referință (*Reference date*):** sfârșitul exercițiului contabil pentru toate entitățile înființate înainte de 1 ianuarie 2020. De exemplu, pentru o entitate cu un exercițiu contabil care se încheie în luna martie, data de referință va fi martie 2019. În cazul entităților înființate după 1 ianuarie 2020, data de referință va corespunde următoarei date a raportării. De exemplu, pentru o entitate înființată în aprilie 2020, data de referință va fi iunie 2020, indiferent de data încheierii exercițiului său contabil.
- **Data transmiterii (*Submission date*):** acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu data transmiterii formularului AT.<sup>8</sup>
- **Denumirea instituției sau a grupului bancar (*Name*):** acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu denumirea debitorului taxei (instituția de

<sup>7</sup> Anexa II la Decizia (UE) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene.

<sup>8</sup> Data transmiterii trebuie actualizată în cazul retransmiterilor.

credit/sucursala/entitatea plătitoare de taxă desemnată ca debitor al taxei pentru întregul grup).

- Codul IFM<sup>9</sup> al debitorului taxei (*MFI Code*): acest câmp este obligatoriu pentru toți debitorii taxei.
  - Codul LEI al debitorului taxei (*LEI Code*): acest câmp este obligatoriu pentru toți debitorii taxei, cu excepția sucursalelor, care trebuie să lase acest câmp necompletat.
  - Celula de pe rândul 010, coloana 010 trebuie completată cu tipul de instituție, după cum urmează<sup>10</sup>:
1. În cazul în care transmite o cifră privind AT care corespunde valorii AT prevăzute la articolul 51 alineatul (2) sau articolul 51 alineatul (4) din [Regulamentul \(UE\) nr. 468/2014 al Băncii Centrale Europene \(Regulamentul-cadru privind MUS\) \(BCE/2014/17\)](#), debitorul taxei trebuie să completeze rândul 010 din coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.

Tipul de instituție 3 (*Type of institution 3*): entitățile supravegheate și grupurile supravegheate care nu fac obiectul raportării obligatorii în scopuri prudențiale își determină activele totale astfel cum se definește la articolul 2 punctul 12 litera (d) din [Regulamentul \(UE\) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene \(BCE/2014/41\)](#).

Grupurile supravegheate care nu fac obiectul raportării obligatorii în scopuri prudențiale și care au notificat BCE cu privire la intenția de a deduce din factorii taxei contribuțiile la ETR și AT sau numai la AT ale filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe ar trebui să selecteze tipul de instituție 2 (*Type of institution 2*) pentru primul caz și tipul de instituție 5 (*Type of institution 5*) pentru cel de-al doilea. A se vedea punctul 3 pentru instrucțiuni privind modul de completare a instrucțiunilor pentru tipurile de instituție 2 și 5.

- Rândul 010, coloana 030 se completează cu valoarea AT.
  - (i) În cazul în care entitatea supravegheată face parte dintr-un grup supravegheat, valoarea totală a activelor sale se determină pe baza celor mai recente conturi anuale consolidate auditate întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (*International Financial Reporting Standards – IFRS*) aplicabile în Uniune în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului.<sup>11</sup> Dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, valoarea

<sup>9</sup> Codul IFM este echivalent cu codul RIAD. A se vedea pagina [MFI data access](#) pentru mai multe informații.

<sup>10</sup> A se lua notă de faptul că sistemul de numerotare a fost modificat.

<sup>11</sup> Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului din 19 iulie 2002 privind aplicarea standardelor internaționale de contabilitate (JO L 243, 11.9.2002, p. 1).

totală a activelor trebuie determinată pe baza conturilor anuale consolidate întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă [a se vedea articolul 51 alineatul (2) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].

- (ii) În cazul în care entitatea supravegheată nu face parte dintr-un grup supravegheat, valoarea totală a activelor sale se determină pe baza celor mai recente conturi anuale auditate întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) aplicabile în Uniune în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului. Dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, valoarea totală a activelor trebuie determinată pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă [a se vedea articolul 51 alineatul (4) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].

Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție 3” (*Type of institution 3*) în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție 3” (*Type of institution 3*) sau „Tipul de instituție 1” (*Type of institution 1*) în formularul ETR.

## Exemplu

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
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 - <b>obligatory</b>				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				

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

- În cazul în care indică o cifră pentru AT în conformitate cu articolul 2 punctul (12) litera (b) sau litera (c) din Regulamentul (UE) nr. 1163/2014 (BCE/2014/41), entitatea raportoare trebuie să completeze rândul 010 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează.
  - Tipul de instituție 4 (*Type of institution 4*): sucursalele supravegheate ale instituțiilor de credit cu sedii în state membre ne participante care nu fac obiectul raportării obligatorii în scopuri prudențiale (mai exact, nu intră în mod direct în sfera de aplicare a Regulamentului FINREP al BCE sau a unor cerințe naționale suplimentare de raportare FINREP).
  - Rândul 020, coloana 030 se completează cu valoarea AT.

- (i) Valoarea activelor totale trebuie determinată pe baza celor mai recente conturi anuale auditate întocmite în conformitate cu Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS) aplicabile în Uniune în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1606/2002 al Parlamentului European și al Consiliului și, dacă aceste conturi anuale nu sunt disponibile, pe baza conturilor anuale întocmite în conformitate cu legislația contabilă națională aplicabilă.
  - (ii) În cazul sucursalelor plătitoare de taxă care nu întocmesc conturi anuale, valoarea totală a activelor trebuie determinată pe baza datelor statistice raportate în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene (BCE/2008/32)<sup>12</sup> [a se vedea articolul 51 alineatul (5) din Regulamentul (UE) nr. 468/2014 (BCE/2014/17)].
  - (iii) Sucursalele care compilează FINREP pe bază voluntară pot utiliza cifra pentru AT calculată urmând instrucțiunile FINREP pentru completarea formularului privind factorii taxei.
- Administratorul sucursalei sau, în cazul în care administratorul nu este disponibil, organul de conducere al instituției de credit care a înființat sucursala plătitoare de taxă certifică activele totale ale sucursalei plătitoare de taxă prin intermediul unei scrisori de gestiune transmise ANC relevante, alături de formularul privind factorii taxei aferent AT. Un model de scrisoare de gestiune poate fi descărcat de pe website-ul privind supravegherea bancară al BCE: [Management letter template](#).
  - În rândul 020, coloana 020, entitatea raportoare trebuie să indice dacă scrisoarea de gestiune a fost transmisă ANC selectând „Da” (Yes) sau „Nu” (No).

---

<sup>12</sup> Regulamentul (CE) nr. 25/2009 al Băncii Centrale Europene din 19 decembrie 2008 privind bilanțul sectorului instituțiilor financiare monetare (BCE/2008/32) (JO L 15, 20.1.2009, p. 14), astfel cum a fost actualizat de Regulamentul (UE) nr. 1071/2013 al Băncii Centrale Europene din 24 septembrie 2013 privind bilanțul sectorului instituțiilor financiare monetare (BCE/2013/33) (JO L 297, 7.11.2013, p. 1).

## Exemplu

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution C
TOTAL ASSETS		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000003
				LEI code	
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 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 - <b>obligatory</b>				
032	Intragroup positions among supervised entities established in participating Member States (from reporting packages used for the elimination of balances for group reporting purposes) - <b>optional</b>				
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>				
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>				

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

3. În cazul în care indică o cifră pentru AT în conformitate cu articolul 3 alineatul (2) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2019/38\)](#), entitatea raportoare trebuie să completeze rândul 030 în coloana *Type of institution* („Tipul de instituție”) după cum urmează:
    - (i) Tipul de instituție 2 (*Type of institution 2*): un grup supravegheat care a notificat BCE cu privire la intenția de a deduce contribuțiile filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe atât din ETR, cât și din AT.
    - (ii) Tipul de instituție 5 (*Type of institution 5*): un grup supravegheat care a notificat BCE cu privire la intenția de a deduce contribuțiile filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe numai din AT.
- Instrucțiunile de mai jos se aplică tipurilor de instituție 2 și 5.
  - Rândul 031, coloana 030 se completează cu valoarea AT a tuturor entităților grupului cu sediul în state membre participante.
  - Rândul 032, coloana 030 se completează cu valoarea pozițiilor intragrup în rândul entităților supravegheate cu sediul în state membre participante (preluată din pachetele de raportare utilizate pentru eliminarea soldurilor în scopul raportării la nivel de grup). Celula poate fi lăsată necompletată în cazul în care nu există astfel de poziții.
  - Rândul 033, coloana 030 se completează cu valoarea fondului comercial (*goodwill*) inclusă în situațiile financiare consolidate ale societății-mamă a grupului supravegheat. Dacă valoarea menționată mai sus este zero, trebuie raportată cifra 0 în această celulă.
  - Rândul 034, coloana 030 se completează cu valoarea fondului comercial (*goodwill*) alocată filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe. Celula poate fi lăsată necompletată în cazul în care fondul comercial este zero.

- Rândul 030, coloana 030 nu se completează ( conține o formulă automată, mai exact rândul 031, coloana 030 din AT minus rândul 032, coloana 030 din AT plus rândul 033, coloana 030 din AT minus rândul 034, coloana 030 din AT). Această cifră reprezintă activele totale care vor fi luate în considerare la determinarea factorului taxei.
- Un auditor trebuie să confirme că procesul de calculare nu se abate de la procedura prevăzută în [Decizia \(UE\) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2019/38\)](#) și că respectivul calcul efectuat de debitorul taxei este consecvent cu metoda contabilă utilizată pentru consolidarea conturilor grupului de entități plătitoare de taxă.
- În celula din rândul 020, coloana 020, entitatea raportoare trebuie să indice dacă verificarea de către auditor a fost transmisă ANC selectând „Da” ( Yes) sau „Nu” ( No).
- Entitățile raportoare care selectează „Tipul de instituție 2” ( *Type of institution 2*) sau „Tipul de instituție 5” ( *Type of institution 5*) în formularul AT trebuie să fi selectat „Tipul de instituție 2” ( *Type of institution 2*) în formularul ETR.

## Exemplu

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	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				
031	2	Yes	14,080,000	Comment on submitted data	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>		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) - <b>optional</b>		1,000,000		
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>		100,000		
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>		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	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				
031	5	Yes	14,080,000	Comment on submitted data	
031	Total assets of all group entities established in participating Member States - <b>obligatory</b>		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) - <b>optional</b>		1,000,000		
033	Goodwill included in the consolidated financial statements of the parent undertaking of a supervised group - <b>obligatory</b>		100,000		
034	Goodwill allocated to subsidiaries established in non-participating Member states or third countries - <b>optional</b>		20,000		

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



## 4 Instrucțiuni pentru formularul „Expunerea totală la risc (ETR)” (*Total risk exposure – TRE*)<sup>13</sup>

Pentru cazul specific al sucursalelor, formularul „Expunerea totală la risc” nu este necesar. A se vedea Secțiunea 3 pentru instrucțiuni privind formularul „Activele totale” (AT).

Toate celulele evidențiate în roșu din formular trebuie completate. Celulele evidențiate în galben din formular trebuie completate numai în cazurile aplicabile. Toate câmpurile marcate cu gri trebuie lăsate necompletate. La selectarea tipului de instituție în coloana 010, celulele își pot schimba culoarea pentru a ghida debitorul taxei în completarea formularului.

Antetele conțin următoarele informații:

- Data de referință: 31/12/2019<sup>14</sup> pentru entitățile înființate înainte de 1 ianuarie 2020 sau următoarea dată a raportării disponibilă: 31/03/2020, 30/06/2020 sau 30/09/2020 pentru entitățile înființate după 1 ianuarie 2020.
  - Data transmiterii (*Submission date*): acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu data transmiterii formularului ETR.<sup>15</sup>
  - Denumirea instituției sau a grupului bancar (*Name*): acest câmp este obligatoriu și trebuie completat cu denumirea debitorului taxei (instituția de credit/entitatea plătitoare de taxă desemnată ca debitor al taxei pentru întregul grup).
  - Codul IFM<sup>16</sup> al debitorului taxei (*MFI Code*): acest câmp este obligatoriu pentru toți debitorii taxei.
  - Codul LEI al debitorului taxei (*LEI Code*): acest câmp este obligatoriu pentru toți debitorii taxei.
  - Celula de pe rândul 010, coloana 010 trebuie completată cu tipul de instituție după cum urmează:<sup>17</sup>
1. Tipul de instituție 1 (*Type of institution 1*): un grup supravegheat care a notificat BCE cu privire la intenția de a deduce contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe numai din ETR.

<sup>13</sup> Anexa I la Decizia (UE) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene.

<sup>14</sup> Aceasta se aplică colectării factorilor taxei din anul 2020. În general, debitorii taxei ar trebui să furnizeze factorii taxei utilizând data de 31 decembrie a anului precedent ca dată de referință sau anul curent, în cazul în care debitorul taxei a fost înființat în cursul perioadei de taxare.

<sup>15</sup> Data transmiterii trebuie actualizată în cazul retransmiterilor.

<sup>16</sup> Codul IFM este echivalent cu codul RIAD. A se vedea pagina [MFI data access](#) pentru mai multe informații.

<sup>17</sup> A se lua notă de faptul că sistemul de numerotare a fost modificat.

2. Tipul de instituție 2 (*Type of institution 2*): un grup supravegheat care a notificat BCE cu privire la intenția de a deduce contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe atât din ETR, cât și din AT.
3. Instrucțiunile de mai jos se aplică tipurilor de instituție 1 și 2.
  - Rândul 010, coloana 030 se completează cu valoarea ETR.
  - Rândul 020, coloana 030 se completează cu suma tuturor contribuțiilor filialelor cu sediul în state membre neparticipante raportate în COREP C 06.02, coloana 250.
  - Rândurile 1021-N, coloana 030 se completează cu contribuțiile individuale ale filialelor cu sediul în state membre neparticipante neraportate în COREP C 06.02, dar enumerate în formularul „Factorii taxei”.
  - În concordanță cu anexa II, partea II din [Regulamentul de punere în aplicare \(UE\) nr. 680/2014 al Comisiei](#)<sup>18</sup>, „o instituție trebuie să raporteze date privind contribuția unei entități atunci când contribuția acesteia la valoarea totală a expunerii la risc depășește 1% din valoarea totală a expunerii la risc a grupului sau atunci când contribuția sa la fondurile proprii totale depășește 1% din fondurile proprii totale ale grupului. Acest prag nu se aplică în cazul filialelor sau subgrupurilor care pun la dispoziția grupului fonduri proprii (sub formă de interese minoritare sau instrumente de fonduri proprii de nivel 1 suplimentar sau de nivel 2 eligibile incluse în fondurile proprii)”. Prin urmare, datele privind contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante care nu sunt deja incluse în formularul COREP C 06.02 (Solvabilitatea grupului) raportate la sfârșitul anului relevant trebuie raportate pe rândul(rândurile) 1021-N, coloana 030.
  - Rândul (rândurile) 1021-N trebuie completat(e) cu denumirea(denumirile) filialei(filialelor)cu sediul în state membre neparticipante (în exemplul de mai jos, cele trei entități care aparțin „Instituției A” (*Institution A*) au fost adăugate ca „Instituția C1” (*Institution C1*), „Instituția C2” (*Institution C2*) și „Instituția C3” (*Institution C3*).
  - În coloana 030, rândul 030 este egal cu rândul 010 minus rândul 020 minus suma rândurilor 1021-N. Această celulă se calculează automat.

---

<sup>18</sup> Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 680/2014 al Comisiei din 16 aprilie 2014 de stabilire a unor standarde tehnice de punere în aplicare cu privire la raportarea în scopuri de supraveghere a instituțiilor în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 575/2013 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 191, 28.6.2014, p. 1).

## Exemplu

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.

În exemplul de mai sus, ETR pentru grupul supravegheat se ridică la 10 000 000 EUR (rândul 010, coloana 030 din ETR).

Cu toate acestea, grupul deduce contribuția filialelor sale cu sediul în state membre neparticipante. Filialele cu o contribuție la ETR mai mare de 1% din ETR au fost incluse în COREP C 06.02. Suma totală a acestor contribuții se ridică la 400 000 EUR (rândul 020, coloana 030 din ETR).

Trei filiale cu o contribuție de mai puțin de 1% din ETR sunt raportate pe rândurile 1021, 1022 și 1023. Suma totală a acestor contribuții se ridică la 100 000 EUR.

Valoarea ETR luată în considerare la determinarea factorului taxei este furnizată de ETR calculată automat în rândul 030, coloana 030. Aceasta reprezintă rezultatul deducerii celei ETR din rândul 020, coloana 030 și a sumei rândurilor 1021-1023 din ETR inițială din rândul 010, coloana 030. În exemplul de mai sus, rezultatul acestor calcule este 9 500 000 EUR. Această sumă este luată în considerare ca ETR la determinarea factorului taxei.

Valoarea inițială a ETR (10 000 000 EUR în exemplul de mai sus) va fi comparată, în scopul asigurării calității datelor, cu cea mai recentă valoare a ETR (COREP, formularul C 02.00, rândul 010, coloana 010) obținută de BCE prin intermediul raportării în scopuri de reglementare. Valoarea expunerii la risc raportată în rândul 030, coloana 020 va fi comparată cu valorile raportate în formularul C 06.02 și obținute de BCE prin intermediul raportării în scopuri de reglementare.

Entitățile raportoare trebuie să se asigure că valoarea introdusă în formularul „Factorii taxei” este în concordanță cu valoarea transmisă ANC în cadrul raportării în scopuri de reglementare. Dacă entitățile raportoare identifică diferențe între valoarea ETR introdusă în formularul „Factorii taxei” și cea mai recentă raportare în scopuri de reglementare transmisă ANC, trebuie transmisă ANC valoarea actualizată a ETR. Dacă sunt identificate diferențe în cursul verificărilor privind calitatea datelor efectuate de BCE, entitățile raportoare îi va fi adresată o solicitare de justificare a acestora (prin intermediul ANC).

4. Tipul de instituție 3 (*Type of institution 3*): entitățile supravegheate și grupurile supravegheate care nu fac obiectul raportării obligatorii în scopuri prudențiale și determină expunerea totală la risc astfel cum se definește la articolul 2 punctul 13 din [Regulamentul \(UE\) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene \(BCE/2014/41\)](#).
5. Grupurile supravegheate care nu fac obiectul raportării obligatorii în scopuri prudențiale și care au notificat BCE cu privire la intenția de a deduce contribuția filialelor cu sediul în state membre neparticipante sau în țări terțe din ETR sau atât din ETR, cât și din AT ar trebui să selecteze tipul de instituție 1 (*Type of institution 1*) sau tipul de instituție 2 (*Type of institution 2*) și să completeze formularul astfel cum se descrie mai sus.

## Exemplu

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				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	3	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)		
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 Verificarea de către auditor pentru grupurile supravegheate care deduc filialele din afara MUS și scrisoarea de gestiune pentru sucursalele plătitoare de taxă (coloana 020)

### Confirmarea verificării de către auditor pentru grupurile supravegheate care deduc filialele din afara MUS

- Auditorul trebuie să își asume angajamentul de a raporta cu privire la un element, un cont sau un post specific din AT.
- În cazul în care debitorul taxei utilizează situații financiare statutare, un auditor trebuie să certifice că valoarea AT corespunde AT publicate în situațiile financiare statutare auditate ale entităților supravegheate individuale. Dacă un debitor al taxei utilizează pachete de raportare, un auditor trebuie să certifice AT utilizate pentru calcularea taxelor anuale de supraveghere prin efectuarea unei verificări adecvate a pachetelor de raportare utilizate. În toate cazurile, auditorul

trebuie să confirme că procesul de agregare nu se abate de la procedura prevăzută în [Decizia \(UE\) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2019/38\)](#) și că respectivul calcul efectuat de debitorul taxei este consecvent cu metoda contabilă utilizată pentru consolidarea conturilor grupului de entități plătitoare de taxă.

### Scrisoarea de gestiune pentru sucursalele plătitoare de taxă

- Cerința privind transmiterea scrisorii de gestiune se aplică tuturor sucursalelor, indiferent de datele utilizate pentru calcularea taxei de supraveghere (date FINREP raportate obligatoriu BCE sau la nivel național, date FINREP raportate voluntar, conturi anuale întocmite conform IFRS sau nGAAP sau date statistice – în conformitate cu articolul 2 punctul 12 litera (d) din [Regulamentul \(UE\) nr. 1163/2014 al Băncii Centrale Europene \(BCE/2014/41\)](#)).
1. În cazul sucursalelor care fac obiectul cerințelor de raportare prudențiale obligatorii, cerința de a „certifica activele totale ale sucursalei plătitoare de taxă prin intermediul unei scrisori de gestiune transmise ANC relevante” este prevăzută la articolul 3 alineatul (1) litera (b) din [Decizia \(UE\) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2019/38\)](#).

Aceste sucursale ar trebui să completeze modelul de scrisoare de gestiune ([Management letter template](#)) selectând „Opțiunea 1: informații astfel cum au fost raportate în scopuri prudențiale” (*Option 1: information as reported for prudential purposes*) și „Textul A” (*Text A*) și să îl transmită ANC. Întrucât, pentru aceste sucursale, se reutilizează datele FINREP, se așteaptă numai scrisoarea de gestiune din partea acestora.

2. În cazul sucursalelor care nu fac obiectul cerințelor de raportare prudențiale obligatorii, inclusiv sucursalele care compilează date FINREP pe bază voluntară, cerința de a „certifica activele totale ale sucursalei plătitoare de taxă prin intermediul unei scrisori de gestiune transmise ANC relevante” este prevăzută la articolul 3 alineatul (3) din [Decizia \(UE\) 2019/2158 a Băncii Centrale Europene \(BCE/2019/38\)](#).

Aceste sucursale ar trebui să completeze modelul de scrisoare de gestiune ([Management letter template](#)) selectând „Opțiunea 2: informații astfel cum au fost raportate în formularul privind factorii taxei (a se vedea anexa II la Decizia BCE/2019/38)” (*Option 2: information as reported in 'fee factors' template (see Annex II to Decision ECB/2019/38)*) și „Textul B” (*Text B*) și să îl transmită ANC respective, alături de formularul privind factorii taxei aferent AT.