



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

2021 m. spalio mėn.

1 Bendros gairės

Pradedant 2020 m. mokestiniu laikotarpiu ECB daugumos prižiūrimų bankų mokestinius veiksnius nustatys naudodamas finansinės atskaitomybės (FINREP) ir bendrosios atskaitomybės (COREP) duomenis.

Tačiau toliau nurodytų dviejų kategorijų bankams ir toliau bus taikomas atskiras mokestinių veiksnių duomenų surinkimo procesas:

1. Grupėms, neįtraukiančioms nedalyvujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įstaigų turto ir (arba) rizikos pozicijų sumų:
 - Sklandžiam duomenų surinkimui užtikrinti, grupės su patronuojamosiomis įmonėmis, įsteigtomis nedalyvujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje, ketinančios į savo mokestinius veiksnius neįtraukti tų patronuojamųjų įmonių turto ir (arba) rizikos pozicijų sumų, privalo iki kiekvieno mokestinio laikotarpio rugsėjo 30 d. apie tai informuoti ECB atsiųsdamos [pranešimą apie ketinimą neįtraukti mokestinių veiksnių adresu SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu](mailto:SSM-fee-enquiries@ecb.europa.eu). Grupės gali nuspręsti neįtraukti patronuojamųjų įmonių, įsteigtų BPM nedalyvujančiose valstybėse narėse, indėlio į bendrą rizikos poziciją arba į visą turtą, arba į abi šias pozicijas. Jei toks pranešimas negaunamas, daroma prielaida, kad grupė neketina neįtraukti patronuojamųjų įmonių, įsteigtų BPM nedalyvujančiose valstybėse narėse, indėlio. Tokiu atveju priežiūros mokesčiui apskaičiuoti ECB naudos aukščiausio konsolidavimo lygmens bendros rizikos pozicijos duomenis (COREP, C 02.00 forma, 010 eilutė, 010 stulpelis) ir aukščiausio konsolidavimo lygmens viso turto duomenis (FINREP, F 01.01 forma, 380 eilutė, 010 stulpelis), jam pateiktus privalomose ataskaitose.
2. Nedalyvujančiose valstybėse narėse įsteigtų kredito įstaigų filialams, įsteigtiems dalyvujančiose valstybėse narėse, kuriems netaikomas ECB FINREP reglamentas arba kurie pagal nacionalinius atskaitomybės reikalavimus neprivalo rengti FINREP atskaitų.

Nors filialai, kuriems taikomas ECB FINREP reglamentas arba kurie pagal nacionalinius atskaitomybės reikalavimus privalo rengti FINREP atskaitas, yra atleisti

nuo pareigos pateikti mokestinius veiksnius, jie turi savo nacionalinei kompetentingai institucijai (NKI) pateikti vadovybės raštą. Daugiau informacijos apie tai – 5 skyriuje.

Jeigu, remiantis ECB sprendimu, priimtu pagal [Tarybos reglamento \(ES\) Nr. 1024/2013](#)¹ 6 straipsnio 4 dalį, taikomą kartu su [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 468/2014 \(BPM pagrindų reglamento\) \(ECB/2014/17\)](#)² 70 straipsnio 1 dalimi ir 71 straipsniu ir [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#)³ 10 straipsnio 3 dalies d punktu, prižiūrimi subjektai yra priskiriami prie „mažiau svarbių“, nustatydamas mokestinį veiksnį, ECB kaip viso turto vertę naudos 30 mlrd. eurų arba vertę, pateiktą FINREP ataskaitose (jeigu pastaroji yra mažesnė).

2 Abiejų formų pildymo instrukcijos⁴

- Laukeliuose „Pavadinimas“, „PFĮ kodas“ ir „LEI kodas“ įrašomi mokesčio subjekto⁵ duomenys.
- Laukelis „PFĮ kodas“⁶ yra privalomas. Laukelis „LEI kodas“ taip pat yra privalomas, išskyrus atvejus, kai mokesčio subjektas yra filialas. Tokiu atveju laukelis „LEI kodas“ paliekamas tuščias.
- Visas turtas ir bendra rizikos pozicija (BRP) nurodomi eurai, sveikais skaičiais.
- Abiejose formose stulpelyje „Pastabos“ prižiūrimi subjektai gali įrašyti visą papildomą informaciją, kuri gali padėti geriau suprasti pateiktus duomenis, arba visą kitą nacionalinei kompetentingai institucijai skirtą informaciją.
- Mokestiniai veiksniai apskaičiuojami atsižvelgiant į rizikai įvertinti tinkamo konsolidavimo aprėptį. Jeigu investicinės firmos priklauso bankų grupei, jų turtas, kaip ir visas kitas turtas, turi būti įtrauktas apskaičiuojant mokestinius veiksnius aukščiausiu konsolidavimo lygiu.

¹ 2013 m. spalio 15 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1024/2013, kuriuo Europos Centriniam Bankui pavedami specialūs uždaviniai, susiję su rizikos ribojimu pagrįstos kredito įstaigų priežiūros politika (OL L 287, 2013 10 29, p. 63–89).

² 2014 m. balandžio 16 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 468/2014, kuriuo sukuriami 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).

³ 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).

⁴ Formų turinys nacionalinėmis kalbomis pateiktas 2019 m. gruodžio 5 d. Europos Centrinio Banko sprendimo (ES) 2019/2158 dėl mokestinių veiksnų, kurie naudojami metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, duomenų nustatymo bei rinkimo metodikos ir procedūrų (ECB/2019/38) (OL L 327, 2019 12 17, p. 99–107) I ir II prieduose.

⁵ Per mokesčio subjektą vyksta bendravimas su ECB visais su metiniu priežiūros mokesčiu susijusiais klausimais.

⁶ PFĮ kodas sutampa su RIAD kodu. Daugiau informacijos pateikta tinklalapyje apie [prieigą prie PFĮ duomenų](#).

Ženklų rašymo tvarka

Duomenys abiejose formose turi būti išreikšti absoliučiais dydžiais.

Duomenų kokybės kontrolė

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

3 Formos „Visas turtas“ pildymo instrukcija⁷

Formoje reikia užpildyti visus raudonus laukelius. Geltonus laukelius reikia užpildyti tik tada, kai jie aktualūs. Visus pilkus laukelius reikia palikti tuščius. 010 stulpelyje pasirinkus įstaigos tipą, laukelių spalva gali pasikeisti, kad mokesčio subjektui būtų aiškiau, kaip pildyti formą.

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

- Ataskaitinė data: visų iki mokesčio laikotarpio sausio 1 d. įsteigtų subjektų finansinių metų pabaiga. Pavyzdžiui, jeigu subjekto finansiniai metai baigiasi kovo mėn., jo ataskaitinė data bus praėjusio mokesčio laikotarpio kovo mėn. Jeigu subjektas įsteigtas po mokesčio laikotarpio sausio 1 d., ataskaitinė data sutaps su artimiausia ataskaitų sudarymo data. Pavyzdžiui, jeigu subjektas įsteigtas mokesčio laikotarpio balandžio mėn., ataskaitinė data turi būti mokesčio laikotarpio birželio mėn., nepriklausomai nuo to, kada baigiasi finansiniai metai.
- Pateikimo data: šis laukelis privalomas. Jame įrašoma formos „Visas turtas“ pateikimo data⁸.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis privalomas. Jame nurodomas mokesčio subjekto (mokesčių mokančios kredito įstaigos / filialo / visai grupei atstovaujančio mokesčio subjekto) pavadinimas.
- Mokesčio subjekto PFĮ kodas⁹: šis laukelis privalomas visiems mokesčio subjektams.
- Mokesčio subjekto LEI kodas: šis laukelis privalomas visiems mokesčio subjektams, išskyrus filialus. Filialai šį laukelį privalo palikti tuščią.

⁷ Europos Centrinio Banko sprendimo (ES) 2019/2158 II priedas.

⁸ Jeigu forma pateikiama pakartotinai, pateikimo data pakoreguojama.

⁹ PFĮ kodas sutampa su RIAD kodu. Daugiau informacijos pateikta tinklalapyje apie [prieigą prie PFĮ duomenų](#).

- 010 stulpelio 010 eilutės langelyje įrašomas įstaigos tipas¹⁰:
- 1. Jei mokesčio subjekto nurodyta viso turto vertė atitinka sumą, nurodytą [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 468/2014 \(BPM pagrindų reglamento\) \(ECB/2014/17\)](#) 51 straipsnio 2 arba 4 dalyje, stulpelio „Įstaigos tipas“ 010 eilutę subjektas pildo taip:

Įstaigos tipas = 3: prižiūrimi subjektai ir prižiūrimos grupės, kuriems neprivaloma teikti duomenų pradžiniais tikslais, savo viso turto vertę nustato taip, kaip nurodyta [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#) 2 straipsnio 12 punkto d papunktyje.

Prižiūrimos grupės, kurios neprivalo teikti duomenų pradžiniais tikslais ir kurios yra pranešusios ECB, kad, apskaičiuodamos mokesčius, ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių indėlio į BRP ir į visą turtą arba tik indėlio į visą turtą, turėtų pirmuoju atveju pasirinkti 2 įstaigos tipą, antruoju – 5 įstaigos tipą. Instrukcijos, kaip formas pildo įstaigos, kurių tipai yra 2 ir 5, pateiktos 3 punkte.

- 030 stulpelio 010 eilutėje įrašoma viso turto vertė.
 - (i) Jeigu prižiūrimas subjektas priklauso prižiūrimai grupei, viso 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. 1606/2002¹¹, o kai tokių metinių finansinių ataskaitų nėra – konsoliduotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 2 dalį).
 - (ii) Jeigu prižiūrimas subjektas nepriklauso prižiūrimai grupei, viso turto vertė turi būti nustatoma remiantis naujausiomis audito patikrintomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1606/2002, o kai tokių metinių finansinių ataskaitų nėra – metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 4 dalį).

Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirinkę laukelį „Įstaigos tipas = 3“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turi pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 3“ arba „Įstaigos tipas = 1“.

¹⁰ Atkreipkite dėmesį, kad pakeista numeravimo sistema.

¹¹ 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 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. Jei atskaitomybę teikiantis subjektas viso turto vertę nurodo vadovaudamasis Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 2 straipsnio 12 dalies b arba c punktais, stulpelio „Įstaigos tipas“ 010 eilutę jis pildo taip:
 - Įstaigos tipas = 4: prižiūrimi nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialai, kuriems neprivaloma teikti duomenų prudenciniais tikslais (t. y. jiems nėra tiesiogiai taikomi ECB FINREP reglamento reikalavimai ar papildomi nacionaliniai FINREP reikalavimai).
 - 030 stulpelio 020 eilutėje įrašoma viso turto vertė.
 - (i) Viso turto vertė turi būti nustatoma remiantis naujausiomis audituotomis metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal Tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (TFAS), kurie Sąjungoje taikomi vadovaujantis Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (EB) Nr. 1606/2002, o kai tokių metinių finansinių ataskaitų nėra – remiantis metinėmis finansinėmis ataskaitomis, parengtomis pagal taikytinus nacionalinius apskaitos teisės aktus.
 - (ii) Mokestį mokančių filialų, nerengiančių metinių finansinių ataskaitų, visa turto vertė turi būti nustatoma remiantis statistiniais duomenimis, teikiamais pagal Europos Centrinio Banko reglamentą (EB) Nr. 25/2009 (ECB/2008/32)¹² (žr. Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnio 5 dalį).
 - (iii) Filialai, savanoriškai rengiantys FINREP, gali naudoti viso turto dydį, apskaičiuotą pagal FINREP pateiktas mokestinių veiksmų formos pildymo instrukcijas.

¹² 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).

- Mokestį mokančio filialo visą turtą patvirtina filialo vadovas arba, vadovui nesant, mokestį mokantį filialą įsteigusios kredito įstaigos valdymo organas, tuo tikslu pateikdamas atitinkamai NKI vadovybės raštą kartu su viso turto mokestinių veiksmų forma. Vadovybės rašto formą galima parsisiųsti iš ECB Bankų priežiūros tarnybos interneto svetainės: [Vadovybės rašto forma](#).
- 020 stulpelio 020 eilutėje atskaitomybę teikiantis subjektas privalo nurodyti, ar NKI buvo pateiktas vadovybės raštas, pasirinkdamas Taip arba Ne.

Pavyzdys

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 1163/2014 (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. Jei atskaitomybę teikiantis subjektas viso turto vertę nurodo vadovaudamasis [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) 3 straipsnio 2 dalies b punktu, stulpelio „Įstaigos tipas“ 030 eilutę jis turi pildyti, kaip nurodyta toliau:
 - (i) Įstaigos tipas = 2: prižiūrima grupė, pranešusi ECB, kad ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiojoje šalyje įsteigtų patronuojamųjų įmonių indėlio į BRP ir į visą turtą.
 - (ii) Įstaigos tipas = 5: prižiūrima grupė, pranešusi ECB, kad ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiojoje šalyje įsteigtų patronuojamųjų įmonių indėlio tik į visą turtą.
- Toliau pateiktos instrukcijos taikomos tik 2 ir 5 tipo įstaigoms.
- 030 stulpelio 031 eilutėje reikia įrašyti visų grupės subjektų, įsteigtų dalyvaujančiose valstybėse narėse, viso turto vertę.
- 030 stulpelio 032 eilutėje reikia įrašyti dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų prižiūrimų subjektų grupės vidaus pozicijų vertę (paimtą iš ataskaitų rinkinių, naudojamų likučiams panaikinti grupės atskaitomybės tikslais). Jei tokių pozicijų nėra, langelį galima palikti tuščią.

- 030 stulpelio 033 eilutėje reikia įrašyti prižiūrimos grupės patronuojančiosios įmonės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose nurodytą prestižo vertę. Jei ši vertė lygi nuliui, minėtame langelyje reikia įrašyti nulį.
- 030 stulpelio 034 eilutėje reikia įrašyti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiojoje šalyje įsteigtoms patronuojamosioms įmonėms priskiriamo prestižo vertę. Jei prestižo vertė lygi nuliui, langelį galima palikti tuščią.
- 030 stulpelio 030 eilutės nereikia pildyti (šio laukelio skaičius gaunamas automatiškai pagal formulę: viso turto 030 stulpelio 031 eilutė minus viso turto 030 stulpelio 032 eilutė plus viso turto 030 stulpelio 033 eilutė minus viso turto 030 stulpelio 034 eilutė). Šis skaičius lygus visam turtui ir į jį bus atsižvelgta nustatant mokestinį veiksnių.
- Auditorius turi patvirtinti, kad skaičiavimo procesas atitinka [Europos Centrinio Banko sprendime \(ES\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) nustatytą tvarką ir kad mokesčio subjekto atlikti skaičiavimai atitinka apskaitos metodą, pagal kurį buvo konsoliduotos mokesčių mokančių subjektų grupės ataskaitos.
- 020 stulpelio 020 eilutėje atskaitomybę teikiantis subjektas privalo nurodyti, ar NKI buvo pateiktas auditoriaus patvirtinimas, pasirinkdamas Taip arba Ne.
- Atskaitomybę teikiantys subjektai, formoje „Visas turtas“ pasirenkantys laukelį „Įstaigos tipas = 2“ arba „5“, formoje „Bendra rizikos pozicija“ turėjo pasirinkti laukelį „Įstaigos tipas = 2“.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
		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 TOTAL ASSETS		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution A
		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 Formos „Bendra rizikos pozicija“ (BRP) pildymo instrukcija¹³

Filialams formos „Bendra rizikos pozicija“ pildyti nereikia. Formos „Visas turtas“ pildymo instrukcija pateikta 3 skyriuje.

Formoje reikia užpildyti visus raudonus laukelius. Geltonus laukelius reikia užpildyti tik tada, kai jie aktualūs. Visus pilkus laukelius reikia palikti tuščius. 010 stulpelyje pasirinkus įstaigos tipą, laukelių spalva gali pasikeisti, kad mokesčio subjektui būtų aiškiau, kaip pildyti formą.

Lentelės viršuje pateikiama informacija:

- Ataskaitinė data: praėjusio mokesčio laikotarpio gruodžio 31 d. (jeigu subjektas įsteigtas iki mokesčio laikotarpio sausio 1 d.) arba kita artimiausia

¹³ Europos Centrinio Banko sprendimo (ES) 2019/2158 I priedas.

ataskaitų sudarymo data – mokestinio laikotarpio kovo 31 d., birželio 30 d. arba rugsėjo 30 d. (jeigu subjektas įsteigtas po mokestinio laikotarpio sausio 1 d.).

- Pateikimo data: šis laukelis privalomas. Jame įrašoma formos „Bendra rizikos pozicija“ pateikimo data¹⁴.
- Įstaigos arba bankų grupės pavadinimas: šis laukelis privalomas. Jame nurodomas mokesčio subjekto (mokesčių mokančios kredito įstaigos / visai grupei atstovaujančio mokesčio subjekto) pavadinimas.
- Mokesčio subjekto PFĮ kodas¹⁵: šis laukelis privalomas visiems mokesčio subjektams.
- Mokesčio subjekto LEI kodas: šis laukelis privalomas visiems mokesčio subjektams.
- 010 stulpelio 010 eilutės langeliuose įrašomas įstaigos tipas¹⁶:
 1. Įstaigos tipas = 1: prižiūrima grupė, pranešusi ECB, kad ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiosiose šalyse įsteigtų patrunuojamųjų įmonių indėlio į BRP.
 2. Įstaigos tipas = 2: prižiūrima grupė, pranešusi ECB, kad ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiosiose šalyse įsteigtų patrunuojamųjų įmonių indėlio į BRP ir į visą turtą.
 3. Toliau pateiktos instrukcijos taikomos tik 1 ir 2 tipo įstaigoms.
 - 030 stulpelio 010 eilutėje reikia įrašyti BRP vertę.
 - 030 stulpelio 020 eilutėje reikia įrašyti nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, nurodytų COREP C 06.02 formos 250 stulpelyje, visų indėlių sumą.
 - 030 stulpelio 1021–N eilutėse reikia įrašyti nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, neįtrauktų į COREP C 06.02 formą, bet įtrauktų į formą „Mokestiniai veiksniai“, individualius indėlius.
 - [Komisijos įgyvendinimo reglamento \(ES\) Nr. 680/2014](#)¹⁷ II priedo II dalyje nurodyta, kad: „[i]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

¹⁴ Jeigu forma pateikiama pakartotinai, pateikimo data pakoreguojama.

¹⁵ PFĮ kodas sutampa su RIAD kodu. Daugiau informacijos pateikta tinklalapyje apie [prieigą prie PFĮ duomenų](#).

¹⁶ Atkreipkite dėmesį, kad pakeista numeravimo sistema.

¹⁷ 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).

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, indėlių privaloma teikti 030 stulpelio 1021–N eilutėse.

- Eilutėse nuo 1021 iki N nurodomas (-i) nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtos (-ų) patronuojamosios (-ųjų) įstaigos (-ų) pavadinimas (-ai) (toliau pateiktame pavyzdyje trys įstaigos A 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. Šio laukelio vertė apskaičiuojama automatiškai.

Pavyzdys

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	Source for risk exposure amount	Risk exposure amount	Comments
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	040 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.

Pirmiau pateiktame pavyzdyje prižiūrimos grupės BRP yra 10 000 000 eurų (BRP nurodyta 030 stulpelio 010 eilutėje).

Tačiau grupė neįtraukia nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įstaigų indėlio. Patronuojamosios įstaigos, kurių indėlis į BRP sudaro daugiau kaip 1 % BRP, įtrauktos į COREP C 06.02 formą. Bendra šių indėlių suma sudaro 400 000 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 100 000 eurų.

Nustatant mokestinį veiksnių remiamasi BRP, 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 9 500 000 eurų. Šia BRP verte remiamasi nustatant mokestinį veiksnių.

Pradinė BRP suma (pirmiau pateiktame pavyzdyje 10 000 000 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 teikiantį subjektą prašant paaiškinti šiuos skirtumus.

4. Įstaigos tipas = 3: prižiūrimi subjektai ir prižiūrimos grupės, kuriems neprivaloma teikti duomenų prudenciniais tikslais, savo BRP dydį nustato taip, kaip nurodyta [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#) 2 straipsnio 13 punkte.
5. Prižiūrimos grupės, kurios neprivalo teikti duomenų prudenciniais tikslais ir kurios yra pranešusios ECB, kad ketina neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse arba trečiojoje šalyse įsteigtų patronuojamųjų įmonių indėlio į BRP arba ir į BRP, ir į visą turta, turėtų nurodyti 1 arba 2 įstaigos tipą, kaip aprašyta pirmiau.

Pavyzdys

CALCULATION OF FEES		Reference date	31/12/2019	NAME	Institution B
TOTAL RISK EXPOSURE		Submission date	10/11/2020	MFI Code	IT0000002
				LEI code	ABCDEFHIJ1234567890
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 Auditoriaus patikrinimas, jeigu prižiūrima grupė atskaito BPM nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių indėlių, ir mokesčių mokančių filialų vadovybės raštas (020 stulpelis)

BPM nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų patronuojamųjų įmonių indėlių atskaitančių prižiūrimų grupių auditoriaus patikrinimo patvirtinimas

- Auditoriaus uždavinys – patikrinti viso turto konkrečias dalis, apskaitą ar straipsnius ir pateikti išvadą.
- Jeigu mokesčio subjektas rengia teisės aktuose nustatytas finansines ataskaitas, auditorius turi patvirtinti, kad viso turto suma atitinka visą atskirų prižiūrimų subjektų audituotose teisės aktuose nustatytose finansinėse ataskaitose nurodytą turtą. Jeigu mokesčio subjektas rengia ataskaitų rinkinius, 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 \(ES\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) nustatytą tvarką ir kad mokesčio subjekto atlikti skaičiavimai atitinka apskaitos metodą, pagal kurį buvo konsoliduotos mokesčių mokančių subjektų grupės ataskaitos.

Mokesčių mokančių filialų vadovybės raštas

- Reikalavimas pateikti vadovybės raštą taikomas visiems filialams, nepriklausomai nuo to, kokie duomenys naudojami priežiūros mokesčiui apskaičiuoti (privalomos ECB arba nacionalinės FINREP ataskaitos, neprivalomos FINREP ataskaitos, metinės ataskaitos pagal TFAS ar nacionalinius BAP, statistikos duomenys – kaip nustatyta [Europos Centrinio Banko reglamento \(ES\) Nr. 1163/2014 \(ECB/2014/41\)](#) 2 straipsnio 12 punkto d papunktyje).
1. Filialams, kurie privalo teikti duomenis prudenciniais tikslais, taikomas reikalavimas, kad mokesčių mokančio filialo visas turtas būtų patvirtintas atitinkamai NKI pateikiant vadovybės raštą, yra nustatytas [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) 3 straipsnio 1 dalies b punkte.

Šie filialai turėtų užpildyti [Vadovybės rašto formą](#), pasirinkdami 1-ą variantą „Prudenciniais tikslais teikiama informacija“ ir A tekstą, ir pateikti ją savo NKI. Kadangi naudojami šių filialų FINREP duomenys, jie privalo pateikti tik vadovybės raštą.
 2. Filialams, kurie neprivalo teikti duomenų prudenciniais tikslais, įskaitant filialus, kurie FINREP ataskaitas rengia savanoriškai, reikalavimas, kad mokesčių

mokančio filialo visas turtas būtų patvirtintas atitinkamai NKI pateikiant vadovybės raštą, yra nustatytas [Europos Centrinio Banko sprendimo \(ES\) 2019/2158 \(ECB/2019/38\)](#) 3 straipsnio 3 dalyje.

Šie filialai turėtų užpildyti [Vadovybės rašto formą](#), pasirinkdami 2-ą variantą „Mokestinių veiksmų formoje teikiama informacija (žr. Sprendimo ECB/2019/38 II priedą)“ ir B tekstą, ir kartu su viso turto mokestinių veiksmų forma pateikti ją savo NKI.