

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2015/730 ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

της 16ης Απριλίου 2015

που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2012/24) (ΕΚΤ/2015/18)

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΚΕΝΤΡΙΚΗΣ ΤΡΑΠΕΖΑΣ,

Έχοντας υπόψη το καταστατικό του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, και ιδίως το άρθρο 5,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2533/98 του Συμβουλίου, της 23ης Νοεμβρίου 1998, σχετικά με τη συλλογή στατιστικών πληροφοριών από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ⁽¹⁾, και ιδίως τα άρθρα 5 παράγραφος 1 και 6 παράγραφος 4,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ⁽²⁾,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Προκειμένου η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) να διαθέτει επαρκή στατιστικά στοιχεία αναφορικά με τις χρηματοοικονομικές δραστηριότητες του υποτομέα των ασφαλιστικών εταιρειών στα κράτη μέλη με νόμισμα το ευρώ (εφεξής «τα κράτη μέλη της ζώνης του ευρώ»), ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/50) ⁽³⁾ θέσπισε νέες υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των ασφαλιστικών εταιρειών. Ως εκ τούτου, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2012/24) ⁽⁴⁾ θα πρέπει να τροποποιηθεί, προκειμένου να θεσπιστούν υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων για τις διακρατήσεις τίτλων των ασφαλιστικών εταιρειών. Για να ελαχιστοποιηθεί η σχετική επιβάρυνση, οι εθνικές κεντρικές τράπεζες (ΕθνΚΤ) θα πρέπει να διαθέτουν την εξουσία συνδυαστικής εκπλήρωσης των υποχρεώσεων παροχής στοιχείων που υπέχουν βάσει των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) και (ΕΕ) αριθ. 1374/2014.
- (2) Τα στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων των ασφαλιστικών εταιρειών, τα οποία συλλέγουν οι ΕθνΚΤ για στατιστικούς σκοπούς βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24), είναι αλληλένδετα με εκείνα τα οποία συλλέγουν οι εθνικές αρμόδιες αρχές (ΕΑΑ) για σκοπούς εποπτείας βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵⁾. Το άρθρο 70 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ προβλέπει τη δυνατότητα των ΕΑΑ να διαβιβάζουν πληροφορίες προοριζόμενες για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους βάσει της εν λόγω οδηγίας προς τις ΕθνΚΤ και άλλες οντότητες με παρόμοια αποστολή, όταν αυτές ενεργούν με την ιδιότητα νομισματικής αρχής. Ενόψει της γενικής εντολής προς την ΕΚΤ να συνεργάζεται με άλλους φορείς στον τομέα της στατιστικής κατά το άρθρο 5.1 του καταστατικού του Ευρωπαϊκού Συστήματος Κεντρικών Τραπεζών και της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (εφεξής το «καταστατικό του ΕΣΚΤ»), και προκειμένου να περιορίζεται η όποια επιβάρυνση σε διοικητικό επίπεδο και να αποφεύγονται οι επικαλύψεις κατά την εκτέλεση των καθηκόντων, οι ΕθνΚΤ μπορούν, στο βαθμό που είναι δυνατόν, να εξάγουν τα στοιχεία τα οποία οφείλουν να παρέχουν βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ και του εθνικού δικαίου που την ενσωματώνει, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τους όρους τυχόν συμφωνιών συνεργασίας μεταξύ των ιδίων και των οικείων ΕΑΑ.
- (3) Το ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών που θεσπίζει ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁶⁾ (εφεξής «ΕΣΛ 2010») απαιτεί τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού θεσμικών μονάδων να παρέχονται στη χώρα της μόνιμης κατοικίας. Προς ελαχιστοποίηση της επιβάρυνσης κατά την παροχή στοιχείων, όταν οι ΕθνΚΤ εξάγουν τα στοιχεία τα οποία πρέπει να παρέχουν ασφαλιστικές εταιρίες (ΑΕ) από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, οι διακρατήσεις τίτλων των υποκαταστημάτων ΑΕ με κεντρικά καταστήματα στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (ΕΟΧ) μπορούν να παρέχονται σε συγκεντρωτική βάση με τα αντίστοιχα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού των κεντρικών καταστημάτων. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να συλλέγεται περιορισμένος όγκος πληροφοριών για τα υποκαταστήματα των ασφαλιστικών εταιρειών με σκοπό την παρακολούθηση του μεγέθους τους και τυχόν παρεκκλίσεων από την αρχή της μόνιμης κατοικίας του ΕΣΛ 2010.
- (4) Ως εκ τούτου, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) θα πρέπει να τροποποιηθεί,

⁽¹⁾ ΕΕ L 318 της 27.11.1998, σ. 8

⁽²⁾ ΕΕ C 72 της 28.2.2015, σ. 3

⁽³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 28ης Νοεμβρίου 2014, σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων των ασφαλιστικών εταιρειών (ΕΚΤ/2014/50) (ΕΕ L 366 της 20.12.2014, σ. 36).

⁽⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 17ης Οκτωβρίου 2012, σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2012/24) (ΕΕ L 305 της 1.11.2012, σ. 6).

⁽⁵⁾ Οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) (ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1).

⁽⁶⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Μαΐου 2013, για το ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 174 της 26.6.2013, σ. 1).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιείται ως εξής:

1. στο άρθρο 1 παρεμβάλλεται ο ακόλουθος ορισμός:

«8α. “ασφαλιστική εταιρεία” (ΑΕ): ο όρος αυτός έχει την ίδια έννοια με αυτή που του αποδίδεται στο άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΕ) 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΕΚΤ/2014/50) (*)

(*) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 28ης Νοεμβρίου 2014, σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των ασφαλιστικών εταιρειών (ΕΚΤ/2014/50) (ΕΕ L 366 της 20.12.2014, σ. 36).»

2. το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) οι παράγραφοι 1 και 2 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων αποτελείται από κατοίκους NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ, θεματοφύλακες και επικεφαλής τραπεζικών ομίλων που προσδιορίζονται από το διοικητικό συμβούλιο ως όμιλοι παροχής στοιχείων σύμφωνα με την παράγραφο 4 και λαμβάνουν κοινοποίηση σχετικά με τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων που υπέχουν σύμφωνα με την παράγραφο 5 (εφεξής συλλογικά “πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων” και ατομικά “πραγματική μονάδα παροχής στοιχείων”).

2. Εάν ένα ΑΚΧΑ, μία EEX, μία ΧΡΕΣ ή μια ΑΕ στερείται νομικής προσωπικότητας βάσει του οικείου εθνικού δικαίου, υπεύθυνοι για την παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό είναι οι νόμιμοι εκπρόσωποι τους ή, ελλείψει νομότυπης εκπροσώπησής τους, τα πρόσωπα που ευθύνονται για τις πράξεις τους βάσει του εφαρμοστέου εθνικού δικαίου.»

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α.:

«2α. Στην περίπτωση που οι ΕθνΚΤ εξάγουν τα στοιχεία που παρέχουν οι ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, ο πραγματικός πληθυσμός παροχής στοιχείων των ΑΕ αποτελείται από:

α) ΑΕ που έχουν συσταθεί και έχουν την ιδιότητα κατοίκου στην επικράτεια του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, συμπεριλαμβανομένων θυγατρικών των οποίων οι μητρικές οντότητες είναι εγκατεστημένες εκτός της εν λόγω επικράτειας·

β) υποκαταστήματα ΑΕ του στοιχείου α), τα οποία είναι κάτοικοι εκτός της επικράτειας του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ·

γ) υποκαταστήματα ΑΕ, τα οποία είναι κάτοικοι της επικράτειας του οικείου κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, έχουν όμως τα κεντρικά τους καταστήματα εκτός του ΕΟΧ.

Προς αποσόβηση οποιασδήποτε αμφιβολίας, υποκαταστήματα ΑΕ εγκατεστημένα στην επικράτεια κράτους μέλους της ζώνης του ευρώ, τα οποία έχουν τα κεντρικά τους καταστήματα εντός του ΕΟΧ, δεν αποτελούν μέρος του πραγματικού πληθυσμού παροχής στοιχείων.»

3. το άρθρο 3 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ στοιχεία ανά τίτλο για τις θέσεις στο τέλος του τριμήνου ή στο τέλος του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές στη διάρκεια του μήνα ή τριμήνου αναφοράς ή τα στατιστικά στοιχεία που απαιτούνται για τον υπολογισμό αυτών των συναλλαγών, για τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων με κωδικό ISIN, σύμφωνα με το μέρος 2 του παραρτήματος Ι. Τα εν λόγω στοιχεία πρέπει να παρέχονται σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση, σύμφωνα με τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που καθορίζονται από τις οικείες ΕθνΚΤ.»

β) παρεμβάλλονται οι ακόλουθες παράγραφοι 2α και 2β:

«2α. Η οικεία ΕθνΚΤ ζητεί από τους θεματοφύλακες να παρέχουν σε τριμηνιαία ή μηνιαία βάση, σύμφωνα με τις οδηγίες υποβολής στοιχείων που καθορίζονται από τις οικείες ΕθνΚΤ, στοιχεία ανά τίτλο και πληροφορίες για τους επενδυτές για τις θέσεις στο τέλος του τριμήνου ή στο τέλος του μήνα και, σύμφωνα με την παράγραφο 5, για τις χρηματοοικονομικές συναλλαγές στη διάρκεια του τριμήνου ή μήνα αναφοράς, για τους τίτλους με κωδικό ISIN που φυλάσσουν για λογαριασμό των ΑΕ.

2β. Όταν οι ΕθνΚΤ εξάγουν στοιχεία τα οποία παρέχουν ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού από στοιχεία συλλεγόμενα βάσει της οδηγίας 2009/138/EK, οι ΑΕ παρέχουν στην οικεία ΕθνΚΤ, σε ετήσια βάση, στοιχεία είτε συγκεντρωτικά είτε ανά τίτλο για τις θέσεις στο τέλος του έτους των τίτλων με κωδικό ISIN, αναλυόμενα περαιτέρω ανά συνολικές εγχώριες διακρατήσεις της ΑΕ και συνολικές διακρατήσεις των υποκαταστημάτων της ΑΕ σε κάθε χώρα ΕΟΧ και εκτός ΕΟΧ, σύμφωνα με το μέρος 8 του παραρτήματος Ι. Εν προκειμένω, οι ΑΕ που συμβάλλουν στην ετήσια παροχή στοιχείων αντιστοιχούν τουλάχιστον στο 95 % του συνόλου των διακρατήσεων των ΑΕ τίτλων με κωδικό ISIN, στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.»

γ) η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Οι υποχρεώσεις παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, και οι σχετικές παρεκκλίσεις, δεν θίγουν τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων που περιλαμβάνονται α) στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 25/2009 (ΕΚΤ/2008/32), β) στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 958/2007 (ΕΚΤ/2007/8), γ) στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 24/2009 (ΕΚΤ/2008/30), δ) στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 (ΕΚΤ/2014/50).»

δ) προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 8 έως 11:

«8. Η οικεία ΕθνΚΤ ζητεί από τους επικεφαλής των ομίλων παροχής στοιχείων σε τριμηνιαία βάση τις απαιτούμενες στο μέρος 6 του παραρτήματος Ι πληροφορίες υπό την ένδειξη “ο εκδότης είναι μέλος του ομίλου παροχής στοιχείων” (ανά τίτλο) για τους τίτλους με κωδικό ISIN που κατέχει ο όμιλός τους σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 3 και για τους τίτλους χωρίς κωδικό ISIN που κατέχει ο όμιλός τους σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 6.

9. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να αντλούν τα στοιχεία που πρέπει να παρέχονται για τις διακρατήσεις τίτλων βάσει του παρόντος κανονισμού από τα ακόλουθα στοιχεία που συλλέγονται στο πλαίσιο της οδηγίας 2009/138/EK:

α) στοιχεία που περιλαμβάνονται σε έντυπα υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς, τα οποία διαβιβάζουν οι ΕΑΑ προς τις ΕθνΚΤ, ανεξάρτητα του αν η ΕθνΚΤ και η ΕΑΑ είναι διακριτές οντότητες ή αποτελούν μέρος της ίδιας οντότητας, με βάση τους όρους τυχόν μεταξύ τους συμφωνιών συνεργασίας· ή

β) στοιχεία που περιλαμβάνονται σε έντυπα υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς, όπως τα διαβιβάζουν οι μονάδες παροχής στοιχείων απευθείας και ταυτόχρονα σε μία ΕθνΚΤ και μία ΕΑΑ.

10. Όταν ένα έντυπο υποβολής ποσοτικών στοιχείων για εποπτικούς σκοπούς περιλαμβάνει στοιχεία που είναι απαραίτητα για τη συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις παροχής στατιστικών στοιχείων των ΑΕ βάσει του παρόντος κανονισμού, οι ΕθνΚΤ έχουν πρόσβαση στο συνολικό έντυπο προκειμένου να διασφαλίζεται η ποιότητα των στοιχείων.

11. Τα κράτη μέλη μπορούν να θεσπίζουν ρυθμίσεις συνεργασίας με σκοπό την πρόβλεψη της δυνατότητας κεντρικής συλλογής πληροφοριών από την οικεία ΕΑΑ, η οποία θα καταλαμβάνει τόσο τις υποχρεώσεις συλλογής στοιχείων βάσει του πλαισίου της οδηγίας 2009/138/EK όσο και τις πρόσθετες υποχρεώσεις συλλογής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού, σύμφωνα με το εθνικό δικαίο και τους εναρμονισμένους όρους αναφοράς που δύναται να καθορίζει εκάστοτε η ΕΚΤ.»

4. το άρθρο 4 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1 στοιχείο α), η πρώτη πρόταση του σημείου i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή ανά τομέα ή υποτομέα των εξαιρουμένων NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων στις εθνικές διακρατήσεις των NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων, αντίστοιχα, δεν ξεπερνά το 40 %.»

β) στην παράγραφο 1 στοιχείο β), το σημείο i) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι, όσον αφορά τις θέσεις, η συνδυασμένη συμβολή ανά τομέα ή υποτομέα των εξαιρουμένων NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων στις εθνικές διακρατήσεις των NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφυλάκων, αντίστοιχα, δεν ξεπερνά το 5 %.»

γ) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν πλήρως ή εν μέρει ΠΙ από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι η συνδυασμένη συμβολή στο συνολικό ποσό τίτλων που κατέχουν τα εξαιρούμενα ΠΙ στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 5 %. το όριο αυτό μπορεί ωστόσο να αυξηθεί σε 15 % για τα δύο πρώτα χρόνια μετά την έναρξη παροχής στοιχείων βάσει του παρόντος κανονισμού.»

δ) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε ΑΕ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1 ως εξής:

α) με βάση το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN που κατέχουν οι ΑΕ, υπό την προϋπόθεση ότι η συνδυασμένη συμβολή της εξαιρούμενης ΑΕ στο συνολικό ποσό των τίτλων στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 5 %· ή

β) με βάση το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN που κατέχουν οι ΑΕ, υπό την προϋπόθεση ότι:

i) η συνδυασμένη συμβολή των εξαιρούμενων ΑΕ στο συνολικό ποσό των τίτλων στο οικείο κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ, όσον αφορά τις θέσεις, δεν ξεπερνά το 20 %· και

ii) τα στοιχεία που παρέχουν απευθείας οι ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 και εκείνα που παρέχουν οι θεματοφύλακες αναφορικά με τις διακρατήσεις των ΑΕ που δεν υπόκεινται σε απευθείας παροχή στοιχείων, καλύπτουν συνδυαστικά, ανά τίτλο, το 95 % ή περισσότερο του συνόλου των διακρατήσεων των ΑΕ τίτλων με κωδικό ISIN σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.»

ε) Οι παράγραφοι 3 και 4 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε όλα τα ΑΚΧΑ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN είναι μικρότερο του 2 % των τίτλων που κατέχουν τα ΑΚΧΑ της ζώνης του ευρώ.

4. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν σε όλες τις ΧΡΕΣ παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 1, υπό την προϋπόθεση ότι το σύνολο των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN είναι μικρότερο του 2 % των τίτλων που κατέχουν οι ΧΡΕΣ της ζώνης του ευρώ.»

στ) στην παράγραφο 5 προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο γ):

«γ) Οι ΕθνΚΤ μπορούν να εξαιρούν πλήρως ή εν μέρει θεματοφύλακες από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 2α, υπό την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία που παρέχουν απευθείας οι ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 και τα στοιχεία που παρέχουν οι θεματοφύλακες αναφορικά με τις διακρατήσεις των ΑΕ που δεν υπόκεινται σε απευθείας παροχή στοιχείων καλύπτουν από κοινού, ανά τίτλο, το 95 % ή περισσότερο του συνόλου των διακρατήσεων τίτλων με κωδικό ISIN των ΑΕ, σε κάθε κράτος μέλος της ζώνης του ευρώ.»

ζ) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 6α:

«6α. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν στους επικεφαλής των ομίλων παροχής στοιχείων παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του άρθρου 3 παράγραφος 8 υπό την προϋπόθεση ότι οι ίδιες εξάγουν τα στοιχεία που πρέπει να παρέχουν οι ως άνω επικεφαλής ομίλων από στοιχεία συλλεγόμενα από άλλες πηγές.»

η) η παράγραφος 7 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«7. Οι ΕθνΚΤ μπορούν να χορηγούν παρεκκλίσεις από τις υποχρεώσεις παροχής στοιχείων του παρόντος κανονισμού εάν οι πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων παρέχουν τα ίδια στοιχεία με βάση τους κανονισμούς (ΕΚ) αριθ. 25/2009 (ΕΚΤ/2008/32), (ΕΚ) αριθ. 958/2007 (ΕΚΤ/2007/8), (ΕΚ) αριθ. 24/2009 (ΕΚΤ/2008/30) ή (ΕΕ) αριθ. 1374/2014 (ΕΚΤ/2014/50) ή, εφόσον μπορούν εξάγουν τα ίδια στοιχεία από άλλες πηγές, σύμφωνα με τα ελάχιστα στατιστικά πρότυπα του παραρτήματος ΙΙΙ.»

5. παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 7α:

«Άρθρο 7α

Συγχώνευση, διάσπαση και εξυγίανση

Σε περίπτωση συγχώνευσης, διάσπασης ή εξυγίανσης που ενδέχεται να επηρεάσει την εκπλήρωση των στατιστικών υποχρεώσεων ορισμένης μονάδας παροχής στοιχείων, η τελευταία ενημερώνει την οικεία ΕθνΚΤ, απευθείας ή μέσω της οικείας ΕΑΑ με βάση τις συμφωνίες συνεργασίας, για τις διαδικασίες βάσει των οποίων σχεδιάζεται η εκπλήρωση των υποχρεώσεων παροχής στατιστικών στοιχείων σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, αφού δημοσιοποιηθεί η πρόθεση εφαρμογής της ως άνω συγχώνευσης, διάσπασης ή εξυγίανσης και σε εύλογο χρόνο πριν αυτή αρχίσει να παράγει αποτελέσματα.»

6. παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 10α:

«Άρθρο 10α

Πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2015/730 (ΕΚΤ/2015/18) (*)

1. Εκτός αν άλλως ορίζεται στο παρόν άρθρο, η πρώτη παροχή στοιχείων μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ) 2015/730 (ΕΚΤ/2015/18) αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2015.
2. Η πρώτη παροχή στοιχείων από ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1 αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2016.
3. Η πρώτη παροχή στοιχείων από θεματοφύλακες σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α αρχίζει με τα στοιχεία που αφορούν την περίοδο αναφοράς Μαρτίου 2016.
4. Η πρώτη παροχή στοιχείων από ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2β αρχίζει με τα ετήσια στοιχεία που αφορούν το έτος αναφοράς 2016.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) 2015/730 της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας, της 16ης Απριλίου 2015, που τροποποιεί τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 σχετικά με τα στατιστικά στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων (ΕΚΤ/2012/24) (ΕΚΤ/2015/18) (ΕΕ L 116 της 7.5.2015, σ. 5).»

Άρθρο 2

Τροποποίηση παραρτημάτων I και II του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24)

Τα παραρτήματα I και II του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιούνται σύμφωνα με τα παραρτήματα του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 3

Τελική διάταξη

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα στα κράτη μέλη σύμφωνα με τις Συνθήκες.

Φρανκφούρτη, 16 Απριλίου 2015.

Για το διοικητικό συμβούλιο της ΕΚΤ

Ο Πρόεδρος της ΕΚΤ

Mario DRAGHI

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Το παράρτημα Ι του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011//2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιείται ως εξής:

1. το μέρος 1 τροποποιείται ως εξής:

α) η πρώτη πρόταση της παραγράφου 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«NXI, EEX και θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για δικές τους διακρατήσεις τίτλων ή για τίτλους που φυλάσσουν ως θεματοφύλακες για λογαριασμό κατοίκων επενδυτών πρέπει να παρέχουν στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες μεθόδους:» και

β) η πρώτη πρόταση της παραγράφου 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Οι ΧΡΕΣ και οι ΑΕ παρέχουν στατιστικές πληροφορίες σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες μεθόδους:»

2. το μέρος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΜΕΡΟΣ 2

Στοιχεία για ίδια διακράτηση τίτλων με κωδικό ISIN από NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και θεματοφύλακες

Για κάθε τίτλο στον οποίο έχει αποδοθεί κωδικός ISIN και ο οποίος έχει ταξινομηθεί στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.3), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.52), τα στοιχεία για τα πεδία του κατωτέρω πίνακα παρέχονται από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν στα NXI, τους EEX, τις ΧΡΕΣ ή τις ΑΕ και από θεματοφύλακες σε σχέση με τις δικές τους διακρατήσεις τίτλων. Παρέχονται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς του παραρτήματος II:

α) παρέχονται στοιχεία για τα πεδία 1 και 2·

β) τα στοιχεία παρέχονται σύμφωνα με το σημείο i) ή το σημείο ii) ως εξής:

i) εάν τα NXI, οι EEX, οι ΧΡΕΣ, οι ΑΕ και οι θεματοφύλακες παρέχουν ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές, παρέχονται τα στοιχεία για το πεδίο 5 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 6 · ή

ii) εάν τα NXI, οι EEX, οι ΧΡΕΣ, οι ΑΕ και οι θεματοφύλακες δεν παρέχουν ανά τίτλο χρηματοοικονομικές συναλλαγές, παρέχονται τα στοιχεία για το πεδίο 6, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και από θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 1 και 3, αντί εκείνων του ως άνω στοιχείου α). Στην περίπτωση αυτή, αντί της παροχής στοιχείων κατά το στοιχείο β), παρέχονται στοιχεία και για το πεδίο 5 και, εφόσον το ζητήσει η οικεία ΕθνΚΤ, για το πεδίο 7.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί επίσης να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX, ΧΡΕΣ, ΑΕ και από θεματοφύλακες να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 3 και 4.

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση διατίμησης
3	Αγοραία αξία
4	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
5	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές

Πεδίο	Περιγραφή
6	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία»

3. το μέρος 3 τροποποιείται ως εξής:

α) πριν από τον πίνακα προστίθεται η ακόλουθη πρόταση:

«Θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις των ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α παρέχουν επίσης στοιχεία για το πεδίο 9 ή το πεδίο 10.»

β) ο πίνακας αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση διατίμησης
3	Τομέας κατόχου: — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί (S.125) εκτός από χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης, επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126), θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127) — Χρηματοοικονομικές εταιρίες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (υποτομέας του S.125) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) ⁽¹⁾ — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) ⁽²⁾
4	Αγοραία αξία
5	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
6	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
7	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην ονομαστική αξία
8	Λοιπές μεταβολές στον όγκο στην αγοραία αξία
9	Ίδρυμα κάτοχος
10	Το ίδρυμα κάτοχος υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων

⁽¹⁾ Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “γενική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.

⁽²⁾ Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων να παρέχουν χωριστά στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15).»

4. το μέρος 6 τροποποιείται ως εξής:

α) η τελευταία πρόταση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τους επικεφαλής των ομίλων παροχής στοιχείων να παρέχουν στοιχεία για τα πεδία 2β, 3 και 6.»

β) ο πίνακας αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Πεδίο	Περιγραφή	Εναλλακτικές επιλογές παροχής στοιχείων		
1	Κωδικός ISIN	i) Επίπεδο ομίλου	ii) Οντότητες κάτοικοι και οντότητες μη κάτοικοι ξεχωριστά	iii) Από οντότητα»
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία			
2β	Βάση διατίμησης			
3	Αγοραία αξία			
4	Οντότητες κάτοικοι/οντότητες μη κάτοικοι			
5	Οντότητα του ομίλου			
6	Ο εκδότης είναι μέλος του ομίλου παροχής στοιχείων			

5. το μέρος 7 τροποποιείται ως εξής:

α) η πρώτη παράγραφος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για κάθε τίτλο που δεν διαθέτει κωδικό ISIN και ανήκει στην κατηγορία “βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα” (F.31), “μακροπρόθεσμα χρεόγραφα” (F.32), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.52), τα στοιχεία για τα πεδία του παρακάτω πίνακα μπορούν να παρέχονται από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε NXI, EEX, XPEΣ ή ΑΕ και από θεματοφύλακες. Η παροχή των στοιχείων γίνεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς στο παράρτημα II:»

β) τα σημεία i) και ii) του στοιχείου α) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) στοιχεία για τα πεδία 1 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6, 7 και 9 έως 15 και είτε για το πεδίο 16 είτε για τα πεδία 17 και 18, για όλο το τρίμηνο ή το μήνα αναφοράς, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης της ΕθνΚΤ, κλπ., ή

ii) συγκεντρωτικά στοιχεία για τα πεδία 2 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5 αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6, 7 και 9 έως 15 και είτε στοιχεία για το πεδίο 16 είτε για τα πεδία 17 και 18, για όλο το τρίμηνο ή το μήνα αναφοράς.»

γ) το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) Όσον αφορά θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία σχετικά με τίτλους που κατέχουν για λογαριασμό, αφενός, επενδυτών που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, έχουν την ιδιότητα κατοίκου και δεν υποχρεούνται να παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις των τίτλων τους και, αφετέρου, επενδυτών που δεν είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί, τριμηνιαία ή μηνιαία στοιχεία μπορούν να παρέχονται ως εξής:

i) στοιχεία για τα πεδία 1 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 και 8 έως 15 και είτε για το πεδίο 16 είτε για τα πεδία 17 και 18, για όλο το τρίμηνο ή το μήνα αναφοράς, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης ΕθνΚΤ, κλπ., ή

ii) συγκεντρωτικά στοιχεία για τα πεδία 2 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 και 8 έως 15 και είτε τα στοιχεία για το πεδίο 16 είτε για τα πεδία 17 και 18, για όλο το τρίμηνο ή το μήνα αναφοράς.

Θεματοφύλακες που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις των ΑΕ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2α παρέχουν επίσης στοιχεία για τα πεδία 22 ή 23.»

δ) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο γ):

«γ) Για τους επικεφαλής των τραπεζικών ομίλων που παρέχουν στοιχεία για τίτλους που διακρατεί ο όμιλός τους, συμπεριλαμβανομένων των οντοτήτων μη κατοίκων, τα τριμηνιαία στοιχεία μπορούν να παρέχονται ως εξής:

i) στοιχεία για τα πεδία 1 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4), για τα πεδία 6 και 9 έως 15, για όλο το τρίμηνο αναφοράς, ανά τίτλο, με χρήση αριθμού αναγνώρισης, όπως CUSIP, SEDOL, αριθμού αναγνώρισης ΕθνΚΤ, κλπ., ή

- ii) συγκεντρωτικά στοιχεία για τα πεδία 2 έως 4 (μπορούν να παρέχονται στοιχεία για το πεδίο 5, αντί των πεδίων 2 και 4) και για τα πεδία 6 και 9 έως 15, για όλο το τρίμηνο αναφοράς.

Στοιχεία υπό τα i) και ii) παρέχονται σύμφωνα με μία από τις ακόλουθες επιλογές:

- i) συγκεντρωτικά για ολόκληρο τον όμιλο· ή
- ii) ξεχωριστά για οντότητες κατοίκους και μη κατοίκους του ομίλου. Στην περίπτωση αυτή παρέχονται και στοιχεία για το πεδίο 19· ή
- iii) ξεχωριστά από κάθε οντότητα του ομίλου. Στην περίπτωση αυτή παρέχονται και στοιχεία για το πεδίο 20.

Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τους επικεφαλής των ομίλων παροχής στοιχείων να παρέχουν και στοιχεία για το πεδίο 21.»

(ε) ο πίνακας αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός αναγνώρισης τίτλου (αριθμός αναγνώρισης της ΕθνΚΤ, CUSIP, SEDOL, λοιπά)
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία ⁽¹⁾
3	Βάση διατίμησης
4	Αξία τιμής
5	Αγοραία αξία
6	Μέσο: — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου (F.52)
7	Τομέας ή υποτομέας επενδυτών που παρέχουν στοιχεία για τις διακρατήσεις τίτλων τους: — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (υπο-διαίρεση του τομέα S.125) — Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)
8	Τομέας ή υποτομέας των επενδυτών που παρέχεται από τους θεματοφύλακες: — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί εκτός από νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης, ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125 + S.126 + S.127) — ασφαλιστικές εταιρείες (S.128) — Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129) — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) ⁽²⁾ — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) ⁽³⁾

«Πεδίο	Περιγραφή
9	<p>Τομέας ή υποτομέας του εκδότη:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις, εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί εκτός από νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης, ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125 +S.126+S.127) — Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (υποδιαίρεση του τομέα S.125) — Ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.128+S.129) ⁽⁴⁾ — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) ⁽⁵⁾
10	Επένδυση χαρτοφυλακίου ή άμεση επένδυση
11	Ανάλυση χώρας επενδυτή
12	Ανάλυση χώρας εκδότη
13	Νόμισμα έκφρασης τίτλου
14	Ημερομηνία έκδοσης
15	Ημερομηνία λήξης
16	Χρηματοοικονομικές συναλλαγές
17	Διορθώσεις λόγω αναπροσαρμογών αξίας
18	Λοιπές μεταβολές στον όγκο
19	Οντότητες κάτοικοι/οντότητες μη κάτοικοι
20	Οντότητα του ομίλου
21	Ο εκδότης είναι μέλος του ομίλου παροχής στοιχείων
22	Ίδρυμα κάτοχος
23	Το ίδρυμα κάτοχος υπόκειται σε απευθείας παροχή στοιχείων

⁽¹⁾ Για συγκεντρωτικά στοιχεία: ο αριθμός μονάδων ή η συγκεντρωτική ονομαστική αξία έχουν την ίδια αξία τιμής (βλ. πεδίο 4).

⁽²⁾ Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “κεντρική κυβέρνηση” (S.1311), “κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους” (S.1312), “τοπική αυτοδιοίκηση” (S.1313) και “οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης” (S.1314) παρέχονται χωριστά.

⁽³⁾ Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15) παρέχονται χωριστά.

⁽⁴⁾ Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους τομείς “ασφαλιστικές εταιρείες” (S.128) και “συνταξιοδοτικά ταμεία” (S.129) παρέχονται χωριστά.

⁽⁵⁾ Η οικεία Εθνική μπορεί να απαιτεί από τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων να παρέχουν χωριστά στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15).»

6. προστίθεται το ακόλουθο μέρος 8:

«ΜΕΡΟΣ 8

Ετήσια παροχή στοιχείων από ΑΕ για ίδια διακράτηση τίτλων με κωδικό ISIN

Για κάθε τίτλο στον οποίο έχει αποδοθεί κωδικός ISIN και ο οποίος έχει ταξινομηθεί στην κατηγορία “χρεόγραφα” (F.3), “εισηγμένες μετοχές” (F.511) ή “μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου” (F.52) οι ΑΕ παρέχουν σε ετήσια βάση στοιχεία για τα πεδία του κατωτέρω πίνακα αναφορικά με τις διακρατήσεις τίτλων τους. Τα στοιχεία παρέχονται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες και τους ορισμούς του παραρτήματος II:

- α) εάν οι ΑΕ παρέχουν στοιχεία ανά τίτλο, παρέχονται τα στοιχεία για τα πεδία 1, 2 και 4·
- β) η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από επενδυτές που είναι χρηματοπιστωτικοί οργανισμοί και ανήκουν σε ΑΕ να παρέχουν και στοιχεία για τα πεδία 2β και 3·
- γ) εάν οι ΑΕ παρέχουν συγκεντρωτικά στοιχεία, παρέχονται τα στοιχεία για τα πεδία 3 και 4 έως 8.

Πεδίο	Περιγραφή
1	Κωδικός ISIN
2	Αριθμός μονάδων ή συγκεντρωτική ονομαστική αξία
2β	Βάση διατίμησης
3	Αγοραία αξία
4	Γεωγραφική ανάλυση του κατόχου (ξεχωριστά ανά χώρες EOX, χώρες εκτός EOX)
5	Μέσο: — Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31) — Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32) — Εισηγμένες μετοχές (F.511) — Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου (F.52)
6	Τομέας ή υποτομέας του εκδότη: — Κεντρική τράπεζα (S.121) — Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις, εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122) — Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123) — Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124) — Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί εκτός από νομισματικά χρηματοπιστωτικά ιδρύματα, εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου, χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης, ασφαλιστικές εταιρείες και συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125 + S.126 + S.127) — Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού οι οποίες μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (υποτομέας του S.125) — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.128+S.129) ⁽¹⁾ — Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11) — Γενική κυβέρνηση (S.13) — Νοικοκυριά και μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.14+S.15) ⁽²⁾
7	Ανάλυση χώρας εκδότη
8	Νόμισμα έκφρασης τίτλου

(1) Εφόσον είναι διαθέσιμα, τα στοιχεία για τους τομείς “ασφαλιστικές εταιρείες” (S.128) και “συνταξιοδοτικά ταμεία” (S.129) παρέχονται χωριστά.

(2) Η οικεία ΕθνΚΤ μπορεί να απαιτεί από τις πραγματικές μονάδες παροχής στοιχείων να παρέχουν χωριστά στοιχεία για τους υποτομείς “νοικοκυριά” (S.14) και “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15).».

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Το παράρτημα ΙΙ του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1011/2012 (ΕΚΤ/2012/24) τροποποιείται ως εξής:

1. ο πίνακας στο μέρος 1 αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
1. Χρεόγραφα (F.3)	<p>Τα χρεόγραφα είναι διαπραγματεύσιμα χρηματοπιστωτικά μέσα που λειτουργούν ως απόδειξη χρέους. Τα χρεόγραφα εμφανίζουν τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:</p> <ul style="list-style-type: none"> α) ημερομηνία έκδοσης κατά την οποία εκδίδεται το χρεόγραφο· β) τιμή έκδοσης στην οποία οι επενδυτές αγοράζουν τα χρεόγραφα μόλις εκδοθούν· γ) ημερομηνία εξαγοράς ή λήξης, η οποία είναι η τελική συμβατικά ορισμένη ημερομηνία αποπληρωμής του κεφαλαίου· δ) τιμή εξαγοράς ή ονομαστική αξία, η οποία αντιστοιχεί στο ποσό που θα πρέπει να πληρώσει ο εκδότης στον κομιστή κατά τη λήξη· ε) αρχική διάρκεια, η οποία αντιστοιχεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία έκδοσης μέχρι την τελική συμβατικά ορισμένη πληρωμή· στ) εναπομένουσα διάρκεια, η οποία αντιστοιχεί στο χρονικό διάστημα από την ημερομηνία αναφοράς μέχρι την τελική συμβατικά ορισμένη πληρωμή· ζ) τοκομερίδιο που ο εκδότης καταβάλλει στους κομιστές των χρεογράφων· το τοκομερίδιο μπορεί να παραμένει σταθερό σε όλη τη διάρκεια ζωής του χρεογράφου ή να κυμαίνεται ανάλογα με τον πληθωρισμό, τα επιτόκια, ή τις τιμές περιουσιακών στοιχείων. Τα γραμμάτια και τα χρεόγραφα μηδενικού τοκομεριδίου δεν προσφέρουν τοκομερίδιο· η) ημερομηνίες τοκομεριδίου, κατά τις οποίες ο εκδότης καταβάλλει το τοκομερίδιο στους κομιστές· θ) η τιμή έκδοσης, η τιμή εξαγοράς, και το τοκομερίδιο μπορούν να εκφραστούν (ή να διακανονιστούν) είτε στο εθνικό νόμισμα είτε σε ξένα νομίσματα. <p>Η πιστοληπτική αξιολόγηση των χρεογράφων, η οποία αντιπροσωπεύει την πιστοληπτική ικανότητα των επιμέρους εκδόσεων χρεογράφων, αποδίδεται από αναγνωρισμένους οργανισμούς με βάση τις κατηγορίες αξιολόγησης.</p> <p>Όσον αφορά το στοιχείο γ), η ημερομηνία λήξης μπορεί να συμπίπτει με τη μετατροπή ενός χρεογράφου σε μετοχή. Στο πλαίσιο αυτό η δυνατότητα μετατροπής σημαίνει ότι ο κομιστής μπορεί να ανταλλάξει ένα χρεόγραφο με κοινή μετοχή ενός εκδότη. Ανταλλαξιμότητα σημαίνει ότι ο κομιστής μπορεί να ανταλλάξει το χρεόγραφο με μετοχές εταιρείας άλλης από αυτή του εκδότη. Τίτλοι αόριστης διάρκειας, που δεν έχουν ορισμένη ημερομηνία λήξης, ταξινομούνται στα χρεόγραφα.</p>
1α. Βραχυπρόθεσμα χρεόγραφα (F.31)	Χρεόγραφα των οποίων η αρχική διάρκεια είναι μικρότερη ή ίση του έτους, καθώς και χρεόγραφα που αποπληρώνονται όταν το ζητήσει ο πιστωτής.
1β. Μακροπρόθεσμα χρεόγραφα (F.32)	Χρεόγραφα των οποίων η αρχική διάρκεια είναι μεγαλύτερη του έτους, ή δεν έχουν ορισμένη διάρκεια.
2. Συμμετοχικοί τίτλοι (F.51)	<p>Οι συμμετοχικοί τίτλοι είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αποτελούν απαιτήσεις επί της υπολειμματικής αξίας μιας εταιρείας, αφού ικανοποιηθούν όλες οι άλλες απαιτήσεις. Η κυριότητα τίτλων συμμετοχής σε νομικές οντότητες τεκμηριώνεται συνήθως από μετοχές, πιστοποιητικά κατάθεσης αξιογράφων, συμμετοχές ή παρόμοια έγγραφα.</p> <p>Οι συμμετοχικοί τίτλοι διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες: εισηγμένες μετοχές (F.511), μη εισηγμένες μετοχές (F.152) και λοιπές συμμετοχές σε κεφάλαιο (F.519).</p>

«Κατηγορία	Περιγραφή των κύριων χαρακτηριστικών
2α. Εισηγμένες μετοχές (F.511)	Οι εισηγμένες μετοχές είναι συμμετοχικοί τίτλοι που έχουν εισαχθεί σε χρηματιστήριο. Το χρηματιστήριο αυτό μπορεί να είναι αναγνωρισμένο χρηματιστήριο ή οποιαδήποτε άλλη μορφή δευτερογενούς αγοράς. Η ύπαρξη δημοσιευμένων τιμών για τις μετοχές που είναι εισηγμένες σε χρηματιστήριο σημαίνει ότι οι τρέχουσες αγοραίες τιμές είναι συνήθως άμεσα διαθέσιμες.
3. Μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου (F.52)	<p>Οι μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου είναι μετοχές εταιρείας επενδύσεων χαρτοφυλακίου αν ο επενδυτικός οργανισμός έχει εταιρική δομή. Αν ο επενδυτικός οργανισμός έχει καταπιεστική δομή, είναι γνωστές ως μερίδια. Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου είναι επιχειρήσεις συλλογικών επενδύσεων μέσω των οποίων οι επενδυτές συγκεντρώνουν κεφάλαια για επενδύσεις σε χρηματοοικονομικά και/ή μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.</p> <p>Οι μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου διακρίνονται περαιτέρω σε: μετοχές ή μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.521) και μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (F.522).»</p>

2. ο πίνακας στο μέρος 2 αντικαθίσταται από τον ακόλουθο πίνακα:

«Τομέας	Ορισμός
1. Μη χρηματοοικονομικές εταιρείες (S.11)	Ο τομέας “μη χρηματοοικονομικές εταιρείες” (S.11) περιλαμβάνει θεσμικές μονάδες που είναι ανεξάρτητες νομικές οντότητες και παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος, ασχολούνται δε κυρίως με την παραγωγή αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών. Ο εν λόγω τομέας περιλαμβάνει και τις μη χρηματοοικονομικές οιονεί εταιρείες.
2. Κεντρική τράπεζα (S.121)	Ο υποτομέας “κεντρική τράπεζα” (S.121) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, κύρια λειτουργία των οποίων είναι η έκδοση νομίσματος, η διατήρηση της εσωτερικής και εξωτερικής αξίας του νομίσματος και η τήρηση του συνόλου ή μέρους των διεθνών (συν-αλλαγματικών) αποθεμάτων της χώρας.
3. Εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα (S.122)	Ο υποτομέας “εταιρείες που δέχονται καταθέσεις εκτός από την κεντρική τράπεζα” (S.122) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, εκτός από εκείνες που ανήκουν στους υποτομείς “κεντρική τράπεζα” και “αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων”, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση με κύριο αντικείμενο την αποδοχή καταθέσεων και/ή συγγενών υποκατάστατων των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες, δηλαδή όχι μόνο από NXI, και τη χορήγηση, για δικό τους λογαριασμό, δανείων και/ή τη διενέργεια επενδύσεων σε χρεόγραφα.
4. Αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων (S.123)	<p>Ο υποτομέας “αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων” (S.123) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες, εκτός από εκείνες που ταξινομούνται στον υποτομέα της κεντρικής τράπεζας και στον υποτομέα των πιστωτικών ιδρυμάτων, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση. Η δραστηριότητά τους έγκειται στο να εκδίδουν μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου ως παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων από θεσμικές μονάδες και στο να πραγματοποιούν, για δικό τους λογαριασμό, επενδύσεις κυρίως σε μετοχές/μερίδια αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων, χρεόγραφα βραχυπρόθεσμης λήξης και/ή καταθέσεις.</p> <p>Τα αμοιβαία κεφάλαια διαχείρισης διαθεσίμων περιλαμβάνουν επενδυτικές ενώσεις (investment trusts), οργανισμούς συλλογικών μετοχικών επενδύσεων (unit trusts) και άλλα συλλογικά επενδυτικά σχήματα των οποίων οι μετοχές ή τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων θεωρούνται παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων.</p>
5. Εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων (S.124)	Ο υποτομέας “εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων” (S.124) αποτελείται από όλα τα συλλογικά επενδυτικά σχήματα, εκτός από εκείνα που ταξινομούνται στον υποτομέα των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων, που δραστηριοποιούνται κατά κύριο λόγο στη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση. Η δραστηριότητά τους έγκειται στο να εκδίδουν μετοχές ή μερίδια εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου που δεν είναι παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων και να κάνουν, για δικό τους λογαριασμό, επενδύσεις κυρίως σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από τα βραχυπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία και σε μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία (συνήθως ακίνητη περιουσία). Οι εταιρείες επενδύσεων χαρτοφυλακίου πλην των αμοιβαίων κεφαλαίων διαχείρισης διαθεσίμων περιλαμβάνουν επενδυτικές ενώσεις (investment trusts), οργανισμούς συλλογικών μετοχικών επενδύσεων (unit trusts) και άλλα συλλογικά επενδυτικά σχήματα των οποίων οι μετοχές ή τα μερίδια των αμοιβαίων κεφαλαίων δεν θεωρούνται παραπλήσια υποκατάστατα των καταθέσεων.

«Τομέας	Ορισμός
6. Λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία (S.125)	Ο υποτομέας “λοιποί ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί, εκτός από τις ασφαλιστικές εταιρείες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία” (S.125) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες οι οποίες έχουν ως κύρια δραστηριότητα τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση μέσω της σύναψης υποχρεώσεων υπό μορφή διαφορετική από το νόμισμα, τις καταθέσεις, ή τις μετοχές εταιρειών επενδύσεων χαρτοφυλακίου ή σε σχέση με τα ασφαλιστικά, συνταξιοδοτικά και τυποποιημένα εγγυοδοτικά συστήματα θεσμικών μονάδων.
7. Χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού που μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (ΧΡΕΣ)	Οι χρηματοοικονομικές εταιρείες ειδικού σκοπού που μετέχουν σε συναλλαγές τιτλοποίησης (ΧΡΕΣ) είναι εταιρείες που διενεργούν συναλλαγές τιτλοποίησης. Οι ΧΡΕΣ που πληρούν τα κριτήρια της θεσμικής μονάδας ταξινομούνται στον τομέα S.125, διαφορετικά αντιμετωπίζονται ως ανασπαστο τμήμα της μητρικής εταιρείας.
8. Επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς (S.126)	Ο υποτομέας “επικουρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και φορείς” (S.126) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες ή οιονεί εταιρείες οι οποίες ασχολούνται κατά κύριο λόγο με δραστηριότητες που συνδέονται στενά με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση, χωρίς όμως να είναι ενδιάμεσοι χρηματοοικονομικοί οργανισμοί.
9. Θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων (S.127)	Ο υποτομέας “θυγατρικοί χρηματοοικονομικοί οργανισμοί και δανειστές χρημάτων” (S.127) περιλαμβάνει το σύνολο των χρηματοοικονομικών εταιρειών και οιονεί εταιρειών που δεν ασχολούνται με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ούτε με την παροχή επικουρικών χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και των οποίων το μεγαλύτερο μέρος των περιουσιακών στοιχείων ή των υποχρεώσεων δεν αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής στις ανοικτές αγορές.
10. Ασφαλιστικές εταιρείες (S.128)	Ο υποτομέας “ασφαλιστικές εταιρείες” (S.128) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων κυρίως με τη μορφή της άμεσης ασφάλισης ή της αντασφάλισης.
11. Συνταξιοδοτικά ταμεία (S.129)	Ο υποτομέας “συνταξιοδοτικά ταμεία” (S.129) περιλαμβάνει όλες τις χρηματοοικονομικές εταιρείες και οιονεί εταιρείες που ασχολούνται κατά κύριο λόγο με τη χρηματοοικονομική διαμεσολάβηση ως συνέπεια της συγκέντρωσης των κινδύνων και των αναγκών των ασφαλισμένων (κοινωνική ασφάλιση). Τα συνταξιοδοτικά ταμεία ως συστήματα κοινωνικής ασφάλισης παρέχουν εισόδημα κατά τη συνταξιοδότηση και, πολλές φορές, επιδόματα θανάτου και αναπηρίας.
12. Γενική κυβέρνηση (S.13)	Ο τομέας “γενική κυβέρνηση” (S.13) περιλαμβάνει όλες τις θεσμικές μονάδες που είναι παραγωγοί λοιπού μη εμπορεύσιμου προϊόντος των οποίων η παραγωγή προορίζεται για ατομική και συλλογική κατανάλωση και που χρηματοδοτούνται κυρίως από υποχρεωτικές πληρωμές εκ μέρους μονάδων που ανήκουν σε άλλους τομείς, καθώς και τις θεσμικές μονάδες που ασχολούνται κυρίως με την αναδιανομή του εθνικού εισοδήματος και πλούτου. Ο τομέας της γενικής κυβέρνησης διακρίνεται περαιτέρω σε τέσσερις υποτομείς: κεντρική κυβέρνηση (S.1311), κυβέρνηση ομόσπονδου κράτους (S.1312), τοπική αυτοδιοίκηση (S.1313) οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης (S.1314).
13. Νοικοκυριά (S.14)	Ο τομέας “νοικοκυριά” (S.14) περιλαμβάνει φυσικά πρόσωπα ή ομάδες φυσικών προσώπων με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών και ως επιχειρηματιών που παράγουν εμπορεύσιμα αγαθά και χρηματοοικονομικές ή μη υπηρεσίες (παραγωγοί εμπορεύσιμου προϊόντος), υπό την προϋπόθεση ότι η παραγωγή αγαθών και υπηρεσιών δεν είναι δραστηριότητες χωριστών μονάδων που κατατάσσονται στις οιονεί εταιρείες. Περιλαμβάνει επίσης τα φυσικά πρόσωπα ή τις ομάδες φυσικών προσώπων με την ιδιότητά τους ως παραγωγών αγαθών και μη χρηματοοικονομικών υπηρεσιών αποκλειστικά για δική τους τελική χρήση.
14. Μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά (S.15)	Ο τομέας “μη κερδοσκοπικά ιδρύματα που εξυπηρετούν νοικοκυριά” (S.15) αποτελείται από μη κερδοσκοπικά ιδρύματα τα οποία είναι χωριστές νομικές οντότητες, εξυπηρετούν νοικοκυριά και είναι ιδιωτικοί παραγωγοί μη εμπορεύσιμου προϊόντος. Οι κύριοι πόροι τους προέρχονται από προαιρετικές εισφορές —σε χρήμα ή σε είδος— νοικοκυριών με την ιδιότητά τους ως καταναλωτών, από πληρωμές εκ μέρους της γενικής κυβέρνησης, καθώς και από εισόδημα περιουσίας.»

3. το μέρος 3 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2 προστίθεται η ακόλουθη πρόταση:

«Οι χρηματοοικονομικές συναλλαγές περιλαμβάνουν ιδίως τη διαγραφή χρέους με αμοιβαία συμφωνία μεταξύ οφειλέτη και πιστωτή (διαγραφή χρέους ή άφεση χρέους).»

β) η πρώτη περίπτωση της παραγράφου 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«— Οι αναπροσαρμογές τιμών περιλαμβάνουν μεταβολές στην αξία των θέσεων στο τέλος της περιόδου που συμβαίνουν κατά την περίοδο αναφοράς λόγω μεταβολών στην αξία αναφοράς στην οποία καταγράφονται, δηλαδή κέρδη ή ζημιές κτήσης. Περιλαμβάνουν επίσης μεταβολές στις χρηματοοικονομικές απαιτήσεις που προκύπτουν από μειώσεις που αφορούν τις πραγματικές αγοραίες αξίες των εμπορεύσιμων χρηματοοικονομικών απαιτήσεων.»

γ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι λοιπές μεταβολές του όγκου αναφέρονται σε μεταβολές του όγκου των περιουσιακών στοιχείων που μπορεί να προκύψουν από την πλευρά των επενδυτών, λόγω οποιουδήποτε από τα ακόλουθα: α) μεταβολής της στατιστικής κάλυψης του πληθυσμού (π.χ. αναταξινόμηση και αναδιάρθρωση θεσμικών μονάδων (*))· β) επανακατηγοριοποίησης των περιουσιακών στοιχείων· γ) υποβολής εκθέσεων με λάθη που έχουν διορθωθεί σε στοιχεία που αναφέρονται μόνο σε ένα περιορισμένο χρονικό διάστημα· δ) διαγραφής ή μείωσης των επισφαλών απαιτήσεων, όταν αυτές έχουν τη μορφή τίτλων, από τους πιστωτές· ε) αλλαγής κατοικίας επενδυτή.

(*) Για παράδειγμα, στις περιπτώσεις συγχωνεύσεων και εξαγορών, μεταβίβαση στην απορροφούσα εταιρεία χρηματοοικονομικών στοιχείων του ενεργητικού και υποχρεώσεων της απορροφούμενης εταιρείας έναντι τρίτων.».