



## **Betalingsbalans en Sectorrekeningen**

Profiel:  
BWB – Bewaarbedrijven

Toelichting op de maandrapportage.

**DRA**

**Versie 3.3**

*De Nederlandsche Bank NV, 2013*



# Inhoudsopgave

<b>INLEIDING</b> .....	<b>1</b>
DOEL VAN DE RAPPORTAGE .....	2
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN.....	2
HERRAPPORTAGE .....	2
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN.....	3
WIE MOET RAPPORTEREN?.....	3
GECENTRALISEERDE RAPPORTAGE .....	3
VERTEGENWOORDIGING.....	4
STRUCTUUR VAN HET RAPPORTAGEMODEL.....	4
TEKENCONVENTIE.....	6
SALDERING .....	7
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO .....	7
TIJDSTIP VAN WAARNEMING VOOR EFFECTEN .....	7
ONDERDELEN MAANDRAPPORTAGE.....	8
E-LINE BETALINGSBALANS.....	8
NADERE INFORMATIE .....	8
<b>FORMULIEREN</b> .....	<b>9</b>
FORMULIER 1: REGISTERGEGEVENS ALGEMEEN.....	10
FORMULIER 2: REGISTERGEGEVENS SPECIFIEK .....	11
FORMULIER AEBC: BEWAARBEDRIJF, BELEGGINGEN IN NEDERLANDSE EN BUITENLANDSE EFFECTEN DOOR INGEZETENE PARTICULIEREN .....	13
FORMULIEREN AENB, PENB EN BENB: BEWAARBEDRIJF, VORDERINGEN OP/ VERPLICHTINGEN AAN NIET- INGEZETENEN IN NEDERLANDSE/BUITENLANDSE EFFECTEN.....	19
FORMULIEREN WI EN WE: WIJZIGING INGEZETENSCHAP, IMMIGRANTEN/ EMIGRANTEN.....	31
<b>BIJLAGEN</b> .....	<b>34</b>
BIJLAGE 1: ISO LANDCODE.....	35
BIJLAGE 2: IN DE RAPPORTAGE TE GEBRUIKEN SECTORINDELING.....	38



## Inleiding

## ***Doel van de rapportage***

Een van de taken van De Nederlandsche Bank (DNB) is het verzamelen van statistische gegevens en het vervaardigen van statistieken op basis van de daarvoor geldende wettelijke nationale en internationale regelingen. Ter uitvoering van deze taak verzamelt DNB op maandbasis (per kalendermaand) gegevens over transacties en posities in binnen- en buitenlandse vorderingen en verplichtingen. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse Betalingsbalans, de Nederlandse Internationale Investeringspositie (IIP), de Financiële Rekeningen en de Sectorrekeningen van het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS).

Voorts worden deze gegevens op basis van internationale regelgeving geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) en het Bureau voor de Statistiek van de Europese Gemeenschappen (Eurostat) voor de opstelling van de betalingsbalans, de internationale investeringspositie, de financiële rekeningen en de sectorrekeningen van de Economische en Monetaire Unie (EMU) en de Europese Unie (EU) en de statistiek houderschap effecten.

## ***Wettelijke basis en inzendtermijn***

Ingevolge artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) en de daaruit voortvloeiende Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003 zijn Nederlandse ingezetenen verplicht om aan DNB naar waarheid inlichtingen en gegevens te verstrekken die van belang zijn voor de samenstelling van de betalingsbalans van Nederland. Tevens is in het overleg met de NVB-commissie Rapportage en Automatiseringsinspanningen (RAP-overleg) overeengekomen om informatie over transacties en posities in Nederlandse effecten van ingezetene particulieren, welke van belang zijn voor de opstelling van de financiële rekeningen, eveneens op te nemen in bovengenoemde maandrapportage. Op basis van artikel 8 Wfbb, wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten behoeve van de statistiek houderschap effecten verzamelt DNB de gegevens uit hoofde van Verordening (EU) Nr. 1011/2012 van de Europese Centrale Bank van 17 oktober 2012 betreffende statistieken inzake aangehouden effecten (ECB/2012/24). Op basis van Richtsnoer ECB/1998/NP28 en Verordening 2533/98 wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld.

Ten aanzien van de rapportageverplichtingen gelden de volgende inzendtermijnen. De maandrapportages dienen uiterlijk de 15e werkdag na afloop van de kalendermaand in bezit van DNB te zijn. Mochten de definitieve cijfers op dat moment nog niet beschikbaar zijn, dan dient u voorlopige cijfers – gebaseerd op zorgvuldige schattingen – in te dienen, om overschrijding van de inzendtermijn te vermijden. Zodra de definitieve cijfers bekend zijn en deze significant afwijken van de ingediende schattingen dan dient u deze zo spoedig mogelijk aan DNB te rapporteren (zie hierover ook de in deze inleiding opgenomen rubriek Herrapportages). Mocht blijken dat binnen de gestelde termijn niet aan de rapportageverplichting kan worden voldaan dan kan incidenteel, tot uiterlijk 1 werkdag voor het verstrijken van de uiterste inzenddatum een met redenen omkleed schriftelijk verzoek tot uitstel worden ingediend via [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl).

Indien de rapportageverplichtingen uit hoofde van de Wfbb niet worden nagekomen is het mogelijk dit te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom. Indien de rapportageverplichtingen uit hoofde van Verordening (EU) Nr. 1011/2012 van de Europese Centrale Bank van 17 oktober 2012 betreffende statistieken inzake aangehouden effecten (ECB/2012/24) niet worden nagekomen is het mogelijk voor de ECB dit uit hoofde van artikel 7 van Verordening (EG) Nr. 2533/98 van de Raad van 23 november 1998 met betrekking tot het verzamelen van statistische gegevens door de Europese Centrale Bank, te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom.

## ***Herrapportage***

Voorzover de standen van geschatte maandcijfers niet wijzigen mogen eventuele kleine aanvullingen, in overleg met de relatiebeheerder bij DNB, in de eerstvolgende rapportagem maand worden

verdisconteerd. Bij omvangrijke aanvullingen en/of wijzigingen in enige gerapporteerde eindstand dient echter de rapportage over de betreffende periode opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Ook in dit geval dient u contact op te nemen met uw relatiebeheerder bij DNB.

Aangezien een herrapportage consequenties heeft voor de standen van rapportages over daaropvolgende rapportageperioden die eventueel al zijn ingezonden, dienen ook die opnieuw – in herziene vorm – te worden ingezonden. Voor de inzending van deze herzieningen geldt voor elke opeenvolgende rapportageperiode een termijn van 10 werkdagen. Na de herrapportage van een bepaalde periode heeft u dus telkens 10 werkdagen om de herziening van de daaropvolgende periode in te zenden.

## ***Ingezetenen en niet-ingezetenen***

In de rapportage voor de betalingsbalans en de sectorrekeningen wordt onderscheid gemaakt naar transacties/posities tussen ingezetenen onderling en tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities van het Internationale Monetaire Fonds (IMF) wordt met ingezetenen van een bepaald land de groep natuurlijke en rechtspersonen aangeduid die het centrum van hun economische belangen hebben in het betrokken land. In Nederland is dit onderscheid nader uitgewerkt in eerdergenoemde Wet financiële betrekkingen buitenland 1994.

De Wfbb 1994 (artikel 1) verstaat onder ingezetenen:

1. Natuurlijke personen, die hun woonplaats in Nederland hebben en in de bevolkingsregisters zijn opgenomen;
2. Rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die in Nederland zijn gevestigd of kantoor houden, alsmede rechtspersonen, vennootschappen onder firma en commanditaire vennootschappen die niet in Nederland zijn gevestigd doch wel vanuit Nederland worden bestuurd, voorzover DNB zulks bepaalt;
3. In Nederland gevestigde filialen, bijkantoren en agentschappen, voorzover niet reeds vallende onder 2;
4. Natuurlijke personen van Nederlandse nationaliteit, voor zover niet vallende onder 1, die op hun verzoek door Onze Minister (van Financiën) als ingezetene zijn aangewezen.

Onder niet-ingezetenen wordt verstaan: natuurlijke personen, rechtspersonen, vennootschappen, filialen, bijkantoren, agentschappen en bedrijven, niet vallende onder de omschrijving "ingezetenen".

## ***Wie moet rapporteren?***

DNB stelt de rapportageplichtige populatie periodiek vast en stelt de betrokkenen schriftelijk op de hoogte hoe moet worden gerapporteerd. Voor de maandrapportages wordt een specifiek hulpmiddel ter beschikking gesteld in de vorm van een internetapplicatie (zie e-Line Betalingsbalans).

## ***Gecentraliseerde rapportage***

DNB wijst in beginsel individuele ondernemingen<sup>1</sup> aan als rapporteur. Deze ondernemingen dienen afzonderlijk aan DNB te rapporteren. Een rapporteur kan DNB echter toestemming vragen namens meerdere rapporteurs een gecentraliseerde rapportage op te stellen en bij DNB aan te leveren. Hierbij vindt rapportage plaats voor meerdere groepsmaatschappijen onder een enkel registratienummer. In de gecentraliseerde rapportage dienen ook de eigen cijfers te zijn begrepen van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt. De rapporteur die de gecentraliseerde rapportage opstelt en aanlevert, is verantwoordelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen van de rapporteurs namens wie wordt gerapporteerd. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van de rapportageverplichtingen zullen derhalve aan deze rapporteur worden opgelegd. Correspondentie met betrekking tot de gecentraliseerde rapportage wordt verstuurd naar het correspondentieadres van de rapporteur die de gecentraliseerde rapportage verzorgt.

<sup>1</sup> Met het oog op de uniformiteit in het taalgebruik wordt de betrokken rapporteur in alle toelichtingen en formulieren aangesproken met de term 'onderneming'. In de toelichting en in de formulieren voor profiel BWB wordt met de term 'onderneming' het rapportageplichtige bewaarbedrijf en de in de rapportage meegeconsolideerde ingezetene bewaarbedrijven behorende tot dezelfde groep bedoeld.

DNB zal in beginsel toestemming verlenen om gecentraliseerd te rapporteren als aan de volgende voorwaarden wordt voldaan:

- a) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage behoren tot dezelfde groep;
- b) de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage zouden als individuele rapporteur onder hetzelfde rapportageprofiel rapporteren;
- c) alle activa en passiva van de rapporteurs die zijn begrepen in de gecentraliseerde rapportage worden volledig in de gecentraliseerde rapportage verwerkt.

### **Vertegenwoordiging**

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan DNB. Een rapporteur kan echter zijn al dan niet gecentraliseerde rapportage laten verzorgen door een externe partij (een vertegenwoordiger). De rapporteur blijft te allen tijde aansprakelijk voor het nakomen van de rapportageverplichtingen. Sancties als gevolg van het niet (tijdig) nakomen van rapportageverplichtingen worden derhalve aan de rapporteur opgelegd.

Aan vertegenwoordiging zijn de volgende voorwaarden verbonden:

- a) De rapporteur stelt DNB onverwijld op de hoogte van de aanstelling van een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) De vertegenwoordiger mag alleen namens een rapporteur rapporteren als de gehele rapportageplicht wordt overgenomen van de rapporteur;
- c) DNB verzendt alle correspondentie op naam van de rapporteur naar het correspondentieadres van de vertegenwoordiger. Dit betekent dat ook eventuele correspondentie in verband met het opleggen van sancties naar het adres van de vertegenwoordiger wordt verzonden.
- d) De vertegenwoordiger is ingezetene.

### **Structuur van het rapportagemodel**

Het rapportagemodel kent een algemene structuur waarbij transacties (nodig voor de betalingsbalans en de sectorrekeningen) en posities van vorderingen en verplichtingen (nodig voor de Internationale Investerings Positie en de sectorrekeningen) in hun onderlinge samenhang moeten worden gerapporteerd. In de rapportage vindt een reconciliatie (herleiding) plaats van begin- en eindstanden van financiële activa en passiva met alle tussenliggende mutaties (zie Tabel 1). Dit houdt overigens niet in dat alle posten in de rapportageformulieren ook daadwerkelijk moeten worden ingevuld. De in het rapportagemodel grijs gemaakte cellen (in e-Line Betalingsbalans worden deze cellen niet getoond) hoeven niet te worden ingevuld, omdat de gevraagde informatie gewoonlijk niet op maandbasis beschikbaar is en/of de betreffende rubriek niet van toepassing is. Voor de goede orde wordt opgemerkt dat transacties en posities slechts op één plek in de rapportageformulieren dienen te worden verantwoord. Bij twijfel over de juiste rubricering van transacties en standen wordt geadviseerd qua definities zoveel mogelijk aan te sluiten bij hetgeen gebruikt wordt voor de externe verslaggeving of, voor zover dit niet van toepassing is, de interne concernverslaggeving.

Op basis van dit algemene rapportagemodel is een formulierenset samengesteld. Het model bestaat uit twee onderdelen: voor het actief/passief respectievelijk voor het bijbehorende inkomen. De formulieren bevatten in het algemeen kolommen voor:

Activum/Passivum:

- Land. Dit is het land van vestiging van de betrokken niet-ingezetene (zie verder de specifieke richtlijnen per formulier: voor effectenverkeer geldt bijvoorbeeld het land van de emittent). Uitzondering hierop vormen transacties en posities met internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, BIS en IMF, welke niet moeten worden verantwoord onder de code van het land van vestiging van de betreffende instelling, maar met afzonderlijke landcodes (veelal beginnend met de letter X). Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).
- Sector. Dit betreft de sector van de emittent. De uitsplitsing dient gemaakt te worden volgens de in bijlage 2 vermelde codering.



Bedragen in duizenden euro's

Tabel 1: Reconciliatiemodel directe rapportages

Soort activa/ passiva	Land van vestiging emittent	Sector van de emittent	Vordering/verplichting						Rente					
			Stand aan het begin van de maand (excl. aange- groei- rente)	Mutaties gedurende de maand			Stand aan het eind van de maand (excl. aange- groei- rente)	Stand aange- groei- rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aange- groei- rente aan het einde van de maand		
				Transacties	Hervwaardering	Overige mutaties			Transacties		Waarde- rings- en andere verschillen			
									Toename activa/ passiva	Afname activa/ passiva			Wissel- koers- verande- ringen	Prijs- mutaties
(1)	(2a/2b)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

Reconciliatie vordering/verplichting: stand aan het begin van de maand (kolom 3) + mutaties gedurende de maand (kolom 4 – 5 + 6 + 7 + 8) = stand aan het einde van de maand (kolom 9)

Reconciliatie rente: stand aan het begin van de maand (kolom 10) + mutaties gedurende de maand (kolom 11 – 12 + 13 + 14) = stand aan het inde van de maand (kolom 15).

- **Beginstand activa/passiva.** Dit is de positie aan het begin van de rapportageperiode. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige rapportageperiode. Aansluitingsverschillen in standen, bijvoorbeeld als gevolg van overgang van individuele naar centrale rapportage (of omgekeerd), zijn niet toegestaan. De in dergelijke gevallen ontstane verschillen dienen te worden verantwoord onder de kolom 'overige mutaties'.
- **Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:**
  - ♦ **Transacties** (toename/afname activa/passiva). De bruto transacties gedurende de rapportageperiode moeten in totalen per land worden gewaardeerd tegen marktprijzen;
  - ♦ **Wisselkoersveranderingen.** Onder deze rubriek vallen waarderingsverschillen uit hoofde van mutaties in de wisselkoers;
  - ♦ **Prijsmutaties.** Hieronder op te nemen veranderingen in de (markt-)prijs;
  - ♦ **Overige mutaties.** Hieronder vallen alle mutaties in de stand die niet verklaard worden door transacties en herwaardering. Hieronder vallen tevens franco leveringen en ontvangsten. Ter voorkoming van vragen achteraf wordt aanbevolen om substantiële bedragen specifiek toe te lichten (zie: internetapplicatie).
- **Eindstand activa/passiva.** Dit is de positie aan het eind van de rapportageperiode.

#### Bijbehorend inkomen:

- **Beginstand aangegroeide rente.** Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het begin van de rapportagem maand sinds de laatste rentevergoeding. De beginstand dient overeen te komen met de eindstand van de vorige maand.
- **Mutaties gedurende de rapportageperiode, te specificeren in:**
  - ♦ **Aangegroeide rente in de loop van de maand.** In de betalingsbalans moet de rente worden geboekt in de maand waarin deze is ontstaan. Daarom wordt in deze kolom de rente gevraagd die in de loop van de rapportagem maand is aangegroeid bij de te vorderen/ verschuldigde hoofdsom.
  - ♦ **Ontvangen rente in de loop van de maand.** Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagem maand is ontvangen.
  - ♦ **Betaalde rente in de loop van de maand.** Hier wordt de bruto rente (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) vermeld die in de gevraagde rapportagem maand is betaald.
  - ♦ **Waarderings- en andere verschillen.** Hieronder vallen alle waarderingsverschillen ten opzichte van eerder gerapporteerde rentegegevens.
- **Eindstand aangegroeide rente.** Dit is de stand van de aangegroeide rente aan het eind van de rapportageperiode.
- **Ontvangen/betaald dividend.** Hier wordt het bruto dividend (vóór aftrek van dividendbelasting) vermeld dat in de gevraagde rapportagem maand is ontvangen cq betaald.

De cijfers mogen uitsluitend worden gerapporteerd in duizenden euro (EUR). De bedragen moeten daarbij worden afgerond op hele eenheden van 1.000 (bijvoorbeeld: EUR 1.250.490 wordt 1.250). Afronding dient alleen te geschieden op het niveau waarop gerapporteerd wordt. Met andere woorden, indien een te rapporteren bedrag een optelling van meerdere afzonderlijke bedragen is, dan moeten eerst de niet-afgeronde bedragen worden opgeteld waarna het afgeronde totaal wordt ingevuld.

Bij rapportage van effecten op basis van ISIN code moeten onder begin- en eindstanden activa/passiva en onder overige mutaties in plaats van marktwaarden aantallen voor aandelen en nominale waarden voor schuld papier gerapporteerd worden. Bij de rapportage van aandelen in aantallen, dient afgerond te worden op hele eenheden. De nominale waarde van schuld papier dient omgerekend te worden naar duizenden euro.

## **Tekenconventie**

### Begin- en eindstanden:

Algemeen geldt dat de (zonder teken) gerapporteerde begin- en eindstanden op de formulieren voor passiva als verplichtingen, en de begin- en eindstanden op de formulieren van activa als vorderingen worden beschouwd. Standen van zowel activa als passiva dienen daarom als positieve bedragen te (zonder teken) worden gemeld. Het is derhalve niet toegestaan standen met een minteken te rapporteren, behoudens de hieronder genoemde uitzonderingen.

Uitzonderingen:

Op alle subformulieren van profiel BWB is het mogelijk negatieve begin- en eindstanden (met minteken) in te vullen. Dit betreft de standen van (beleggingen in) effecten in geval van short-posities (formulieren AEBB, AENB, PENB, WI en WE). Voor genoemde subformulieren geldt dat negatieve standen met een minteken moeten worden gemeld.

Transacties:

De in de transactiekolommen gemelde transacties dienen zonder teken te worden gerapporteerd, aangezien onderscheid wordt gemaakt tussen aan- en verkopen, ontvangsten en betalingen, etc.

Herwaarderingen/Overige mutaties:

Bij herwaarderingen en overige mutaties kunnen mutaties worden gemeld die zowel een toename als een afname van de stand inhouden. Mutaties die tot een afname van de stand leiden dienen met minteken te worden gemeld.

## **Saldering**

Ondernemingen kunnen binnen een rapportageperiode transacties van dezelfde soort maar tegengesteld van karakter hebben. Ook kunnen zij dezelfde soort balanspost zowel aan de actiefzijde als aan de passiefzijde van de balans hebben staan. Deze transacties en posities mogen niet worden gesaldeerd. Met andere woorden, zowel posities als de mutaties daarin moeten in principe bruto worden gerapporteerd. Op deze regel mag alleen een uitzondering worden gemaakt indien dit expliciet bij een (sub)formulier is vermeld.

## **Waarderingsgrondslag en omrekening naar euro**

De te rapporteren posities (begin- en eindstanden) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen. Voor de waardering van de eindstanden per maand dient gebruik te worden gemaakt van marktprijzen per de maandultimo, waarbij bedragen in vreemde valuta naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van de betreffende maand<sup>2</sup>. Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan mag u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden per maand dient hierbij te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van de voorliggende rapportageperiode. Indien actuele marktprijzen (c.q. recente transactieprijsen) niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde effecten, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. Bij transacties komt de marktprijs in vrijwel alle gevallen overeen met de feitelijk overeengekomen transactiewaarde. Omrekening van transacties in vreemde valuta naar euro dient plaats te vinden tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de transactie heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de transactie feitelijk gehanteerde wisselkoers.

## **Tijdstip van waarneming voor effecten**

De posities en de mutaties in effecten dienen in principe gerapporteerd te worden op basis van handelsdatum (trade date). Indien dit niet mogelijk is mogen de gegevens ook op basis van settlementdatum worden gerapporteerd. Onder handelsdatum moet verstaan worden de datum waarop de transactie tot stand komt. De settlementdatum is de datum waarop de wijziging in de effectenposities daadwerkelijk in de effectenadministratie wordt doorgevoerd en waarop de geldelijke afwikkeling plaats vindt. In geval van rapportage op basis van handelsdatum dienen de gelden die uit hoofde van de transacties nog te vorderen c.q. nog verschuldigd zijn, onder de daarvoor bestemde posten in de SE-rapportage (06.0.0.3 Overige uitgezette gelden, <= 1 jaar, zie Handboek sociaal-economische (SE) rapportages) te worden opgenomen. Indien de gegevens op basis van handelsdatum worden gerapporteerd en een transactie wordt, om welke reden dan ook, niet volgens de oorspronkelijk overeengekomen transactie-voorwaarden uitgevoerd en de handels- en settlementdatum vallen niet in dezelfde maand, dan dient in de volgende maand een tegengestelde transactie worden opgenomen. In dit geval is geen nieuwe rapportage over de eerste maand vereist. Een rapportagem maand loopt vanaf de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de

<sup>2</sup> Voor informatie over wisselkoersen kunt u terecht op de website van DNB (<http://www.statistics.dnb.nl>)

kalendermaand ervoor tot de sluiting van de handel op de laatste handelsdag van de maand. Hieronder volgt een voorbeeld ter illustratie.

### Voorbeeld

Een cliënt van uw instelling verkoopt op 30 januari een pakket aandelen ter waarde van EUR 20.000. De transactie wordt echter niet op 30 januari afgewikkeld, maar op 2 februari (T+3). Dat wil zeggen, de effecten worden pas op 2 februari van de rekening afgeschreven. Als de rapportage op basis van handelsdatum wordt opgesteld dan dient deze transactie in de rapportage over januari gemeld te worden. Wordt de rapportage op basis van settlementdatum opgesteld, dan dient deze transactie in de rapportage over februari gemeld te worden.

### Onderdelen maandrapportage

De maandrapportage betalingsbalans en sectorrekeningen effecten voor bewaarinstellingen bestaat uit de volgende formulieren:

#### Onderdelen maandrapportage

Formulier	Inhoud
Formulier 1	Registergegevens algemeen
Formulier 2	Registergegevens specifiek
Formulier AEBB	Bewaarbedrijf, beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren
Formulier AENB	Bewaarbedrijf, vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten
Formulier PENB	Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten
Formulier BENB	Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten
Formulier WI	Wijziging ingezetenschap, immigranten
Formulier WE	Wijziging ingezetenschap, emigranten

### e-Line Betalingsbalans

Ter ondersteuning van de rapportage heeft DNB een elektronisch hulpmiddel ontwikkeld (e-Line Betalingsbalans) waarbij gebruik wordt gemaakt van het Internet. De basisgedachte hierbij is dat via een specifieke website standaardsoftware ter beschikking wordt gesteld aan de rapporteur. Door deze aanpak hoeft geen lokale installatie bij de rapporteurs plaats te vinden. De beoogde applicatie is uiteraard adequaat beveiligd.

Via deze internetapplicatie wordt onder meer de mogelijkheid geboden om op een centrale plaats commentaar en/of toelichtende tekst aan de rapportage toe te voegen. Voor separate richtlijnen voor het gebruik van e-Line Betalingsbalans verwijzen wij u naar de website:

<http://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb/index.jsp>

### Nadere informatie

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV  
 Divisie Statistiek en Informatie  
 Afdeling Monetaire en bancaire statistieken (MBS)  
 Postbus 98  
 1000 AB Amsterdam  
 Telefoon: 020 – 524 6111  
 e-mail: [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)

## Formulieren

## ***Formulier 1: Registergegevens algemeen***

Op formulier 1 (Registergegevens algemeen) wordt algemene registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd op basis van een door de rapporteur ingevulde registratieformulier. Het gaat hier om:

- **Gegevens van de rapporteur:** naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Gegevens van diens vertegenwoordiger** (voorzover van toepassing): naam, correspondentie- en bezoekadres;
- **Overige gegevens:** registratienummer DNB en inschrijvingsnummer bij Kamer van Koophandel.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail ([sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.

## Formulier 2: Registergegevens specifiek

Op formulier 2 (Registergegevens specifiek) wordt specifieke registerinformatie getoond, zoals deze van de rapporteur in het DNB-register is vastgelegd. Het gaat hier om:

- **Rapportageprofiel:** DNB wijst op basis van de bedrijfsactiviteiten van een rapporteur één of meer rapportageprofielen toe. Het profiel bepaalt de inhoud van de rapportage. De volgende rapportageprofielen worden onderscheiden:
  - ♦ NFV (Niet-Financiële Vennootschappen);
  - ♦ VRM/VRK (Verzekeringsinstellingen);
  - ♦ PNM/PNK (Pensioenfondsen);
  - ♦ BLG (Beleggingsinstellingen);
  - ♦ BFI (Bijzondere Financiële Instellingen);
  - ♦ OFI (Overige Financiële Instellingen);
  - ♦ DNB (De Nederlandsche Bank);
  - ♦ MFI (overige Monetaire Financiële Instellingen);
  - ♦ BWB (Bewaarbedrijven);
  - ♦ CLM (Banken en clearing members);
  - ♦ OVH (Overheidsinstellingen);
  - ♦ CSD (Centrale Effectendepotinstelling);
  - ♦ SLB (Syndicaatsleningen Buitenland);
  - ♦ SLN (Syndicaatsleningen Nederland).

Aan één en dezelfde rapporteur kan meer dan één profiel worden toegekend. Door DNB onder verschillende profielen gevraagde informatie overlapt niet. Bij twijfel onder welk profiel een bepaalde post gerapporteerd dient te worden gelieve contact op te nemen met DNB.

- **Boekjaar van de rapporteur:** jaarrapportages dienen betrekking te hebben op het (soms van het kalenderjaar afwijkende) boekjaar van de rapporteur. Om dit te kunnen bepalen wordt in het DNB-register de laatste maand van het boekjaar van de rapporteur vastgelegd.
- **Contactperso(n)en:** hier wordt getoond welke gegevens over contactpersonen in verband met de DNB-rapportage in het register zijn vastgelegd. Het gaat hier om naam, geslacht, telefoonnummer en e-mailadres.
- **Overzicht Nederlandse ingezetenen die in de rapportage zijn inbegrepen (100% geconsolideerd):** hier wordt een overzicht gegeven van alle tot de rapporterende onderneming behorende Nederlandse bedrijven (inclusief de rapporteur zelf) waarvoor – conform afspraak met DNB – vanuit één centraal punt wordt gerapporteerd. Dit wordt uitsluitend toegestaan voor dochterbedrijven waarvan de cijfers voor 100% geconsolideerd zijn opgenomen in de cijfers van de rapporterende onderneming. In beginsel wordt geconsolideerde rapportage alleen toegestaan voorzover de betrokken bedrijfsonderdelen grosso modo tot dezelfde binnenlandse sector behoren. Daartoe worden de volgende sectoren onderscheiden:
  - ♦ Monetaire autoriteit (DNB);
  - ♦ Overheid;
  - ♦ Monetaire Financiële Instellingen (banken);
  - ♦ Verzekeringsinstellingen;
  - ♦ Pensioenfondsen;
  - ♦ Beleggingsinstellingen;
  - ♦ Overige Financiële Instellingen<sup>3</sup>;
  - ♦ Niet-Financiële Vennootschappen.

Alle overige ingezetene deelnemingen dienen – voorzover als rapporteur aangewezen – zelfstandig aan DNB te rapporteren.

- **Te rapporteren periode:** hier wordt de periode vermeld waarover gegevens moeten worden gerapporteerd. In geval van de maandrapportage staan hier kalenderjaar en -maand. Mocht de te rapporteren kalendermaand niet aansluiten op de in uw boeken gevoerde boekmaand, dan kunt u (overigens wel met de voorgeschreven frequentie) rapporteren over de boekmaand, waarvan het einde het dichtst ligt bij het eind van de betreffende kalendermaand. Ondernemingen met een 4-wekelijkse afsluiting van de boekhouding dienen de cijfers per boekperiode (als ware het een kalendermaand) te rapporteren. Over de kalendermaand december

<sup>3</sup> Uitgezonderd zijn Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's); deze worden door de Bank separaat geregistreerd, hebben een eigen rapportagekader en mogen derhalve niet in de rapportage worden geconsolideerd.

dienen de cijfers over de 12e en 13e boekperiode in één rapportage getotaliseerd te worden opgenomen.

- **Nihil-opgave:** hier kan worden aangegeven dat er geen enkele transactie, stand én mutatie in een stand te melden is.

NB

Wijzigingen in registergegevens moeten bij voorkeur per e-mail ([sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)) of anders schriftelijk (DNB, Divisie S&I, Postbus 98, 1000 AB Amsterdam) worden doorgegeven.



## **Formulier AEBB: Bewaarbedrijf, beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren**

### **Begrippen en definities**

Op formulier AEBB dient te worden gerapporteerd over:

- de beleggingen van ingezetene particulieren in effecten die zijn uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten), en
- de beleggingen van ingezetene particulieren in effecten die zijn uitgegeven door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten).

De rapportage betreft uitsluitend effecten die bij de rapporterende bewaarinstelling zelf worden bewaard op naam van natuurlijke personen, die bij uw bewaarinstelling een effectenrekening hebben. De rapportage dient te worden ingevuld vanuit het gezichtspunt van de cliënt. Over effectenrekeningen die door andere ingezetene bewaarbedrijven aan worden gehouden dient niet te worden gerapporteerd.

Het formulier AEBB bestaat uit een 5-tal subformulieren:

### Onderverdeling formulier AEBB naar subformulier

<b>Subformulier</b>	<b>Inhoud</b>
AEBB-A	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren – aandelen (zonder ISIN)
AEBB-K	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren – kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)
AEBB-G	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren – geldmarktpapier (zonder ISIN)
AEBB-AI	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren – aandelen (met ISIN)
AEBB-KGI	Bewaarbedrijf: beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren – geld- en kapitaalmarktpapier (met ISIN)

De gegevens mogen niet per cliënt worden gerapporteerd maar moeten geaggregeerd worden aangeleverd. Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de emittent en sector van de emittent. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect of mét ISIN code of zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts') en participaties in beleggingsinstellingen. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen. Participaties in Nederlandse beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen dienen ook te worden verbijzonderd naar instellingen/fondsen die onder de Wet financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alléén uit de instellingen die een vergunning hebben/vermeld worden in het officiële register van beleggingsinstellingen van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>. Indien onbekend is of een beleggingsinstelling of een geldmarktfonds een Wft-instelling is, dient het als Wft-instelling te worden gerapporteerd;
- **Participaties in beleggingsinstellingen:** hiermee worden rechten van deelneming bedoeld in instellingen voor collectieve belegging in effecten. Het begrip beleggingsinstelling omvat binnen het kader van deze rapportage zowel instellingen met als zonder rechtspersoon. Fondsen voor gemene rekening vallen dus ook onder het begrip beleggingsinstelling. Buitenlandse vormen die bekend staan als "investment fund", "unit trust" en "SICAV/SICAF" (Société d'Investissement à Capital Variable/Ferme) vallen ook onder het begrip beleggingsinstelling;

- **Geldmarktfondsen:** dit type beleggingsinstelling moet apart worden gerapporteerd. Geldmarktfondsen zijn gedefinieerd als beleggingsinstellingen waarvan, in termen van liquiditeit, de participaties nauwe substituten voor deposito's vormen en die voornamelijk beleggen in geldmarktinstrumenten en/of in aandelen/participaties van geldmarktfondsen en/of in andere overdraagbare schuldinstrumenten met een resterende looptijd tot en met één jaar en/of in bankdeposito's, en/of die een rendementsniveau nastreven dat dicht bij de geldende rente op geldmarktinstrumenten ligt. Voor een lijst van in de EU gevestigde geldmarktfondsen kunt u de zogenaamde MFI-lijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

### Land van vestiging emittent

In formulier AEBB wordt een uitsplitsing gevraagd naar het land van vestiging emittent van het effect. Dit land komt niet noodzakelijkerwijs overeen met het land waar het effect is uitgegeven. Voor effecten uitgegeven door internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, EIB, BIS en IMF, dient niet de code van het land van vestiging van de betreffende internationale instelling te worden gemeld, maar een afzonderlijke landcode (veelal beginnend met de letter X). Zo dient als *land van vestiging emittent* voor effecten uitgegeven door de EIB niet de code voor Luxemburg te worden vermeld maar XF. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagemaand. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige rapportagemaand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand waarover wordt gerapporteerd.

### Transacties

Onder transacties dienen de aan- en verkopen (inclusief aflossingen) afzonderlijk van de cliënt(en) te worden gerapporteerd tegen de voor de transacties overeengekomen prijzen (in geval van schuld papier exclusief aangegroeide rente).

### Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

### Overige mutaties

Wanneer de bewaring van de effecten naar een andere (binnenlandse of buitenlandse) bewaarinstelling wordt overgebracht of andersom, dient dit onder overige mutaties te worden gerapporteerd tegen de op de laatste handelsdag van de maand geldende slotkoersen. Ook dient op

dezelfde wijze de waarde van de effecten van particulieren, die gedurende de rapportagemaand van ingezetenschap veranderen, te worden gemeld (zie formulieren WI en WE). Onder overige mutaties kunnen ook afschrijvingen op schuldpapier worden verantwoord.

#### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gerealiseerd als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. Voor beleggingen in schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet is ontvangen en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

#### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

#### Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon aan de cliënt(en) dient onder ontvangen en meeverkochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet bij de transactie door de cliënt(en) meeverkochte of meegekochte couponrente onder de ontvangen respectievelijk betaalde rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

#### Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

#### Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand aan de cliënt(en) uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

### **Voorbeeld 1: Schuldpapier met vaste of variabele couponrente**

Een cliënt koopt op 1 april tegen een koers van 100% honderd Nederlandse staatsobligaties, met een nominale waarde van EUR 100.000 en een 7,5% coupon die elk jaar wordt uitbetaald op 30 juni. De rapportages van de rente over de maanden april tot en met juni dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's) (voor de eenvoud is het deel met betrekking tot de vordering weggelaten):

## Subformulier AEBC-K

Bewaarbedrijf, beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren -  
Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
April	0	60	0	565	0	625
Mei	625	64	0	0	0	688
Juni	688	62	750	0	0	0

### Voorbeeld 2: Schuldpapier zonder couponrente

Een cliënt belegt op 15 februari voor EUR 1.000.000 in Duits discountpapier tegen een koers van 93,2%, dat zal worden afgelost op 15 augustus van het jaar daarop tegen een aflossingswaarde van 100%. Bij aankoop heeft het schuldpapier een rendement van 4,8%. Op 15 maart daalt het rendement van het papier naar 4,5% en blijft daarna gelijk. De rapportages over de maanden februari tot en met april dienen als volgt te worden ingevuld (afgerond op duizenden euro's):

## Subformulier AEBC-K

Bewaarbedrijf, beleggingen in Nederlandse en buitenlandse effecten door ingezetene particulieren -  
Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)

Maand	Vordering					Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand			Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
		Transacties		Herwaardering		
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties	
Februari	0	932	0	0	2	934
Maart	934	0	0	0	7	941
April	941	0	0	0	4	945

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Februari	0	2	0	0	-2	0
Maart	0	4	0	0	-4	0
April	0	4	0	0	-4	0

### In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeven een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen

ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder vordering) en met behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage op basis van ISIN code wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (vordering) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

#### Land van vestiging emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

#### Sector emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

#### Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

#### Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

Onder overige mutaties vallen alle veranderingen in het aantal aangehouden effecten die niet te verklaren zijn door transacties. Hierbij valt te denken aan de emissie van aandelen ten behoeve van stockdividend (zie hieronder bij de behandeling van corporate actions). In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. Tevens dienen hier depotverplaatsingen, op- en afboekingen bij overgang op of van rapportage op basis van ISIN code en wijzigingen in standen als gevolg van wijziging ingezetenschap te worden gerapporteerd.

#### Rente:

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

#### Dividend:

Zie rapportage zonder ISIN code.

## Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

### Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft in principe geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor betaalde gelden gemeld te worden als aankopen. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als verkopen.

### Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktkoers van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als gekochte callopties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden op de rapportage over derivaten (profiel CLM) indien ze op een buitenlandse beurs of direct met een niet-ingezetenen worden verhandeld (indien van toepassing op de rapporterende instelling). Indien de uitgevende onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als betaalde premies op gekochte opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moeten deze onder aankopen gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de aankopen en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktkoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering (prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

### Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een aankoop gemeld te worden als de ontvangst van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal toegewezen aandelen maal de marktkoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN code mogen de stockdividenden als aparte aandelen (onder de eigen ISIN code) op-/ en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen aankoop gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder ontvangen dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

### Uitstel van betaling (aflossing en rente)

Bij het niet (tijdig) voldoen door de emittent van het effect aan de verplichting tot betaling van rente en/of aflossing op schuldpapier dient de vordering in de rapportage ongewijzigd gerapporteerd te worden. De stand aangegroeide rente blijft in dat geval tot aan een volgende betaling dan ook doorgroeien tot boven de waarde van de te betalen rente over de normale renteperiode. Slechts nadat met de houders een nieuwe betaaldatum is overeengekomen en/of een bepaald deel van de schuld c.q. rente is kwijtgescholden mogen hiervoor in de rapportage aanpassingen worden gemaakt. Er mag tot dat moment niets op de totale waarde van de schuld worden afgeschreven. In dit speciale geval wordt u gevraagd contact op te nemen met DNB.

### Conversie van schuldpapier in aandelen

Bij conversie van schuldpapier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuldpapier gemeld te worden, anderzijds de aankoop van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de aankoop dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder prijsmutaties gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

## **Formulieren AENB, PENB en BENB: Bewaarbedrijf, vorderingen op/verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse/buitenlandse effecten**

### **Begrippen en definities**

Voor de betalingsbalans en de internationale investeringspositie wordt het buitenlandse bezit aan Nederlandse effecten op indirecte wijze afgeleid uit een aantal verschillende rapportages. Ten eerste moet voor alle bij Necigef bewaarde stukken vastgesteld worden welke in handen zijn van niet-ingezetenen. De rapportage hiervan vindt plaats door Necigef zelf (voor de buitenlandse CSD's en ICSD's die bij Necigef effecten aanhouden) en door de bij haar aangesloten bewaarinstellingen (AI's) die als intermediair de stukken voor niet-ingezetenen bij Necigef aanhouden. Necigef en de aangesloten bewaarinstellingen mogen maar één stap verder kijken op de bewaarladder, d.w.z. u hoeft alleen te kijken naar het land van vestiging van de volgende (sub)custodian of belegger indien er geen andere intermediair tussen zit. Ter bepaling van het buitenlandse bezit aan Nederlandse effecten die in het buitenland zijn uitgegeven, moeten alle aangesloten bewaarinstellingen (Necigef uitgezonderd) ook transacties en posities aan Nederlandse effecten rapporteren die bij buitenlandse (centrale) bewaarinstellingen worden bewaard.

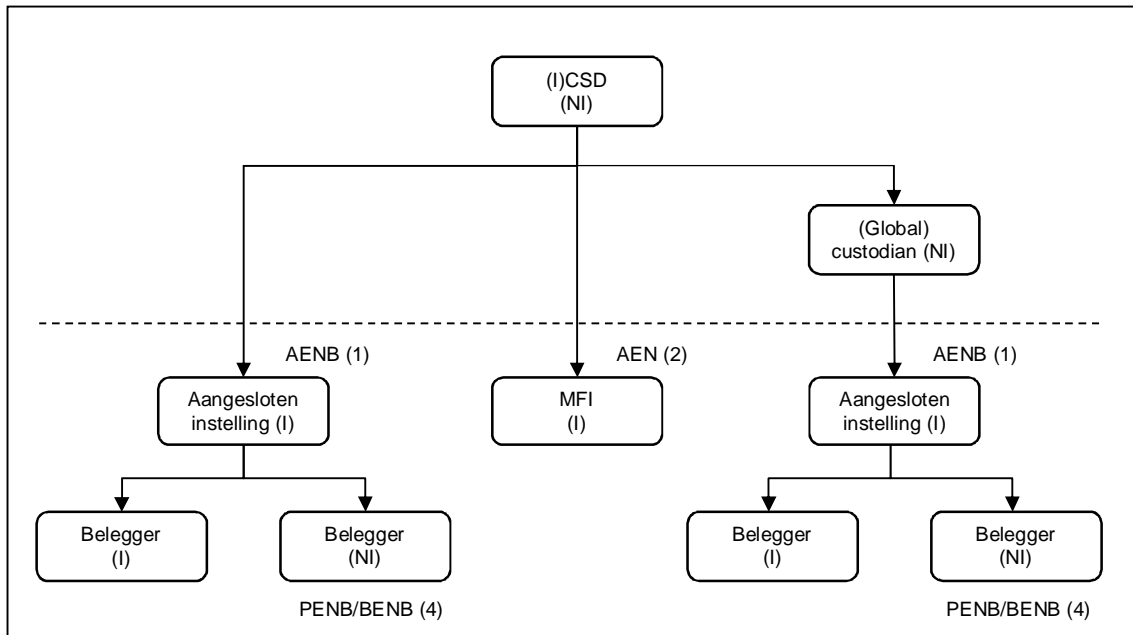
Figuren 1 en 2 hieronder geven voor resp. in het buitenland gedeponeerde effecten en bij Necigef gedeponeerde effecten schematisch weer in welke gevallen formulieren AENB en PENB van toepassing zijn.

De op formulier AENB te rapporteren gegevens hebben betrekking op vorderingen van bewaarbedrijven op niet-ingezetenen in effecten, die zijn uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten). Onder deze vorderingen vallen effectenrekeningen en (verzamel)depots die direct (zonder tussenkomst van een derde) bij buitenlandse (internationale/centrale) bewaarinstellingen worden aangehouden (1). Dit formulier dient dan ook ingevuld te worden vanuit het perspectief van de rapporterende bewaarinstelling. Nederlandse effecten die voor eigen rekening en risico van de bank waartoe de rapporterende bewaarinstelling behoort worden aangehouden bij buitenlandse (internationale/centrale) bewaarinstellingen dienen niet op formulier AENB gerapporteerd te worden maar op formulier AEN van profiel MFI (situatie 2 in de figuren hieronder). In het geval dat de bank deze Nederlandse stukken in bewaring heeft bij haar eigen binnenlandse bewaarinstelling die vervolgens deze effecten op een buitenlandse bewaarrekening heeft staan, dan moet de binnenlandse rapporterende bewaarinstelling deze Nederlandse effecten verantwoorden op profiel BWB formulier AENB (zie onderstaande situatie (1)) en juist niet de bank.

Op formulier PENB dienen de verplichtingen te worden gemeld aan niet-ingezetenen, in effecten die zijn uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten). Onder deze verplichtingen vallen effectenrekeningen en (verzamel)depots die door buitenlandse (centrale) bewaarinstellingen bij de rapporterende instelling worden aangehouden (3). Verplichtingen aan Euroclear en/of Clearstream uit hoofde van de functies van 'common depository' of 'specialised depository' vallen hier ook onder. Daarnaast vallen ook effectenrekeningen van niet-ingezetene cliënten onder de op dit formulier te rapporteren gegevens (4). Dit formulier dient gerapporteerd te worden vanuit het gezichtspunt van de cliënt/rekeninghouder.

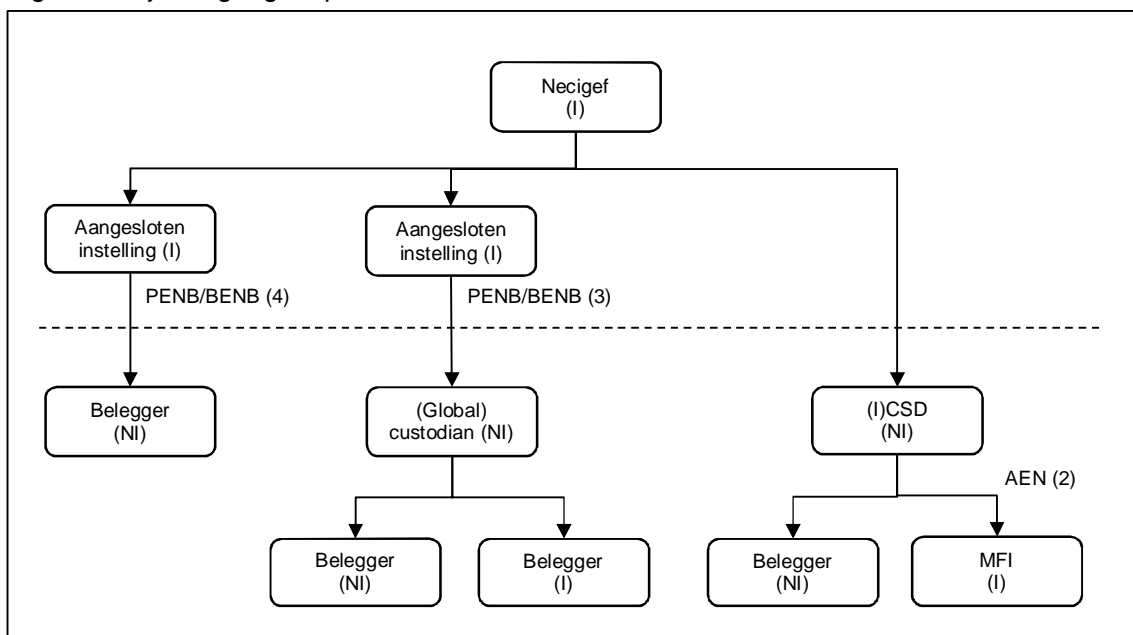
Op formulier BENB dienen de verplichtingen te worden gemeld aan niet-ingezetenen, in effecten die zijn uitgegeven door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten). In alle andere aspecten is formulier BENB identiek aan formulier PENB.

Figuur 1: In het buitenland gedeponeerde effecten



I = ingezetene, NI = niet-ingezetene

Figuur 2: Bij Necigef gedeponeerde effecten



I = ingezetene, NI = niet-ingezetene



De formulieren AENB, PENB en BENB bestaan uit de volgende subformulieren (afhankelijk van de keuze of gerapporteerd wordt op basis van ISIN code of zonder ISIN code is aangegeven welke subformulieren van toepassing zijn):

#### Onderverdeling formulieren AENB en PENB

Formulier	AENB	PENB	BENB
<b>Verkorte inhoud (exacte inhoud: zie hierboven)</b>	Vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten Subformulier	Verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten Subformulier	Verplichtingen aan niet-ingezetenen in buitenlandse effecten Subformulier
<b>Aandelen (zonder ISIN)</b>	AENB-A	PENB-A	BENB-A
<b>Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)</b>	AENB-K	PENB-K	BENB-K
<b>Geldmarktpapier (zonder ISIN)</b>	AENB-G	PENB-G	BENB-G
<b>Aandelen (met ISIN)</b>	AENB-AI	PENB-AI	BENB-AI
<b>Kapitaal- en geldmarktpapier (met ISIN)</b>	AENB-KGI	PENB-KGI	BENB-KGI

De gegevens op formulieren PENB en BENB mogen niet per rekening/cliënt worden gerapporteerd maar moeten geaggregeerd worden aangeleverd, uitgesplitst naar land en sector van de cliënt/tegenpartij. Indien effecten zonder ISIN code wordt gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van vestiging van de emittent en sector van de emittent. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect ofwel mét ISIN code dan wel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts') en participaties in beleggingsinstellingen. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen. Participaties in Nederlandse beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen dienen ook te worden verbijzonderd naar instellingen/fondsen die onder de Wet financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alléén uit de instellingen die een vergunning hebben/vermeld worden in het officiële register van beleggingsinstellingen van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>. Indien onbekend is of een beleggingsinstelling of een geldmarktfonds een Wft-instelling is, dient het als Wft-instelling te worden gerapporteerd;
- **Participaties in beleggingsinstellingen:** hiermee worden rechten van deelneming bedoeld in instellingen voor collectieve belegging in effecten. Het begrip beleggingsinstelling omvat binnen het kader van deze rapportage zowel instellingen met als zonder rechtspersoon. Fondsen voor gemene rekening vallen dus ook onder het begrip beleggingsinstelling. Buitenlandse vormen die bekend staan als "investment fund", "unit trust" en "SICAV/SICAF" (Société d'Investissement à Capital Variable/Ferme)" vallen ook onder het begrip beleggingsinstelling;
- **Geldmarktfondsen:** dit type beleggingsinstelling moet apart worden gerapporteerd. Geldmarktfondsen zijn gedefinieerd als beleggingsinstellingen waarvan, in termen van liquiditeit, de participaties nauwe substituten voor deposito's vormen en die voornamelijk beleggen in geldmarktinstrumenten en/of in aandelen/participaties van geldmarktfondsen en/of in andere overdraagbare schuldinstrumenten met een resterende looptijd tot en met één jaar en/of in bankdeposito's, en/of die een rendementsniveau nastreven dat dicht bij de geldende rente op geldmarktinstrumenten ligt. Voor een lijst van in de EU gevestigde geldmarktfondsen kunt u de zogenaamde MFI-lijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);
- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;

- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN code

Alle bedragen dienen exclusief commissies en/of overige bemiddelings- of bewaarkosten te worden verantwoord. Tot de commissies worden tevens gerekend vergoedingen (fees) voor securities lending/borrowing.

### Land van vestiging emittent (alleen formulier BENB)

In formulier BENB wordt een uitsplitsing gevraagd naar het land van vestiging emittent van het effect. Dit land komt niet noodzakelijkerwijs overeen met het land waar het effect is uitgegeven. Voor effecten uitgegeven door internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, EIB, BIS en IMF, dient niet de code van het land van vestiging van de betreffende internationale instelling te worden gemeld, maar een afzonderlijke landcode (veelal beginnend met de letter X). Zo dient als *land van vestiging emittent* voor effecten uitgegeven door de EIB niet de code voor Luxemburg te worden vermeld maar XF. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de emittent (formulieren AENB, PENB en BENB)

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Land houder (formulieren PENB en BENB)

Het land van de houder betreft het land van vestiging van de persoon of instelling op wiens naam de effectenrekening staat. Voor rechtspersonen betreft dit het land waar de instelling fysiek gevestigd is en niet de statutaire vestiging. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector houder (formulieren PENB en BENB)

Deze uitsplitsing naar de sector van de persoon of instelling op wiens naam de effectenrekening staat dient, net als de sector van de emittent, te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting. Indien er sprake is van 'sub-custody' – de instelling waar de effecten voor worden bewaard is zelf ook een bewaarinstelling – dient de sector "bewaarbedrijf" te worden gebruikt als sector van de houder.

### Stand aan het begin/eind van de maand

De stand aan het begin van de maand dient overeen te komen met de stand aan het eind van de voorgaande rapportagemaand. De beginstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de vorige rapportagemaand. De eindstand moet worden gewaardeerd op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) op de laatste handelsdag van de rapportagemaand waarover wordt gerapporteerd.

### Transacties

Bij- en afboekingen op effectenrekeningen en (verzamel-)depots die het gevolg zijn van zgn. 'delivery-versus-payment' settlements moeten als resp. aan- of verkopen (inclusief aflossingen) afzonderlijk verantwoord worden onder transacties tegen de voor de transacties geldende koersen. Bijboekingen (afboekingen) op effectenrekeningen en (verzamel)depots die de rapporterende bewaarinstelling direct (zonder tussenkomst van een derde) bij buitenlandse (internationale/centrale) bewaarinstellingen aanhoudt dienen als aankopen (verkopen) op formulier AENB te worden gerapporteerd. Bijboekingen (afboekingen) op rekeningen bij de rapporterende bewaarinstelling van niet-ingezetene cliënten/ rekeninghouders dienen als aankopen op formulier PENB te worden gerapporteerd. Alle mutaties in posities op effectenrekeningen en (verzamel)depots die het gevolg zijn van zgn. 'free-of-payment' settlements moeten als overige mutaties verantwoord worden tegen de op de laatste handelsdag van de maand geldende slotkoersen.

Bij transacties zoals repurchase agreements (repo's) en sell-buy backs worden effecten tijdelijk gekocht dan wel verkocht met de intentie dezelfde of vergelijkbare effecten op een vooraf bepaalde termijn terug te (ver)kopen. Voor de rapportage van deze formulieren dienen repo's en sell-buy backs

gezien te worden als normale transacties in effecten. Effecten die tijdelijk zijn uitgeleend uit hoofde van repurchase agreements of soortgelijke contracten mogen dus niet meer tot het bezit worden gerekend van de oorspronkelijke eigenaar. De uitleen van effecten dient onder verkopen gemeld te worden, de terugontvangst onder aankopen. Effecten die tijdelijk zijn ingeleend uit hoofde van repurchase agreements of soortgelijke contracten moeten tot het bezit worden gerekend van de tijdelijke eigenaar. De inleen van effecten dient onder aankopen gemeld te worden, de teruglevering onder verkopen. Bij securities lending/borrowing gelden dezelfde regels echter, aangezien het in dit geval 'free-of-payment' mutaties betreft, dienen deze mutaties onder overige mutaties gerapporteerd te worden.

#### Herwaardering

Onder herwaardering worden enerzijds wisselkoersveranderingen (alleen relevant indien het effect is gedenomineerd in een andere muntsoort dan de euro) en anderzijds prijsmutaties (wijzigingen in de marktwaarde als gevolg van veranderingen in de koers) onderscheiden.

#### Overige mutaties

Mutaties op effectenrekeningen en (verzamel-)depots die het gevolg zijn zgn. 'free-of-payment' settlements dienen onder overige mutaties te worden gerapporteerd tegen de op de laatste handelsdag van de maand geldende slotkoersen.

#### Stand aangegroeide rente aan het begin/eind van de maand:

Rente moet op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Dit betekent dat rentebaten niet worden gerealiseerd als de rente wordt uitgekeerd maar gedurende de tijd dat de schuld aangehouden wordt aangroeit. Voor beleggingen in schuldpapier wordt daarom gevraagd naar de stand aangegroeide rente, de aangegroeide rente in de loop van de maand, alsmede de ontvangen en meeverkochte en de betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand. Voor schuldpapier met een vaste of variabele couponrente worden de renteposten bepaald aan de hand van de couponrente. Alle rentebedragen dienen bruto (vóór aftrek van eventuele bronbelasting) gerapporteerd te worden.

De beginstand onder rente dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. De stand aan het begin en aan het eind van de maand vertegenwoordigt het deel van de coupon dat is toe te schrijven aan de reeds verlopen renteperiode maar nog niet door de emittent is uitbetaald en komt dus overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de vorige rapportagemaand opgelopen rente. De eindstand komt overeen met de tussen de laatste rentebetaling en het eind van de huidige rapportagemaand opgelopen rente (let op: indien er tijdens de rapportagemaand een rentebetaling plaats vindt, geldt die als de laatste rentebetaling). De begin- en eindstand aangegroeide rente dienen in geval van "discontopapier" altijd als nul te worden gerapporteerd.

#### Aangegroeide rente in de loop van de maand

De aangegroeide rente betreft het aan de rapportagemaand toe te rekenen deel van de couponrente in verhouding tot de lengte van de lopende renteperiode. Voor schuldpapier zonder periodieke rentevergoeding ("discontopapier") dient het disconto als rentevergoeding te worden beschouwd. Net als couponrente moet deze rente op 'accrual' basis worden gerapporteerd. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van de aan het begin van de rapportagemaand geldige marktrente van het papier zelf of van het rendement bij emissie. Het deel van het disconto moet aan de rapportagemaand worden toegerekend in verhouding tot de totale looptijd van het papier en onder aangegroeide rente worden gerapporteerd met een tegenpost op waarderings- en andere verschillen.

#### Ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente

De uitbetaling van een coupon door de emittent dient zowel op formulier AENB als op PENB onder ontvangen en meeverkochte rente gerapporteerd te worden. In geval van transacties in schuldpapier met een periodieke rentebetaling tijdens een renteperiode moet bij de transactie (door de rapporterende bewaarinstelling op formulier AENB en door de cliënt/rekeninghouder op formulier PENB) meeverkochte of meegekochte couponrente onder de ontvangen respectievelijk betaalde rente worden gemeld. Voor discontopapier mag er in geval van transacties geen meegekochte of meeverkochte rente worden gemeld.

#### Waarderings- en andere verschillen

Indien de rente luidt in een andere muntsoort dan de euro, dienen veranderingen in de waarde van de aangegroeide rente als gevolg van veranderingen in de wisselkoers onder waarderings- en andere

verschillen te worden vermeld. Eventuele andere mutaties in de stand aangegroeide rente die niet elders te verklaren zijn dienen ook onder waarderings- en andere verschillen te worden gerapporteerd. Tevens moet hier de tegenpost gerapporteerd worden voor de aangegroeide rente van discontopapier.

#### Dividend:

Voor aandelen moeten de gedurende de rapportagemaand aan de rapporterende bewaarinstantie uitbetaalde dividenden worden gemeld onder ontvangen dividend in de loop van de maand op formulier AENB. Aan de cliënt/rekeninghouder uitbetaalde dividenden dienen op formulier PENB ook gerapporteerd te worden onder ontvangen dividend in de loop van de maand. De hier te vermelden bedragen betreffen de uitgekeerde bruto dividenden (vóór aftrek van eventuele dividendbelasting).

### **In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN code**

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeven een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuldpapier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuldpapieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen of tot het schuldpapier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuldpapier.

Bij overgang van rapportage zonder ISIN code op rapportage met ISIN code en vice versa dienen de standen van de rapportage met behulp van de kolom overige mutaties (onder vordering) en met behulp van de kolom waarderings- en andere verschillen (voor het rentedeel) naar eindstand nul te worden geleid. De nieuwe rapportage op basis van ISIN code wordt vervolgens ook opgestart met behulp van de kolommen overige mutaties (vordering) en waarderings- en andere verschillen (rente). Als beginstanden worden dan nullen gerapporteerd.

#### Sector emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

#### Stand aan het begin/eind van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moeten de begin- en eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. De beginstand onder vordering dient overeen te komen met de eindstand van de voorgaande maand. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuldpapier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

#### Transacties

Zie rapportage zonder ISIN code.

#### Herwaardering

De posten wisselkoersveranderingen en prijsmutaties hoeven bij rapportage met ISIN code niet ingevuld te worden.

#### Overige mutaties

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de kolom overige mutaties niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in

nominale waarde (duizenden euro) voor schuldpapier. Tevens dienen hier op- en afboekingen bij overgang op of van rapportage op basis van ISIN code te worden gerapporteerd.

**Rente:**

Bij rapportage met ISIN code hoeven alleen de posten ontvangen en meeverkochte en betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand gerapporteerd te worden. Deze posten zijn hetzelfde als bij de rapportage zonder ISIN code. Alle overige posten onder rente hoeven niet ingevuld te worden.

**Dividend:**

Zie rapportage zonder ISIN code.

**Voorbeeld 1: Transacties van niet-ingezetene cliënten**

Een niet-ingezetene cliënt B bewaart bij ingezetene bank A EUR 200.000.000 nominaal van de 7,50% 95/05 Nederlandse staatsobligatie (ISIN code: NL0000102184, totale uitstaande waarde: EUR 11.000.000.000). De coupon vervalt op 1 maart. Op 31 december is de slotkoers 110,0, op 31 januari 112,0. De cliënt verkoopt op 10 januari EUR 50.000.000 tegen een koers van 111,0 en op 24 januari nog eens EUR 50.000.000 tegen een koers van 112,0 aan een cliënt van bank D. Beide transacties vinden plaats via Euronext Amsterdam. Bank D is een ingezetene. (In de formulieren hieronder geeft de eerste regel de rapportage zonder ISIN code weer, de tweede regel de rapportage met ISIN code.)

NB. Voor de rapportage maakt de status van de tegenpartijen in beide transacties niets uit. Alle transacties moeten worden gerapporteerd, ongeacht of de tegenpartij een ingezetene is of een niet-ingezetene.

*Situatie op 31/12 (in nominale waarden)*Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties	11.000.000	Depot van bank A	2.500.000
		Depot van bank D	8.500.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.500.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B (PENB)	200.000
	<u>2.500.000</u>		<u>2.500.000</u>

*Situatie op 31/1 (in nominale waarden)*Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties NL	11.000.000	Depot van bank A	2.400.000
		Depot van bank D	8.600.000
	<u>11.000.000</u>		<u>11.000.000</u>

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.400.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B (PENB)	100.000
	<u>2.400.000</u>		<u>2.400.000</u>

## Subformulier PENB-K/KGI

## Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten (duizenden euro's)

Maand	Sector ingezetene emittent	Verplichting						Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Transacties		Herwaardering			
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	OVH	220.000	0	111.500	0	3.500	0	112.000
Januari		200.000	0	111.500			0	100.000

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Januari	12.534	986	6.616	0	0	6.904
Januari			6.616	0		

Op 2 februari brengt partij B zijn effecten onder bij een global custodian in het VK. Hij geeft daartoe opdracht dmv een FOP-transfer. De global custodian houdt een rekening aan bij Euroclear. Per 28 februari bedraagt de koers van de obligatie 111,0.

## Situatie op 28/2 (in nominale waarden)

## Bij Necigef-NL in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties NL	11.000.000	Depot van bank A	2.300.000
		Depot van Euroclear (PENB)	100.000
		Depot van bank D	8.600.000
	11.000.000		11.000.000
		Rapportage door Necigef!	

## Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Depot bij Necigef	2.300.000	Eigen positie van A	300.000
		Effecten overige cliënten	2.000.000
		Effecten van partij B (PENB)	0
	2.300.000		2.300.000

Subformulier PENB-K/KGI

Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten (duizenden euro's)

Maand	Sector ingezetene emittent	Verplichting						Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Transacties		Herwaardering			
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Februari	OVH	112.000	0	0	0	-1.000	-111.000	0
Februari		100.000	0	0			-100.000	0

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand		
Februari	6.904	596	0	0	-7.500	0
Februari			0	0		

**Voorbeeld 2: Transacties via Euroclear**

Een niet-ingezetene cliënt E bewaart bij bank A CHF 6.000.000 nominaal van de 3,125% 99/04 eurobonds uitgegeven door XYZ Holding NV (ISIN code: CH0008871672, totale uitstaande waarde: CHF 300.000.000) een Nederlands bedrijf (sector OFI). De coupon vervalt op 27 september. Op 31 december is de slotkoers 98,0, op 31 januari 97,0. De cliënt koopt op 27 januari CHF 3.000.000 nominaal van dezelfde obligatie van bank A tegen een koers van 96,0. De wisselkoers CHF/EUR bedraagt 1,50 op 31/12 en verandert gedurende januari niet. Bank A zelf houdt op 31 december voor eigen risico CHF 30.000.000 nominaal van de obligatie bij Euroclear aan. Bank A heeft hiervoor een aparte rekening bij Euroclear (zgn. 'proprietary account'), naast een rekening voor zijn cliënten (omnibus account). Bank C is een niet-ingezetene. (In de formulieren hieronder geeft de eerste regel de rapportage zonder ISIN code weer, de tweede regel de rapportage met ISIN code.) NB. Voor de rapportage maakt de status van de tegenpartijen in de transactie niets uit. Alle transacties moeten worden gerapporteerd, ongeacht of de tegenpartij een ingezetene is of een niet-ingezetene.

*Situatie op 31/12 (in nominale waarden)*

Bij Euroclear-BE in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties XYZ (PEN)	200.000	Cliëntendepot van bank A	60.000
		Eigen positie van bank A	20.000
		Depot van bank C	120.000
	200.000		200.000

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Cliëntendepot bij Euroclear (AENB)	60.000	Effecten van partij E (PENB)	4.000
Eigen positie van bank A (AEN)	20.000	Effecten van overige cliënten	56.000
		Eigen positie van bank A	20.000
	80.000		80.000

*Situatie op 31/1 (in nominale waarden)*Bij Euroclear-BE in bewaring zijnde effecten (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Obligaties XYZ (PEN)	200.000	Cliëntendepot van bank A	62.000
		Eigen positie van bank A	18.000
		Depot van bank C	120.000
	-----		-----
	200.000		200.000

Effectenrekeningen bank A-NL (duizenden EUR)

Activa		Passiva	
Cliëntendepot bij Euroclear (AENB)	62.000	Effecten van partij E (PENB)	6.000
Eigen positie van bank A (AEN)	18.000	Effecten van overige cliënten	56.000
		Eigen positie van bank A	18.000
	-----		-----
	80.000		80.000

## Subformulier AEN-K/KGI

*Activa, beleggingen in Kapitaalmarktpapier uitgegeven door ingezetenen en bewaard bij een buitenlandse bewaarinstelling (duizenden euro's) (profiel MFI!)*

Maand	Sector ingezetene emittent	Vordering						
		Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Transacties		Herwaardering			Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	OFI	19.600	0	1.920	0	-220	0	17.460
Januari		20.000	0	1.920			0	18.000

Maand	Rente					
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand	
		Transacties		Waarderings- en andere verschillen		
	Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand			
Januari	163	52	21	0	0	194
Januari			21	0		

## Subformulier AENB-K/KGI

*Bewaarbedrijf, vorderingen op niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Kapitaalmarktpapier (duizenden euro's)*

Maand	Sector ingezetene emittent	Vordering						
		Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Mutaties gedurende de maand				Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Transacties		Herwaardering			Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	OFI	58.800	1.920	0	0	-580	0	60.140
Januari		60.000	1.920	0			0	62.000



Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
	Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand			
Januari	488	160	0	21	0	669
Januari			0	21		

## Subformulier PENB-K/KGI

*Bewaarbedrijf, verplichtingen aan niet-ingezetenen in Nederlandse effecten – Kapitaalmarktpapier (duizenden euro's)*

Maand	Sector ingezetene emittent	Stand aan het begin van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verplichting				Stand aan het eind van de maand (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	
			Mutaties gedurende de maand			Overige mutaties (marktwaarde excl. aangegroeide rente)		
			Transacties		Herwaardering			
		Aankopen (marktwaarde excl. aangegroeide rente)	Verkopen en aflossingen (marktwaarde of aflossingswaarde excl. aangegroeide rente)	Wisselkoersveranderingen	Prijsmutaties			
Januari	OFI	3.920	1.920	0	0	-20	0	5.820
Januari		4.000	1.920	0			0	6.000

Maand	Rente					Stand aangegroeide rente aan het eind van de maand
	Stand aangegroeide rente aan het begin van de maand	Mutaties gedurende de maand			Waarderings- en andere verschillen	
		Transacties				
	Aangegroeide rente in de loop van de maand	Ontvangen en meeverkochte rente in de loop van de maand	Betaalde en meegekochte rente in de loop van de maand			
Januari	33	11	0	21	0	65
Januari			0	21		

## Richtlijnen voor de behandeling van speciale corporate actions

### Splitsing of samenvoeging van aandelen

Indien, om de verhandelbaarheid van een aandeel te verbeteren, beslist wordt om twee of meer van de uitstaande aandelen samen te voegen dan wel één aandeel te splitsen in twee of meerdere aandelen, dan vergt dit geen andere behandeling van de rapportage. Er hoeft in principe geen transactie te worden gemeld. Het kan gebeuren dat fracties van aandelen worden samengevoegd tot een nieuw aandeel of dat bestaande aandelen worden gesplitst in fracties van nieuwe aandelen. Indien de houders van bestaande aandelen wordt gevraagd bij te betalen om fracties van aandelen aan te vullen tot hele aandelen dan dienen de hiervoor betaalde gelden gemeld te worden als aankopen. Daarentegen kunnen houders van bestaande aandelen ook een vergoeding aangeboden krijgen voor de terugkoop van de resterende fracties van aandelen. Deze betalingen dienen gemeld te worden als verkopen.

### Emissie van bonusaandelen (via 'subscription rights')

Een onderneming kan beslissen tot de uitgifte van nieuwe of additionele aandelen via de uitgifte van zogenaamde 'subscription rights'. Deze geven de houders van bestaande aandelen het recht om op de emissie in te schrijven tegen een emissiekoers die onder de actuele marktwaarde van de bestaande aandelen ligt. De 'subscription rights' zelf worden in deze rapportage beschouwd als gekochte callopties of warrants. De handel in 'subscription rights' zelf dient dan ook verantwoord te worden op de rapportage over derivaten indien ze op een buitenlandse beurs of direct met een niet-ingezetenen

worden verhandeld (indien van toepassing op de rapporterende instelling). Indien de uitgevende onderneming een premie heft op de uitgifte van de rechten dan dienen die gerapporteerd te worden als betaalde premies op gekochte opties. Indien er geen premie wordt geheven dan hoeft er uiteraard niets gerapporteerd te worden. Bij de daadwerkelijke uitgifte van de nieuwe aandelen moeten deze onder aankopen gemeld worden. Het verschil tussen de stand aan het begin van de maand plus de aankopen en de stand aan het einde van de maand (die te verklaren valt uit het verschil tussen de voordelige emissiekoers en de marktkoers plus eventueel overige prijsmutaties) moet gemeld worden onder herwaardering (prijsmutaties). Bij rapportage op basis van ISIN code moet de verwisseling van de claims in nieuwe aandelen onder overige mutaties gemeld worden.

#### Uitkering van dividend in aandelen (stock dividend)

Bij uitkering van dividend in de vorm van nieuwe aandelen dient er zowel een aankoop gemeld te worden als de ontvangst van dividend. De waarde van beide posten kan bepaald worden aan de hand van de marktwaarde van de nieuw uitgegeven aandelen. De marktwaarde dient berekend te worden als het totaal aantal toegewezen aandelen maal de marktkoers per aandeel op de datum van de betaalbaar stelling van het dividend. Bij rapportage met ISIN codes mogen de stockdividenden als aparte aandelen (onder de eigen ISIN code) op- en afgevoerd worden onder overige mutaties evenals de verwisseling van de stockdividenden in nieuwe aandelen. Er mag dan geen aankoop gemeld worden. Een eventueel cash gedeelte moet onder ontvangen dividend in de loop van de maand worden gerapporteerd.

#### Uitstel van betaling (aflossing en rente)

Bij het niet (tijdig) voldoen door de emittent van het effect aan de verplichting tot betaling van rente en/of aflossing op schuldpapier dient de vordering in de rapportage ongewijzigd gerapporteerd te worden. De stand aangegroeide rente blijft in dat geval tot aan een volgende betaling dan ook doorgroeien tot boven de waarde van de te betalen rente over de normale renteperiode. Slechts nadat met de houders een nieuwe betaaldatum is overeengekomen en/of een bepaald deel van de schuld c.q. rente is kwijtgescholden mogen hiervoor in de rapportage aanpassingen worden gemaakt. Er mag tot dat moment niets op de totale waarde van de schuld worden afgeschreven. In dit speciale geval wordt u gevraagd contact op te nemen met DNB.

#### Conversie van schuldpapier in aandelen

Bij conversie van schuldpapier in (nieuwe) aandelen dienen twee afzonderlijke boekingen gemaakt te worden. Enerzijds dient een aflossing van het schuldpapier gemeld te worden, anderzijds de aankoop van aandelen. De te rapporteren waarde van de aflossing en van de aankoop dient overeen te komen met de marktwaarde van de uitgegeven aandelen. Eventuele verschillen tussen de zoals hierboven beschreven te berekenen aflossingswaarde en de bij aflossing uitstaande nominale waarde van het schuldpapier dient onder herwaardering gemeld te worden zodat de stand aan het einde van de maand nul bedraagt.

## **Formulieren WI en WE: Wijziging ingezetenschap, immigranten/emigranten**

### **Begrippen en definities**

Op formulier WI dient de stand aan het einde van de maand van de effecten gerapporteerd te worden van alle particuliere cliënten die aan het begin van de rapportagemaand de status van niet-ingezetene hadden en tijdens de rapportagemaand de status van ingezetene hebben verkregen, bijvoorbeeld door verhuizing. Op formulier WE dient de stand aan het einde van de maand van de effecten gerapporteerd te worden van alle particuliere cliënten die aan het begin van de rapportagemaand de status van ingezetene hadden en tijdens de rapportagemaand de status van niet-ingezetene hebben verkregen. De op deze formulieren te rapporteren gegevens hebben betrekking op zowel effecten uitgegeven door ingezetenen (Nederlandse effecten) als door niet-ingezetenen (buitenlandse effecten).

De formulieren WI en WE bestaan uit de volgende subformulieren (naar keuze van toepassing afhankelijk of wordt gerapporteerd op basis van ISIN code of zonder ISIN code):

#### Onderverdeling formulieren WI en WE

<b>Formulier</b>	<b>WI</b>	<b>WE</b>
<b>Verkorte inhoud (exacte inhoud: zie hierboven)</b>	Wijziging ingezetenschap, immigranten Subformulier	Wijziging ingezetenschap, emigranten Subformulier
<b>Aandelen (zonder ISIN)</b>	WI-A	WE-A
<b>Kapitaalmarktpapier (zonder ISIN)</b>	WI-K	WE-K
<b>Geldmarktpapier (zonder ISIN)</b>	WI-G	WE-G
<b>Aandelen (met ISIN)</b>	WI-AI	WE-AI
<b>Kapitaal- en geldmarktpapier (met ISIN)</b>	WI-KGI	WE-KGI

De gegevens mogen niet per cliënt worden gerapporteerd maar moeten geaggregeerd worden aangeleverd. Indien effecten zonder ISIN code worden gerapporteerd mogen de afzonderlijke effecten niet individueel worden opgegeven. De gerapporteerde waarden van alle effecten moeten bij elkaar worden opgeteld onderverdeeld naar type effect, land van herkomst/bestemming, land van land van vestiging emittent en sector van de emittent. Effecten mogen niet dubbel worden gerapporteerd. Dat wil zeggen dat een effect ofwel mét ISIN code dan wel zonder ISIN code wordt gerapporteerd.

Effecten moeten als volgt worden onderverdeeld:

- **Aandelen:** een aandeel vertegenwoordigt een recht op de restwaarde van een onderneming nadat de vorderingen van alle andere crediteuren zijn voldaan. Onder aandelen vallen ook certificaten van aandelen (zoals 'Depository Receipts') en participaties in beleggingsinstellingen. De post aandelen dient onderverdeeld te worden in beursgenoteerde aandelen, niet-beursgenoteerde aandelen, participaties in beleggingsinstellingen (zowel beursgenoteerde als niet-beursgenoteerde beleggingsinstellingen) en participaties in geldmarktfondsen.
- Participaties in Nederlandse beleggingsinstellingen en geldmarktfondsen dienen ook te worden verbijszonderd naar instellingen/fondsen die onder de Wet financieel toezicht (Wft) vallen en instellingen/fondsen die niet onder de Wft vallen. De groep Wft-instellingen bestaat in het kader van deze rapportage alléén uit de instellingen die een vergunning hebben/vermeld worden in het officiële register van beleggingsinstellingen van de Autoriteit Financiële Markten (AFM): <http://www.afm.nl>. Indien onbekend is of een beleggingsinstelling of een geldmarktfonds een Wft-instelling is, dient het als Wft-instelling te worden gerapporteerd;
- **Participaties in beleggingsinstellingen:** hiermee worden rechten van deelneming bedoeld in instellingen voor collectieve belegging in effecten. Het begrip beleggingsinstelling omvat binnen het kader van deze rapportage zowel instellingen met als zonder rechtspersoon. Fondsen voor gemene rekening vallen dus ook onder het begrip beleggingsinstelling. Buitenlandse vormen die bekend staan als "investment fund", "unit trust" en "SICAV/SICAF" (Société d'Investissement à Capital Variable/Ferme) vallen ook onder het begrip beleggingsinstelling.
- **Geldmarktfondsen:** dit type beleggingsinstelling moet apart worden gerapporteerd. Geldmarktfondsen zijn gedefinieerd als beleggingsinstellingen waarvan, in termen van liquiditeit,

de participaties nauwe substituten voor deposito's vormen en die voornamelijk beleggen in geldmarktinstrumenten en/of in aandelen/participaties van geldmarktfondsen en/of in andere overdraagbare schuldinstrumenten met een resterende looptijd tot en met één jaar en/of in bankdeposito's, en/of die een rendementsniveau nastreven dat dicht bij de geldende rente op geldmarktinstrumenten ligt. Voor een lijst van in de EU gevestigde geldmarktfondsen kunt u de zogenaamde MFI-lijst raadplegen (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html>);

- **Kapitaalmarktpapier:** hieronder wordt verstaan al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd langer dan 1 jaar ongeacht of het papier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente. In de rapportage dient tevens een onderscheid gemaakt te worden in kapitaalmarktpapier met een oorspronkelijke looptijd van twee jaar of korter en met een oorspronkelijke looptijd van langer dan twee jaar;
- **Geldmarktpapier:** dit betreft al het schuld papier met een oorspronkelijke looptijd korter dan of gelijk aan 1 jaar, eveneens ongeacht of het geldmarktpapier recht geeft op een contractueel bepaalde vaste of variabele rente.

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten zonder ISIN code

### Land van herkomst (WI)/bestemming (WE)

Op formulier WI moet onderscheid gemaakt worden naar het land van herkomst van de cliënt. Onder land van herkomst wordt verstaan het land van vestiging van de cliënt voordat die van ingezetene-status veranderde. Op formulier WE wordt gevraagd naar een indeling volgens het land van bestemming van de cliënt. Onder land van bestemming wordt verstaan het land van vestiging van de cliënt nadat die van ingezetene-status veranderde. De rapportage van deze kolommen dient te gebeuren met behulp van de ISO landcode (zie bijlage 1).

### Land van vestiging emittent

Op formulieren WI en WE wordt een uitsplitsing gevraagd naar het land van vestiging emittent van het effect. Dit land komt niet noodzakelijkerwijs overeen met het land waar het effect is uitgegeven. Voor effecten uitgegeven door internationale instellingen zoals bijvoorbeeld ECB, EIB, BIS en IMF, dient niet de code van het land van vestiging van de betreffende internationale instelling te worden gemeld, maar een afzonderlijke landcode (veelal beginnend met de letter X). Zo dient als *land van vestiging emittent* voor effecten uitgegeven door de EIB niet de code voor Luxemburg te worden vermeld maar XF. Een lijst met te gebruiken landcodes (ISO-standaard) is bijgevoegd (zie bijlage 1).

### Sector van de emittent

Deze uitsplitsing dient te worden gemaakt volgens de in bijlage 2 vermelde indeling met de bijbehorende drieletterige afkorting.

### Stand aan het einde van de maand

De stand aan het einde van de maand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuld papier: exclusief aangegroeide rente) van de laatste handelsdag van de maand waarover wordt gerapporteerd.

## In te vullen gegevens bij rapportage van effecten met ISIN code

Bij gebruik van ISIN codes (International Securities Identification Number, ISO-6166) voor de verantwoording van effecten wijkt de inhoud van de rapportage af van een opgave zonder gebruik van ISIN code. Ten eerste dienen alle effecten individueel (per unieke ISIN code) gerapporteerd te worden. Daarentegen hoeven een aantal kolommen niet te worden ingevuld. Deze kolommen kunnen door DNB met behulp van de ISIN code worden afgeleid. Daarnaast dient er in een aantal kolommen ten opzichte van de rapportage zonder ISIN code afwijkende informatie te worden verschaft. Hieronder worden per kolom de verschillen uitgelegd. Indien er geen verschil is met de rapportage zonder ISIN code wordt er terugverwezen naar de toelichting voor de in te vullen gegevens bij rapportage zonder ISIN code.

Bij rapportage met ISIN code hoeft er alleen een onderscheid gemaakt te worden naar aandelen en schuld papier. Alle andere indelingen kunnen weggelaten worden. Aandelen dienen in subformulier AI gerapporteerd te worden, schuld papieren in subformulier KGI. Bij twijfel of een effect tot de aandelen

of tot het schuld papier gerekend moet worden, mag het onderscheid bepaald worden aan de hand van de eenheid waarin het effect wordt verhandeld: bij handel in aantallen stuks dient het onder aandelen gerapporteerd te worden, bij handel in nominale waarde onder schuld papier.

Land van herkomst (WI)/bestemming (WE)

Zie rapportage zonder ISIN code.

Land van vestiging emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

Sector van de emittent

Deze kolom hoeft bij rapportage met ISIN code niet te worden ingevuld.

Stand aan het einde van de maand

In tegenstelling tot bij de rapportage zonder ISIN code moet de eindstand niet in marktwaarde gerapporteerd worden maar in aantallen stuks (hele eenheden) voor aandelen en in nominale waarde (duizenden euro) voor schuld papier. In geen geval mogen er aantallen stuks in het subformulier voor schuld papier (KGI) gerapporteerd worden en in geen geval mag er nominale waarde in het subformulier voor aandelen (AI) gerapporteerd worden.

## **Bijlagen**

### ***Bijlage 1: ISO landcode***

Afghanistan	AF
Albanië	AL
Algerije	DZ
Amerikaanse afgelegen eilanden	UM
Amerikaanse Maagdeneilanden	VI
Amerikaans-Samoa	AS
Andorra	AD
Angola	AO
Anguilla	AI
Antarctica	AQ
Antigua en Barbuda	AG
Argentinië	AR
Armenië	AM
Aruba	AW
Australië	AU
Azerbeidzjan	AZ
Bahama's	BS
Bahrein	BH
Bangladesh	BD
Bank voor Internationale Betalingen (BIB/BIS)	XB
Barbados	BB
Belau	PW
België	BE
Belize	BZ
Benin	BJ
Bermuda	BM
BES eilanden	BQ
Bhutan	BT
Bolivia	BO
Bosnië-Herzegovina	BA
Botswana	BW
Bouveteiland	BV
Brazilië	BR
Brits Territorium in de Indische Oceaan	IO
Britse Maagdeneilanden	VG
Brunei	BN
Bulgarije	BG
Burkina Faso	BF
Burundi	BI
Cambodja	KH
Canada	CA
Caymaneilanden	KY
Centraal-Afrikaanse Republiek	CF
Chili	CL
China	CN
Christmaseiland	CX
Cocos- of Keelingeilanden	CC
Colombia	CO
Comoren	KM
Congo-Brazzaville	CG
Congo-Kinshasa	CD

Cookeilanden	CK
Costa Rica	CR
Cuba	CU
Curaçao	CW
Cyprus	CY
Denemarken	DK
Djibouti	DJ
Dominica	DM
Dominicaanse Republiek	DO
Duitsland	DE
Ecuador	EC
Egypte	EG
El Salvador	SV
Equatoriaal-Guinea	GQ
Eritrea	ER
Estland	EE
Ethiopië	ET
Europees Stabiliteitsmechanisme (ESM)	XS
Europese Bank voor Wederopbouw en Ontwikkeling (Oost-Europabank)	XH
Europese Centrale Bank	XL
Europese Investeringsbank	XF
Faeröer	FO
Falklandeilanden	FK
Fiji	FJ
Filipijnen	PH
Finland	FI
Frankrijk	FR
Franse Zuidelijke- en Zuidpoolgebieden	TF
Frans-Guyana	GF
Frans-Polynesië	PF
Gabon	GA
Gambia	GM
Georgië	GE
Ghana	GH
Gibraltar	GI
Grenada	GD
Griekenland	GR
Groenland	GL
Guadeloupe	GP
Guam	GU
Guatemala	GT
Guernsey	GG
Guinee	GN
Guinee-Bissau	GW
Guyana	GY
Haïti	HT
Heardeiland en McDonaldeilanden	HM
Honduras	HN
Hongarije	HU

Hongkong	HK
Ierland	IE
IJsland	IS
India	IN
Indonesië	ID
Internationaal Monetair Fonds (IMF)	XI
Irak	IQ
Iran	IR
Israël	IL
Italië	IT
Ivoorkust	CI
Jamaica	JM
Japan	JP
Jemen	YE
Jersey	JE
Jordanië	JO
Kaapverdië	CV
Kameroen	CM
Kazachstan	KZ
Kenia	KE
Kirgizië	KG
Kiribati	KI
Koeweit	KW
Kosovo	XK
Kroatië	HR
Lao	LA
Lesotho	LS
Letland	LV
Libanon	LB
Liberia	LR
Libië	LY
Liechtenstein	LI
Litouwen	LT
Luxemburg	LU
Macau	MO
Macedonië	MK
Madagaskar	MG
Malawi	MW
Maldiven	MV
Maleisië	MY
Mali	ML
Malta	MT
Man	IM
Marokko	MA
Marshalleilanden	MH
Martinique	MQ
Mauritanië	MR
Mauritius	MU
Mayotte	YT
Mexico	MX
Micronesië	FM
Moldavië	MD
Monaco	MC
Mongolië	MN
Montenegro	ME
Montserrat	MS
Mozambique	MZ

Myanmar	MM
Namibië	NA
Nauru	NR
Nederland	NL
Nepal	NP
Nicaragua	NI
Nieuw-Caledonië	NC
Nieuw-Zeeland	NZ
Niger	NE
Nigeria	NG
Niue	NU
Noordelijke Marianen	MP
Noord-Korea	KP
Noorwegen	NO
Norfolk	NF
Oekraïne	UA
OESO (OECD)	XO
Oezbekistan	UZ
Oman	OM
Oostenrijk	AT
Oost-Timor	TL
Overige organen en instellingen EU	XE
Overige regionale en internationale organen en instellingen	XR
Pakistan	PK
Palestijnse gebieden	PS
Panama	PA
Papoea-Nieuw-Guinea	PG
Paraguay	PY
Peru	PE
Pitcairneilanden	PN
Polen	PL
Portugal	PT
Puerto Rico	PR
Qatar	QA
Réunion	RE
Roemenië	RO
Rusland	RU
Rwanda	RW
Saint Kitts en Nevis	KN
Saint Lucia	LC
Saint Vincent en de Grenadines	VC
Saint-Pierre en Miquelon	PM
Salomonseilanden	SB
Samoa	WS
San Marino	SM
Sao Tomé en Príncipe	ST
Saudi-Arabië	SA
Senegal	SN
Servië	RS
Seychellen	SC
Sierra Leone	SL
Singapore	SG
Sint Maarten (Nederlandse gedeelte)	SX
Sint-Bartholomeus	BL
Sint-Helena	SH



Sint-Maarten (Franse gedeelte)	MF
Slovenië	SI
Slowakije	SK
Soedan	SD
Somalië	SO
Spanje	ES
Spitsbergen en Jan Mayeneiland	SJ
Sri Lanka	LK
Suriname	SR
Swaziland	SZ
Syrië	SY
Tadzjikistan	TJ
Taiwan	TW
Tanzania	TZ
Thailand	TH
Togo	TG
Tokelau-eilanden	TK
Tonga	TO
Trinidad en Tobago	TT
Tsjaad	TD
Tsjechië	CZ
Tunesië	TN
Turkije	TR
Turkmenistan	TM
Turks- en Caicoseilanden	TC
Tuvalu	TV
Uganda	UG
Uruguay	UY
Vanuatu	VU
Vaticaanstad	VA
Venezuela	VE
Verenigd Koninkrijk	GB
Verenigde Arabische Emiraten	AE
Verenigde Naties	XU
Verenigde Staten	US
Vietnam	VN
Wallis en Futuna	WF
Wereldbank (IBRD)	XV
Westelijke Sahara	EH
Wit-Rusland	BY
Zambia	ZM
Zimbabwe	ZW
Zuid-Afrika	ZA
Zuid-Georgië en Zuid-Sandwicheilanden	GS
Zuid-Korea	KR
Zuid-Soedan	SS
Zweden	SE
Zwitserland	CH

**Bijlage 2: In de rapportage te gebruiken sectorindeling**

Sector (code)	Omschrijving
Monetaire autoriteiten (MON)	Hieronder vallen centrale banken en overige instellingen die betrokken zijn bij het uitgeven van betaalmiddelen en het handhaven van de interne en externe waarde van de valuta en het aanhouden van alle (of een gedeelte van de) officiële reserves van een land. Hieronder vallen tevens het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB).
Overige Monetaire Financiële Instellingen (MFI)	Hieronder vallen handels- en algemene banken, spaarbanken (inclusief spaar- en kredietverenigingen), postcheque- en girodiensten, postbanken, girobanken, landbouwkredietinstellingen, coöperatieve kredietinstellingen, gespecialiseerde banken en geldmarktfondsen. Voor binnen het eurogebied gevestigde MFI's kan de zogenaamde MFI-lijst worden geraadpleegd (onder meer te raadplegen op de website van de ECB: <a href="http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html">http://www.ecb.int/stats/money/mfi/list/html/index.en.html</a> ).
Bewaarbedrijven (BWB)	Dit betreffen instellingen (in veel gevallen financiële instellingen) of onderdelen daarvan die de bewaring en het beheer van effecten als dienst aanbieden aan derden. Bewaarbedrijven die onderdeel zijn van een bank bewaren in veel gevallen ook de effecten van de instelling zelf. Indien het onderscheid tussen bewaarbedrijf en bank bij een tegenpartij niet goed kan worden gemaakt, dient de instelling als bank (MFI) te worden geclassificeerd. Centrale effectenbewaarinstellingen (CSD's en ICSD's) worden ook tot de bewaarbedrijven gerekend.
Overheid (OVH)	Hieronder zijn begrepen bestuursinstellingen van de staat, zoals ministeries en instellingen zonder winst oogmerk die onder toezicht staan en in hoofdzaak worden gefinancierd door de centrale overheid. Tevens omvat de overheid lokale instellingen van openbaar bestuur zoals bijvoorbeeld provinciale en gemeentelijke organen, maar ook wettelijke sociale verzekeringsinstellingen. Internationale instellingen worden eveneens tot de sector Overheid gerekend, met uitzondering van het Internationaal Monetair Fonds (IMF), de Bank voor Internationale Betalingen (BIB) en de Europese Centrale Bank (ECB) die deel uitmaken van de sector Monetaire autoriteiten;
Pensioenfondsen (PFN)	Deze sector omvat zowel pensioenfondsen die onder toezicht staan van DNB als pensioenfondsen die niet onder toezicht staan.
Verzekeringsinstellingen (VZI)	Onder toezicht van DNB staande levens- en schadeverzekeringsmaatschappijen, spaar- en jaarkassen en niet onder toezicht van DNB staande verzekeringsmaatschappijen, zoals herverzekeringsmaatschappijen. Tevens omvat deze sector particulier georganiseerde sociale verzekeringsinstellingen. Deze voeren sociale verzekeringsregelingen uit die buiten de invloedssfeer van de overheid vallen, zoals de VUT-fondsen, het Risicofonds voor de bouwnijverheid en diverse ziektekostenregelingen voor specifieke beroepsgroepen. Holdings van verzekeringsinstellingen die zelf geen verzekeringsactiviteiten uitvoeren vallen onder de sector overige financiële instellingen.
Overige financiële instellingen (OFI)	Onder overige financiële instellingen zijn begrepen alle financiële instellingen met uitzondering van monetaire autoriteiten, overige MFI's pensioenfondsen en verzekeringsinstellingen. Voorbeelden hiervan zijn gespecialiseerde financiële instellingen zoals beleggingsinstellingen (excl. geldmarktfondsen) leasemaatschappijen, risicokapitaal- en ontwikkelingskapitaalmaatschappijen, holdings die uitsluitend het beheer en de leiding hebben over een groep dochterondernemingen met de hoofdfunctie financiële intermediaatie en/of het verlenen van financiële hulpdiensten, assurantietussenpersonen, effectenmakelaars en effectenbeursinstellingen.
Niet-financiële instellingen (NFI)	Niet-financiële instellingen zijn vennootschappen met rechtspersoonlijkheid van wie de hoofdactiviteit bestaat uit de productie van goederen en niet-financiële diensten.

<b>Sector (code)</b>	<b>Omschrijving</b>
Overige sectoren (OVR)	Deze categorie omvat alle sectoren die nog niet eerder zijn genoemd, waaronder huishoudens (inclusief instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van huishoudens, zoals vakbonden, beroepsorganisaties, liefdadigheidsinstellingen e.d.), maar tevens eenmanszaken en vennootschappen zonder rechtspersoonlijkheid.