



Betalingsbalans

Toelichting op het formulier
populatieonderzoek
Niet-Financiële Vennootschappen

DRA

Versie 1.0

© De Nederlandsche Bank NV, 2012

INHOUDSOPGAVE

INLEIDING	1
DOEL VAN DE RAPPORTAGE	1
WETTELIJKE BASIS EN INZENDTERMIJN	1
INGEZETENEN EN NIET-INGEZETENEN	1
AFRONDEN OP EENHEDEN VAN DUIZENDEN EURO'S	1
AFWIJKEND BOEKJAAR	2
WAARDERINGSGRONDSLAG EN OMREKENING NAAR EURO	2
INFORMATIE	2
FORMULIER.....	3
1. ALGEMENE GEGEVENS.....	3
<i>Bedrijfstakcode</i>	3
<i>Ultimate Beneficial Owner (UBO)</i>	3
2. CONTACTPERSONEN	3
3. OPGENOMEN ENTITEITEN (CONSOLIDATIEKRING)	3
<i>Consolidatiekring en ondernemingsgroep</i>	3
4. FINANCIËLE GEGEVENS	4
ACTIVA	4
4.1 Buitenlandse activa	4
4.1.1. Directe (buitenlandse) deelnemingen:.....	4
4.1.2. Overige vorderingen op buitenlandse groepsmaatschappijen	4
4.1.3. Overige vorderingen op buitenland (buiten concern)	4
PASSIVA	5
4.2 Buitenlandse passiva.....	5
4.2.1. Eigen vermogen (directe deelneming door niet-ingezeten in uw onderneming).....	5
4.2.2. Overige verplichtingen aan buitenlandse groepsmaatschappijen.....	5
4.2.3. Overige verplichtingen aan buitenland (buiten concern):	5
4.3 Geschat balans totaal.....	5

Inleiding

Doel van de rapportage

De Nederlandsche Bank (de Bank) verzamelt maandelijks en jaarlijks gegevens over transacties en posities in buitenlandse vorderingen en verplichtingen. De verzamelde informatie wordt gebruikt voor de opstelling van de Nederlandse betalingsbalans en de Nederlandse Internationale Investerings Positie (IIP). Voorts worden op basis hiervan bouwstenen geleverd aan de Europese Centrale Bank (ECB) voor de opstelling van de betalingsbalans en de IIP van het eurogebied. Het populatieonderzoeksformulier ter bepaling van rapportageplicht is bestemd voor nog niet rapporterende ondernemingen om te bezien of een rapportageplicht moet worden opgelegd.

Wettelijke basis en inzendtermijn

Ingevolge artikel 7, eerste lid, van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) is een ieder verplicht inlichtingen en gegevens te verstrekken die van belang zijn voor de samenstelling van de betalingsbalans. Dit dient conform artikel 7, tweede lid, Wfbb tijdig, naar waarheid, en op niet misleidende wijze te geschieden. De inlichtingen- en gegevensverstrekking dient te geschieden overeenkomstig de door de Bank gegeven voorschriften, zoals neergelegd in de Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003 (RV 2003). Krachtens artikel 8 van de Wfbb is de Bank verplicht tot geheimhouding van de door u verstrekte individuele gegevens. De in dit kader gevraagde rapportage is een verplichting die voortvloeit uit artikel 7 Wfbb, juncto artikel 2, lid 2, van de RV 2003. Deze rapportage moet voor de in de begeleidende brief gestelde inzendtermijn in bezit van de Bank zijn.

Indien de verplichtingen uit hoofde van de Wfbb niet worden nagekomen heeft de Bank de mogelijkheid dit te sanctioneren met een bestuurlijke boete en/of een last onder dwangsom.

Ingezetenen en niet-ingezetenen

In de betalingsbalans worden uitsluitend transacties/posities opgenomen tussen ingezetenen en niet-ingezetenen. Conform definities van het Internationale Monetair 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 Wfbb.

De Wfbb (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 de Bank 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* worden verstaan: natuurlijke personen, rechtspersonen, vennootschappen, filialen, bijkantoren, agentschappen en bedrijven, niet vallende onder de omschrijving "ingezetenen".

Afronden op eenheden van duizenden euro's

De cijfers mogen uitsluitend worden gerapporteerd in Euro (EUR). De bedragen moeten daarbij worden afgerond op eenheden van 1.000 (bijvoorbeeld: EUR 1.250.000 wordt 1.250). Afronding dient alleen te geschieden op het niveau waarop gerapporteerd wordt.

Afwijkend boekjaar

De te rapporteren posities hebben in principe betrekking op het **kalenderjaar vermeld op het formulier**. In geval van een **afwijkend boekjaar** wordt u verzocht te rapporteren over het boekjaar dat eindigt in het vermelde jaar. Mochten de cijfers over het boekjaar nog niet goedgekeurd zijn dan kan gebruik gemaakt worden van voorlopige cijfers.

Waarderingsgrondslag en omrekening naar euro

De te rapporteren posities dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen per jaarultimo, waarbij bedragen in vreemde valuta naar euro dienen te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van het betreffende jaar¹. Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan kunt u hiervan bij de omrekening gebruik maken.

Voor de standen dient te worden uitgegaan van de ultimo marktprijzen en ultimo wisselkoersen van het voorliggende rapportagejaar. Indien actuele marktprijzen niet voorhanden zijn, zoals bijvoorbeeld bij niet-beursgenoteerde effecten, moet een zorgvuldige benadering van de actuele waarden worden verstrekt. Omrekening van mutaties in het lopende jaar in vreemde valuta naar euro dient plaats te vinden tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers van de dag waarop de betaling heeft plaatsgevonden, dan wel de bij de betaling feitelijk gehanteerde wisselkoers.

Informatie

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV
Divisie Statistiek en Informatie
Afdeling Betalingsbalans & statische publicaties
Postbus 98
1000 AB Amsterdam
Telefoon: 020 – 524 2497
e-mail: si-media@dnb.nl

¹ Voor informatie over wisselkoersen wordt verwezen naar de website van DNB (<http://statistics.dnb.nl>)

Formulier

1. Algemene gegevens

Hier wordt u gevraagd de volgende gegevens in te vullen:

- Naam van de onderneming;
- Inschrijvingsnummer bij Kamer van Koophandel;
- Laatste maand boekjaar;
- Omschrijving Nederlandse groepsactiviteiten;
- Bedrijfstakcode Nederlandse groepsactiviteiten;
- Naam Ultimate Beneficial Owner (UBO);
- Land van vestiging UBO;
- Opmerkingen;
- Bezoek- en correspondentieadres;

Bedrijfstakcode

Wij verzoeken u om de bedrijfstakcode van de Nederlandse groepsactiviteiten te vermelden. U dient één code in te vullen. Indien meer codes van toepassing zijn, verzoeken wij u de code te kiezen die betrekking heeft op de belangrijkste activiteit van de Nederlandse groep. In de kolom 'opmerkingen' kunt u eventueel een aanvullende toelichting of een omschrijving van de groepsactiviteit toevoegen.

Ultimate Beneficial Owner (UBO)

Met de UBO wordt de uiteindelijke belanghebbende partij bedoeld (als een buitenlandse moederonderneming zelf niet voor meer dan 50 % in handen is van een ander natuurlijk persoon of rechtspersoon, dan zijn de buitenlandse moeder en de Ultimate Beneficial Owner gelijk aan elkaar).

2. Contactpersonen

Hier wordt u gevraagd om de contactpersoon gegevens van minimaal één contactpersoon in te vullen:

- Voor- en achternaam
- Geslacht (man/vrouw)
- Telefoonnummer
- E-mailadres
- Correspondentietaal (Nederlands/Engels).

3. Opgenomen entiteiten (consolidatiekring)

Hier dient u de kamer van koophandel inschrijvingsnummers op te nemen van de entiteiten waarvoor u deze opgave tevens verstrekt. U wordt verzocht een 'geconsolideerde' opgave te verstrekken van de Nederlandse groep, de in Nederland gevestigde groepsmaatschappijen. Indien de consolidatiekring (Nederlandse groep) uit meer dan 7 entiteiten bestaat, gelieve hier de grootste 7 op te nemen.

Consolidatiekring en ondernemingsgroep

Het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS) en De Nederlandsche Bank (DNB) werken al geruime tijd samen om hun statistieken zo efficiënt en goed mogelijk op te stellen. Vanaf 1 januari 2011 deelt DNB de methodiek van het CBS waarin per consolidatiekring (ondernemingsgroep) ondernemingen worden uitgevraagd. Een ondernemingsgroep bestaat in principe uit alle in Nederland gevestigde juridische entiteiten waarover overwegend zeggenschap (meer dan 50 procent) wordt uitgeoefend. Ook eventuele dochters waar indirect zeggenschap over wordt uitgeoefend behoren hiertoe.

Uitzondering vormen juridische entiteiten (Nederlandse ingezetenen) die door het CBS en DNB niet als Niet-Financiële Vennootschap (NFV) worden geclassificeerd. Vaak zullen dit Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's) zijn waarvoor afwijkende rapportagerichtlijnen gelden. De definitie van een ondernemingsgroep impliceert dat indien binnen uw concern sprake is van een 50/50 zeggenschapsrelatie, zoals een joint venture, deze niet als onderdeel van de ondernemingsgroep wordt beschouwd.

4. Financiële gegevens

Activa

4.1 Buitenlandse activa

4.1.1. Directe (buitenlandse) deelnemingen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden het bezit van directe buitenlandse deelnemingen/branches gespecificeerd naar land aan het einde van het rapportagejaar. Als bedrag dient u de totale positie op één specifiek land te rapporteren. Directe buitenlandse deelnemingen waarin uw onderneming en/of bijbehorende Nederlandse groepsmaatschappijen (consolidatiekring) in deelnemen dienen naar rato van het % van de deelneming(en) te worden opgenomen. Indien sprake is van deelnemingen in meer dan 5 afzonderlijke landen, gelieve de 5 grootste posities op te nemen.

U wordt verzocht om de waarderingsgrondslag nettovermogenswaarde of marktwaarde te hanteren. Indien de nettovermogenswaarde of marktwaarde niet beschikbaar is, kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de historische kostprijs (boekwaarde van de deelneming). Mocht u een afwijkende waarderingsgrondslag hebben dan wordt u verzocht gebruik te maken van de optie 'overige waarderingsgrondslagen'.

NB

Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van de onderneming wordt verkregen. De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal; de onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen van een niet-ingezetene;
- Anders dan via aandelen:
 - o door middel van de verschaffing van werkkapitaal door uw onderneming aan niet-ingezetenen voor zover dat geen zelfstandige juridische eenheden zijn (bijkantoren en/of branches), danwel
 - o in de vorm van (geactiveerde) uitgaven die worden gedaan met het oog op de duurzame vorming van vast kapitaal, bijvoorbeeld in het kader van exploratieactiviteiten (inclusief investeringen ten behoeve van de exploitatie) voor de winning van delfstoffen en andere natuurlijke hulpbronnen.

4.1.2. Overige vorderingen op buitenlandse groepsmaatschappijen

Onder deze rubriek dient u te vermelden de overige vorderingen op buitenlandse groepsmaatschappijen (intra-concern) gespecificeerd naar land aan het einde van het rapportagejaar:

- verstrekte leningen aan de buitenlandse aandeelhouder(s) en overige buitenlandse groepsmaatschappijen;
- alle overige vorderingen (waaronder vorderingen in rekening-courant) op de buitenlandse aandeelhouder(s) en overige buitenlandse groepsmaatschappijen;

Afzonderlijke vorderingen op één specifiek land dienen bij elkaar te worden opgeteld. Indien er sprake is van vorderingen op meer dan 3 afzonderlijke landen, gelieve de 3 grootste op te nemen.

4.1.3. Overige vorderingen op buitenland (buiten concern)

Onder deze rubriek dient u te vermelden het totaal van buitenlandse overige vorderingen op derden aan het eind van het rapportagejaar. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen:

- verstrekte leningen aan niet-ingezetene derden (inclusief buitenlandse groepsmaatschappijen die bank zijn) en overige vorderingen op niet-ingezetene derden (waaronder (saldi van) deposito's, rekeningen bij buitenlandse banken en overige vorderingen in rekening-courant);
- beleggingen in buitenlandse effecten
- beleggingen in effecten uitgegeven door Nederlandse ingezetenen voor zover deze direct bij een niet-ingezetene bewaarinstelling worden bewaard.

Passiva

4.2 Buitenlandse passiva

4.2.1. Eigen vermogen (directe deelneming door niet-ingezetenen in uw onderneming)

Onder deze rubriek dient u te vermelden de deelnemingen door niet-ingezetenen in uw onderneming gespecificeerd naar land het eind van het rapportagejaar. Een niet-ingezetene neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen van uw onderneming. Als bedrag dient te worden gemeld de waarde van het eigen vermogen dat toekomt aan de niet-ingezetene aandeelhouder(s) (naar rato van het % van de deelneming) aan eind van het rapportagejaar.

NB

Het doel van de deelneming moet zijn een min of meer blijvend belang te verwerven waarmee zeggenschap (dat wil zeggen 'een aanzienlijke mate van invloed' en een 'relatie voor langere termijn') in het beheer van uw onderneming wordt verkregen, dit in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld effectenbeleggers.

4.2.2. Overige verplichtingen aan buitenlandse groepsmaatschappijen

Onder deze rubriek dient u te vermelden de buitenlandse verplichtingen gespecificeerd naar land aan het eind van het rapportagejaar:

- opgenomen leningen bij buitenlandse deelnemingen en overige groepsmaatschappijen van de rapporterende onderneming;
- alle overige **verplichtingen** (waaronder **verplichtingen** in rekening-courant) aan buitenlandse deelnemingen en groepsmaatschappijen van de rapporterende onderneming;

4.2.3. Overige verplichtingen aan buitenland (buiten concern):

Onder deze rubriek dient u te vermelden het totaal van buitenlandse overige verplichtingen op derden aan het eind van het rapportagejaar. Hier wordt onderscheid gemaakt tussen:

- opgenomen leningen van niet-ingezetenen derden (waaronder verplichtingen in rekening-courant) en alle overige verplichtingen met niet-ingezetenen derden (inclusief buitenlandse groepsmaatschappijen die bank zijn);
- door de onderneming uitgegeven effecten voor zover deze zijn gedeponneerd bij een (centrale) bewaarinstantie buiten Nederland.

NB

Voor de beoordeling of de effecten gedeponneerd zijn bij een buitenlandse centrale bewaarinstantie of common depository dient te worden gekeken naar het land van vestiging van de bewaarinstantie, waar de global note of een ander vergelijkbaar verzamelbewijs van de uitstaande effecten van uw onderneming is gedeponneerd.

Syndicaatsleningen dienen als buitenlandse leningen te worden beschouwd indien de syndicaatsleider een niet-ingezetene is en als binnenlandse lening indien de syndicaatsleider een ingezetene is. Met de term 'syndicaatsleider' wordt bedoeld de entiteit die als (backoffice van de) administratieve agent voor het syndicaat optreedt en via welke de geldstromen met betrekking tot de geldverstrekking, aflossing en rentebetaling lopen.

4.3 Geschat balanstotaal

Onder deze rubriek dient u te vermelden een schatting van het balanstotaal van de consolidatiekring (ondernemingsgroep). Dit zijn alle in Nederland gevestigde juridische entiteiten waarover overwegend zeggenschap (meer dan 50 procent) wordt uitgeoefend. Ook eventuele dochters waar indirect zeggenschap over wordt uitgeoefend behoren hiertoe.