



# Betalingsbalans

Profiel:  
BEB – Benchmark BFI's

Toelichting op de 'benchmark'-rapportage  
Activa en Passiva  
over het jaar 2017

Versie 1.0  
2018

© *De Nederlandsche Bank NV, 2018*

## Inhoudsopgave

<b>INLEIDING .....</b>	<b>3</b>
<i>Doel van de rapportage .....</i>	<i>3</i>
<i>Wettelijke basis en inzendtermijn.....</i>	<i>3</i>
<i>Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's) .....</i>	<i>3</i>
<i>Ingezetenen en niet-ingezetenen .....</i>	<i>4</i>
<i>Vertegenwoordiging .....</i>	<i>4</i>
<i>Afronden op eenheden van duizenden euro's.....</i>	<i>4</i>
<i>Afwijkend boekjaar .....</i>	<i>4</i>
<i>Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro .....</i>	<i>5</i>
<i>Wijze van rapportage .....</i>	<i>5</i>
<i>Insturen rapportage .....</i>	<i>5</i>
<i>Informatie.....</i>	<i>5</i>
<b>FORMULIER REGISTERINFORMATIE .....</b>	<b>6</b>
<b>FORMULIER ACTIVA EN PASSIVA .....</b>	<b>7</b>
<i>Activa.....</i>	<i>7</i>
<i>Passiva .....</i>	<i>8</i>
<i>Royalty's en licenties .....</i>	<i>10</i>

## 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 maand- (per kalendermaand) en jaarbasis 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).

Deze 'benchmark'-rapportage is bestemd voor Bijzondere Financiële Instellingen die zijn vrijgesteld van de reguliere maandrapportage.

### Wettelijke basis en inzendtermijn

Ingevolge artikel 7 van de Wet financiële betrekkingen buitenland 1994 (Wfbb) is een ieder verplicht overeenkomstig de voorschriften, welke hieromtrent door DNB worden gegeven, aan DNB naar waarheid inlichtingen en gegevens te verstrekken die van belang zijn voor de samenstelling van de betalingsbalans van Nederland. In artikel 8 Wfbb wordt de geheimhouding van de verstrekte individuele inlichtingen en gegevens geregeld. Voor zover van toepassing kunnen de inlichtingen en gegevens tevens worden gebruikt voor doeleinden zoals omschreven in Verordening (EG) 2533/98 onder het in deze verordening geldende geheimhoudingsregime.

De bedoelde benchmarkrapportage over 2017 moet **uiterlijk 4 mei 2018** in bezit van DNB 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.

Indien de rapportageverplichtingen niet worden nagekomen is het mogelijk dit uit hoofde van de Wfbb te sanctioneren door middel van het opleggen van een bestuurlijke boete en/of last onder dwangsom, onverminderd de sancties onder Verordening (EG) 2533/98.

### Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's)

Hieronder worden verstaan: ondernemingen of instellingen, ongeacht de rechtsvorm, welke ingezetenen zijn en waarin niet-ingezetenen, direct of indirect, via aandelenkapitaal of anderszins deelnemen of invloed uitoefenen en die tot doel hebben en/of zich in belangrijke mate bezighouden met het, al dan niet in combinatie met andere binnenlandse groepsmaatschappijen:

1. hoofdzakelijk in het buitenland aanhouden van activa en passiva en/of
2. doorgeven van omzet bestaande uit in het buitenland verkregen royalty- en licentieopbrengsten aan buitenlandse groepsmaatschappijen en/of
3. het genereren van omzet en kosten die hoofdzakelijk afkomstig zijn uit herfacturering van en naar buitenlandse groepsmaatschappijen.

BFI's hebben dus direct of indirect een buitenlandse moeder, voorbeelden van mogelijke BFI's zijn:

- houdstermaatschappijen van voornamelijk buitenlandse ondernemingen;
- financieringsmaatschappijen die met name aan buitenlandse groepsmaatschappijen leningen verstrekken en die zich voornamelijk in het buitenland financieren;
- royaltymaatschappijen, filmrechten- en muziekrechtenmaatschappijen die vooral uit het buitenland royalty's ontvangen en deze weer doorbetalen aan andere buitenlandse groepsmaatschappijen;
- herfactureringsbedrijven die gefactureerd worden door buitenlandse ondernemingen en doorfactureren aan buitenlandse ondernemingen;

- operational lease bedrijven die met name aan buitenlandse cliënten duurzame gebruiksgoederen verhuren;
- Ook zogenaamde special purpose vehicles (SPV's) die via buitenlandse originators tot stand zijn gekomen en die vrijwel uitsluitend buitenlandse activa én passiva op de balans hebben staan, worden als Bijzondere Financiële Instelling beschouwd.

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

In de betalingsbalans/IIP 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 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, voor zover DNB zulks bepaalt;
3. In Nederland gevestigde filialen, bijkantoren en agentschappen, voor zover 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".

### **Vertegenwoordiging**

Rapporteurs rapporteren normaliter zelfstandig, dat wil zeggen zonder tussenkomst van derden, aan DNB. Een rapporteur kan echter zijn rapportage laten verzorgen door een externe partij (een vertegenwoordiger). Veel BFI's laten zich met betrekking tot de rapportage aan DNB vertegenwoordigen door een trustkantoor of administratiekantoor. De rapporteur (BFI) 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 BFI stelt DNB onverwijld schriftelijk op de hoogte van de aanstelling van een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) DNB verzendt alle correspondentie op naam van de BFI 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;
- c) De vertegenwoordiger is ingezetene.

### **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 en inkomens hebben in principe betrekking op het **kalenderjaar 2017**. In geval van een **afwijkend boekjaar** wordt u verzocht te rapporteren over het **boekjaar** dat eindigt in 2017. (Om technische redenen staat de laatste maand van het boekjaar in ons systeem standaard op 12. Dit kan derhalve ook niet gewijzigd worden.)

## **Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro**

De te rapporteren posities (begin- en eindstanden) dienen in beginsel te worden gewaardeerd tegen de geldende marktprijzen per jaarultimo. Bedragen in vreemde valuta dienen naar euro te worden omgerekend tegen de vastgestelde referentie(midden-)koers op de laatste dag van het betreffende jaar<sup>1</sup>. Indien u in uw systemen beschikt over eigen marktconforme wisselkoersen, dan kunt u hiervan bij de omrekening gebruik maken. Voor de beginstanden 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, zijn zorgvuldige benaderingen van de actuele waarden acceptabel. Omrekening van inkomens 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.

## **Wijze van rapportage**

De rapportage aan DNB vindt plaats via de internetapplicatie e-Line Betalingsbalans. De applicatie alsmede documentatie met betrekking tot deze applicatie zijn te bereiken via het internetadres <http://www.dnb.nl/statistiek/eline-bb>. Deze website bestaat uit een beveiligd gedeelte 'Inloggen e-line Betalingsbalans' en een publiek gedeelte. Op het publieke gedeelte vindt u onder 'Algemene gebruikersdocumentatie' de installatierichtlijnen en gebruikershandleiding e-Line betalingsbalans. Een printversie van de benchmarkrapportageformulieren (profiel BEB) en de toelichting hierop treft u ook aan op deze website onder 'Rapportageprofielen'; 'BEB'.

## **Insturen rapportage**

Voor het inzenden van de rapportage dient u eerst de rapportage te controleren, als volgt: click 'Actie' (links boven) en kies voor controleren. Dan verschijnt een melding dat het systeem geen controle met voorgaande rapportages kan uitvoeren. Deze melding is juist, omdat ons systeem voor een benchmarkrapportage geen controle met de voorgaande rapportage kan uitvoeren. Vervolgens verschijnt een melding omtrent fouten in de rapportage dan wel een melding dat geen fouten zijn gevonden. Fouten moeten eerst worden opgelost. Vervolgens controleert u opnieuw. Na de melding 'geen fouten gevonden' kiest u wederom voor 'Actie' en vervolgens voor verzenden. Indien de verzending is geslaagd zal de status van de rapportage 'Voldaan' worden.

## **Informatie**

Voor nadere inlichtingen kunt u zich wenden tot:

De Nederlandsche Bank NV  
Divisie Statistiek  
Afdeling Overige Financiële Instellingen Statistieken  
Postbus 98  
1000 AB Amsterdam  
Telefoon:  
Technische vragen 020 – 524 6111  
Inhoudelijke vragen 020 – 524 2410  
e-mail: [benchmark@dnb.nl](mailto:benchmark@dnb.nl)

---

<sup>1</sup> Voor informatie over wisselkoersen wordt verwezen naar de website van DNB (<http://statistics.dnb.nl/>) onder het kopje Financiële markten

## **Formulier Registerinformatie**

Op dit formulier staat de registerinformatie vermeld zoals die bij DNB in het Register is opgenomen. Het gaat hier onder meer om de volgende gegevens:

- Naam van de BFI;
- Inschrijvingsnummer bij Kamer van Koophandel;
- Correspondentieadres;
- (Voor zover van toepassing) naam en correspondentie adres van de vertegenwoordiger (naam trustkantoor/administratiekantoor);
- Contactpersoon: naam, geslacht (man/vrouw), telefoonnummer, e-mailadres en correspondentietaal (Nederlands/Engels).

Eventuele onjuistheden in / aanvullingen op de registergegevens kunt u aan ons melden via het e-mailadres [benchmark@dnb.nl](mailto:benchmark@dnb.nl).

# Formulier Activa en Passiva

## Activa

### 1 Buitenlandse activa:

#### 1a Deelnemingen in niet-ingezetenen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van de buitenlandse deelnemingen/branches en het directe bezit (niet via buitenlandse dochterondernemingen of branches) aan onroerend goed in het buitenland. U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen.

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, dit in tegenstelling tot de motieven van bijvoorbeeld effectenbeleggers.

De vorm waarin wordt deelgenomen kan van geval tot geval verschillen:

- Via aandelenkapitaal. Uw onderneming neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen van een niet-ingezetene;
- Anders dan via aandelen:
  - door middel van de verschaffing van werkkapitaal door uw onderneming aan niet-ingezetenen voor zover geen zelfstandige juridische eenheid (bijkantoren en/of branches), dan wel
  - 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.

Als stand deelnemingen dient (naar rato van het % van de deelneming) het aandeel te worden gemeld dat de BFI heeft in de nettovermogenswaarde van de buitenlandse deelneming. Indien de nettovermogenswaarde niet beschikbaar is, kan noodgedwongen worden volstaan met vermelding van de boekwaarde van de deelneming (bijvoorbeeld op basis van de historische kostprijs). Als stand van het direct bezit aan onroerend goed dient de marktwaarde van het onroerend goed te worden gerapporteerd. Indien geen marktwaarde beschikbaar is, kan in plaats daarvan een (recente) taxatiewaarde of anders de historische kostprijswaarde worden gebruikt.

Onder de kolom '*In rapportagejaar 2017 gedeclareerd dividend*' dient u het aandeel van uw onderneming in het in rapportagejaar 2017 gedeclareerde bruto dividend (dat wil zeggen *vóór aftrek van eventuele dividendbelasting*) van uw buitenlandse deelnemingen (of uitgekeerde winst door branches) te vermelden; in geval van direct bezit aan onroerend goed in het buitenland dient u het in rapportagejaar 2017 aan uw onderneming betaalde exploitatieresultaat te vermelden. Onder de kolom '*winst/verlies 2017 na belastingen*' dient u de aan de buitenlandse deelneming (of branche) toe te rekenen winst respectievelijk het verlies over het rapportagejaar 2017 te worden gemeld na belastingen, exclusief buitengewone baten en lasten en vóór winstverdeling; in geval van direct bezit aan onroerend goed in het buitenland dient u het in rapportagejaar 2017 behaalde exploitatieresultaat (saldo exploitatieopbrengsten en exploitatielasten) te vermelden.

#### 1b Verstrekte leningen aan en overige vorderingen op buitenlandse aandeelhouder(s):

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk ontvangen rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

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

#### 1c Verstrekte leningen aan en overige vorderingen op overige buitenlandse groepsmaatschappijen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk ontvangen rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

- verstrekte leningen aan overige buitenlandse groepsmaatschappijen (uitgezonderd aandeelhouders in de rapporterende onderneming);
- overige vorderingen (waaronder vorderingen in rekening-courant) op overige buitenlandse groepsmaatschappijen.

**1d Beleggingen in buitenlandse effecten:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van het bezit aan buitenlandse (dat wil zeggen door niet-ingezetenen uitgegeven) effecten. U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. De eindstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) van de laatste handelsdag van het rapportagejaar 2017. Schuldpapier zonder rentevergoeding dient gedurende de gehele looptijd tegen de historische kostprijs te worden gewaardeerd. Tevens dient te worden gemeld de in het rapportagejaar 2017 ontvangen rente of dividend met betrekking tot het bezit aan buitenlandse effecten. Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

**1e Verstrekte leningen aan en overige vorderingen op derden:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk ontvangen rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

- verstrekte leningen aan niet-ingezetene derden;
- overige vorderingen op niet-ingezetene derden (waaronder saldi van deposito's, rekeningen bij buitenlandse banken en overige vorderingen in rekening-courant).

**2 Binnenlandse activa:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van alle activa die op Nederlandse ingezetenen betrekking hebben. Het gaat hier bijvoorbeeld om binnenlandse deelnemingen, verstrekte leningen aan ingezetenen, binnenlandse banksaldi en deposito's, bezit aan door ingezetenen uitgegeven effecten, etc. Transitoria (bijvoorbeeld nog te ontvangen rente) en immateriële activa kunt u eveneens onder deze rubriek vermelden. Voorts dienen ter volledige dekking van de balans onder deze restpost ook alle overige buitenlandse activa die niet onder rubriek 1a tm 1e kunnen worden gerubriceerd, te worden gemeld, bijvoorbeeld immateriële activa.

**3 Totaal activa:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en aan het eind van het rapportagejaar 2017 van alle activa.

*NB: Het totaal van de activa dient gelijk te zijn aan de som der delen.*



## Passiva

### 4 Buitenlandse passiva

#### 4a Deelnemingen in uw onderneming door niet-ingezetenen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van de deelnemingen door niet-ingezetenen in uw onderneming. Een niet-ingezetene neemt geheel of gedeeltelijk deel in het aandelenvermogen van uw onderneming. 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. U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen.

Als stand deelnemingen dient, naar rato van het % van de deelneming, te worden gemeld de waarde van het eigen vermogen dat toekomt aan de niet-ingezetene aandeelhouder(s) aan het begin respectievelijk het eind van het rapportagejaar. Onder de kolom 'In rapportagejaar 2017 gedeclareerde dividend' dient te worden gemeld het in rapportagejaar 2017 gedeclareerde bruto dividend (dat wil zeggen *vóór aftrek van eventuele dividendbelasting*) dat toekomt aan de niet-ingezetene aandeelhouder(s). Onder de kolom 'winst/verlies 2017 na belastingen' dient u de winst of verlies na belastingen van de rapporterende onderneming over het rapportagejaar 2017 te vermelden die naar rato van het % van de deelneming kan worden toegerekend aan de buitenlandse aandeelhouder(s).

#### 4b Opgenomen leningen bij en overige verplichtingen aan buitenlandse deelnemingen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk betaalde rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

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

#### 4c Opgenomen leningen bij en overige verplichtingen aan overige buitenlandse groepsmaatschappijen:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk betaalde rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

- opgenomen leningen bij buitenlandse groepsmaatschappijen die geen deelneming zijn van de rapporterende onderneming (bijvoorbeeld moeder en zustermaatschappijen);
- alle overige **verplichtingen** (waaronder **verplichtingen** in rekening-courant) aan buitenlandse groepsmaatschappijen die geen deelneming zijn van de rapporterende onderneming.

#### 4d In het buitenland uitgegeven effecten:

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van de door de rapporterende onderneming uitgegeven effecten die gedeponereerd zijn bij een buitenlandse centrale bewaarinstantie (CSD) of common depository. Voor de beoordeling of de effecten gedeponereerd 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 gedeponereerd. U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen.

De eindstand moet worden berekend op basis van de slotkoersen (in geval van schuldpapier: exclusief aangegroeide rente) van de laatste handelsdag van het rapportagejaar 2017). Schuldpapier zonder rentevergoeding dient gedurende de gehele looptijd tegen de historische kostprijs te worden gewaardeerd. Tevens dient te worden gemeld de in het rapportagejaar 2017 betaalde rente of dividend met betrekking tot de uitgegeven effecten die gedeponereerd zijn bij een buitenlandse centrale bewaarinstantie. Voor schuldpapier zonder rentevergoeding (discontopapier) moet het disconto bij emissie in het jaar waarin het

schuldpapier wordt afgelost als betaalde rente worden gerapporteerd. Niet verhandelbaar (onderhands) geld- of kapitaalmarktpapier dient te worden verantwoord als korte respectievelijk lange lening.

#### **4e Opgenomen leningen bij en overige verplichtingen aan derden:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 en de in het rapportagejaar 2017 aangegroeide rente (accrued interest). U dient de positie per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen. Wanneer geen informatie over de aangegroeide rente beschikbaar is mag de daadwerkelijk betaalde rente worden gerapporteerd. Dit betreft:

- opgenomen leningen bij niet-ingezetene derden;
- alle overige **verplichtingen** (waaronder **verplichtingen** in rekening-courant) aan niet-ingezetene derden.

NB: 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 (back-office van de) administratieve agent voor het syndicaat optreedt en via welke de geldstromen met betrekking tot de geldverstrekking, aflossing en rentebetaling lopen.

#### **5 Binnenlandse passiva:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van alle passiva die op Nederlandse ingezetenen betrekking hebben. Het gaat hier bijvoorbeeld om deelnemingen door Nederlandse ingezetenen in uw onderneming, opgenomen leningen bij Nederlandse ingezetenen, binnenlandse banksaldi en deposito's, bezit aan Nederlandse effecten, etc. Transitoria (bijvoorbeeld nog te betalen rente) en voorzieningen kunt u eveneens onder deze rubriek vermelden. Voorts dienen ter volledige dekking van de balans onder deze restpost ook alle overige buitenlandse passiva die niet onder rubriek 4a tm 4e kunnen worden gerubriceerd, te worden gemeld.

#### **6 Totaal passiva:**

Onder deze rubriek dient u te vermelden de totale stand aan het begin en het eind van het rapportagejaar 2017 van alle passiva.

*NB: De totalen van activa en passiva dienen aan elkaar gelijk te zijn. Het totaal van de passiva dient gelijk te zijn aan de som der delen.*

### **Royalty's en licenties**

*Royalty's en licenties* omvatten vergoedingen voor het geautoriseerde gebruik van niet-financiële immateriële activa (zoals patenten, auteursrechten, handelsrechten en industriële processen en ontwerpen), het gebruik door middel van licentieovereenkomsten van geproduceerde originelen of prototypen (zoals manuscripten, computerprogramma's, film- en muziekrechten) en franchises en soortgelijke rechten. Onder deze rubriek dient u, indien voor uw instelling van toepassing, de ontvangsten en uitgaven in 2017 van royalty's en licenties te vermelden. ). U dient de transacties per land uit te splitsen door het juiste land te kiezen in de kolom 'Land.' Per land dient u een aparte regel toe te voegen.