



## **Betalingsbalans**

Toelichting op het formulier  
'Aanmelding Bijzondere Financiële  
Instellingen'

DRA

**Versie 1.3**

© *De Nederlandsche Bank NV, 2011*

# INHOUDSOPGAVE

<b>INHOUDSOPGAVE</b> .....	<b>II</b>
<b>INLEIDING</b> .....	<b>1</b>
<i>Doel van de ‘Aanmelding Bijzondere Financiële Instelling’</i> .....	<i>1</i>
<i>Wettelijke basis</i> .....	<i>1</i>
<i>Bijzondere Financiële Instellingen (BFI’s)</i> .....	<i>1</i>
<i>Bedrijfstakcode en Ultimate Beneficial Owner (UBO)</i> .....	<i>2</i>
<i>Groepsstructuur</i> .....	<i>2</i>
<i>Ingezetenen en niet-ingezetenen</i> .....	<i>2</i>
<i>Vertegenwoordiging</i> .....	<i>2</i>
<i>Afronden op eenheden van duizenden Euro’s</i> .....	<i>3</i>
<i>Afwijkend boekjaar</i> .....	<i>3</i>
<i>Waarderingsgrondslag en omrekening naar Euro</i> .....	<i>3</i>
<i>Informatie</i> .....	<i>3</i>
<b>FORMULIER FINANCIËLE GEGEVENS</b> .....	<b>4</b>
<i>Buitenlandse activa/passiva</i> .....	<i>4</i>
<i>Binnenlandse activa/passiva</i> .....	<i>4</i>
<i>Royalty’s en licenties</i> .....	<i>4</i>

## Inleiding

### Doel van de ‘Aanmelding Bijzondere Financiële Instelling’

De Nederlandsche Bank (de Bank) verzamelt maandelijks, jaarlijks en tweejaarlijks gegevens over transacties en/of 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 de Economische en Monetaire Unie (EMU). Het aanmelden van Bijzondere Financiële instellingen bij de Bank is een wettelijke verplichting. Het aanmeldingsformulier Bijzondere Financiële Instelling heeft tot doel om te bepalen of er een maandelijks en jaarlijkse of tweejaarlijkse rapportageverplichting noodzakelijk is.

### Wettelijke basis

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 dienen in overeenstemming met de door de Bank gegeven voorschriften, zoals neergelegd in de Rapportagevoorschriften betalingsbalansrapportages 2003 (RV 2003), te geschieden. Krachtens artikel 8 van de Wfbb is de Bank verplicht tot geheimhouding van de door u verstrekte individuele gegevens.

De in dit kader gevraagde aanmelding Bijzondere Financiële Instelling is een verplichting die voortvloeit uit artikel 7 Wfbb, juncto artikel 9, lid 1 en 2, van de RV 2003.

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**.

### Bijzondere Financiële Instellingen (BFI's)

Hieronder wordt verstaan: ondernemingen of instellingen, ongeacht de rechtsvorm, welke ingezetenen zijn en waarin niet-ingezetenen, direct of indirect, via aandelenkapitaal of anderszins deelnemen en die tot doel hebben of zich in belangrijke mate bezighouden met het ontvangen van middelen van niet-ingezetenen en het doorbetalen daarvan aan niet-ingezetenen.

De term 'middelen' in de definitie van Bijzondere Financiële Instellingen dient ruim te worden geïnterpreteerd. In dit kader wordt niet alleen de inbreng in de onderneming van geldmiddelen bedoeld, maar ook de inbreng van andersoortige activa die op het buitenland betrekking hebben, zoals buitenlandse kapitaaldeelnames die bijvoorbeeld worden ingebracht tegenover een kapitaalstorting door de buitenlandse moeder, of de inbreng van immateriële activa zoals filmrechten met wereldwijde strekking.

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 vanuit het buitenland financieren;
- royaltymaatschappijen, filmrechten- en muziekrechtenmaatschappijen die vooral uit het buitenland royalty's ontvangen;
- herfactureringsbedrijven die voornamelijk 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 Instellingen beschouwd. Zij dienen echter het

aanmeldingsformulier Special Purpose Vehicles (SPV's) in te vullen in plaats van het  
aanmeldingsformulier Bijzondere Financiële Instellingen (BFI)

## Bedrijfstakcode en Ultimate Beneficial Owner (UBO)

Wij verzoeken u om de bedrijfstakcode van de wereldwijde groepsactiviteiten (dit is niét de  
bedrijfstakcode van de Bijzondere Financiële Instelling zelf ) te vermelden aan de hand van de  
bedrijfstakcodes in bijgaande lijst. Wij vragen u tevens naar de bedrijfstakcode van de  
bedrijfsactiviteiten van de UBO.

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

Met de UBO wordt de uiteindelijk belanghebbende partij bedoeld (als een buitenlandse  
moederonderneming zelf niet voor meer dan 50% in handen is van een andere natuurlijke persoon of  
rechtspersoon, dan is zij de UBO).

## Groepsstructuur

U dient tevens een recent overzicht van uw groepsstructuur bij te voegen. Deze aanvullende  
informatie is voor ons noodzakelijk om de juiste rapportageverplichting(en) en -frequentie te kunnen  
bepalen. De groepsstructuur moet in ieder geval alle Nederlandse groepsmaatschappijen, directe  
buitenlandse deelnemingen en aandeelhouders tonen.

## Ingezetenen en niet-ingezetenen

In de betalingsbalans worden uitsluitend transacties/posities opgenomen 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 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, evenals 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* 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  
de Bank. Een rapporteur kan echter zijn rapportage laten verzorgen door een andere (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 rapporterende instelling stelt de Bank direct schriftelijk op de hoogte van de aanstelling van  
een vertegenwoordiger en van wijzigingen ten aanzien hiervan;
- b) De Bank verzendt alle correspondentie op naam van de rapporterende instelling 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 een 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**

In geval van een afwijkend boekjaar wordt u verzocht dit duidelijk te vermelden in de kolom 'laatste maand boekjaar'. 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 (begin- en eindstanden) 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 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, 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 Overige financiële instellingen statistieken  
Postbus 98  
1000 AB Amsterdam  
Telefoon: 020 – 524 2410  
e-mail: [sir.dra@dnb.nl](mailto:sir.dra@dnb.nl)

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

## Formulier Financiële gegevens

### ***Buitenlandse activa/passiva***

In deze kolommen dient u te vermelden de totale (geschatte) stand aan het eind van het rapportagejaar van alle activa en passiva die op niet-ingezetenen betrekking hebben. Het gaat hier bijvoorbeeld om buitenlandse deelnemingen, verstrekte leningen aan/van niet-ingezetenen, buitenlandse banksaldi en deposito's, bezit aan door niet-ingezetenen uitgegeven effecten, eigen vermogen toekomstend aan de aandeelhouder(s) etc.

### ***Binnenlandse activa/passiva***

In deze kolommen dient u te vermelden de totale (geschatte) stand aan het eind van het rapportagejaar 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 de buitenlandse activa kan worden gerubriceerd, te worden gemeld, bijvoorbeeld immateriële activa.

**N.B. De totale activa dient gelijk te zijn aan de totale passiva.**

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

Indien uw onderneming met een niet-ingezetenene royalty- en/of licentievergoedingen afrekenen dan dient u deze eveneens te rapporteren. *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.