

Circulaire

Wijzigingen en verduidelijkingen van instructies voor Dra- rapportages

Datum

Juli 2017

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Inwerkingtreding en rapportage bij overgang	3
2.1	Wanneer inwerkingtreding?	3
2.2	Hoe om te gaan met de overgang in de rapportages?	3
3	Wijzigingen c.q. verduidelijkingen	3
3.1	Loonkosten inclusief personen werkzaam in onderneming maar op andere loonlijst	3
3.2	Geen deelnemingen mogelijk bij participaties in beleggingsinstellingen	4
3.3	Rapportage van effecten met ISIN code	5
3.4	Onderpand gerelateerd aan derivatencontracten	5
3.5	Valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten: nadere toelichting	6

1 Inleiding

Deze circulaire beschrijft de wijzigingen c.q. verduidelijkingen van de toelichting met rapportage-instructies voor de Dra-rapportages voor de betalingsbalans, sectorstatistieken en sectorrekeningen. De wijzigingen zijn het gevolg van verduidelijkingen over de wijze waarop over bepaalde instrumenten of transacties moet worden gerapporteerd naar aanleiding van nieuwe ontwikkelingen of gestelde vragen.¹

De wijzigingen zijn van toepassing op alle rapportageprofielen voor zover de betreffende formulieren daar onderdeel van vormen.

De wijzigingen beperken zich tot rapportage-instructies. De rapportageformulieren zijn niet aangepast en dus onveranderd gebleven.

Hierna wordt eerst ingegaan op de invoeringstermijn van de wijzigingen en de wijze waarop deze bij de overgang moeten worden gerapporteerd. Daarna volgt de beschrijving van de wijzigingen c.q. verduidelijkingen. Deze zullen in een later stadium ook verwerkt worden in de integrale toelichtingen bij de Dra-rapportages.

2 Inwerkingtreding en rapportage bij overgang

2.1 Wanneer inwerkingtreding?

De wijzigingen c.q. verduidelijkingen van de rapportage-instructies dienen te worden verwerkt in rapportages over perioden **vanaf 1 januari 2018**, d.w.z. in de maandrapportage over januari 2018, kwartaalrapportage over het eerste kwartaal van 2018 en jaarrapportage over 2018.

2.2 Hoe om te gaan met de overgang in de rapportages?

Voor de posten uit de winst- en verliesrekening hoeven de wijzigingen alleen te worden verwerkt in de desbetreffende kolom. Er zijn geen verdere aansluitcorrecties nodig. Dit geldt voor de wijziging in paragraaf 3.1.

Voor posten in de activa- en passivaformulieren kunnen wijzigingen leiden tot situaties waarin het verloop van de begin- naar de eindstand (reconciliatie) niet meer sluit (omdat de beginstand in de rapportage niet kan worden aangepast en gelijk dient te zijn aan de eindstand van de vorige periode). In dat geval dient het verschil te worden verantwoord in de kolom overige mutaties.

3 Wijzigingen c.q. verduidelijkingen

3.1 Loonkosten inclusief personen werkzaam in onderneming maar op andere loonlijst

Huidig voorschrift

Op formulier WVB-S dient te worden gerapporteerd over loon- c.q. personeelskosten van eigen personeel.

Nieuw voorschrift

De (sub)posten van de personeelskosten dienen betrekking te hebben op personen die werkzaam zijn bij de onderneming die rapporteert. Dit betreft zowel de

¹ Sommige van de hier opgenomen instructies zijn ook wel al eerder aan bepaalde rapporteursgroepen gecommuniceerd.

personen op de eigen loonlijst, voor zover werkzaam in het eigen bedrijf, als de personen die in de onderneming werkzaam zijn maar waarvan de loonlijst door een moeder-, zuster- of dochterbedrijf wordt bijgehouden.

De volgende werknemers dienen derhalve **wel** te worden meegerekend:

- personen die in het bedrijf werkzaam zijn, maar waarvan de loonlijst door een moeder-, zuster- of dochterbedrijf wordt bijgehouden;
- personen op de eigen loonlijst, incl. personen in loondienst van 65 jaar of ouder en zij die korter dan een jaar werkzaam zijn in een vestiging of op een project in het buitenland;
- directeuren van NV's en BV's op de eigen loonlijst, inclusief directeur-grotaandeelhouders(DGA's) en hun eveneens in loondienst werkzame familieleden.

De volgende werknemers mogen **niet** worden meegerekend:

- personeel waarvan uw bedrijf de loonlijst voert, maar dat feitelijk werkzaam is bij een gelieerd (bijv. zuster-) bedrijf;
- personen die volledig arbeidsongeschikt zijn (AAW/WAO, invaliditeitspensioen e.d.);
- personen die langer dan een jaar werkzaam zijn in een vestiging of op een project in het buitenland.

Indien sprake is van uitbesteding dan wel scheiding van werkzaamheden dienen de personen die deze activiteiten verrichten **niet** te worden meegerekend. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan pensioenfondsen en beleggingsfondsen waar vanuit de pensioenuitvoeringsorganisaties of beheerders specifieke taken voor dergelijke fondsen worden uitgevoerd. Overigens moeten de hiermee gemoeide kosten al naar gelang de uitgevoerde activiteit onder overige bedrijfskosten of beheerskosten (formulier WVB-L) worden gerapporteerd.

3.2 Geen deelnemingen mogelijk bij participaties in beleggingsinstellingen

Huidig voorschrift

Momenteel zijn er geen specifieke voorschriften voor deelnemingen in en van beleggingsinstellingen.

Nieuw voorschrift

Beleggingen en investeringen in **participaties** van beleggingsinstellingen (activa voor alle ondernemingen en passiva voor de beleggingsinstelling) kunnen geen deelneming (ofwel directe investering) zijn, ongeacht het percentage van het belang. Zij behoren altijd tot het statistische begrip 'effectenverkeer'. Dit betekent dat:

- beleggingen in participaties van beleggingsinstellingen (aan de actiefzijde voor alle ondernemingen) altijd op de effectenformulieren AEN en AEB dienen te worden gerapporteerd en niet op formulier AD;
- investeringen in participaties van beleggingsinstellingen (aan de passiefzijde van beleggingsinstellingen) altijd op formulier PEN-A moet worden gerapporteerd en niet op formulier PD.

Bij andere vormen van aandelen- (of werk-)kapitaal kan wel sprake zijn van deelnemingen door beleggingsinstellingen, wat het geval is bij een belang in de onderneming van groter of gelijk aan 10% of bij cross-participaties

(in dochterondernemingen van beleggingsinstellingen) van kleiner dan 10%.

3.3 Rapportage van effecten met ISIN code

Huidig voorschrift

Bij de rapportage van effecten met ISIN code moet onderscheid gemaakt worden tussen aandelen en schuldpapier. Bij twijfel of een effect tot aandelen of 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.

In sommige gevallen blijkt dit voorschrift niet werkbaar. Er is bijvoorbeeld schuldpapier dat in aantallen stuks wordt verhandeld. Om hiermee rekening te houden wordt het voorschrift aangepast. Dit heeft geen terugwerkende implicatie.

Nieuw voorschrift

Effecte dienen bij de rapportage te worden ingedeeld op basis van de eenheid waarin zij worden verhandeld: bij aantallen stuks onder aandelen en bij nominale waarde onder schuldpapier.

3.4 Onderpand gerelateerd aan derivatencontracten

Huidig voorschrift

De huidige voorschriften zijn summier over onderpand gerelateerd aan derivatencontracten. Het betreft alleen de volgende zin: Eventueel in geld aangehouden margerekeningen en de (netto) mutatie daarin dienen onder rekeningcourant te worden gerapporteerd (AO-RC).

Deze beschrijving is in de vorige circulaire al aangevuld met contracten die via de CCP lopen, maar uitbreiding van de voorschriften is nodig voor onderpand ter afdekking van tegenpartijrisico. Dit betreft alleen onderpand in contanten; onderpand in effecten dient buiten de rapportage te blijven.

Uitbreiding voorschriften

Onderscheid wordt gemaakt tussen derivatencontracten met dagelijkse afrekening en andere derivatencontracten. Bij elk van deze twee soorten contracten kan onderpand aan de orde zijn. Al naar gelang de soort van contract moet het onderpand verschillend worden verantwoord.

Het onderpand in de vorm van in geld aangehouden margerekeningen en de dagelijkse (netto) mutatie daarin (respectievelijk 'initial' en 'variation margin') moet worden geboekt op het formulier AO-RC met als tegenpartij daar waar het onderpand is gestort.

Onderpand in de vorm van contanten ter afdekking van het tegenpartijrisico - en waarvan de contracten niet dagelijks worden afgerekend - dient te worden gerapporteerd onder korte leningen op formulier AO-LK dan wel PO-LK al naar gelang het onderpand is gestort of is verkregen. Als het leningen met een looptijd langer dan één jaar betreft dan rapportage op formulier AO-LL of PO-LL.

3.5 Valuta-termijnaffaires en overige termijncontracten: nadere toelichting

Huidig voorschrift

Termijncontracten zijn niet-beursverhandelde futures. Termijncontracten worden in de regel wel uitgeoefend: na afloop van het contract wordt de onderliggende waarde tegen de afgesproken termijnprijs aan- of verkocht. Deze contracten moeten gerapporteerd worden op formulier D-OTV.

Valutatermijnaffaires en kredietderivaten worden genoemd als voorbeelden van termijncontracten.

Uitbreiding voorschriften

Andere voorbeelden van termijncontracten zijn 'bond forwards' en zogenoemde 'to-be announced' (TBA's) contracten.