

Iránymutatások a harmadik országbeli biztosítók fióktelepeinek felügyeletéről

Bevezetés

- 1.1 Az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság (EIOPA) az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet¹ 16. cikkével összhangban közzétette a harmadik országbeli biztosítók fióktelepeinek felügyeletéről szóló iránymutatásokat (a továbbiakban: az iránymutatások).
- 1.2 Az iránymutatások a 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv² 162–171. cikkéhez kapcsolódnak.
- 1.3 Az iránymutatások célja, hogy biztosítsák a szerződők következetes, hatékony és eredményes védelmét az Európai Unióban (a továbbiakban: az EU). Az iránymutatások célja különösen, hogy a 2009/138/EK irányelv értelmében legalább olyan szintű védelmet biztosítsanak a harmadik országbeli biztosítók fióktelepeinek (a továbbiakban: fióktelep) szerződői számára, amely az Unión belül akár a székhely szerinti tagállamban található, akár fióktelepen keresztül működő biztosítókkal szemben megilleti őket.
- 1.4 Az iránymutatások megengedik az alternatív arányos felügyeleti módszerek alkalmazását is a fióktelep szerződőinek a 2009/138/EK irányelv szerinti értékelés, szavatoló tőke és tájékoztatás vonatkozásában való védelme érdekében.
- 1.5 A Szolvencia II irányelv 162. cikkével összhangban az iránymutatások hatálya kizárólag a harmadik országbeli biztosítók azon fióktelepeire terjed ki, amelyek direkt élet- és nem-életbiztosítási tevékenységet folytatnak.
- 1.6 Az iránymutatások hatálya emellett kiterjed azokra a fióktelepekre is, amelyek a 2009/138/EK irányelvben foglaltak értelmében egyenértékű vagy nem egyenértékű felügyelet alá tartoznak. Ettől eltérően a felügyeleti hatóságok egyenértékűsége vonatkozó egyedi döntések meghozatalára lehetnek jogosultak, amelyek a harmadik országbeli biztosító egésze szavatolótőke-megfelelésének vizsgálatát érintik, ideértve a fióktelepet is.
- 1.7 Az iránymutatások hatálya nem terjed ki azokra a harmadik országbeli biztosítókra, amelyek kizárólag viszontbiztosítási tevékenységet kezdenek meg egy uniós fióktelepen keresztül, vagy amelyek ilyen tevékenység megkezdéséhez engedéllyel rendelkeznek, még akkor sem, ha a harmadik országbeli biztosító az Unión kívüli központi irodáján vagy fióktelepein keresztül közvetlen biztosítási tevékenységet folytat.
- 1.8 A fióktelepekről szóló tájékoztatást illetően ezek az iránymutatások a 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek megfelelően a felügyeleti hatósághoz történő adatszolgáltatási táblákra vonatkozó, és az

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 2010. november 24-i 1094/2010/EU rendelete az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatónyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.)

² Az Európai Parlament és a Tanács 2009. november 25-i 2009/138/EK irányelve a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról (Szolvencia II) (HL L 335., 2009.12.17., 1. o.)

Európai Bizottság által jóváhagyott végrehajtás-technikai standardokban (a továbbiakban: az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard) megállapított táblákra és naplófájlokra hivatkoznak.

- 1.9 Amennyiben a fióktelepekre vonatkozó adatszolgáltatási táblák eltérnek az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standardban megadott tábláktól, az iránymutatások III. és IV. technikai melléklete foglalja magában az erre vonatkozó konkrét táblákat és utasításokat..
- 1.10 Eltérő rendelkezés hiányában a táblákban és az utasításokban található kódhivatkozások az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standardban megállapított, azonos kódhivatkozásokat tartalmazó táblákra vagy utasításokra vonatkoznak.
- 1.11 Az z iránymutatások címzettjei a 2009/138/EK irányelv szerinti felügyeleti hatóságok.
- 1.12 Az iránymutatások 2016. január 1-jétől érvényesek.
- 1.13 Az EIOPA által közzétett, az adatszolgáltatásról és a közzétételről szóló iránymutatások (EIOPA-BoS-15/109)³ az említett iránymutatásokban leírtaknak megfelelően szintén alkalmazandók a fióktelepekre.
- 1.14 Az iránymutatások tekintetében a következő fogalommeghatározásokat kell alkalmazni:
 - a) „a fióktelep műveletei”: a fióktelepek által a 2009/138/EK irányelv szerinti engedélyük alapján végzett műveletek;
 - b) „a fióktelep eszközei”: a harmadik országbeli biztosítónak a fióktelep műveleteihez kapcsolódó eszközei, kivéve a vállalkozás nem fióktelep által végzett műveleteiből a vállalkozás fióktelep által végzett műveleteibe fizetendő feltételezett könyv szerinti értékeket, amelyek a vállalkozás felszámolása esetén a fióktelep szerződői biztosítási kötelezettségeinek a 26. iránymutatásnak megfelelően történő kifizetésére rendelkezésre állnak;
 - c) „a fióktelep forrásai”: a fiókteleppel szembeni biztosítási kárigények, a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követelések és a fióktelep eszközeivel fedezett kárigények;
 - d) „a fióktelep szavatoló tőkéje”: a fióktelep alapvető szavatoló tőkéjének és a fióktelep kiegészítő szavatoló tőkéjének összege;
 - e) „a fióktelep alapvető szavatoló tőkéje”: a fióktelep eszközeinek a fióktelep forrásait meghaladó része;
 - f) „a fióktelep kiegészítő szavatoló tőkéje”: a harmadik országbeli biztosító felszámolási eljárása során a fióktelep szerződőivel szembeni biztosítási kötelezettségek 26. iránymutatásnak megfelelően történő kifizetésére

³ <https://eiopa.europa.eu/Pages/Consultations/Public-consultation-on-the-Set-2-of-the-Solvency-II-Implementing-Technical-Standards-%28ITS%29-and-Guidelines.aspx>

lehívható elemek, amelyek teljesítik a 2009/138/EK irányelv 89. és 90. cikkében foglalt követelményeket;

- g) „a fióktelep mérlege”: a fióktelep a 2009/138/EK irányelv 75. cikke szerinti elismerési és értékelési elveknek megfelelő eszközeit és forrásait tartalmazó mérleg;
- h) „a fióktelep szavatolótőke-szükséglete”: a fióktelepnek a fióktelep mérlege és a 2009/138/EK irányelvben megjelölt azon mennyiségi mérőszámok alapján kiszámított szavatolótőke-szükséglete, amelyek a fióktelep mérlegéhez kapcsolódnak;
- i) „a fióktelep minimális tőkeszükséglete”: a fióktelepnek a fióktelep mérlege és a 2009/138/EK irányelvben megjelölt azon mennyiségi mérőszámok alapján kiszámított minimális tőkeszükséglete, amelyek a fióktelep mérlegéhez kapcsolódnak;
- j) „a fióktelep szerződője”: az a szerződő, akinek a biztosítási kötvényét a fióktelep bocsátotta ki. Ide tartoznak – többek között – azok a szerződők és kedvezményezettek is, akik a fiókteleppel szemben biztosítási kárigénnyel rendelkeznek;
- k) „biztosítási kárigény”: a fióktelep szerződőinek a 2009/138/EK irányelv 268. cikkének g) pontja szerinti kárigénye;
- l) „a biztosítási kárigény helye”: a kedvezményezett (ideértve a szerződőket), a biztosított kockázat vagy a harmadik országbeli biztosítóval megkötött szerződés aláírásának a helye (ideértve azokat az eseteket, amikor az ügyletet a harmadik országbeli biztosító fióktelepén vagy központi irodáján keresztül hajtották végre);
- m) „a fiókteleppel szembeni biztosítási kárigények”: a fióktelep szerződőivel összefüggő biztosítási kárigények;
- n) „a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követelések”: olyan követelések, amelyek a harmadik országbeli biztosító felszámolása során elsőbbséget élveznek a fióktelep felé fennálló alábbi biztosítási kárigényekkel szemben:
 - a fióktelep műveleteit végző munkavállalók munkaszerződésekből és munkaviszonyból származó követelése, az államháztartási szerveknek a fióktelep műveletei vonatkozásában fennálló adójellegű követelése,
 - a szociális biztonsági rendszereknek a fióktelep műveletei vonatkozásában fennálló követelése, vagy
 - a dologi jog hatálya alá tartozó fióktelepi eszközökre vonatkozó követelések;
- o) „fogadó felügyeleti hatóság”: annak a tagállamnak a felügyeleti hatósága, amelyben a fióktelep székhelye található, és amelyben a fióktelep működik;

- p) „székhely szerinti felügyeleti hatóság”: annak az országnak a felügyeleti hatósága, amely engedélyezte a harmadik országbeli biztosító számára a biztosítási tevékenység megkezdését, és amelyben a vállalkozás központi irodája található;
- q) „jelentéstétel pénzneme”: annak az országnak a pénzneme, amelynek a felügyeleti hatósága az adatszolgáltatás címzettje, kivéve, ha a felügyeleti hatóság másként rendelkezik.

1.15 Az iránymutatásokban meg nem határozott fogalmak a bevezetésben említett jogi aktusokban meghatározott jelentéssel bírnak.

Harmadik országbeli biztosító fióktelepének engedélyezése

1. iránymutatás – Az engedélyezés vagy a folytatólagos engedélyezés feltételei

- 1.16 A fióktelepek engedélyezése vagy folytatólagos engedélyezése során a fogadó felügyeleti hatóságoknak meg kell győződniük arról, hogy az érintett harmadik országbeli biztosítók megfelelő szintű szavatoló tőkével rendelkeznek, és vállalják, hogy minden szükséges információt benyújtanak, amelyre a fogadó felügyeleti hatóságnak a felügyelet gyakorlása során szüksége lehet, és amely bizonyítja, hogy a vállalkozás egésze a székhely szerinti ország jogszabályai szerint megfelelő szintű szavatoló tőkével rendelkezik, továbbá arról, hogy a fogadó felügyeleti hatóság megerősíti e jogszabályok betartását.
- 1.17 A fogadó felügyeleti hatóságoknak az egész vállalkozás szavatoló tőkéjének megfelelőségét kell értékelniük a székhely szerinti felügyeleti hatóság prudenciális követelményei alapján, ideértve a szükség esetén kért kiegészítő tájékoztatást.

2. iránymutatás – Az üzleti terv és a szavatoló tőke szintjei

- 1.18 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelepeik üzleti tervében feltüntetik a székhely szerinti ország szavatolótőke-megfelelési szabályai és a 2009/138/EK irányelv szabályai közötti eltérések elemzését, illetve az eltérések indoklását.

3. iránymutatás – A fióktelep eszközeinek elosztása

- 1.19 Annak megállapításakor, hogy a harmadik országbeli biztosító elegendő szavatoló tőkével rendelkezik-e, a fogadó felügyeleti hatóságnak figyelembe kell vennie:
- a) a fióktelepnek a szerződők biztosítási kárigényeinek kifizetése után maradt eszközeit, amelyeket a fióktelep szerződőinek más követeléseivel között kell elosztani; és
 - b) a fióktelep szerződőinek igényeit megelőző, vagy azokkal egyenértékű igények összesített összegét.

4. iránymutatás – Elemzés a fióktelep eszközeinek elosztásáról

- 1.20 A 6. iránymutatás alkalmazásában a fogadó felügyeleti hatóságnak elemzést kell beszereznie a székhely szerinti ország csődjogi szabályozásának jogi hátteréről és gyakorlati működéséről, a fióktelep szerződőinek, illetve a harmadik országbeli biztosító más szerződőinek a felszámolási eljárás során való elsőbbségben részesítéséről, továbbá arról, hogy a harmadik országbeli biztosító eszközeit hogyan osztják el az említett szerződők között.
- 1.21 A fogadó felügyeleti hatóságnak az EIOPA rendelkezésére kell bocsátania a megszerzett elemzést a titoktartási követelmények által megengedett mértékig. Az EIOPA a saját titoktartási szabályainak megfelelően és a szükséges mértékben más felügyeleti hatóságok rendelkezésére bocsáthatja az elemzést.
- 1.22 Amennyiben a székhely szerinti ország csődjogi szabályozása nem biztosítja legalább ugyanazt a szintű védelmet a szerződők számára a felszámolási eljárás során, mint a 2009/138/EK irányelv, a fogadó felügyeleti hatóságnak az illetékes harmadik országbeli biztosítótól elemzést kell kérnie a fióktelep eszközeinek a következők szerinti elosztásáról: a székhely szerinti ország csődjogi szabályozása alapján a vállalkozással kapcsolatban; azon tagállam szabályozása alapján, amelyben a fióktelep engedélyezett (ahol külön eljárás indítható a fióktelep vonatkozásában); illetve az elosztás körülményei alapján, ha a felszámolási eljárást a székhely szerinti ország szabályozása és azon fogadó tagállam szabályozása alapján is elindítják, amelyben a fióktelep található.
- 1.23 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy minden elemzést olyan személyek készítsenek el, akik az érintett jogalkotás szabályairól és gyakorlatairól hozzáértő tanácsadást tudnak biztosítani.

5. iránymutatás – A fióktelep forrásainak meghatározása

- 1.24 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a fióktelep forrásaiba tartozó, a fiókteleppel szembeni biztosítási kárigények kizárólag a 2009/138/EK irányelv 77. cikkében meghatározott, az említett biztosítási kárigényekkel kapcsolatos biztosítástechnikai tartalékokat foglalják magukban.

6. iránymutatás – A fióktelep eszközeinek meghatározása

- 1.25 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók kizárólag az alábbi feltételek alapján rendelkezésre álló eszközöket tüntetik fel a fióktelep mérlegében:
- a) a 2009/138/EK irányelv 275. cikke (1) bekezdésének a) vagy b) pontja szerint olyan alapon elosztott eszközök, amely nem tesz különbséget a követelések között a követelés helye szerint;
 - b) a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követeléseknek és a fióktelep szerződői minden más követeléssel szemben elsőbbséget élvező biztosítási kárigényeinek kifizetése miatt elosztott eszközök.

- 1.26 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep mérlegére, a szavatoló tőkére és a fióktelep szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információk benyújtásakor csak azokat az eszközöket tüntessék fel, amelyek a harmadik országbeli biztosító felszámolását követően rendelkezésre állnak a fióktelep szerződői biztosítási kárigényeinek kifizetésére.
- 1.27 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep mérlegére vonatkozó információk benyújtásakor bemutassák a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követelésekkel és az előzetes biztosítékokkal együtt számított rendelkezésre álló eszközöket, továbbá az ezen iránymutatások III. mellékletének a fióktelepek mérlegére vonatkozó kiegészítő információkat tartalmazó S.02.03.07 táblájában bejelentsék a fióktelep rendelkezésre álló eszközeinek nettó összegét és a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követelések és előzetes biztosítékok összegének levonását.

Felügyeleti hatáskör és kapcsolattartás más felügyeleti hatóságokkal

7. iránymutatás – Általános felügyeleti hatáskör

- 1.28 A fióktelep műveleteinek felügyeletét illetően a fogadó felügyeleti hatóságnak szükség esetén ugyanolyan mértékben kell a 2009/138/EK irányelvben és különösen annak 34., 35., 36., 37., 84., 85., 110., 118. és 119. cikkében megállapított felügyeleti hatáskört gyakorolnia, mint amilyen mértékben az Unión belül központi irodával rendelkező biztosítók felügyeletét gyakorolja.

8. iránymutatás – A fióktelep pénzügyi helyzetének a felügyeleti felülvizsgálat részeként történő értékelése

- 1.29 A fióktelep pénzügyi helyzete megfelelőségének a felügyeleti felülvizsgálat részeként történő értékelése során a fogadó felügyeleti hatóságnak figyelembe kell vennie azt a kockázatot, hogy a fióktelep szerződőinek igényei nem fióktelephez kapcsolódó követelésekkel hígulhatnak fel.

9. iránymutatás – A 2009/138/EK irányelv 167. cikkének (3) bekezdése szerinti kedvezmények nyújtása, ideértve a közös határozatokat

- 1.30 Amennyiben egynél több tagállamban engedélyezett harmadik országbeli biztosító kérelmezte a 2009/138/EK irányelv 167. cikkében megállapított kedvezményeket, az érintett fogadó felügyeleti hatóságoknak a vállalkozásnak a kedvezményt odaítélő határozat meghozatalát megelőzően meg kell vitatniuk, hogy az 1. iránymutatásban foglalt feltételek teljesültek-e.

10. iránymutatás – Az EIOPA tájékoztatása a közös határozatokról a 2009/138/EK irányelv 167. cikkéhez kapcsolódóan

- 1.31 Amennyiben egynél több tagállamban engedélyezett harmadik országbeli biztosító kérelmezi a 2009/138/EK irányelv 167. cikkében megállapított kedvezményeket, az illetékes felügyeleti hatóságnak tájékoztatnia kell az

EIOPA-t az említett cikk szerinti határozatáról és arról, hogy úgy véli-e, hogy az 1.. iránymutatásban foglalt feltételek teljesültek.

11. iránymutatás – A fogadó felügyeleti hatóságok tájékoztatása a fióktelepek helyszínéről

- 1.32 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók folyamatosan tájékoztatást adjanak számára az általuk másik tagállamban alapított vagy alapítani szándékozott fióktelepek helyszínéről.

12. iránymutatás – Egyetlen mérleg a 2009/138/EK irányelv 167. cikke alapján

- 1.33 Amennyiben a 2009/138/EK irányelv 167. cikkének (1) bekezdésében meghatározott valamelyik kedvezményt megadják, az Unión belül letelepedett összes fióktelep felügyeletét ellátó fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók egyetlen mérleget készítsenek valamennyi Unión belül végzett fióktelepi műveletről, amely a vállalkozás szabad mérlegelése szerint kiküszöbölheti a fióktelepek közötti műveleteket.

13. iránymutatás – A kedvezmények visszavonása

- 1.34 A 2009/138/EK irányelv 167. cikkének (1) bekezdése szerinti kedvezményeket visszavonó fogadó felügyeleti hatóságoknak azonnal értesíteniük kell a kedvezmények visszavonásáról azoknak a tagállamoknak a felügyeleti hatóságait, amelyekben a harmadik országbeli biztosító működik.

14. iránymutatás – Felügyeleti felülvizsgálat

- 1.35 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a fióktelep műveleteit a 2009/138/EK irányelv 36. cikkében megállapított felügyeleti felülvizsgálat részeként felülvizsgálatnak és értékelésnek vetik alá.

15. iránymutatás – A felügyeleti hatóságok közötti együttműködés és kapcsolattartás a felügyeleti felülvizsgálat során

- 1.36 Amennyiben a fogadó felügyeleti hatóságok megadták a 2009/138/EK irányelv 167. cikkének (1) bekezdése szerinti kedvezményeket, a felügyeleti felülvizsgálatról szóló iránymutatásokban (EIOPA-BoS-14/179)⁴ megállapított kapcsolattartási eljárással összhangban lévő eljárást kell létrehozniuk.
- 1.37 Amennyiben egy harmadik országbeli biztosítónak egynél több tagállamban van engedélyezett fióktelepe, de nem kérelmezte a 2009/138/EK irányelv 167. cikkének (1) bekezdése szerinti kedvezményeket, az illetékes felügyeleti hatóságoknak meg kell egyezniük abban, hogy a felügyeleti felülvizsgálatról szóló iránymutatásokkal (EIOPA-BoS-14/179) összhangban hogyan működnek együtt és cserélnek információt.

⁴ Az iránymutatások elérhetők az EIOPA honlapján:
<https://eiopa.europa.eu/Pages/Guidelines/Guidelines-on-supervisory-review-process.aspx>.

16. iránymutatás – Kapcsolattartás más felügyeleti hatóságokkal

- 1.38 Ha a fogadó felügyeleti hatóságnak olyan információ jut a tudomására, amely alááshatja a fióktelep biztosítási hitelezőinek pozícióját vagy a fióktelep szavatoló tőkéjének rendelkezésre állását, akkor ezt az információt továbbítani kell az EIOPA, illetve minden olyan fogadó felügyeleti hatóság számára, ahol a harmadik országbeli biztosító engedélyt kapott fióktelep létesítésére.
- 1.39 A fogadó felügyeleti hatóságnak mérlegelnie kell, hogy vannak-e más illetékes felügyeleti hatóságok is, amelyekkel fel kellene vennie a kapcsolatot, például a harmadik országbeli biztosítót magában foglaló csoport tagbiztosítóinak vagy fióktelepeinek felügyeleti hatóságaival.

A fióktelep pénzügyi megfelelése

17. iránymutatás – A fióktelep számvitele

- 1.40 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítani kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók létrehozzák, karbantartják és dokumentálják azokat az adminisztratív és számviteli eljárásokat, amelyek a fióktelepeiknek a működési helyük szerinti tagállamokban végzett műveleteihez kapcsolódnak.
- 1.41 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítani kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók nyilvántartják a fióktelepek minden eszközének pontos helyét, és elegendő olyan információt bocsátanak rendelkezésre, amely alapján a vállalkozás felszámolásával megbízott személyek átvehetik az ellenőrzést ezen eszközök felett.
- 1.42 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítani kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep teljes mérlegéhez kapcsolódóan – ideértve a fióktelep műveleteihez kapcsolódó elérhető és nem elérhető eszközöket, illetve forrásokat – vezetői számvitelt végeznek.

18. iránymutatás – A fióktelep eszközeinek helye

- 1.43 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítani kell, hogy:
- a) a harmadik országbeli biztosító elegendő eszközzel rendelkezik a fióktelep minimális tőkeszükségletének fedezetére, és ezeket állandóan a fogadó tagállamban tartja;
 - b) a fióktelep szavatolótőke-szükségletét fedező és a fióktelep minimális tőkeszükségletét meghaladó eszközök az Unión belül található; és
 - c) a harmadik országbeli biztosító azonnal tájékoztatja a fogadó felügyeleti hatóságot, ha a fenti feltételek közül valamelyik nem teljesül.

19. iránymutatás – A 2009/138/EK irányelv 162. cikke (2) bekezdésének e) pontja szerinti biztosítéki letéttel kapcsolatos minőségi követelmények

- 1.44 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítani kell, hogy a harmadik országbeli biztosító által biztosítékként elhelyezett letétek a biztosíték értékére, és

ezáltal a letét biztosítékként való megfelelésére ható minden piaci körülmény között alacsony volatilitással rendelkeznek.

- 1.45 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók kizárólag az Unióban engedélyezett olyan hitelintézetben helyeznek el letétet, amely tudomásul vette, hogy nincs beszámítási joga, vagy nem fog beszámítási jogot gyakorolni a biztosíték ellenében azon követeléseivel vonatkozásában, amelyeket az adott vállalkozással szemben esetleg támasztana, ha a biztosító mulasztana vagy felszámolási eljárás alá vonnák.

20. iránymutatás – A 2009/138/EK irányelv 162. cikke (2) bekezdésének e) pontja szerinti biztosíték minőségének értékelése

- 1.46 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók elegendő információt nyújtsanak be számára ahhoz, hogy értékelhesse az eszközök minőségét, és meghatározhassa, hogy az adott vállalkozásnak változtatnia kell-e a letéten a letét biztosítékként való folyamatos megfelelőségének biztosítása érdekében.

21. iránymutatás – Értékelési szabályok

- 1.47 A Fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a 2009/138/EK irányelv I. címének VI. fejezetében megállapított értékelési szabályoknak megfelelően számítsák ki a fióktelep eszközeit, forrásait, minimális tőkeszükségletét és szavatolótőke-szükségletét.

22. iránymutatás – A fióktelep tőkekövetelményének kiszámítása

- 1.48 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a fióktelep minimális tőkeszükségletét és szavatolótőke-szükségletét úgy számítják ki a fióktelep mérlege alapján, mintha a fióktelep műveletei egy külön biztosítót alkotnának.

23. iránymutatás – Szavatolótőke-szükséglet

- 1.49 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a fióktelep szavatoló tőkéje legalább a fióktelep szavatolótőke-szükségletével egyenlő.

24. iránymutatás – Minimális tőkeszükséglet

- 1.50 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a fióktelep alapvető szavatoló tőkéje legalább a fióktelep minimális tőkeszükségletével egyenlő.

25. iránymutatás – A fióktelep szavatoló tőkéje

1.51 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelepek szavatoló tőkéjét csak azoknak az eszközöknek a figyelembevételével számítják ki, amelyek a vállalkozás felszámolását követően rendelkezésre állnak a fióktelep szerződői biztosítási kárigényeinek és a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követelések kifizetésére. Ezeket az eszközöket csak akkor lehet rendelkezésre állónak tekinteni, ha az alábbiak szerint osztják szét őket:

- a) a 2009/138/EK irányelv 275. cikke (1) bekezdésének a) vagy b) pontjában foglalt rendelkezéseknek megfelelően olyan módon, amely nem tesz különbséget a követelések között a követelés helye szerint; vagy
- b) a fiókteleppel szembeni elsőbbséget élvező követeléseknek és a fióktelep szerződői minden más követeléssel szemben elsőbbséget élvező biztosítási kárigényeinek kifizetése céljából.

26. iránymutatás – A fióktelep rendelkezésre álló eszközeinek értékelése

1.52 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók elegendő információval lássák el, ezzel segítve a fogadó felügyeleti hatóságot az alábbiak értékelésében:

- a) a felszámoló által a fióktelep eszközeinek ellenőrzése alá vonásához és begyűjtéséhez szükséges lépések, illetve hogy ezek a lépések hatékonyak lennének-e ott, ahol az eszközökért konkuráló követeléseket terjesztenek be más hitelezők vagy a harmadik országbeli biztosító felszámolási eljárását irányító másik felszámoló;
- b) a fióktelep eszközeit milyen gyorsan és egyszerűen lehetne áthelyezni a fogadó felügyeleti hatóság és az EU joghatóságán kívülre a felszámolási eljárás megkezdését megelőzően;
- c) a fogadó felügyeleti hatóság mennyire képes hatékonyan megakadályozni azt, hogy a fióktelep eszközeit az EU-n kívülre helyezték át a felszámolási eljárás megkezdését megelőzően;
- d) a fióktelep eszközeit milyen mértékben lehet a fiókteleppel szembeni biztosítási kárigényeken kívüli kötelezettségek fedezésére felhasználni a harmadik országbeli biztosító felszámolását megelőzően vagy annak során;
- e) a harmadik országbeli biztosító hogyan gyakorol ellenőrzést a fióktelep műveletei felett, és ezt az ellenőrzést a fióktelep műveleteiért felelős, a vállalkozás egyéb műveleteiért felelős személyektől eltérő személyek gyakorolják-e;
- f) annak kockázata, hogy a fióktelep forrásai nem kapcsolódnak az Unión belüli szerződők kárigényeihez, azaz olyan mechanizmusként működnek, amellyel helytelenül vagy egyéb módon áthelyezik a fióktelep eszközeit a vállalkozás másik hitelezőjéhez, ugyanazon csoport tagjához vagy harmadik félhez az Unión belüli szerződők kárára;

- g) a harmadik országbeli biztosítók és a harmadik felek közötti szerződéses kapcsolatok lehetővé teszik-e a fióktelep eszközeinek használatát a fióktelep kötelezettségeinek kielégítésétől eltérő célokra;
- h) a konkrét jogi előírások hatásai a fióktelep eszközeinek a fióktelep kötelezettségeinek kielégítésétől eltérő célokra való használatára;
- i) az ilyen eszközök a fióktelep kötelezettségeinek kielégítésétől eltérő célokra való használatának elmulasztása sérti-e a harmadik országbeli biztosító hírnevét;
- j) adójogi hátrányt vagy adókedvezményt jelent-e a harmadik országbeli biztosító számára a fióktelep eszközeinek a fióktelep kötelezettségeinek kielégítésétől eltérő célokra való használata;
- k) létezik-e olyan devizakorlátozás, amely hatással lehet a fióktelep eszközeinek a fióktelep kötelezettségeinek kielégítésétől eltérő célokra való használatára.

Irányítás és kockázatkezelés

27. iránymutatás – Általános irányítási követelmények

- 1.53 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók teljesítik a 2009/138/EK irányelv 41–50. cikkében foglalt irányítási rendszer követelményeit, ideértve a „prudens személy” alapelvét a fióktelep műveleteinek vonatkozásában.

28. iránymutatás – A „prudens személy” alapelvének alkalmazása a fióktelep eszközeire

- 1.54 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók biztosítják a fióktelep eszközeinek a 2009/138/EK irányelv 132. cikke szerinti „prudens személy” alapelvével való megfelelését.

29. iránymutatás – Az irányítási politikák nyelve és bejelentése

- 1.55 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a 7. iránymutatásnak való megfelelés érdekében rendelkezzenek az irányítási hátteret lefedő írásbeli politikákkal, amelyek a fogadó felügyeleti hatóság által elfogadott nyelven elérhetőek, továbbá a rendszeres felügyeleti jelentésükben adatot szolgáltatassanak arról, hogy hogyan teljesítik ezeket az irányítási követelményeket.

30. iránymutatás – Kiemelten fontos feladatkörök

- 1.56 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók bevezessék a kockázatkezelési rendszert, a megfelelőségi feladatkört, a belső ellenőrzési feladatkört és az aktuáriusi feladatkört a fióktelep műveletei vonatkozásában, függetlenül attól, hogy ezeket a feladatköröket kifejezetten a fióktelep műveletei miatt vezetik-e be, vagy a vállalkozás központi irodája alkalmazza-e azokat a fióktelep műveleteire.

31. iránymutatás – Tájékoztatás a szakmailag alkalmas és üzletileg megbízható személyekről

1.57 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók tájékoztassák őt a következők személyéről vagy a személyükben történt változásokról:

- a) a fióktelep általános képviselője;
- b) a fióktelep műveleteit ténylegesen vezető vagy azokra befolyással levő személyek; és
- c) a fióktelep műveletei vonatkozásában kiemelten fontos feladatkört ellátó személyek.

32. iránymutatás – Szakmai alkalmassági és üzleti megbízhatósági követelmények

1.58 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók biztosítsanak számára a 31. iránymutatásban említett személyek szakmai alkalmasságának és üzleti megbízhatóságának értékeléséhez szükséges minden információt.

33. iránymutatás – Saját kockázat- és szolvenciaértékelés (ORSA)

1.59 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók legalább évente végezzék el a 2009/138/EK irányelv 45. cikkének megfelelő saját kockázat- és szolvenciaértékelést a fióktelep műveletei vonatkozásában.

34. iránymutatás – A saját kockázat- és szolvenciaértékelésben feltüntetendő lényeges kockázatok

1.60 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a saját kockázat- és szolvenciaértékelés alkalmazásában a harmadik országbeli biztosítók figyelembe vegyék a fióktelep műveleteinek lényeges kockázatait és a harmadik országbeli biztosítók olyan egyéb műveleteinek kockázatait, amelyek hatással lehetnek a fióktelepek műveleteire.

35. iránymutatás – A fióktelep eszközeinek értékelése a saját kockázat- és szolvenciaértékelésben

1.61 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a saját kockázat- és szolvenciaértékelésük részeként értékelik a fióktelepek eszközeinek állandó rendelkezésre állását, és értékelésükben foglalkoznak:

- a) a megállapodások hatékonyságának kockázataival annak biztosítása érdekében, hogy a fióktelepek eszközeit kizárólag a fióktelepek biztosítási hitelezőinek és a fióktelepek elsőbbségi hitelezőinek fizetik ki; és
- b) annak kockázatával, hogy a fióktelepek eszközei megfelelőek-e a hitelezők követeléseinek fedezésére legalább a fióktelepek szavatolótőke-szükségletének mértékéig, ha a 25. iránymutatás a) albekezdését nem teljesíti a vállalkozás.

Közzététel

36. iránymutatás – A fióktelepekhez kapcsolódó közzététel követelményei

- 1.62 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók garantálják, hogy a fióktelep szerződői minden nyilvánosságra hozott információt elérnek a harmadik országbeli biztosító egészének fizetőképességéről és pénzügyi helyzetéről, amennyiben a harmadik ország szabályai és előírásai ilyen közzétételt írnak elő.

A felügyeleti jelentéstétel szerkezete és formátuma

37. iránymutatás – A rendszeres felügyeleti jelentéstétel elemei

- 1.63 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a 2009/138/EK irányelv 35. cikke (2) bekezdése a) pontjának i. alpontja alapján előre meghatározott időszakonként benyújtsák számára a fióktelep műveleteire vonatkozó alábbi információkat:
- a) a 2009/138/EK irányelv 35. cikke és ezen iránymutatások által előírt információkat tartalmazó rendszeres felügyeleti jelentés a fióktelep műveleteiről szöveges magyarázattal és számszerűsített adatokkal, ahol szükséges;
 - b) a fióktelep műveleteire vonatkozó saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentés, mely a 2009/138/EK irányelv 45. cikkének (6) bekezdésével és ezen iránymutatásokkal összhangban tartalmazza a vállalkozás által készített rendszeres saját kockázat- és szolvenciaértékelés eredményeit, illetve a 2009/138/EK irányelv 45. cikkének (5) bekezdésével összhangban a kockázati profil jelentős változásait azok bekövetkezését követően haladéktalanul;
 - c) a fióktelep műveleteire vonatkozó, számadatokat tartalmazó éves és negyedéves kitöltött táblák a 44., a 45. és a 47. iránymutatásban előírtaknak megfelelően, részletezve és adott esetben kiegészítve a rendszeres felügyeleti jelentésben feltüntetett információkat;
 - d) a harmadik országbeli biztosító egészére vonatkozó felügyeleti jelentéstételi dokumentáció másolata;
 - e) összefoglaló a székhely szerinti felügyeleti hatóságban a harmadik országbeli biztosítóval kapcsolatban felmerült minden jelentős kétségről, annak az országnak a hivatalos nyelvén, ahol a fióktelep található.
- 1.64 Az ezen iránymutatások első bekezdésében meghatározott követelmények a fogadó felügyeleti hatóság jogkörének sérelme nélkül előírják, hogy a harmadik országbeli biztosítók rendszeresen közöljék az ilyen vállalkozások igazgatási, irányító vagy felügyelő testületének felelőssége mellett – vagy kérelmére – készített egyéb információkat a fióktelep műveletei vonatkozásában.
- 1.65 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító által közzétett, a fióktelep műveleteire vonatkozó rendszeres

felügyeleti jelentés igazodik az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet⁵ XX. mellékletében megállapított szerkezetéhez, és következetes és informatív formában tartalmazza a jelen iránymutatások I. technikai mellékletében ismertetett információkat.

38. iránymutatás – A saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentés

- 1.66 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító által közzétett, a fióktelep műveleteire vonatkozó saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentés tartalmazza az alábbiakat:
- a) a saját kockázat- és szolvenciaértékelés minőségi és mennyiségi eredményei, valamint a harmadik országbeli biztosítók által az említett eredményekből levont következtetések;
 - b) a saját kockázat- és szolvenciaértékelésben alkalmazott módszerek és főbb feltevések;
 - c) információ a fióktelep átfogó szavatolótőke-megfelelési igényeiről, valamint ezeknek az igényeknek, a szabályozói tőkekövetelményeknek és a fióktelep szavatoló tőkéjének az összehasonlítása;
 - d) minőségi információ arról, hogy a fióktelep számszerűsíthető kockázatai mennyire nem jelennek meg a fióktelep szavatolótőke-szükséglete számításában;
 - e) ahol jelentős eltéréseket fedeztek fel, információ arról, hogy a fióktelepek számszerűsíthető kockázatai mennyire nem jelennek meg a fióktelep megfelelően számszerűsített szavatolótőke-szükségletében.
- 1.67 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók által közzétett, a fióktelep műveleteire vonatkozó saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentések tartalmazzák a harmadik országbeli biztosítók egyéb műveleteinek azon kockázatait is, amelyek jelentős hatással lehetnek a fióktelepek műveleteire.

39. iránymutatás – Pénznem

- 1.68 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók jelentéseiben a „pénzügyi” adattípusú adatpontok a jelentéstétel pénznemében vannak kifejezve, amely miatt – az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. melléklete vagy ezen iránymutatások IV. melléklete utasításainak eltérő rendelkezése hiányában – az eltérő pénznemeket át kell váltani a jelentéstétel pénznemébe.
- 1.69 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító a fióktelep eszközeinek vagy kötelezettségeinek a jelentéstétel

⁵ A Bizottság 2014. október 10-i (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelete a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (Szolvencia II) kiegészítéséről (HL L 12., 2015.1.17., 1. o.).

pénznemétől eltérő pénznemben kifejezett értéke közlésekor az értéket úgy váltsa át a jelentéstétel pénznemére, mintha az átváltás az eszközhöz vagy kötelezettséghez kapcsolódó jelentési időszak utolsó olyan napjának zárási árfolyamán történne, amelyre vonatkozóan a megfelelő árfolyam rendelkezésre áll.

- 1.70 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a bevételek vagy kiadások értékének közlésekor számviteli célokra használt átváltás alapján váltják át az összegeket a jelentéstétel pénznemére.
- 1.71 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a jelentéstétel pénznemére való átváltás során ugyanabból a forrásból származó átváltási árfolyamot alkalmazzák, mint amelyet az egyedi jelentéstétel esetén a vállalkozás pénzügyi beszámolójánál is alkalmaztak.

40. iránymutatás – Lényeges információ

- 1.72 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók lényeges információnak tekintenek minden olyan információt, amelynek kihagyása vagy hibás közlése befolyásolhatná a hatóság döntéshozatalát vagy véleményalkotását.

Tájékoztatási eszközök

41. iránymutatás – A jelentéstétel eszközei

- 1.73 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep műveleteire vonatkozó rendszeres felügyeleti jelentést, a fióktelep műveleteire vonatkozó saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentést és a kapcsolódó számadatokat tartalmazó táblákat elektronikusan olvasható formában nyújtsák be.

42. iránymutatás – Felügyeleti jelentések formátumai

- 1.74 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fogadó felügyeleti hatóság vagy a csoportfelügyeleti hatóság által meghatározott adatcsere-formátumban nyújtsák be a jelen iránymutatásokban említett információkat, betartva az alábbi specifikációkat:
- a) minden „pénzügyi” adattípusú adatpontot tizedes jegyek nélküli egységekben kell kifejezni az S.06.02, S.08.01, S.08.02 vagy S.11.01 tábla kivételével, melyek adatait két tizedes jegy pontossággal kell megadni;
 - b) a „százalék” adattípusú adatpontokat négy tizedes jegy pontosságú egységekben kell kifejezni;
 - c) az „egész szám” adattípusú adatpontokat tizedes jegyek nélkül kell megadni.

43. iránymutatás – A jelentések frissítése

- 1.75 Amennyiben a harmadik országbeli biztosító által benyújtott információk egy jelentős esemény következtében megváltoznak, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító a jelentős esemény bekövetkeztét követően a lehető leghamarabb benyújtsa a hatóság számára a friss információt. A frissítés a kezdeti jelentés módosításával nyújtható be.
- 1.76 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelepre alkalmazandó felszámolási szabályok bármilyen jelentős módosulását jelentős eseménynek tekintsék.

Harmadik országbeli biztosítók számszerű adatszolgáltatásra vonatkozó kötelezettségei a fióktelep műveleteihez kapcsolódóan

44. iránymutatás – Harmadik országbeli biztosítók számadatokat tartalmazó éves táblái a fióktelep műveleteihez kapcsolódóan

- 1.77 Ha a 48. iránymutatással összhangban nem határoznak másként, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók adott esetben évente benyújtsák számára a fióktelep műveleteire vonatkozó alábbi strukturált információkat:
- a) az ezen iránymutatások III. mellékletének a jelentés tartalmát tartalmazó S.01.01.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - b) az ezen iránymutatások III. mellékletének a fióktelep alapvető adatait és a jelentés általános tartalmát tartalmazó S.01.02.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - c) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az elkülönített alapok és az illeszkedési portfóliók alapvető adatait tartalmazó S.01.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.01.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - d) az ezen iránymutatások III. mellékletének mind a 2009/138/EK irányelv 75. cikke szerinti értékelés, mind a fióktelep műveleteire vonatkozó vezetői számvitelszerinti értékelés alkalmazásával megállapított mérlegadatait tartalmazó S.02.01.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.02.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - e) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a fióktelep eszközeire és forrásaira vonatkozó információkat tartalmazó S.02.02.01 tábláját pénznem szerinti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.02.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - f) az ezen iránymutatások III. mellékletének a fióktelepek mérlegére vonatkozó kiegészítő információkat tartalmazó S.02.03.07 tábláját, az

ezen iránymutatások IV. mellékletének S.02.03 pontjában foglalt utasítások szerint;

- g) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a mérlegen kívüli tételekről szóló általános információt tartalmazó S.03.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.03.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- h) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a kapott mérlegen kívüli, korlátlan garanciák jegyzékét tartalmazó S.03.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.03.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- i) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az adott mérlegen kívüli, korlátlan garanciák jegyzékét tartalmazó S.03.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.03.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- j) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a biztosítási díjakra, kárigényekre és kiadásokra vonatkozó információkat tartalmazó, a fióktelep műveleteire vonatkozó vezetői számvitelben használt értékelési és kimutatási elveket alkalmazó S.05.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.05.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- k) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az országok szerinti biztosítási díjakra, kárigényekre és kiadásokra vonatkozó információkat tartalmazó, a fióktelep műveleteire vonatkozó vezetői számvitelben használt értékelési és kimutatási elveket alkalmazó S.05.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.05.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- l) az ezen iránymutatások III. mellékletének az eszközök tételes felsorolását tartalmazó S.06.02.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.06.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- m) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a harmadik országbeli fióktelep által birtokolt összes kollektív befektetés áttekintésére vonatkozó információkat tartalmazó S.06.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.06.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- n) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a strukturált termékek jegyzékét tartalmazó S.07.01.01

tábláját kizárólag abban az esetben, ha a strukturált termékek, vagyis az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard V. mellékletében meghatározott 5. (Strukturált kötvények) és 6. (Fedezett értékpapírok) eszközkategóriába besorolt eszközök és az S.02.01.01 tábla C0010/R0070 és C0010/RC0220 tételek összegének hányadosa meghaladja az 5%-ot, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.07.01 pontjában foglalt utasítások szerint;

- o) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a származtatott ügyletek által eredményezett nyitott pozíciók jegyzékét tartalmazó S.08.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.08.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- p) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a jelentési időszakban lezárt származtatott ügyletek jegyzékét tartalmazó S.08.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.08.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- q) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az adott időszakban szerzett bevételekre, nyereségekre és veszteségekre vonatkozó információkat tartalmazó S.09.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.09.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- r) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az értékpapír-kölcsönzési ügyletekre és a repóügyletekre vonatkozó, mérlegen kívüli és mérlegen belüli adatok jegyzékét tartalmazó S.10.01.01 tábláját kizárólag abban az esetben, ha a mérlegfordulónapot követően lejáró szerződésekre az értékpapír-kölcsönzési ügyletek vagy a repóügyletek alapját képező mérlegen kívüli és mérlegen belüli papírok értéke az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. melléklete S.02.01.01 táblájának C0010/R0070 és C0010/R0220 tételeiben bejelentett összes befektetés 5%-át meghaladják, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.10.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- s) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a biztosítékul szolgáló mérlegen kívüli eszközök kategóriáinak összes típusát tartalmazó, biztosítékként szolgáló eszközök jegyzékét tartalmazó S.11.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.11.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- t) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási és az életbiztosítási tartalékolási technikákhoz hasonlóan kezelt (SLT) egészségbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó

S.12.01.01 tábláját az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.12.01 pontjában foglalt utasítások szerint;

- u) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási és az életbiztosítási tartalékolási technikákhoz hasonlóan kezelt (SLT) egészségbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.12.02.01 tábláját országok szerinti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.12.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- v) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási ág legjobb becslésen alapuló pénzáramlás-előrejelzéseire vonatkozó információkat tartalmazó S.13.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.13.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- w) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási kötelezettségek elemzésére – ideértve az életbiztosítási szerződéseket és a nem-életbiztosítási szerződésekből eredő járadékokat – vonatkozó információkat tartalmazó S.14.01.01 tábláját a fióktelep által kibocsátott termékek és homogén kockázati csoportok szerinti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.14.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- x) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a változó életjáradékos termékek biztosítékainak leírására vonatkozó információkat tartalmazó S.15.01.01 tábláját a fióktelep direkt biztosítási tevékenysége során kibocsátott termékei szerinti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.15.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- y) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a változó életjáradékos termékek biztosítékainak fedezetére vonatkozó információkat tartalmazó S.15.02.01 tábláját a fióktelep direkt biztosítási tevékenysége során kibocsátott termékei szerinti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.15.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- z) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a fióktelep direkt biztosítási tevékenysége során kibocsátott, nem-életbiztosítási szerződéses kötelezettségekből eredő járadékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.16.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.16.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU)

2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott, járadékokat keletkeztető minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan és ezenkívül pénznemenkénti bontásban, ha az alábbi feltételek teljesülnek:

- i. ha a járadéktartalék diszkontált áron számított legjobb becslése valamelyik nem-életbiztosítási ágazatban meghaladja az összes járadéktartalék teljes legjobb becslésének 3%-át, az információt az alábbi pénznem szerinti bontásban kell benyújtani:
 - a) a jelentéstétel pénzneme;
 - b) minden olyan pénznem, amely meghaladja a járadéktartalék diszkontált áron számított legjobb becslésének 25%-át az eredeti pénznemben az adott nem-életbiztosítási ágazatban; vagy
 - c) minden olyan pénznem, amely nem éri el a járadéktartalék diszkontált áron számított legjobb becslésének 25%-át az eredeti pénznemben az adott nem-életbiztosítási ágazatban, de meghaladja az összes járadéktartalék teljes legjobb becslésének 5%-át;
- aa) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.17.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.17.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- bb) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a direkt biztosítás körében a nem-életbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.17.02.01 tábláját országonkénti bontásban, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.17.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- cc) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási ág legjobb becslésen alapuló pénzáramlás-előrejelzéseire vonatkozó információkat tartalmazó S.18.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.18.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- dd) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási kárigények alakulását háromszög formájában bemutató információkat tartalmazó S.19.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.19.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes nem-életbiztosítási ágazat összességére

vonatkozóan és ezenkívül pénznemenkénti bontásban, ha az alábbi feltételek teljesülnek:

- i. ha az egyik nem-életbiztosítási ágazat teljes bruttó legjobb becslése meghaladja a kártartalék teljes bruttó legjobb becslésének 3%-át, az információt az alábbi pénznem szerinti bontásban kell benyújtani:
 - a) a jelentéstétel pénzneme;
 - b) minden olyan pénznem, amely meghaladja a kártartalék bruttó legjobb becslésének 25%-át az eredeti pénznemben az adott nem-életbiztosítási ágazatban; vagy
 - c) minden olyan pénznem, amely nem éri el a kártartalék teljes bruttó legjobb becslésének 25%-át az eredeti pénznemben az adott nem-életbiztosítási ágazatban, de meghaladja a kártartalék teljes bruttó legjobb becslésének 5%-át az eredeti pénznemben;
- ee) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a pénzügyi év végén a felmerült károk megoszlásának alakulására vonatkozó információkat tartalmazó S.20.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.20.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- ff) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási ágazat veszteségmegoszlási kockázati profiljára vonatkozó információkat tartalmazó S.21.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.21.01 pontjában foglalt utasítások szerint, az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- gg) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.21.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.21.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- hh) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási kockázatvállalás biztosítási összeg szerinti lebontására vonatkozó információkat tartalmazó S.21.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.21.03 pontjában foglalt utasítások szerint az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;

- ii) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a hosszú távú garanciák és az átmeneti intézkedések hatásaira vonatkozó információt tartalmazó S.22.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- jj) ;az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az átmeneti kamatlábra vonatkozó információt tartalmazó S.22.04.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.04 pontjában foglalt utasítások szerint;
- kk) ;az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az átmeneti biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információt tartalmazó S.22.05.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.05 pontjában foglalt utasítások szerint;
- ll) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az átmeneti biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információt tartalmazó S.22.06.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.06 pontjában foglalt utasítások szerint;
- mm)a jelen iránymutatások III. mellékletének a szavatoló tőkére vonatkozó információt tartalmazó S.23.01.07 tábláját, a jelen iránymutatások IV. mellékletének S.23.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- nn) a jelen iránymutatások III. mellékletének a szavatoló tőkében tapasztalt éves mozgásokra vonatkozó információt tartalmazó S.23.03.07 tábláját, a jelen iránymutatások IV. mellékletének S.23.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- oo) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a fióktelep részesedéseire vonatkozó információt, illetve a szavatoló tőkéből a pénzügyi intézményben vagy hitelintézetben fennálló részesedésekhez kapcsolódó levonások kiszámításának áttekintését tartalmazó S.24.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.24.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- pp) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- qq) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát és egy részleges belső modellt használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó

végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.02 pontjában foglalt utasítások szerint;

- rr) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének egy teljes belső formulát használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- ss) ;az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a piaci kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.01 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- tt) ;az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a partner-nemteljesítési kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.02 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- uu) ;az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.03 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- vv) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az egészségbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.04.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.04 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- ww) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.05.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.05 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- xx) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a működési kockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.26.06.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.06 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;

- yy) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a szavatoló-tőke-szükséglet kiszámításának egyszerűsítéseire vonatkozó információt tartalmazó S.26.07.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.07 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- zz) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási katasztrófakockázatra vonatkozó információt tartalmazó S.27.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.27.01 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az 1.78. bekezdés a)–c) pontjában meghatározott specifikációkat;
- aaa) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a kizárólag élet- vagy nem-életbiztosítási vagy -vizontbiztosítási tevékenységet végző fióktelepek minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- bbb) az I. mellékletnek az élet- és nem-életbiztosítási tevékenységet is végző fióktelepek minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- ccc) az ezen iránymutatások III. mellékletének az adatszolgáltatás évében az eszközök forrásokat meghaladó többletére vonatkozó információkat tartalmazó S.29.01.07 tábláját, amely tartalmazza az eltérés főbb okainak összefoglalását, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.29.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- ddd) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az adatszolgáltatás évében az eszközök forrásokat meghaladó többlete eltérésének befektetések és pénzügyi kötelezettségek által okozott részére információt tartalmazó S.29.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.29.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- eee) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az adatszolgáltatás évében az eszközök forrásokat meghaladó többlete eltérésének biztosítástechnikai tartalékok által okozott részére információt tartalmazó S.29.03.01 és S.29.04.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.29.03 és S.29.04 pontjában foglalt utasítások szerint;

- fff) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a következő adatszolgáltatási évben szabadon választható fedezetekre vonatkozó információkat tartalmazó S.30.01.01 tábláját, információt szolgáltatva a viszontbiztosított kitettséggel kapcsolatos 10 legfontosabb kockázatról az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan, amelyben szabadon választható viszontbiztosítást alkalmaznak, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.30.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- ggg) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a következő adatszolgáltatási évben szabadon választható fedezetekből a viszontbiztosítók részesedésére vonatkozó információkat tartalmazó S.30.02.01 tábláját, információt szolgáltatva a viszontbiztosított kitettséggel kapcsolatos 10 legfontosabb kockázatról az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.30.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- hhh) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a következő adatszolgáltatási évben lévő kifutó viszontbiztosítási programra vonatkozó információt tartalmazó S.30.03.01 tábláját, előremutató információt szolgáltatva azokról a viszontbiztosítási szerződésekről, amelyek érvényességi ideje magában foglalja vagy lefedi a következő adatszolgáltatási évet, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.30.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- iii) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a következő adatszolgáltatási évben lévő kifutó viszontbiztosítási programra vonatkozó információt tartalmazó S.30.04.01 tábláját, előremutató információt szolgáltatva azokról a viszontbiztosítási szerződésekről, amelyek érvényességi ideje magában foglalja vagy lefedi a következő adatszolgáltatási évet, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.30.04 pontjában foglalt utasítások szerint;
- jjj) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a viszontbiztosítók részesedésére vonatkozó információt tartalmazó S.31.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.31.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- kkk) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a különleges célú gazdasági egységekre vonatkozó információt tartalmazó S.31.02.01 tábláját a különleges célú gazdasági egységekre kockázato(ka)t átruházó biztosító vagy viszontbiztosító

szemszögéből, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.31.02 pontjában foglalt utasítások szerint;

- 1.78 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep műveleteire vonatkozó, az 1.77. bekezdés rr)-yy) pontjában említett adatszolgáltatásuk során a következő előírásokat alkalmazzák:
- a) elkülönített alapok vagy illeszkedési kiigazítási portfóliók megléte esetén az ezekben a bekezdésekben említett információkat nem az egész fióktelepre vonatkozóan kell bejelenteni;
 - b) részleges belső modell alkalmazása esetén az ezekben a bekezdésekben említett információkat kizárólag a standard formula által lefedett kockázatok vonatkozásában kell bejelenteni, ha a 49. iránymutatással összhangban nem határoznak másként;
 - c) teljes belső modell alkalmazása esetén az ezekben a bekezdésekben említett információkat nem kell bejelenteni.
- 1.79 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók ezen iránymutatások alapján előírt adatszolgáltatása során a vállalkozás az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standardban megállapított mintadokumentumokat és utasításokat követi értelemszerűen, kivéve, ha ezeknek az iránymutatásoknak egy konkrét bekezdése vagy albekezdése az ezen iránymutatások III. és IV. mellékletében megállapított, fióktelepekre vonatkozó mintadokumentumokra és utasításokra hivatkozik.

45. iránymutatás – Negyedéves mintadokumentumok harmadik országbeli biztosítók számára

- 1.80 Ha a 48. iránymutatással összhangban nem határoznak másként, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók adott esetben negyedévente benyújtsák neki a fióktelep műveleteire vonatkozó alábbi strukturált információkat:
- a) az ezen iránymutatások III. mellékletének a jelentés tartalmát meghatározó S.01.01.08 tábláját, részletezve az egyes adatszolgáltatási időpontokban benyújtott információkat, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - b) az ezen iránymutatások III. mellékletének az alapvető adatokat, a vállalkozásra vonatkozó részletes információkat és a jelentés általános tartalmát megadó S.01.02.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - c) az ezen iránymutatások III. mellékletének az eszközök és források a 2009/138/EK irányelv 75. cikke szerinti értékelése alkalmazásával megállapított mérleginformációkat tartalmazó S.02.01.08 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.02.01 pontjában foglalt utasítások szerint;

- d) az I. mellékletnek a biztosítási díjakra, kárigényekre és kiadásokra vonatkozó információkat tartalmazó, a fióktelep műveleteire vonatkozó vezetői számvitelhez használt értékelési és kimutatási elveket alkalmazó S.05.01.02 tábláját az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.05.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- e) az ezen iránymutatások III. mellékletének az eszközök tételes felsorolását tartalmazó S.06.02.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.06.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- f) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az összes birtokolt kollektív befektetési vállalkozás áttekintésére vonatkozó információkat tartalmazó S.06.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.06.03 pontjában foglalt utasítások szerint, kizárólag abban az esetben, ha a harmadik országbeli biztosító fióktelepe által birtokolt kollektív befektetési vállalkozások összes befektetéshez viszonyított aránya 30%-nál magasabb. Az arány az S.02.01.02 tábla C0010/R0180 tétele, az S.02.01.02 tábla C0010/R0220 tételében foglalt kollektív befektetési vállalkozások és az S.02.01.02 tábla C0010/R0090 tételében foglalt kollektív befektetési vállalkozások összesített értékének és az S.02.01.02 tábla C0010/R0070 és C0010/RC0220 tétele összesített értékének hányadosa;
- g) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a származtatott ügyletek által eredményezett nyitott pozíciók jegyzékét tartalmazó S.08.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.08.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- h) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a jelentési időszakban lezárt származtatott ügyletek jegyzékét tartalmazó S.08.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.08.02 pontjában foglalt utasítások szerint és az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard V. mellékletében megállapított és VI. mellékletében meghatározott kiegészítő azonosító kódok alkalmazásával;
- i) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási és az életbiztosítási tartalékolási technikákhoz hasonlóan kezelt (SLT) egészségbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.12.01.02 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.12.01 pontjában foglalt utasítások szerint az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;

- j) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó S.17.01.02 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.17.01 pontjában foglalt utasítások szerint az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
 - k) az ezen iránymutatások III. mellékletének a szavatoló tőkére vonatkozó információt tartalmazó S.23.01.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.23.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - l) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a kizárólag élet- vagy nem-életbiztosítási vagy -vizontbiztosítási tevékenységet végző fióktelepek minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
 - m) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az élet- és nem-életbiztosítási tevékenységet is végző biztosítók minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- 1.81 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók ezen iránymutatások alapján előírt adatszolgáltatása során a vállalkozás az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standardban megállapított mintadokumentumokat és utasításokat követi értelemszerűen, kivéve, ha ezeknek az iránymutatásoknak egy konkrét bekezdése vagy albekezdése az ezen iránymutatások III. és IV. mellékletében megállapított, fióktelepekre vonatkozó mintadokumentumokra és utasításokra hivatkozik.

46. iránymutatás – Az egyes vállalkozások negyedéves jelentésében megengedett egyszerűsítések

- 1.82 A 45. iránymutatás 1.82. bekezdésének c) pontjában említett információt illetően a fogadó felügyeleti hatóságnak lehetővé kell tennie a harmadik országbeli biztosító számára, hogy a negyedéves mérések esetében az éves pénzügyi adatok méréséhez képest nagyobb mértékben támaszkodhasson becslésekre és becslési módszerekre.
- 1.83 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító úgy tervezze meg a negyedéves jelentés mérési folyamatait, hogy ezzel biztosítsa, hogy a végeredmény megbízható lesz, és megfelel a 2009/138/EK irányelv előírásainak, továbbá az adatok megértéséhez kapcsolódó minden lényeges információ bejelentésre kerül.
- 1.84 A 45. iránymutatás 1.82. bekezdésének i) és j) pontjában említett információt illetően a fogadó felügyeleti hatóságnak lehetővé kell tennie a harmadik országbeli biztosító számára, hogy egyszerűsített módszereket

alkalmazzon a fióktelep műveleteivel kapcsolatos biztosítástechnikai tartalékok kiszámítása során. A harmadik országbeli biztosítók a negyedévente elvégzendő számításokhoz szükséges kockázati ráhagyást a kockázati ráhagyás korábbi számításaiból is levezethetik magának a kockázati ráhagyásnak a minden negyedévben történő explicit kiszámítása nélkül.

47. iránymutatás – Harmadik országbeli biztosítók számadatokat tartalmazó éves táblái – elkülönített alapok

1.85 Ha a 48. iránymutatással összhangban nem határoznak másként, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók adott esetben évente benyújtsák neki a fióktelep műveleteire vonatkozóan a lényeges elkülönített alapokkal, a lényeges illeszkedési portfóliókkal és a fennmaradó résszel kapcsolatos alábbi strukturált információkat:

- a) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a jelentés tartalmát megadó SR.01.01.07 tábláját, részletezve a benyújtott információkat, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.01.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- b) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási és az életbiztosítási tartalékolási technikákhoz hasonlóan kezelt (SLT) egészségbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó SR.12.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.12.01 pontjában foglalt utasítások szerint az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- c) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási biztosítástechnikai tartalékokra vonatkozó információkat tartalmazó SR.17.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.17.01 pontjában foglalt utasítások szerint az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet I. mellékletében meghatározott minden egyes biztosítási ágazatra vonatkozóan;
- d) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát használó fióktelepek szavatolóátke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó SR.25.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- e) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát és egy részleges belső modellt használó fióktelepek szavatolóátke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó SR.25.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó

végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.02 pontjában foglalt utasítások szerint;

- f) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének egy teljes belső formulát használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó SR.25.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- g) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a piaci kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.01 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- h) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a partner nemteljesítési kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.02 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- i) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az életbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.03 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- j) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az egészségbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.04.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.04 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- k) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.05.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.05 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- l) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a működési kockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.26.06.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.06 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;

- m) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a szavatolótőke-szükséglet kiszámításának egyszerűsítéseire vonatkozó információt tartalmazó SR.26.07.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.26.07 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- n) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a nem-életbiztosítási katasztrófakockázatra vonatkozó információt tartalmazó SR.27.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.27.01 pontjában foglalt utasítások szerint és betartva az ezen iránymutatások 1.87–1.88. bekezdésében meghatározott specifikációkat;
- 1.86 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók évente benyújtsák számára a fióktelep műveleteit illetően minden egyes lényeges elkülönített alap és fennmaradó rész vonatkozásában az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének mind a 2009/138/EK irányelv 75. cikke szerinti eszköz- és forrásértékelés, mind a vezetői számvitel szerinti értékelés alkalmazásával megállapított mérleginformációkat tartalmazó SR.02.01.07 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.02.01 pontjában foglalt utasítások szerint.
- 1.87 Részleges belső modell alkalmazása esetén a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy az ezen iránymutatások 1.87. bekezdésének g)–n) pontjában meghatározott információkat kizárólag a standard formula vonatkozásában jelentik be, ha a 49. iránymutatással összhangban nem határoznak másként.
- 1.88 Teljes belső modell alkalmazása esetén a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy az 1.87. bekezdés g)–n) pontjában meghatározott információkat nem jelentik be.
- 1.89 Ha a 48. iránymutatással összhangban nem határoznak másként, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók évente benyújtsák neki a fióktelep műveleteire vonatkozóan adott esetben az összes lényeges illeszkedési portfólióval kapcsolatos alábbi információkat:
- a) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az egyes illeszkedési kiigazítási portfóliók legjobb becslése számításakor használt pénzáram-előrejelzésekre vonatkozó információkat tartalmazó SR.22.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- b) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az egyes illeszkedési kiigazítási portfóliók szerinti illeszkedési portfóliókra vonatkozó információt tartalmazó SR.22.03.01

tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.22.03 pontjában foglalt utasítások szerint;

48. iránymutatás – Arányossági jelentés

- 1.90 A fogadó felügyeleti hatóságnak fontolóra kell vennie, hogy korlátozza a harmadik országbeli biztosító 44., 45. vagy 47. iránymutatásban megállapított rendszeres felügyeleti jelentéstételének követelményét, vagy felmenti ez alól, amennyiben az ilyen információ bejelentése a fióktelep tevékenységéből adódó kockázatok jellegét, méretét és összetettségét tekintve indokolatlanul nagy terhet jelentene.

49. iránymutatás – Belső modell

- 1.91 Amennyiben a harmadik országbeli biztosító belső modellt használt a fióktelep műveletei vonatkozásában a szavatolótőke-szükséglet kiszámításához, a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító figyelembe veszi a minden egyes lényeges elkülönített alapra, lényeges kiigazítási portfólióra és a fennmaradó részre vonatkozó fiktív szavatolótőke-szükségletet, amikor az érintett illetékes nemzeti hatósággal egyeztetve benyújtja az S.25.02.01 és S.25.03.01 táblákban meghatározott információkat.

50. iránymutatás – Adatellenőrzés

- 1.92 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelep műveleteihez kapcsolódó információk és adatok bejelentése során megfelelnek az EIOPA által a weboldalán közzétett validálási szabályoknak.

Gyakoriság és határidők

51. iránymutatás – A rendszeres felügyeleti jelentés benyújtásának határideje

- 1.93 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a fióktelepek 37. iránymutatásban említett műveleteiről először a 2016. június 30-án vagy azután, de 2017. január 1-je előtt záródó pénzügyi évre vonatkozóan és a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított legkésőbb 14 héten belül, illetve ezután legalább háromévente benyújtsák a rendszeres felügyeleti jelentést.

52. iránymutatás – A felügyeleti hatóság felszólítása a rendszeres felügyeleti jelentés benyújtására

- 1.94 A fogadó felügyeleti hatóság határozza meg az 51. iránymutatás figyelembevételével, hogy a harmadik országbeli biztosítók milyen gyakran nyújtsák be a fióktelepeik műveleteiről szóló rendszeres felügyeleti jelentést.

53. iránymutatás – Az összefoglaló rendszeres felügyeleti jelentés

- 1.95 Ha a fogadó felügyeleti hatóság az 51. és 52. iránymutatásnak megfelelően nem írja elő a fióktelepek műveleteiről szóló, adott pénzügyi évre vonatkozó

rendszeres felügyeleti jelentés benyújtását, biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosító minden esetben összefoglaló rendszeres felügyeleti jelentést nyújtson be, amely tartalmazza a tevékenységet és a teljesítményt, az irányítási rendszert, a kockázati profilt, a szavatolóteke-megfelelési értékelést és a tőkekezelést érintő, a jelentési időszakban történt összes lényeges változást a fióktelepek műveleteire vonatkozóan, és tömören összefoglalja a változások okait és hatásait. A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók az 51. iránymutatásban meghatározott pénzügyi évekre vonatkozóan és határidőig benyújtsák az összefoglaló rendszeres felügyeleti jelentést.

54. iránymutatás – A saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentés benyújtásának határideje

- 1.96 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a vonatkozó saját kockázat- és szolvenciaértékelés elkészítését követő 2 héten belül benyújtsák számára a fióktelep műveleteire vonatkozóan a saját kockázat- és szolvenciaértékelésről szóló felügyeleti jelentést.

55. iránymutatás – A számadatokat tartalmazó éves táblák benyújtásának határideje

- 1.97 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 14 héten belül benyújtsák számára a 44. és 47. iránymutatásban említett számadatokat tartalmazó éves táblákat.

56. iránymutatás – A számadatokat tartalmazó negyedéves táblák benyújtásának határideje

- 1.98 A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók az adott negyedév lezárásától számított 5 héten belül benyújtsák számára a 45. iránymutatásban említett számadatokat tartalmazó negyedéves táblákat.

Átmeneti intézkedések

57. iránymutatás – Átmeneti tájékoztatási követelmények

- 1.99 A 2009/138/EK irányelv alkalmazása első évének vonatkozásában a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók benyújtják számára az alábbi információkat, amelyek referencia-időpontja a harmadik országbeli biztosító 2016. január 1-jén vagy azt követően, de 2016. július 1-je előtt kezdődő pénzügyi évének első napja:
- a) az ezen iránymutatások III. mellékletének a jelentés tartalmát meghatározó S.01.01.09 tábláját, részletezve az egyes adatszolgáltatási időpontokban benyújtott információkat, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.01 pontjában foglalt utasítások szerint;

- b) az ezen iránymutatások III. mellékletének a fióktelep alapvető adatait és a jelentés általános tartalmát megadó S.01.02.07 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.01.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- c) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének az elkülönített alapok és az illeszkedési kiigazítási portfóliók alapvető adatait tartalmazó S.01.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.01.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- d) az ezen iránymutatások III. mellékletének mind a 2009/138/EK irányelv 75. cikke szerinti értékelés, mind a vezetői számvitel szerinti értékelés alkalmazásával megállapított a fióktelep műveleteire vonatkozó mérleginformációkat tartalmazó S.02.01.08 tábláját, az ezen iránymutatások IV. mellékletének S.02.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- e) a jelen iránymutatások III. mellékletének a szavatoló tőkére vonatkozó információt tartalmazó S.23.01.07 tábláját, a jelen iránymutatások IV. mellékletének S.23.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- f) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- g) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a standard formulát és egy részleges belső modellt használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.02 pontjában foglalt utasítások szerint;
- h) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének egy teljes belső formulát használó fióktelepek szavatolótőke-szükségletére vonatkozó információt tartalmazó S.25.03.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.25.03 pontjában foglalt utasítások szerint;
- i) az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard I. mellékletének a kizárólag élet- vagy nem-életbiztosítási vagy -viszontbiztosítási tevékenységet végző fióktelepek minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.01.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.01 pontjában foglalt utasítások szerint;
- j) az I. mellékletnek az élet- és nem-életbiztosítási tevékenységet is végző fióktelepek minimális tőkeszükségletét tartalmazó S.28.02.01 tábláját, az adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standard II. mellékletének S.28.02 pontjában foglalt utasítások szerint;

1.100A 2009/138/EK irányelv alkalmazása első évének vonatkozásában a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók benyújtják számára minden egyes lényeges fióktelepi eszköz- és kötelezettségkategóriára vonatkozóan a nyitó értékelésben feltüntetett adatok és az előzőleg érvényben lévő szavatolótőke-megfelelési rendszer szerint számított adatok közötti főbb eltérések szöveges magyarázatát is.

58. iránymutatás – Az átmeneti tájékoztatási követelmények benyújtásának határideje

1.101A fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók legkésőbb 20 héttel az iránymutatásban említett referencia-időpontot követően benyújtsák számára az 57. iránymutatás szerinti információt.

59. iránymutatás – A rendszeres felügyeleti jelentés benyújtásának átmeneti határideje

1.102A 2009/138/EK irányelv alkalmazása első három évében, amennyiben a fogadó felügyeleti hatóság az 52. iránymutatással összhangban előírja a harmadik országbeli biztosítók fióktelepeinek adott pénzügyi évre vonatkozó műveletei vonatkozásában a rendszeres felügyeleti jelentés benyújtását, a hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók az alábbiak szerint nyújtják be számára a jelentést:

- a) a fióktelep 2016. január 1-jén vagy azután, de 2017. január 1-je előtt záródó pénzügyi évében történt műveleteire vonatkozó rendszeres felügyeleti jelentés esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 20 héten belül;
- b) a fióktelep 2017. január 1-jén vagy azután, de 2018. január 1-je előtt záródó pénzügyi évében történt műveleteire vonatkozó rendszeres felügyeleti jelentés esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 18 héten belül;
- c) a fióktelep 2017. január 1-jén vagy azután, de 2018. január 1-je előtt záródó pénzügyi évében történt műveleteire vonatkozó rendszeres felügyeleti jelentés esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 16 héten belül;

60. iránymutatás – A számadatokat tartalmazó éves táblák benyújtásának átmeneti határideje

1.103A 2009/138/EK irányelv alkalmazása első három évében a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a 44. iránymutatásban említett számadatokat tartalmazó éves táblákat is benyújtják számára az alábbiak szerint:

- a) a vállalkozás 2016. június 30-án vagy azután, de 2017. január 1-je előtt záródó pénzügyi évére vonatkozó, számadatokat tartalmazó éves táblák esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 20 héten belül;

- b) a vállalkozás 2017. január 1-jén vagy azután, de 2018. január 1-je előtt záródó pénzügyi évére vonatkozó, számadatokat tartalmazó éves táblák esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 18 héten belül;
- c) a vállalkozás 2018. január 1-jén vagy azután, de 2019. január 1-je előtt záródó pénzügyi évére vonatkozó, számadatokat tartalmazó éves táblák esetében legkésőbb a vállalkozás pénzügyi évének lezárásától számított 16 héten belül.

61. iránymutatás – A számadatokat tartalmazó negyedéves táblák benyújtásának határideje

1.104A 2009/138/EK irányelv alkalmazása első három évében a fogadó felügyeleti hatóságnak biztosítania kell, hogy a harmadik országbeli biztosítók a 45. iránymutatásban említett számadatokat tartalmazó negyedéves táblákat is benyújtják számára az alábbiak szerint:

- a) bármelyik 2016. szeptember 1-jén vagy azután, de 2017. január 1-je előtt záródó negyedévre vonatkozó, számadatokat tartalmazó negyedéves táblák esetében a negyedév lezárásától számított legkésőbb 8 héten belül;
- b) bármelyik 2017. január 1-jén vagy azután, de 2018. január 1-je előtt záródó negyedévre vonatkozó, számadatokat tartalmazó negyedéves táblák esetében a negyedév lezárásától számított legkésőbb 7 héten belül;
- c) bármelyik 2018. január 1-jén vagy azután, de 2019. január 1-je előtt záródó negyedévre vonatkozó, számadatokat tartalmazó negyedéves táblák esetében a negyedév lezárásától számított legkésőbb 6 héten belül.

Megfelelési és jelentési szabályok

- 1.105 Ez a dokumentum az EIOPA-rendelet 16. cikke értelmében kiadott iránymutatásokat tartalmaz. Az EIOPA-rendelet 16. cikkének (3) bekezdése szerint a hatáskörrel rendelkező hatóságok és a pénzügyi intézmények minden erőfeszítést megtesznek azért, hogy megfeleljenek az iránymutatásoknak és az ajánlásoknak.
- 1.106 Az ezeknek az iránymutatásoknak megfelelő vagy megfelelni kívánó, hatáskörrel rendelkező hatóságoknak az iránymutatásokat megfelelő módon be kell építeniük saját szabályozási vagy felügyeleti kereteikbe.
- 1.107 A hatáskörrel rendelkező hatóságok a lefordított változatok kiadásától számított két hónapon belül értesítik az EIOPA-t arról, hogy megfelelnek-e vagy meg kívánnak-e felelni ezeknek az iránymutatásoknak, illetve ellenkező esetben a meg nem felelés indokairól.
- 1.108 Amennyiben eddig a határidőig nem érkezik válasz, az adott, hatáskörrel rendelkező hatóságot úgy tekintik, hogy nem felelt meg a jelentéstételnek, és ekként kerül jelentésre.

Felülvizsgálatokra vonatkozó záró rendelkezés

- 1.109 Ezeket az iránymutatásokat az EIOPA felülvizsgálja.