

Ghid privind supravegherea sucursalelor întreprinderilor de asigurare din țările terțe

Introducere

- 1.1 În conformitate cu articolului 16 din Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului¹, Autoritatea Europeană de Asigurări și Pensii Ocupaționale (EIOPA) publică prezentul Ghid privind supravegherea sucursalelor întreprinderilor de asigurare din țările terțe („ghidul”).
- 1.2 Prezentul ghid se referă la articolele 162 - 171 din Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului².
- 1.3 Scopul prezentului ghid este de a asigura protecția consecventă, eficientă și eficace a deținătorilor de polițe în Uniunea Europeană („UE”). În mod specific, ghidul vizează să asigure cel puțin același nivel de protecție al deținătorilor de polițe din cadrul unei sucursale a unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță („sucursală”) cu cel de care aceștia beneficiază în interacțiunile lor cu o întreprindere de asigurare situată în UE, fie în statul membru de origine al acesteia, fie prin intermediul unei sucursale în baza Directivei 2009/138/CE.
- 1.4 Prezentul ghid permite aplicarea unor metode de supraveghere proporționale alternative pentru a proteja deținătorii de polițe din cadrul unei sucursale în contextul evaluării, al fondurilor proprii și al transmiterii de informații în baza Directivei 2009/138/CE.
- 1.5 În conformitate cu articolul 162 din Directiva Solvabilitate II, domeniul de aplicare al prezentului ghid cuprinde doar sucursalele întreprinderilor de asigurare din țările terțe care desfășoară activități de asigurare directă de viață și generală.
- 1.6 Domeniul de aplicare al prezentului ghid cuprinde în egală măsură sucursale care sunt supuse fie supravegherii echivalente, fie supravegherii neechivalente, astfel cum sunt prevăzute în Directiva 2009/138/CE. Fără a aduce atingere celor de mai sus, autoritățile de supraveghere ar putea lua în considerare decizii specifice privind echivalența care sunt relevante pentru evaluarea solvabilității întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță, inclusiv a sucursalei acesteia.
- 1.7 Domeniul de aplicare al prezentului ghid nu cuprinde întreprinderile de asigurare din țări terțe care acced la activitate sau cele care sunt autorizate pentru acces la activitate, ci doar întreprinderile care desfășoară activități de reasigurare prin intermediul unei sucursale din UE, chiar dacă întreprinderea de asigurare din țara terță desfășoară activități de asigurare directă prin intermediul sediului său central sau al sucursalelor din afara UE.

¹ Regulamentul (UE) nr. 1094/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru asigurări și pensii ocupaționale), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/79/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 48)

² Directiva 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului din 25 noiembrie 2009 privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (JO L 335, 17.12.2009, p. 1).

- 1.8 Pentru a raporta în legătură cu o sucursală, prezentul ghid face trimitere la formularele și fișele de înregistrare prevăzute în standardele tehnice de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor către autoritățile de supraveghere conform Directivei 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului, astfel cum au fost aprobate de către Comisia Europeană (denumit în continuare „Standard tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor”).
- 1.9 În cazul în care formularele de raportare privind sucursalele sunt diferite de cele prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, anexele tehnice III și IV la prezentul ghid prezintă un formular specific și un fișier de instrucțiuni aferent.
- 1.10 Dacă nu se prevede altfel, toate codurile de referință din formulare și instrucțiuni se referă la formularele sau instrucțiunile care cuprind coduri de referință identice, prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.
- 1.11 Prezentul ghid se adresează autorităților de supraveghere în temeiul Directivei 2009/138/CE.
- 1.12 Prezentul ghid se aplică începând de la 1 ianuarie 2016.
- 1.13 Ghidul privind raportarea și publicarea informațiilor (EIOPA-BoS-15/109)³ publicat de EIOPA este, de asemenea, aplicabil în cazul unei sucursale, conform celor prevăzute în ghidul respectiv.
- 1.14 În sensul prezentului ghid, se aplică următoarele definiții:
- a) „operațiunile unei sucursale” înseamnă operațiunile desfășurate de către o sucursală în baza autorizației sale acordate în temeiul Directivei 2009/138/CE.
 - b) „activele sucursalei” înseamnă activele întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care sunt atribuite pentru operațiunile sucursalei, excluzându-se înregistrarea oricărei valori contabile noționale provenite din alte operațiuni ale întreprinderii decât cele asociate sucursalei pe seama operațiunilor sucursalei întreprinderii, și care sunt disponibile la lichidarea întreprinderii pentru a plăti obligațiile de asigurare ale deținătorilor de polițe ale sucursalei conform orientării 26.
 - c) „pasivele sucursalei” înseamnă creanțele de asigurare datorate de sucursală, creanțele preferențiale datorate de sucursală și creanțele asigurate cu activele sucursalei.
 - d) „fonduri proprii ale sucursalei” înseamnă suma fondurilor proprii de bază ale sucursalei și fondurile proprii auxiliare ale sucursalei.
 - e) „fonduri proprii de bază ale sucursalei” înseamnă excedentul de active ale sucursalei față de pasivele sucursalei.

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>

- f) „fonduri proprii auxiliare ale sucursalei” înseamnă elemente care pot fi apelate în procedura de lichidare a întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță pentru a plăti obligațiile de asigurare față de deținătorii de polițe ai sucursalei conform orientării 26, și care respectă cerințele articolelor 89 și 90 din Directiva 2009/138/CE.
- g) „bilanțul sucursalei” înseamnă un bilanț care prezintă activele și pasivele sucursalei cu respectarea principiului recunoașterii și al evaluării în temeiul articolului 75 din Directiva 2009/138/CE.
- h) „SCR sucursală” înseamnă cerința de capital de solvabilitate (SCR) pe baza bilanțului sucursalei și a volumelor măsurate prevăzute în Directiva 2009/138/CE, care se referă la bilanțul sucursalei.
- i) „MCR sucursală” înseamnă cerința de capital minim (MCR) pe baza bilanțului sucursalei și a volumelor măsurate prevăzute în Directiva 2009/138/CE, care se referă la bilanțul sucursalei.
- j) „deținătorul de poliță al sucursalei” înseamnă un deținător de poliță a cărui poliță este emisă de către sucursală. Această definiție include, printre alții, deținătorii de polițe și beneficiarii care dețin creanțe de asigurare ale sucursalei.
- k) „creanță de asigurare” înseamnă creanțele deținătorilor de polițe ai sucursalei în sensul articolului 268 litera (g) din Directiva 2009/138/CE.
- l) „locația creanței de asigurare” înseamnă locația beneficiarului (inclusiv deținători de polițe), a riscului asigurat sau a contractului semnat cu întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță (inclusiv dacă tranzacția a fost realizată prin intermediul sucursalei sau al sediului central al întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță).
- m) „creanță de asigurare a sucursalei” înseamnă creanța de asigurare referitoare la deținătorii de polițe ai sucursalei.
- n) „creanțe preferențiale ale sucursalei” înseamnă orice creanță care, la lichidarea întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, are prioritatea față de creanțele de asigurare ale sucursalei, care sunt:
- creanțe ale angajaților operațiunilor sucursalei rezultate din contractele de muncă și relațiile de muncă, creanțe deținute de organisme publice privind impozite datorate în legătură cu operațiunile sucursalei;
 - creanțe deținute de sistemele de asigurare socială în legătură cu operațiuni ale sucursalei sau
 - creanțe pe activele subordonate drepturilor reale.
- o) „autoritate de supraveghere gazdă” înseamnă autoritatea de supraveghere din statul membru în care este înființată sucursala și unde se desfășoară operațiunile acesteia.
- p) „autoritate de supraveghere de origine” înseamnă autoritatea de supraveghere din țară, care a autorizat întreprinderea de asigurare dintr-o

țară terță să demareze activitatea de asigurare și în care întreprinderea respectivă își are sediul central;

q) „monedă de raportare” este moneda țării autorității de supraveghere care primește informațiile de raportare, cu excepția cazurilor în care se prevede altfel de către această autoritate de supraveghere;

1.15 Termenii care nu sunt definiți în prezentul ghid au sensul definit în actele juridice menționate în introducere.

Autorizarea unei sucursale a unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță

Orientarea 1 - Condiții privind autorizarea sau autorizarea în continuare

1.16 Atunci când autorizează sau autorizează în continuare o sucursală, autoritățile de supraveghere gazdă trebuie să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în cauză deține o marjă de solvabilitate adecvată și se angajează să ofere orice informații care i-ar putea fi necesare autorității de supraveghere gazdă în scopuri de supraveghere și care demonstrează faptul că întreprinderea deține în ansamblu o marjă de solvabilitate adecvată conform normelor privind jurisdicția din țara de origine, precum și că autoritatea de supraveghere de origine confirmă respectarea normelor respective.

1.17 Autoritățile de supraveghere gazdă trebuie să evalueze adecvarea marjei de solvabilitate a întreprinderii în ansamblu pe baza cerințelor prudențiale ale autorității de supraveghere de origine, iar, dacă este cazul, să solicite inclusiv informații suplimentare.

Orientarea 2 - Planul de afaceri și marja de solvabilitate

1.18 Autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include în planul de afaceri al sucursalei sale o analiză a diferențelor dintre normele de solvabilitate din țara de origine și normele Directivei 2009/138/CE și, de asemenea, o prezentare a motivelor care stau la baza acestor diferențe.

Orientarea 3 – Repartizarea activelor sucursalei

1.19 Atunci când stabilește dacă o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță are o marjă de solvabilitate adecvată, autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să aibă în vedere:

- a) activele sucursalei rămase după plata creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei, care ar fi repartizate către alte creanțe ale deținătorilor de polițe ai sucursalei; și
- b) valoarea cumulată a creanțelor care ar avea prioritate față de, sau ar fi la același nivel cu, creanțele deținătorilor de polițe ai sucursalei.

Orientarea 4 – Analiza cu privire la repartizarea activelor sucursalei

- 1.20 În sensul orientării 6, autoritatea de supraveghere gazdă trebuie să obțină o analiză cu privire la legalitatea și practicabilitatea regimului de faliment din jurisdicția de origine; prioritatea acordată deținătorilor de polițe ai sucursalei și altor deținători de polițe ai întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță în procedurile de lichidare; și modul în care activele întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță sunt repartizate acelor deținători de polițe.
- 1.21 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să pună la dispoziția EIOPA analiza obținută, în măsura în care cerințele de confidențialitate aplicabile permit acest lucru. EIOPA poate decide să pună la dispoziția altor autorități de supraveghere analiza respectivă conform regimului de confidențialitate aplicabil acesteia și pe baza principiului necesității de a cunoaște.
- 1.22 În cazul în care regimul de faliment din jurisdicția de origine nu prevede cel puțin același nivel de protecție a deținătorilor de polițe în procedurile de lichidare, astfel cum este prevăzut în Directiva 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să obțină de la întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în cauză o analiză cu privire la repartizarea activelor sucursalei în următoarele contexte: regimul de faliment din jurisdicția de origine în privința întreprinderii respective; regimul statului membru în care este autorizată sucursala (în cazul în care se pot deschide proceduri separate față de sucursală); sau situațiile de repartizare în cazul în care procedura de lichidare este deschisă atât în jurisdicția de origine, cât și în statul membru gazdă în care este situată sucursala respectivă.
- 1.23 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că toate analizele sunt furnizate de către persoane calificate corespunzător pentru consultanță cu privire la legile și practicile din jurisdicția în cauză.

Orientarea 5 – Determinarea pasivelor sucursalei

- 1.24 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure de faptul că în creanțele de asigurare ale sucursalei, care sunt incluse în pasivele sucursalei, sunt cuprinse rezerve tehnice, conform articolului 77 din Directiva 2009/138/CE, care sunt asociate doar cu respectivele creanțe de asigurare ale sucursalei.

Orientarea 6 – Determinarea activelor sucursalei

- 1.25 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include în bilanțul sucursalei doar activele care sunt disponibile conform criteriilor de mai jos:
- a) activele care sunt repartizate în conformitate cu articolul 275 alineatul (1) litera (a) sau (b) din Directiva 2009/138/CE astfel încât să nu se facă o diferențiere între creanțe în funcție de locația creanței;
 - b) activele care sunt repartizate pentru plata creanțelor preferențiale ale sucursalei și a creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe cu prioritate față de toate celelalte creanțe.

- 1.26 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că, atunci când transmite informații cu privire la bilanțul sucursalei, fondurile proprii și SCR ale sucursalei, întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță include doar activele care sunt disponibile pentru a fi repartizate la lichidarea întreprinderii de asigurare din țara terță pentru a plăti creanțele de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei.
- 1.27 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că, atunci când transmite informații despre bilanțul sucursalei, întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă activele disponibile înainte de deducerea creanțelor preferențiale ale sucursalei și a oricăror garanții reale anterioare și raportează valoarea netă a activelor disponibile ale sucursalei, precum și deducerea creanțelor preferențiale ale sucursalei și garanțiile reale anterioare, pe formularul S.02.03.07 care prezintă informații suplimentare despre bilanțul sucursalei, conform celor prevăzute în anexa III la prezentul ghid.

Competențe de supraveghere și comunicarea cu alte autorități de supraveghere

Orientarea 7 – Competențe de supraveghere generale

- 1.28 În scopul supravegherii operațiunilor sucursalei, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să exercite, dacă este cazul, competențele de supraveghere prevăzute în Directiva 2009/138/EC, în special la articolele 34, 35, 36, 37, 84, 85, 110, 118 și 119 din aceasta, în aceeași măsură în care exercită astfel de competențe pentru supravegherea întreprinderilor de asigurare care au sediul central pe teritoriul Uniunii.

Orientarea 8 – Evaluarea poziției financiare a sucursalei în cadrul procesului de supraveghere

- 1.29 Atunci când evaluează adecvarea poziției financiare a sucursalei în cadrul procesului de supraveghere, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere riscul posibilității de diluare a creanțelor deținătorilor de polițe ai sucursalei prin alte creanțe decât cele ale sucursalei.

Orientarea 9 – Acordarea de avantaje, inclusiv deciziile comune în temeiul articolului 167 alineatul (3) din Directiva 2009/138/CE

- 1.30 În cazul în care o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță, care este autorizată în mai multe state membre, a depus o cerere pentru avantajele prevăzute la articolul 167 din Directiva 2009/138/CE, autoritățile de supraveghere gazdă în cauză ar trebui să discute dacă s-au îndeplinit condițiile din orientarea 1 înainte de a lua decizia de a acorda astfel de avantaje întreprinderii respective.

Orientarea 10 – Notificarea EIOPA cu privire la deciziile comune luate în sensul articolului 167 din Directiva 2009/138/CE

- 1.31 În cazul în care o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță autorizată în mai multe state membre solicită oricare dintre avantajele menționate la articolul 167 din Directiva 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere

relevantă ar trebui să notifice EIOPA cu privire la decizia luată în temeiul articolului respectiv, precum și dacă aceasta consideră că s-au îndeplinit condițiile de la orientarea 1 .

Orientarea 11 – Notificarea autorităților de supraveghere gazdă cu privire la locațiile sucursalei

1.32 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure de faptul că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță îi transmite în permanență informații cu privire la locația sucursalelor pe care întreprinderea le-a înființat sau urmează să le înființeze într-un alt stat membru.

Orientarea 12 – Bilanțul unic în temeiul articolului 167 din Directiva 2009/138/CE

1.33 În cazul în care se acordă oricare dintre avantajele menționate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă care supraveghează toate sucursalele înființate pe teritoriul Uniunii ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță întocmește un bilanț unic al sucursalei în legătură cu toate operațiunile desfășurate de sucursala respectivă pe teritoriul Uniunii, întreprinderea în cauză putând să elimine, la aprecierea sa, orice tranzacții interne ale sucursalei.

Orientarea 13 - Retragera avantajelor

1.34 Autoritățile de supraveghere gazdă, care retrag avantajele acordate în temeiul articolului 167 alineatul (1) din Directiva 2009/138/CE, ar trebui să informeze de îndată autoritățile de supraveghere din celelalte state membre în care funcționează întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță cu privire la retragerea avantajelor.

Orientarea 14 - Procesul de supraveghere

1.35 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că operațiunile sucursalei sunt supuse analizei și evaluării în cadrul procesului de supraveghere prevăzut la articolul 36 din Directiva 2009/138/CE.

Orientarea 15 – Cooperarea și comunicarea dintre autoritățile de supraveghere în cadrul procesului de supraveghere

1.36 În cazul în care autoritățile de supraveghere gazdă au acordat avantajele menționate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva 2009/138/CE, acestea ar trebui să inițieze un proces de comunicare conform celui descris în Ghidul privind procesul de supraveghere (EIOPA-BoS-14/179)⁴.

1.37 În cazul în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are sucursale autorizate în mai multe state membre, însă nu a solicitat niciunul dintre avantajele enumerate la articolul 167 alineatul (1) din Directiva 2009/138/CE, autoritățile de supraveghere în cauză ar trebui să convină

⁴ Disponibil pe site-ul EIOPA: <https://eiopa.europa.eu/Pages/Guidelines/Guidelines-on-supervisory-review-process.aspx>.

asupra unui mod de cooperare și schimb de informații în conformitate cu Ghidul privind procesul de supraveghere (EIOPA-BoS-14/179).

Orientarea 16 - Comunicarea cu alte autorități de supraveghere

- 1.38 În cazul în care o autoritate de supraveghere gazdă intră în posesia unor informații care ar putea compromite poziția creditorilor de asigurare ai sucursalei sau disponibilitatea fondurilor proprii ale sucursalei, aceasta ar trebui să comunice informațiile respective oricărei autorități de supraveghere gazdă în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță a primit autorizație să înființeze o sucursală, precum și către EIOPA.
- 1.39 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere dacă mai sunt și alte autorități de supraveghere relevante cu care ar trebui să comunice, cum ar fi autoritățile de supraveghere ale întreprinderilor de asigurare asociate sau ale sucursalelor altor membri ai grupului de care aparține întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță.

Soliditatea financiară a sucursalei

Orientarea 17 – Contabilitatea sucursalei

- 1.40 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță instituie, menține și documentează procedurile administrative și contabile legate de operațiunile sucursalei sale din statele membre în care funcționează sucursalele.
- 1.41 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță ține documente: care identifică locația tuturor activelor sucursalei; și care oferă suficiente informații care să permită oricărei persoane însărcinate cu lichidarea întreprinderii respective să preia controlul activelor respective.
- 1.42 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță elaborează și ține conturi de gestiune în legătură cu întregul bilanț al sucursalei - inclusiv activele disponibile și indisponibile, precum și toate pasivele asociate cu operațiunile sucursalei.

Orientarea 18 – Locația activelor sucursalei

- 1.43 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că:
- a) întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are suficiente active care acoperă cerința MCR a sucursalei și le menține în permanență pe teritoriul statului membru gazdă;
 - b) activele care acoperă cerința SCR a sucursalei, pe lângă cerința MCR a sucursalei, sunt situate pe teritoriul Uniunii; și
 - c) întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță informează de îndată autoritatea de supraveghere gazdă dacă nu se mai respectă una dintre condițiile de mai sus.

Orientarea 19 – Cerințele de calitate pentru depozitele constituite drept garanții în temeiul articolului 162 alineatul (2) litera (e) din Directiva 2009/138/CE

- 1.44 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că depozitele constituite drept garanții de către o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță prezintă o volatilitate scăzută în toate condițiile de piață care au un impact asupra valorii depozitului respectiv și, prin urmare, asupra caracterului adecvat al depozitului pentru a fi constituit drept garanție.
- 1.45 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță poate constitui un depozit doar la o instituție de credit autorizată pe teritoriul Uniunii, care recunoaște că nu are dreptul de a efectua compensări sau că nu va exercita niciun drept de compensare cu depozitul a vreunei creanțe pe care aceasta ar putea să o aibă față de întreprinderea respectivă dacă întreprinderea de asigurare intră în dificultate sau este supusă procedurii de lichidare.

Orientarea 20 – Evaluarea calității unui depozit constituit drept garanție în temeiul articolului 162 alineatul (2) litera (e) din Directiva 2009/138/CE

- 1.46 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță oferă suficiente informații pentru a putea evalua calitatea activelor și a stabili dacă întreprinderea respectivă trebuie să ajusteze depozitul pentru a asigura în permanență caracterul adecvat al acestuia pentru a fi constituit drept garanție.

Orientarea 21 – Reguli de evaluare

- 1.47 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță calculează pentru sucursala sa activele, pasivele cerința MCR și SCR în conformitate cu regulile de evaluare prevăzute la capitolul VI din titlul 1 din Directiva 2009/138/CE.

Orientarea 22 - Calcularea cerințelor de capital pentru sucursală

- 1.48 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că cerințele SCR și MCR ale sucursalei se calculează pe baza bilanțului sucursalei ca și când operațiunile sucursalei ar reprezenta o întreprindere de asigurare distinctă.

Orientarea 23 – Cerința de capital de solvabilitate

- 1.49 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că fondurile proprii ale sucursalei sunt cel puțin egale cu cerința SCR a sucursalei.

Orientarea 24 – Cerința de capital minim

- 1.50 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că fondurile proprii de bază ale sucursalei sunt cel puțin egale cu cerința MCR a sucursalei.

Orientarea 25 – Fondurile proprii ale sucursalei

- 1.51 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță calculează fondurile proprii ale sucursalei,

ținând cont doar de activele care sunt disponibile pentru a fi repartizate la lichidarea întreprinderii pentru a plăti creanțele de asigurare ale deținătorilor de polițe ai sucursalei și creanțele preferențiale ale sucursalei. Astfel de active ar trebui să fie considerate drept disponibile doar dacă ar fi repartizate:

- a) în conformitate cu dispozițiile articolului 275 alineatul (1) litera (a) sau (b) din Directiva 2009/138/CE și astfel încât să nu se facă o diferențiere între creanțe în funcție de locația creanței; sau
- b) pentru plata creanțelor preferențiale ale sucursalei și a creanțelor de asigurare ale deținătorilor de polițe cu prioritate față de toate celelalte creanțe.

Orientarea 26 – Evaluarea activelor disponibile ale sucursalei

1.52 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă suficiente informații pentru a-i permite să evalueze toate aspectele de mai jos:

- a) etapele pe care trebuie să le parcurgă un lichidator pentru a prelua controlul și colecta activele sucursalei, precum și dacă astfel de etape ar fi operative în cazul în care există drepturi de creanțe concurente în legătură cu activele respective, care sunt exercitate de către alți creditori sau un alt lichidator care administrează procedura de lichidare pentru întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță;
- b) rapiditatea și simplitatea cu care ar putea fi transferate activele sucursalei în afara jurisdicției autorității de supraveghere gazdă și a Uniunii înainte de deschiderea procedurii de lichidare;
- c) măsura în care autoritatea de supraveghere gazdă ar putea preveni în mod eficient transferarea activelor sucursalei în afara Uniunii înainte de deschiderea procedurii de lichidare;
- d) măsura în care activele sucursalei ar putea fi utilizate pentru a deconta alte pasive decât creanțele de asigurare ale sucursalei înainte de lichidare sau în cazul lichidării întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță;
- e) modul în care întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță exercită controlul asupra operațiunilor sucursalei și dacă respectivul control este exercitat de către persoane responsabile pentru operațiunile sucursalei, altele decât persoanele responsabile pentru alte operațiuni ale întreprinderii;
- f) riscul ca pasivele sucursalei să nu fie asociate cu creanțele deținătorilor de polițe de pe teritoriul UE, astfel încât acestea să funcționeze ca un mecanism pentru transferarea inadecvată sau în alt mod a activelor sucursalei către orice alt creditor al întreprinderii, orice membru al aceluiași grup sau orice terț în detrimentul deținătorilor de polițe de pe teritoriul UE;

- g) dacă relațiile contractuale dintre întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță și terți permit utilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei;
- h) efectele cerințelor juridice specifice privind utilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei;
- i) dacă neutilizarea activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei ar putea afecta reputația întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță;
- j) dacă există dezavantaje sau avantaje fiscale pentru întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță de pe urma utilizării activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei; și
- k) dacă există mecanisme de control al schimbului care ar putea avea un impact asupra utilizării activelor sucursalei în alte scopuri decât decontarea pasivelor sucursalei.

Governanța și managementul riscului

Orientarea 27 – Cerințe generale de governanță

1.53 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță respectă cerințele privind sistemul de governanță de la articolele 41 - 50 din Directiva 2009/138/CE, inclusiv principiul „persoanei prudente” în privința operațiunilor sucursalei.

Orientarea 28 - Aplicarea principiului „persoanei prudente” la activele sucursalei

1.54 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță asigură conformitatea activelor sucursalei cu principiul „persoanei prudente” de la articolul 132 din Directiva 2009/138/CE.

Orientarea 29 - Limba și raportarea politicilor de governanță

1.55 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță are elaborate politici scrise care cuprind măsuri de governanță pentru respectarea orientării 7 și care sunt disponibile într-o limbă agreată de către autoritatea de supraveghere gazdă, și să includă informații în raportul său periodic de supraveghere cu privire la modul în care întreprinderea respectivă îndeplinește cerințele de governanță în cauză.

Orientarea 30 – Funcții-cheie

1.56 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță a instituit funcția de management al riscurilor, funcția de conformitate, funcția de audit intern și funcția actuarială în privința operațiunilor sucursalei, indiferent dacă aceste funcții au fost create în mod specific pentru operațiunile sucursalei sau sunt exercitate de către sediul central al întreprinderii pentru operațiunile sucursalei.

Orientarea 31 - Notificarea cu privire la persoanele competente și onorabile

1.57 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță o înștiințează cu privire la identitatea următoarelor persoane și la orice modificări aduse acestora:

- a) reprezentantul general al sucursalei;
- b) orice persoane care conduc efectiv sau care pot influența operațiunile sucursalei; și
- c) persoanele care sunt responsabile pentru funcțiile cheie privind operațiunile sucursalei.

Orientarea 32 - Cerințele de competență și onorabilitate

1.58 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă toate informațiile necesare pentru a evalua competența și onorabilitatea persoanelor menționate la orientarea 31.

Orientarea 33 - Evaluarea internă a riscurilor și a solvabilității (ORSA)

1.59 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță efectuează, cel puțin anual, o evaluare ORSA în conformitate cu articolul 45 din Directiva 2009/138/CE în privința operațiunilor sucursalei.

Orientarea 34 - Riscurile semnificative de inclus în ORSA

1.60 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță ia în considerare, în scopul evaluării ORSA, orice risc semnificativ pentru operațiunile sucursalei și orice risc pentru alte operațiuni ale întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care ar putea avea un efect asupra operațiunilor sucursalei.

Orientarea 35 – Evaluarea activelor sucursalei în cadrul ORSA

1.61 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță evaluează, în cadrul evaluării sale interne ORSA, disponibilitatea permanentă a activelor sucursalei și că aceasta abordează în evaluarea sa:

- a) riscurile pentru eficacitatea măsurilor de a asigura plata activelor sucursalei doar către creditorii de asigurare ai sucursalei și creditorii preferențiali ai sucursalei; și
- b) riscurile pentru acoperirea activelor sucursalei pentru a acoperi creanțele unor astfel de creditori cel puțin cu valoarea cerinței SCR a sucursalei dacă nu se respectă paragraful (a) din orientarea 25 de către întreprindere.

Publicarea informațiilor

Orientarea 36 - Cerințele privind publicarea informațiilor în legătură cu sucursalele

1.62 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță garantează faptul că deținătorii de polițe ai sucursalei pot obține orice informații publicate cu privire la solvabilitatea și situația financiară a întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță dacă normele și regulamentele țării terțe respective prevăd o astfel de publicare.

Structura și forma raportării de supraveghere

Orientarea 37 - Elemente ale raportării periodice de supraveghere

1.63 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă următoarele informații în legătură cu operațiunile sucursalei la perioade predefinite în conformitate cu articolul 35 alineatul (2) litera (a) punctul (i) din Directiva 2009/138/CE:

- a) un raport periodic de supraveghere descriptiv, care să cuprindă informațiile prevăzute la articolul 35 din Directiva 2009/138/CE și în prezentul ghid, în legătură cu operațiunile sucursalei, precum și date cantitative, dacă este cazul;
- b) raportul de supraveghere ORSA cu privire la operațiunile sucursalei, care să cuprindă rezultatele fiecărei evaluări periodice ORSA efectuate de către întreprindere în conformitate cu articolul 45 alineatul (6) din Directiva 2009/138/CE și prezentul ghid, și care să fie prezentat fără întârziere în urma oricăror modificări semnificative aduse profilului său de risc, în conformitate cu articolul 45 alineatul (5) din Directiva 2009/138/CE;
- c) formulare de raportare cantitativă anuală și trimestrială finalizate în legătură cu operațiunile sucursalei, astfel cum sunt prevăzute la orientările 44, 45 și 47, cu o prezentare mai detaliată și, dacă este cazul, cu suplimentarea informațiilor prezentate în raportul periodic de supraveghere;
- d) o copie a documentației aferente raportării de supraveghere a întregii întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță;
- e) o sinteză a oricăror preocupări semnificative pe care le-a formulat autoritatea de supraveghere gazdă cu privire la întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în limba oficială a țării în care este situată sucursala.

1.64 Cerințele prevăzute la primul paragraf al prezentului ghid nu aduc atingere competenței autorității de supraveghere gazdă de a solicita întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să comunice în mod regulat orice alte informații elaborate sub răspunderea sau la solicitarea organului administrativ, de conducere sau de supraveghere al acestor întreprinderi în legătură cu operațiunile sucursalei.

1.65 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul periodic de supraveghere emis de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei urmează structura prezentată la anexa XX din Regulamentul delegat (UE) 2015/35⁵ al Comisiei și prezintă în mod coerent și instructiv informațiile descrise în anexa tehnică I la prezentul ghid.

Orientarea 38 - Raportul de supraveghere ORSA

1.66 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul de supraveghere ORSA emis de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei cuprinde:

- a) rezultatele calitative și cantitative ale ORSA, precum și concluziile desprinse de întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță din rezultatele respective;
- b) metodele și ipotezele principale aplicate în ORSA;
- c) informații cu privire la necesitățile generale de solvabilitate ale sucursalei și o comparație între necesitățile de solvabilitate respective, cerințele de capital reglementat și fondurile proprii ale sucursalei;
- d) informații calitative cu privire la măsura în care anumite riscuri cuantificabile ale sucursalei nu sunt reflectate în calculul SCR al sucursalei;
- e) dacă au fost constatate deviații semnificative, riscurile cuantificabile ale sucursalei, care nu sunt reflectate în cerința SCR cuantificată în mod corespunzător pentru sucursală.

1.67 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că raportul de supraveghere ORSA emis de o întreprindere de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei cuprinde totodată orice riscuri legate de alte operațiuni ale întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță, care ar putea avea un impact semnificativ asupra operațiunilor sucursalei.

Orientarea 39 – Moneda

1.68 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță raportează seturi de date cu tip de date „monetare” în moneda de raportare, ceea ce presupune conversia altor monede în moneda de raportare, dacă nu se prevede altfel în instrucțiunile de la anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor sau de la anexa IV la prezentul ghid.

1.69 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță redă valoarea unui activ sau

⁵ Regulamentul delegat (UE) 2015/35 al Comisiei din 10 octombrie 2014 de completare a Directivei 2009/138/CE a Parlamentului European și a Consiliului privind accesul la activitate și desfășurarea activității de asigurare și de reasigurare (Solvabilitate II) (JO L 12, 17.1.2015, p. 1).

pasiv exprimată într-o altă monedă decât moneda de raportare, aceasta convertește valoarea respectivă în moneda de raportare ca și când conversia s-ar fi realizat la cursul de închidere din ultima zi pentru care este disponibil cursul corespunzător din perioada de raportare la care se referă activul sau pasivul sucursalei.

1.70 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță redă valoarea unor venituri sau cheltuieli, aceasta convertește valoarea respectivă în moneda de raportare folosind aceeași bază de conversie ca și cea folosită pentru contabilitate.

1.71 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță realizează o conversie în moneda de raportare, aceasta aplică rata de schimb din aceeași sursă ca și cea folosită pentru situațiile financiare ale întreprinderii în cazul raportării individuale.

Orientarea 40 - Pragul de semnificație a informațiilor

1.72 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță consideră drept informații semnificative acele informații a căror omisiune sau denaturare ar putea influența procesul decizional sau judecata acesteia.

Mijloace de comunicare

Orientarea 41 - Mijloace de raportare

1.73 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă un raport periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei, raportul de supraveghere ORSA în legătură cu operațiunile sucursalei și formularele de raportare cantitativă relevante în format electronic.

Orientarea 42 – Formate de raportare de supraveghere

1.74 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile la care se face referire în prezentul ghid în formatele și reprezentările prevăzute pentru schimbul de date stabilite de către autoritatea de supraveghere gazdă sau de către supraveghetorul grupului și cu respectarea următoarelor specificații:

- a) seturile de date cu tip de date „monetare” exprimate în unități fără zecimale, cu excepția formularelor S.06.02, S.08.01, S.08.02 sau S.11.01, care sunt exprimate în unități cu două zecimale;
- b) seturile de date cu tip de date „procentuale” exprimate în unități cu patru zecimale;
- c) seturile de date cu tip de date „ca numere întregi” exprimate în unități fără zecimale.

Orientarea 43 - Actualizările rapoartelor

- 1.75 În cazul în care o evoluție semnificativă afectează informațiile primite din partea unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă o actualizare a acestor informații cât mai curând posibil după ce s-a produs respectiva evoluție semnificativă. O astfel de actualizare poate fi sub forma unor modificări aduse raportului inițial.
- 1.76 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță consideră drept o evoluție semnificativă orice modificare semnificativă adusă regimului de lichidare aplicabil sucursalei.

Cerințe de raportare cantitativă pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei

Orientarea 44 - Formulare cantitative anuale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei

- 1.77 Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, dacă este cazul:
- a) formularul S.01.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;
 - b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază despre sucursală și a conținutului documentelor de raportare în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;
 - c) formularul S.01.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor de bază cu privire la fonduri dedicate și portofolii cărora li se aplică o primă de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
 - d) formularul S.02.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza evaluării conform articolului 75 din Directiva 2009/138/CE și a valorii conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile bancare, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa IV la prezentul ghid;
 - e) formularul S.02.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor cu privire la activele și pasivele sucursalei pe tipuri de monedă, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- f) formularul S.02.03.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor suplimentare din bilanțul sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.03 din anexa IV la prezentul ghid;
- g) formularul S.03.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor generale cu privire la elementele extrabilanțiere, urmând instrucțiunile prezentate în S.03.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- h) formularul S.03.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste de garanții nelimitate extrabilanțiere primite, urmând instrucțiunile prezentate în S.03.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- i) formularul S.03.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste de garanții nelimitate extrabilanțiere oferite, urmând instrucțiunile prezentate în S.03.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- j) formularul S.05.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre prime, creanțe, cheltuieli conform principiilor de evaluare și recunoaștere aplicate în stabilirea valorii conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- k) formularul S.05.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre prime, creanțe, cheltuieli pe țări, conform principiilor de evaluare și recunoaștere aplicate în cazul conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- l) formularul S.06.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea activelor rubrică cu rubrică, urmând instrucțiunile prezentate în S.06.02 din anexa IV la prezentul ghid;
- m) formularul S.06.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind transparența tuturor investițiilor colective deținute de sucursala dintr-o țară terță, urmând instrucțiunile prezentate

în S.06.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- n) formularul S.07.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea produselor structurate rubrică cu rubrică doar în cazul în care valoarea produselor structurate depășește 5%, măsurate asemenea activelor clasificate drept active din categoriile 5 (Note structurate) și 6 (Instrumente financiare garantate) prezentate în anexa V la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, și împărțite la suma elementelor C0010/R0070 și C0010/RC0220 din formularul S.02.01.01, urmând instrucțiunile prezentate în S.07.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- o) formularul S.08.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a pozițiilor de instrumente derivate deschise, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- p) formularul S.08.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a instrumentelor derivate închise în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- q) formularul S.09.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor cu privire la venituri, câștiguri și pierderi în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.09.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- r) formularul S.10.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a titlurilor de valoare bilanțiere și extrabilanțiere implicate în împrumuturi și acorduri de răscumpărare, doar atunci când valoarea titlurilor bilanțiere și extrabilanțiere respective implicate în împrumuturi și acorduri de răscumpărare, în cazul contractelor care au scadența după data de referință de raportare, reprezintă peste 5 % din investițiile totale raportate la elementele C0010/R0070 și C0010/R0220 din formularul S.02.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, urmând instrucțiunile prezentate în S.10.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- s) formularul S.11.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a activelor deținute drept garanții reale, constând din toate tipurile de categorii de active extrabilanțiere deținute drept garanții reale, urmând instrucțiunile prezentate în S.11.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- t) formularul S.12.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- u) formularul S.12.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și de sănătate SLT, defalcate pe țări, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- v) formularul S.13.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea proiecțiilor celor mai bune estimări ale fluxurilor de trezorerie viitoare în cazul asigurării de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.13.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- w) formularul S.14.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind analiza obligațiilor de asigurare de viață, inclusiv privind contractele de asigurare și de reasigurare de viață și anuitățile provenind din contractele de asigurare generală, pe produse și pe grupe de riscuri omogene, emise de sucursală, urmând instrucțiunile prezentate în S.14.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- x) formularul S.15.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind descrierea garanțiilor pentru anuități variabile, pe produs, emise de sucursală în cadrul activității de asigurare directă, urmând instrucțiunile prezentate în S.15.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- y) formularul S.15.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind acoperirea garanțiilor pentru anuitățile variabile, pe produs, emise de sucursală prin asigurare directă, urmând

- instrucțiunile prezentate în S.15.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- z) formularul S.16.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre anuitățile provenind din obligații de asigurare generală emise de sucursală în cadrul activității de asigurare directă, urmând instrucțiunile prezentate în S.16.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pentru toate liniile de activitate care generează anuități prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, precum și pe monede, doar atunci când sunt valabile următoarele situații:
- i. Dacă cea mai bună estimare a rezervelor de daune actualizate aferente anuităților de la o linie de activitate de asigurare generală reprezintă peste 3 % din totalul celei mai bune estimări a tuturor rezervelor de daune, informațiile trebuie să fie raportate cu defalcare pe monede, după cum urmează:
- a) sumele pentru moneda de raportare;
- b) sumele pentru orice monedă care reprezintă peste 25 % din cea mai bună estimare a rezervelor de daune actualizate aferente anuităților în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurări generale; sau
- c) sumele pentru orice monedă care reprezintă mai puțin de 25 % din cea mai bună estimare a rezervelor de daune (actualizate) aferente anuităților în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurări generale, dar mai mult de 5 % din totalul celei mai bune estimări a tuturor rezervelor de daune aferente anuităților;
- aa) formularul S.17.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe liniile de activitate prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- bb) formularul S.17.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale care se referă la activitatea de asigurare directă, defalcate pe țări, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- cc) formularul S.18.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre proiecțiile fluxurilor de trezorerie viitoare

- pe baza celei mai bune estimări în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.18.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- dd) formularul S.19.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre creanțele de asigurare generală în formatul triunghiului de evoluție a creanțelor, urmând instrucțiunile prezentate în S.19.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pentru totalul fiecărei linii de activitate de asigurare generală prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, precum și pe monede, doar atunci când sunt valabile următoarele situații:
- i. Dacă totalul brut al celei mai bune estimări pentru o linie de activitate de asigurare generală reprezintă peste 3 % din totalul brut al celei mai bune estimări a rezervelor de daune, informațiile trebuie să fie raportate cu defalcare pe monede, după cum urmează:
- a) sumele pentru moneda de raportare;
 - b) sumele pentru orice monedă care reprezintă peste 25 % din valoarea brută a celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurare generală; sau
 - c) sumele pentru orice monedă care reprezintă mai puțin de 25 % din valoarea brută a celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială de la acea linie de activitate de asigurare generală, dar mai mult de 5 % din totalul brut al celei mai bune estimări a rezervelor de daune în moneda inițială.
- ee) formularul S.20.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre evoluția distribuției daunelor produse, așa cum se prezintă la încheierea exercițiului financiar, urmând instrucțiunile prezentate în S.20.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- ff) formularul S.21.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre profilul de risc al distribuției daunelor în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor pentru fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;

- gg) formularul S.21.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscurile de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- hh) formularul S.21.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre riscurile de subscriere în cazul asigurării generale, pe sumă asigurată, urmând instrucțiunile prezentate în S.21.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe liniile de activitate prezentate în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- ii) formularul S.22.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind impactul aplicării măsurilor pentru garanțiile pe termen lung și măsurilor tranzitorii, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- jj) formularul S.22.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind aplicarea măsurii tranzitorii la rata dobânzii, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- kk) formularul S.22.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind măsura tranzitorie aplicată rezervelor tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- ll) formularul S.22.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind măsura tranzitorie aplicată rezervelor tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- mm) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- nn) formularul S.23.03.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind variațiile anuale ale fondurilor proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.03 din anexa IV la prezentul ghid;

- oo) formularul S.24.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind participațiile deținute de sucursală și prezentând o imagine de ansamblu a calculului pentru deducerea din fondurile proprii aferente participațiilor în instituții financiare și de credit, urmând instrucțiunile prezentate în S.24.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.
- pp) formularul S.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- qq) formularul S.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- rr) formularul S.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- ss) formularul S.26.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de piață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
- tt) formularul S.26.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de contrapartidă, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
- uu) formularul S.26.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru

- transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
- vv) formularul S.26.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de sănătate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
 - ww) formularul S.26.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
 - xx) formularul S.26.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul operațional, urmând instrucțiunile prevăzute în S.26.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
 - yy) formularul S.26.07.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind simplificările utilizate în calculul cerinței de capital de solvabilitate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.07 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
 - zz) formularul S.27.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de catastrofă în asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.27.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragraful 1.78 literele (a) - (c);
 - aaa) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- bbb) formularul S.28.02.01 din anexa I, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- ccc) formularul S.29.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind excedentul de active față de pasive în cursul anului de raportare, prezentând o sinteză a principalelor cauze ale acestei variații, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- ddd) formularul S.29.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea de variație a excedentului de active față de pasive în cursul anului de raportare, care se explică prin investiții și obligații financiare, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- eee) formularele S.29.03.01 și S.29.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea de variație a excedentului de active față de pasive în cursul anului de raportare, care se explică prin rezervele tehnice, urmând instrucțiunile prezentate în S.29.03 și S.29.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- fff) formularul S.30.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind acoperirile facultative în următorul an de raportare, incluzând informații privind primele 10 riscuri ca importanță din perspectiva expunerii reasurate pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, pentru care se recurge la reasigurarea facultativă, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- ggg) formularul S.30.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind părțile reasiguratorilor în acoperirile facultative în următorul an de raportare, incluzând informații privind primele 10 riscuri ca importanță din perspectiva expunerii reasurate pentru fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- hhh) formularul S.30.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind programul de cedări în reasigurare din următorul an de raportare, incluzând informații prospective privind tratatele de reasigurare a căror perioadă de valabilitate include următorul an de raportare sau se suprapune acestuia, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- iii) formularul S.30.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind programul de cedări în reasigurare din următorul an de raportare, incluzând informații prospective privind tratatele de reasigurare a căror perioadă de valabilitate include următorul an de raportare sau se suprapune acestuia, urmând instrucțiunile prezentate în S.30.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- jjj) formularul S.31.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind partea reasigurătorilor, urmând instrucțiunile prezentate în S.31.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- kkk) formularul S.31.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind vehiculele investiționale din perspectiva întreprinderii de asigurare sau de reasigurare care transferă riscul vehiculelor investiționale, urmând instrucțiunile prezentate în S.31.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.78 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță depune informațiile cu privire la operațiunile sucursalei menționate la paragraful 1.77 punctele (rr) - (yy), se aplică următoarele specificații:

- a) În cazul în care există fonduri dedicate sau portofolii aferente primei de echilibrare, informațiile menționate la paragrafele respective nu trebuie raportate la nivelul întregii sucursale;
- b) în cazul în care se utilizează un model intern parțial, informațiile menționate la paragrafele respective ar trebui să fie raportate doar în legătură cu riscurile acoperite de formula standard, cu excepția cazului în care se decide altfel în temeiul orientării 49.
- c) în cazul în care se utilizează un model intern integral, informațiile menționate la paragrafele respective nu trebuie raportate.

1.79 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile cerute în temeiul prezentei orientări, întreprinderea utilizează *mutatis mutandis* formularele și instrucțiunile prezentate în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu excepția cazului în care există un paragraf sau alineat specific în prezentul ghid, care se referă la formularele și instrucțiunile specifice sucursalei prezentate în anexele III și IV la prezentul ghid.

Orientarea 45 - Formulare trimestriale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță

1.80 Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă trimestrial următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, dacă este cazul:

- a) formularul S.01.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, prin care să se detalieze informațiile prezentate la fiecare dată de depunere a documentelor de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază detaliate despre întreprindere și a conținutului documentelor de raportare în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;
- c) formularul S.02.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza evaluării activelor și pasivelor conform articolului 75 din Directiva 2009/138/CE, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- d) formularul S.05.01.02 din anexa I, cu precizarea informațiilor despre primele, daunele și cheltuielile, aplicând principiile de evaluare și recunoaștere folosite în conturile de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile sucursalei, cu privire la fiecare linie de activitate prevăzută în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35, urmând instrucțiunile prezentate în S.05.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- e) formularul S.06.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea activelor rubrică cu rubrică, urmând instrucțiunile prevăzute în S.06.02 din anexa IV la prezentul ghid;
- f) formularul S.06.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind transparența tuturor plasamentelor colective deținute, urmând instrucțiunile prezentate în S.06.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, doar atunci când raportul dintre plasamentele colective deținute de către sucursala întreprinderii de asigurare dintr-o

țară terță și investițiile totale este mai mare de 30 %. Acest raport este măsurat ca fiind elementul C0010/R0180 din formularul S.02.01.02, plus plasamentele colective incluse la elementul C0010/R0220 din formularul S.02.01.02, plus plasamentele colective incluse la elementul C0010/R0090 din formularul S.02.01.02, împărțite la suma elementelor C0010/R0070 și C0010/RC0220 din formularul S.02.01.02;

- g) formularul S.08.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a pozițiilor de instrumente derivate deschise, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- h) formularul S.08.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu prezentarea unei liste, rubrică cu rubrică, a instrumentelor derivate închise în perioada de raportare, urmând instrucțiunile prezentate în S.08.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și utilizând codurile de identificare complementară prevăzute în anexa V la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- i) formularul S.12.01.02 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT, urmând instrucțiunile prevăzute în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- j) formularul S.17.01.02 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- k) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- l) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

m) formularul S.28.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru întreprinderile de asigurare care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

1.81 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă informațiile cerute în temeiul prezentei orientări, întreprinderea utilizează *mutatis mutandis* formularele și instrucțiunile prevăzute în Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu excepția cazului în care există un paragraf sau alineat specific în prezentul ghid, care se referă la formularele și instrucțiunile specifice sucursalei prezentate în anexele III și IV la prezentul ghid.

Orientarea 46 - Simplificări admise pentru raportarea trimestrială în cazul întreprinderilor individuale

1.82 În ceea ce privește informațiile menționate la paragraful 1.82 litera (c) din orientarea 45, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să permită întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să se bazeze, în cazul măsurărilor trimestriale, într-o măsură mai mare pe estimări și metode de estimare decât în cazul măsurării datelor financiare anuale.

1.83 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță definește proceduri de măsurare pentru raportarea trimestrială pentru a se asigura de faptul că informațiile rezultate sunt fiabile și că respectă standardele Directivei 2009/138/CE, precum și că se raportează toate informațiile importante care sunt relevante pentru înțelegerea datelor.

1.84 În ceea ce privește informațiile menționate la paragraful 1.82 literele (i) și (j) din orientarea 45, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să permită întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță să aplice metode simplificate pentru calcularea rezervelor tehnice în legătură cu operațiunile sucursalei. Întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță pot deriva marja de risc, în special pentru calculele care trebuie să fie efectuate trimestrial, din rezultatul unui calcul anterior al marjei de risc, fără calcularea explicită a marjei de risc efective în fiecare trimestru.

Orientarea 47 - Formulare cantitative anuale pentru întreprinderile de asigurare dintr-o țară terță - fonduri dedicate

1.85 Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații structurate cu privire la operațiunile sucursalei, în legătură cu fonduri dedicate semnificative, portofolii aferente primei de echilibrare semnificative și partea rămasă, dacă este cazul:

- a) formularul SR.01.01.07 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea conținutului raportării și cu detalierea informațiilor prezentate, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- b) formularul SR.12.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării de viață și al asigurării de sănătate SLT, urmând instrucțiunile prezentate în S.12.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- c) formularul SR.17.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor despre rezervele tehnice în cazul asigurării generale, urmând instrucțiunile prezentate în S.17.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, pe fiecare linie de activitate prezentată în anexa I la Regulamentul delegat (UE) 2015/35;
- d) formularul SR.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- e) formularul SR.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- f) formularul SR.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând instrucțiunile prezentate în

S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- g) formularul SR.26.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de piață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- h) formularul SR.26.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de contrapartidă, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- i) formularul SR.26.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de viață, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- j) formularul SR.26.04.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea de sănătate, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.04 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- k) formularul SR.26.05.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de subscriere pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.05 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- l) formularul SR.26.06.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul operațional, urmând instrucțiunile prezentate în S.26.06 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;

- m) formularul SR.26.07.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind simplificările utilizate în calculul cerinței de capital de solvabilitate (SCR), urmând instrucțiunile prezentate în S.26.07 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- n) formularul SR.27.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind riscul de catastrofă pentru asigurarea generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.27.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor și ținând cont de specificațiile prezentate la paragrafele 1.87 și 1.88 din prezentul ghid;
- 1.86 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual, în legătură cu operațiunile sucursalei acesteia, în ceea ce privește fiecare fond dedicat semnificativ și partea rămasă, formularul SR.02.01.07 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor bilanțiere pe baza atât a evaluării activelor și pasivelor efectuate în conformitate cu articolul 75 din Directiva 2009/138/CE, cât și a evaluării pe baza conturilor de gestiune ale sucursalei, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.
- 1.87 În cazul în care se utilizează un model intern parțial, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că informațiile menționate la paragraful 1.87 literele (g) - (n) din prezentul ghid sunt raportate doar în legătură cu formula standard, cu excepția cazului în care se stabilește altfel în temeiul orientării 49.
- 1.88 În cazul în care se utilizează un model intern integral, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că informațiile menționate la paragraful 1.87 literele (g) - (n) nu se raportează.
- 1.89 Dacă nu se stabilește altfel în conformitate cu orientarea 48, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă anual următoarele informații cu privire la operațiunile sucursalei, în legătură cu fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ, dacă este cazul:
- a) formularul SR.22.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind proiecțiile fluxurilor de trezorerie viitoare pentru calcularea celei mai bune estimări în cazul fiecărui portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- b) formularul SR.22.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor privind portofoliile aferente primei de echilibrare pentru fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.22.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor.

Orientarea 48 – Raportarea conform principiului proporționalității

- 1.90 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să aibă în vedere limitarea sau exonerarea unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță de orice cerințe de raportare de supraveghere periodică prevăzută la orientarea 44, 45 sau 47 în cazul în care prezentarea informațiilor respective ar fi costisitoare în mod nejustificat în raport cu natura, amploarea și complexitatea riscurilor inerente activității sucursalei.

Orientarea 49 – Modelul intern

- 1.91 Atunci când întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță utilizează un model intern pentru calcularea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) în legătură cu operațiunile sucursalei, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că SCR noțională este luată în considerare de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță pentru fiecare fond dedicat semnificativ, fiecare portofoliu aferent primei de echilibrare semnificativ și partea rămasă, atunci când aceasta prezintă informațiile relevante identificate în formularele S.25.02.01 și S.25.03.01, conform celor convenite cu autoritatea competentă națională respectivă.

Orientarea 50 – Verificări de date

- 1.92 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță respectă regulile de validare publicate de EIOPA pe site-ul său atunci când prezintă informații și date în legătură cu operațiunile sucursalei sale.

Frecvența și termene

Orientarea 51 - Termene pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

- 1.93 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă raportul periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei menționate în orientarea 37 pentru prima dată în legătură cu exercițiul financiar care se încheie la data de 30 iunie 2016, însă înainte de 1 ianuarie 2017, și în termen de cel mult 14 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii relevante și apoi cel puțin la 3 ani.

Orientarea 52 - Solicitarea autorității de supraveghere pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

1.94 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să stabilească, având în vedere orientarea 51, frecvența prezentării raportului periodic de supraveghere de către întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță în legătură cu operațiunile sucursalei.

Orientarea 53 - Sinteza raportului periodic de supraveghere

1.95 În cazul în care autoritatea de supraveghere gazdă nu solicită un raport periodic de supraveghere în legătură cu operațiunile sucursalei aferente unui exercițiu financiar, în conformitate cu orientările 51 și 52, aceasta ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totuși acesteia o sinteză a raportului periodic de supraveghere care cuprinde toate modificările semnificative produse sub aspectul activității și al performanței, al sistemului de guvernare, al profilului de risc, al evaluării în scopul solvabilității și al gestionării capitalului în legătură cu operațiunile sucursalei în perioada de raportare, precum și o explicație concisă cu privire la cauzele și efectele unor astfel de modificări. Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă sinteza raportului periodic de supraveghere aferent exercițiilor financiare și în perioadele menționate la orientarea 51.

Orientarea 54 - Termene pentru prezentarea raportului de supraveghere ORSA

1.96 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă raportul de supraveghere ORSA în legătură cu operațiunile sucursalei sale în termen de două săptămâni de la încheierea evaluării corespunzătoare a riscurilor proprii și a solvabilității.

Orientarea 55 - Termene pentru prezentarea formularelor cantitative anuale

1.97 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă formularele cantitative anuale relevante menționate la orientările 44 și 47 în termen de cel mult 14 săptămâni de la încheierea exercițiului financiar al întreprinderii respective.

Orientarea 56 - Termene pentru prezentarea formularelor cantitative trimestriale

1.98 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă formularele cantitative trimestriale relevante menționate la orientarea 45 în termen de cel mult 5 săptămâni de la încheierea trimestrului respectiv.

Dispoziții tranzitorii

Orientarea 57 – Cerințe privind informațiile tranzitorii

1.99 În legătură cu primul an de aplicare a Directivei 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă următoarele informații, a căror dată de referință ar trebui să fie prima zi a exercițiului financiar al întreprinderii de asigurare dintr-o țară terță care începe la data de 1 ianuarie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 iulie 2016:

- a) formularul S.01.01.09 din anexa III la prezentul ghid, cu indicarea conținutului documentelor transmise, prin care să se detalieze informațiile prezentate la fiecare dată de depunere a documentelor, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- b) formularul S.01.02.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor de bază despre sucursală și a conținutului documentelor de raportare, în general, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.02 din anexa IV la prezentul ghid;
- c) formularul S.01.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea informațiilor de bază cu privire la fonduri dedicate și portofolii cărora li se aplică o primă de echilibrare, urmând instrucțiunile prezentate în S.01.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- d) formularul S.02.01.08 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor din bilanț pe baza atât a evaluării conform articolului 75 din Directiva 2009/138/CE, cât și a evaluării conturilor de gestiune ale sucursalei pentru operațiunile bancare, urmând instrucțiunile prezentate în S.02.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- e) formularul S.23.01.07 din anexa III la prezentul ghid, cu precizarea informațiilor privind fondurile proprii, urmând instrucțiunile prezentate în S.23.01 din anexa IV la prezentul ghid;
- f) formularul S.25.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard, urmând instrucțiunile prezentate în S.25.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- g) formularul S.25.02.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând formula standard și un model intern parțial, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

- h) formularul S.25.03.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital de solvabilitate (SCR) pentru sucursale, utilizând un model intern integral, urmând instrucțiunile prevăzute în S.25.03 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- i) formularul S.28.01.01 din anexa I la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară fie exclusiv activitate de asigurare sau de reasigurare de viață, fie exclusiv activitate de asigurare sau reasigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.01 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;
- j) formularul S.28.02.01 din anexa I, cu precizarea cerinței de capital minim (MCR) pentru sucursale care desfășoară atât activitate de asigurare de viață, cât și activitate de asigurare generală, urmând instrucțiunile prezentate în S.28.02 din anexa II la Standardul tehnic de punere în aplicare privind formularele pentru transmiterea informațiilor;

1.100 În legătură cu primul an de aplicare a Directivei 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă, de asemenea, distinct pentru fiecare clasă semnificativă de active și de pasive ale sucursalei, o explicație calitativă cu privire la principalele diferențe dintre cifrele raportate în evaluarea inițială și cele calculate conform regimului de solvabilitate valabil anterior.

Orientarea 58 - Termen pentru prezentarea informațiilor tranzitorii conform cerințelor

1.101 Autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă informațiile prevăzute la orientarea 57 în termen de cel mult 20 de săptămâni de la data de referință menționată în orientarea respectivă.

Orientarea 59 - Termen tranzitoriu pentru prezentarea raportului periodic de supraveghere

1.102 În primii trei ani de la aplicarea Directivei 2009/138/CE, în cazul în care autoritatea de supraveghere gazdă solicită prezentarea unui raport periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei unei întreprinderi de asigurare dintr-o țară terță într-un exercițiu financiar, în conformitate cu orientarea 52, autoritatea respectivă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță prezintă raportul respectiv în următoarele perioade:

- a) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiului financiar care se încheie la data de 1 ianuarie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 20 de săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;

- b) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiului financiar care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 18 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;
- c) în cazul raportului periodic de supraveghere cu privire la operațiunile sucursalei aferente exercițiilor financiare care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 16 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii.

Orientarea 60 - Termen tranzitoriu pentru prezentarea formularelor cantitative anuale

1.103 În primii trei ani de la aplicarea Directivei 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totodată formularele cantitative anuale relevante prevăzute la orientarea 44 în următoarele perioade:

- a) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data de 30 iunie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 20 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;
- b) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 18 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii;
- c) în cazul formularelor cantitative anuale aferente exercițiului financiar al întreprinderii care se încheie la data 1 ianuarie 2018 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2019, în termen de cel mult 16 săptămâni de la sfârșitul exercițiului financiar al întreprinderii.

Orientarea 61 - Termene pentru prezentarea formularelor cantitative trimestriale

1.104 În primii trei ani de la aplicarea Directivei 2009/138/CE, autoritatea de supraveghere gazdă ar trebui să se asigure că întreprinderea de asigurare dintr-o țară terță îi prezintă totodată formularele cantitative trimestriale relevante prevăzute la orientarea 45 în următoarele perioade:

- a) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 septembrie 2016 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2017, în termen de cel mult 8 săptămâni de la sfârșitul trimestrului;
- b) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 ianuarie 2017 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2018, în termen de cel mult 7 săptămâni de la sfârșitul trimestrului;

- c) în cazul formularelor cantitative trimestriale aferente oricărui trimestru care se încheie la data de 1 ianuarie 2018 sau după această dată, însă înainte de 1 ianuarie 2019, în termen de cel mult 6 săptămâni de la sfârșitul trimestrului.

Reguli de conformitate și raportare

- 1.105 Acest document conține orientări emise în conformitate cu articolul 16 din Regulamentul EIOPA. În conformitate cu articolul 16 alineatul (3) din Regulamentul EIOPA, autoritățile competente și instituțiile financiare depun toate eforturile pentru a respecta ghidul și recomandările.
- 1.106 Autoritățile competente care respectă sau intenționează să respecte acest ghid trebuie să îl integreze în mod adecvat în cadrul lor de reglementare sau de supraveghere .
- 1.107 Autoritățile competente transmit către EIOPA confirmarea respectării sau a intenției de a respecta prezentul ghid, expunând motivele neconformității, în termen de două luni de la publicarea versiunilor traduse.
- 1.108 În lipsa unui răspuns până la împlinirea acestui termen, se va considera că autoritățile competente nu respectă cerințele de raportare și se vor raporta ca atare.

Dispoziții finale referitoare la revizuri

- 1.109 Prezentul ghid va fi supus revizuirii EIOPA.