

Warszawa, dnia 17 czerwca 2020 r.

Poz. 1052

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 8 czerwca 2020 r.

zmieniające rozporządzenie w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa

Na podstawie art. 94 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 89, 284, 288 i 568) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 12 października 2018 r. w sprawie obowiązków sprawozdawczych w zakresie obrotu papierami wartościowymi emitowanymi przez Skarb Państwa (Dz. U. poz. 2064) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Informacje, o których mowa w ust. 1, obejmują zakres określony w załącznikach nr 1 i 2 do rozporządzenia i są przekazywane w formie sprawozdań miesięcznych, sporządzanych zgodnie z Instrukcją sporządzania sprawozdań miesięcznych dotyczących stanu własności obligacji skarbowych i bonów skarbowych – skarbowych papierów wartościowych i obrotu tymi papierami, stanowiącą załącznik nr 2a do rozporządzenia.”;

- 2) załączniki nr 1 i 2 do rozporządzenia otrzymują brzmienie określone odpowiednio w załącznikach nr 1 i 2 do niniejszego rozporządzenia;
- 3) po załączniku nr 2 do rozporządzenia dodaje się załącznik nr 2a do rozporządzenia w brzmieniu określonym w załączniku nr 3 do niniejszego rozporządzenia.

§ 2. 1. Przepisy rozporządzenia zmienianego w § 1, w brzmieniu nadanym niniejszym rozporządzeniem, stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań miesięcznych sporządzanych za wrzesień 2020 r.

2. Do sprawozdań sporządzanych za okresy przed dniem 1 września 2020 r. stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: *T. Kościński*

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2265).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 czerwca 2020 r. (poz. 1052)

Załącznik nr 1

SZCZEGÓŁOWY ZAKRES INFORMACJI DOTYCZĄCYCH STANU WŁAŚNOŚCI OBLIGACJI SKARBOWYCH I OBROTU TYMI OBLIGACJAMI

1.1. Obligacje skarbowe na rachunkach papierów wartościowych i rachunkach zbiorczych według stanu własności na koniec miesiąca

1	Wyszczególnienie	Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
		rezydenci										niezydenci																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
		ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa finansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa finansowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	111	112	113	114	115	116	117	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128	129	130	131	132	133	134	135	136	137	138	139	140	141	142	143	144	145	146	147	148	149	150	151	152	153	154	155	156	157	158	159	160	161	162	163	164	165	166	167	168	169	170	171	172	173	174	175	176	177	178	179	180	181	182	183	184	185	186	187	188	189	190	191	192	193	194	195	196	197	198	199	200	201	202	203	204	205	206	207	208	209	210	211	212	213	214	215	216	217	218	219	220	221	222	223	224	225	226	227	228	229	230	231	232	233	234	235	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246	247	248	249	250	251	252	253	254	255	256	257	258	259	260	261	262	263	264	265	266	267	268	269	270	271	272	273	274	275	276	277	278	279	280	281	282	283	284	285	286	287	288	289	290	291	292	293	294	295	296	297	298	299	300	301	302	303	304	305	306	307	308	309	310	311	312	313	314	315	316	317	318	319	320	321	322	323	324	325	326	327	328	329	330	331	332	333	334	335	336	337	338	339	340	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352	353	354	355	356	357	358	359	360	361	362	363	364	365	366	367	368	369	370	371	372	373	374	375	376	377	378	379	380	381	382	383	384	385	386	387	388	389	390	391	392	393	394	395	396	397	398	399	400	401	402	403	404	405	406	407	408	409	410	411	412	413	414	415	416	417	418	419	420	421	422	423	424	425	426	427	428	429	430	431	432	433	434	435	436	437	438	439	440	441	442	443	444	445	446	447	448	449	450	451	452	453	454	455	456	457	458	459	460	461	462	463	464	465	466	467	468	469	470	471	472	473	474	475	476	477	478	479	480	481	482	483	484	485	486	487	488	489	490	491	492	493	494	495	496	497	498	499	500	501	502	503	504	505	506	507	508	509	510	511	512	513	514	515	516	517	518	519	520	521	522	523	524	525	526	527	528	529	530	531	532	533	534	535	536	537	538	539	540	541	542	543	544	545	546	547	548	549	550	551	552	553	554	555	556	557	558	559	560	561	562	563	564	565	566	567	568	569	570	571	572	573	574	575	576	577	578	579	580	581	582	583	584	585	586	587	588	589	590	591	592	593	594	595	596	597	598	599	600	601	602	603	604	605	606	607	608	609	610	611	612	613	614	615	616	617	618	619	620	621	622	623	624	625	626	627	628	629	630	631	632	633	634	635	636	637	638	639	640	641	642	643	644	645	646	647	648	649	650	651	652	653	654	655	656	657	658	659	660	661	662	663	664	665	666	667	668	669	670	671	672	673	674	675	676	677	678	679	680	681	682	683	684	685	686	687	688	689	690	691	692	693	694	695	696	697	698	699	700	701	702	703	704	705	706	707	708	709	710	711	712	713	714	715	716	717	718	719	720	721	722	723	724	725	726	727	728	729	730	731	732	733	734	735	736	737	738	739	740	741	742	743	744	745	746	747	748	749	750	751	752	753	754	755	756	757	758	759	760	761	762	763	764	765	766	767	768	769	770	771	772	773	774	775	776	777	778	779	780	781	782	783	784	785	786	787	788	789	790	791	792	793	794	795	796	797	798	799	800	801	802	803	804	805	806	807	808	809	810	811	812	813	814	815	816	817	818	819	820	821	822	823	824	825	826	827	828	829	830	831	832	833	834	835	836	837	838	839	840	841	842	843	844	845	846	847	848	849	850	851	852	853	854	855	856	857	858	859	860	861	862	863	864	865	866	867	868	869	870	871	872	873	874	875	876	877	878	879	880	881	882	883	884	885	886	887	888	889	890	891	892	893	894	895	896	897	898	899	900	901	902	903	904	905	906	907	908	909	910	911	912	913	914	915	916	917	918	919	920	921	922	923	924	925	926	927	928	929	930	931	932	933	934	935	936	937	938	939	940	941	942	943	944	945	946	947	948	949	950	951	952	953	954	955	956	957	958	959	960	961	962	963	964	965	966	967	968	969	970	971	972	973	974	975	976	977	978	979	980	981	982	983	984	985	986	987	988	989	990	991	992	993	994	995	996	997	998	999	1000

¹⁾ Wybrać właściwe.

1.2. Obligacje skarbowe nabyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																					
		rezydenci										nierzydenci											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych	
I.1.																							
	PL00001																						
	xxxxx																						
I.2.																							
																						
	I.n.....																						
																						

I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:

1) Wybrać właściwie.

1.3. Obligacje skarbowe zbyte w ramach bezwarunkowych transakcji rynku wtórnego, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																					
		rezydenci										nierezydenci											
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych	
I.1.																							
PL00001																							
xxxxxx																							
I.2.																							
.....																							
I.n.....																							
.....																							

I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:

¹⁾ Wybrać właściwe.

1.5. Obligacje skarbowe zbyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie	Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																							
	rezydenci											nierzydenci												23
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22			
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych		
I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:																								
I.1.																								
PL0000																								
Ixxxxx																								
I.2.																								
.....																								
I.n.....																								
.....																								

1) Wybrać właściwe.

1.6. Obligacje skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wrotnego typu buy/sell back, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Liczba (w sztukach)/wartość nominalna (w złotych) ¹⁾ obligacji skarbowych																					
		rezydenci									nierezydenci												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przesiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przesiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych	
I. Obligacje skarbowe według kodu ISIN i nazwy skróconej:																							
I.1.																							
	PL0000																						
	Ixxxxx																						
I.2.																							
																						
	In.....																						
																						

¹⁾ Wybrać właściwe.

III. Regiony geograficzne według kodu										
III.1. Region geograficzny 1										
III.2.....										
III.n2.....										
I.n.....										
II. Kraje według kodu ISO 3166-1 Alpha-2										
II.1. Kraj 1										
II.2.....										
II.k _n										
III. Regiony geograficzne według kodu										
III.1. Region geograficzny 1										
III.2.....										
III.n _n										

¹⁾ Wybrać właściwe.

2.4. Bony skarbowe nabyte w ramach warunkowych transakcji rynku wtórnego typu repo, rozrachowane w miesiącu

Wyszczególnienie		Wartość nominalna bonów skarbowych											w mln zł									
		rezydenci					nierezydenci						22	23								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	ogółem (3+12+23)	ogółem (4+5+6+7+8+9+10+11)	banki	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	instytucje rządowe i samorządowe	inne podmioty	ogółem (13+14+15+16+17+18+19+20+21+22)	banki	banki centralne	instytucje publiczne	zakłady ubezpieczeń	fundusze emerytalne	fundusze inwestycyjne	fundusze hedgingowe	gospodarstwa domowe	przedsiębiorstwa niefinansowe	inne podmioty	posiadacze rachunków zbiorczych
I. Bony skarbowe według kodu ISIN i terminu wykupu:																						
I.1. PL00001xxxxx; dzień-miesiąc-rok																						
I.2.																						
I.n.																						

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ MIESIĘCZNYCH DOTYCZĄCYCH STANU WŁASNOŚCI OBLIGACJI SKARBOWYCH I BONÓW SKARBOWYCH – SKARBOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH I OBROTU TYMI PAPIERAMI

- 1.1. W sprawozdaniach miesięcznych dotyczących stanu własności obligacji skarbowych i obrotu tymi obligacjami należy wykazać wobec grupy inwestorów liczbę (w sztukach) albo wartość nominalną obligacji skarbowych (wyrażoną w złotych) według stanu własności na koniec danego miesiąca i obrotów rozrachowanych w danym miesiącu.
- 1.2. Przez obligacje skarbowe rozumie się obligacje skarbowe emitowane na rynku krajowym oraz skarbowe papiery oszczędnościowe.
- 1.3. W sprawozdaniach miesięcznych dotyczących stanu własności bonów skarbowych i obrotu tymi bonami należy wykazać wobec grupy inwestorów wartość nominalną bonów skarbowych (wyrażoną w milionach złotych) według stanu własności na koniec danego miesiąca i obrotów rozrachowanych w danym miesiącu.
- 1.4. Skarbowe papiery wartościowe oznacza się według kodu ISIN nadanego przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A., zwany dalej „Krajowym Depozytem”.
- 1.5. Krajowy Depozyt wykazuje obligacje skarbowe w sprawozdaniach miesięcznych przekazywanych do ministra właściwego do spraw budżetu oraz Narodowego Banku Polskiego również według nazwy skróconej.
- 1.6. Bony skarbowe wykazuje się również według terminu wykupu.
- 1.7. W zakresie stanu własności wykazuje się skarbowe papiery wartościowe, których własność została nabyta również w sposób inny niż w drodze ich sprzedaży.
- 1.8. W zakresie transakcji rynku wtórnego wykazuje się zbyte i nabyte skarbowe papiery wartościowe w ramach bezwarunkowych transakcji, tj. w ramach sprzedaży oraz innych umów przenoszących własność bez obowiązku ich zwrotu, oraz w ramach warunkowych transakcji typu repo oraz buy/sell back.
- 1.9. Przez wartość nominalną skarbowych papierów wartościowych rozumie się kwotę należną z tytułu wykupu głównego świadczenia, z wyłączeniem odsetek. Podmioty przekazujące informacje za pośrednictwem Krajowego Depozytu w sprawozdaniach miesięcznych wykazują obligacje skarbowe, których wartość nominalna jest indeksowana, według ich niezindeksowanej wartości nominalnej. Krajowy Depozyt sporządza sprawozdania miesięczne, dokonując przeliczeń tak ustalonej wartości nominalnej z uwzględnieniem indeksacji, na koniec danego miesiąca.

- 1.10.** Podmioty przekazujące informacje za pośrednictwem Krajowego Depozytu nie wykazują w swoich sprawozdaniach obligacji skarbowych zapisanych na rachunkach zbiorczych. Informacje o tych obligacjach Krajowy Depozyt uwzględnia w sprawozdaniach miesięcznych przekazywanych do ministra właściwego do spraw budżetu oraz Narodowego Banku Polskiego na podstawie własnych danych.
- 2.1.** Skarbowe papiery wartościowe są prezentowane w układzie podmiotowym, według trzech kategorii inwestorów:
- 1) rezydenci;
 - 2) nierezydenci;
 - 3) posiadacze rachunków zbiorczych.
- 2.2.** Przez rezydentów rozumie się:
- 1) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osoby prawne mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz inne podmioty mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; rezydentami są również znajdujące się na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez nierezydentów;
 - 2) polskie przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne polskie przedstawicielstwa oraz misje specjalne, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.
- 2.3.** Przez nierezydentów rozumie się:
- 1) osoby fizyczne mające miejsce zamieszkania poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, osoby prawne mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz inne podmioty mające siedzibę poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej posiadające zdolność zaciągania zobowiązań i nabywania praw we własnym imieniu; nierezydentami są również znajdujące się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oddziały, przedstawicielstwa i przedsiębiorstwa utworzone przez rezydentów;
 - 2) obce przedstawicielstwa dyplomatyczne, urzędy konsularne i inne obce przedstawicielstwa oraz misje specjalne i organizacje międzynarodowe, korzystające z immunitetów i przywilejów dyplomatycznych lub konsularnych.
- 2.4.** Przez posiadaczy rachunków zbiorczych rozumie się podmioty, dla których są prowadzone rachunki zbiorcze w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 89, z późn. zm.).

3.1. W kategorii inwestorów będących rezydentami wyróżnia się następujące grupy inwestorów:

- 1) banki – przez które rozumie się banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych, spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe, instytucje pieniądza elektronicznego oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez banki będące nierezydentami. Do tej grupy inwestorów zalicza się również Narodowy Bank Polski;
- 2) zakłady ubezpieczeń – przez które rozumie się podmioty prowadzące, za zezwoleniem, działalność gospodarczą w zakresie ubezpieczeń osobowych, majątkowych lub reasekuracji, które na podstawie umowy zobowiązują się do spełnienia świadczenia w razie wystąpienia skutków zdarzeń losowych. Do tej grupy inwestorów zalicza się krajowy zakład ubezpieczeń i krajowy zakład reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej (Dz. U. z 2020 r. poz. 895) oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zakłady ubezpieczeń będące nierezydentami;
- 3) fundusze emerytalne – przez które rozumie się podmioty prowadzące działalność gospodarczą za zezwoleniem lub wymagającą wpisu do właściwego rejestru lub ewidencji, polegającą na gromadzeniu środków finansowych osób fizycznych i ich ochronie przed ryzykiem społecznym, w celu uzyskania przez te osoby odpowiedniego dochodu po zakończeniu aktywności zawodowej w wieku emerytalnym, innym wieku uprawniającym do korzystania z tego dochodu lub w przypadku innych zdarzeń losowych (śmierci lub niepełnosprawności). Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze emerytalne w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 105) oraz fundusze inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2020 r. poz. 95, z późn. zm.) prowadzące indywidualne konta emerytalne, indywidualne konta zabezpieczenia emerytalnego, pracownicze programy emerytalne lub pracownicze plany kapitałowe. Do tej grupy inwestorów nie zalicza się banków, zakładów ubezpieczeń i firm inwestycyjnych prowadzących indywidualne konta emerytalne lub indywidualne konta zabezpieczenia emerytalnego, zakładów ubezpieczeń prowadzących pracownicze programy emerytalne lub pracownicze plany kapitałowe oraz funduszy ubezpieczenia społecznego: Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i zarządzanych przez niego funduszy oraz Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i funduszy zarządzanych przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego;

- 4) fundusze inwestycyjne – przez które rozumie się instytucje wspólnego inwestowania zajmujące się pośrednictwem finansowym polegającym na lokowaniu środków pieniężnych wpłaconych przez inwestorów. Instytucje te zajmują się emisją udziałów (certyfikatów inwestycyjnych) lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz dokonują we własnym imieniu inwestycji, przede wszystkim w aktywa finansowe. Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze inwestycyjne w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, z wyłączeniem funduszy inwestycyjnych zaliczonych do grupy funduszy emerytalnych, fundusze rynku pieniężnego w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego (Dz. Urz. UE L 169 z 30.06.2017, str. 8, z późn. zm.) oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez fundusze inwestycyjne będące nierezydentami;
- 5) gospodarstwa domowe – przez które rozumie się osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, będących konsumentami lub producentami wyrobów i usług. Do tej grupy inwestorów zalicza się osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, rolników indywidualnych oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, zatrudniające do 9 osób łącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 6) przedsiębiorstwa niefinansowe – przez które rozumie się samodzielne podmioty posiadające zdolność prawną, których działalnością podstawową jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki prawa handlowego, spółdzielnie, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą oraz oddziały przedsiębiorstw niefinansowych będących nierezydentami. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 7) instytucje rządowe i samorządowe – przez które rozumie się jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz inne jednostki,

które są finansowane w całości albo w części ze środków publicznych lub których podstawową działalnością jest gromadzenie i wydatkowanie środków publicznych lub redystrybucja innych składników mienia państwowego. Do tej grupy inwestorów zalicza się:

- a) organy władzy publicznej, w tym organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa oraz sądy i trybunały,
- b) jednostki samorządu terytorialnego oraz ich związki,
- c) związki metropolitalne,
- d) jednostki budżetowe,
- e) samorządowe zakłady budżetowe,
- f) agencje wykonawcze,
- g) instytucje gospodarki budżetowej,
- h) państwowe fundusze celowe,
- i) Zakład Ubezpieczeń Społecznych i zarządzane przez niego fundusze oraz Kasę Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego i fundusze zarządzane przez Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego,
- j) Narodowy Fundusz Zdrowia,
- k) samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej,
- l) uczelnie publiczne,
- m) Polską Akademię Nauk i tworzone przez nią jednostki organizacyjne,
- n) państwowe i samorządowe instytucje kultury,
- o) inne państwowe lub samorządowe osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, z wyłączeniem przedsiębiorstw, instytutów badawczych, instytutów działających w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz, banków oraz spółek prawa handlowego,
- p) fundusze utworzone, powierzone lub przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw,
- q) Bankowy Fundusz Gwarancyjny,
- r) przedsiębiorstwa publiczne zaliczone do sektora instytucji rządowych i samorządowych, zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L 174 z 26.06.2013, str. 1, z późn. zm.),
- s) instytucje niekomercyjne działające na rzecz gospodarstw domowych, kontrolowane przez inne instytucje rządowe i samorządowe.

Instytucje rządowe i samorządowe znajdują się na liście publikowanej na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego;

8) inne podmioty – przez które rozumie się podmioty niezaliczane do grupy inwestorów wymienionych w pkt 1–7, w szczególności domy maklerskie, towarzystwa funduszy inwestycyjnych, towarzystwa emerytalne, spółki prowadzące rynek regulowany, Krajowy Depozyt, przedstawicielstwa banków będących nierezydentami, Krajową Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową, fundacje, stowarzyszenia, izby gospodarcze oraz oddziały utworzone na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez grupę inwestorów „inne podmioty” będących nierezydentami.

3.2. W kategorii inwestorów będących nierezydentami wyróżnia się następujące grupy inwestorów:

- 1) banki – przez które rozumie się banki (banki państwowe, banki spółdzielcze, banki w formie spółek akcyjnych lub innej formie prawnej właściwej dla państwa siedziby), kasy oszczędnościowo-kredytowe (w formie spółdzielni lub innej formie prawnej właściwej dla państwa siedziby), instytucje kredytowe, instytucje pieniądza elektronicznego oraz oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez banki będące rezydentami;
- 2) banki centralne – przez które rozumie się banki centralne państw innych niż Rzeczpospolita Polska;
- 3) instytucje publiczne – przez które rozumie się państwa, jednostki władz regionalnych lub lokalnych państwa oraz państwowe fundusze majątkowe;
- 4) zakłady ubezpieczeń – przez które rozumie się podmioty prowadzące, za zezwoleniem, działalność gospodarczą w zakresie ubezpieczeń osobowych, majątkowych lub reasekuracji, które na podstawie umowy zobowiązują się do spełnienia świadczenia w razie wystąpienia skutków zdarzeń losowych. Do tej grupy inwestorów zalicza się zagraniczny zakład ubezpieczeń i zagraniczny zakład reasekuracji w rozumieniu ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i reasekuracyjnej oraz inne równoważne instytucje, a także oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez zakłady ubezpieczeń będące rezydentami;
- 5) fundusze emerytalne – przez które rozumie się podmioty prowadzące działalność gospodarczą za zezwoleniem lub wymagającą wpisu do właściwego rejestru lub ewidencji, polegającą na gromadzeniu środków finansowych osób fizycznych i ich ochronie przed ryzykiem społecznym, w celu uzyskania przez te osoby odpowiedniego dochodu po zakończeniu aktywności zawodowej w wieku emerytalnym, innym wieku uprawniającym do korzystania z tego dochodu lub w przypadku innych zdarzeń losowych (śmierci lub niepełnosprawności);

- 6) fundusze inwestycyjne – przez które rozumie się instytucje wspólnego inwestowania zajmujące się pośrednictwem finansowym polegającym na zbiorowym lokowaniu środków pieniężnych wpłaconych przez inwestorów. Instytucje te zajmują się emisją udziałów (certyfikatów inwestycyjnych) lub jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych oraz dokonują we własnym imieniu inwestycji, przede wszystkim w aktywa finansowe. Do tej grupy inwestorów zalicza się fundusze rynku pieniężnego w rozumieniu rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1131 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie funduszy rynku pieniężnego oraz oddziały funduszy inwestycyjnych będących rezydentami;
- 7) fundusze hedgingowe – przez które rozumie się podmioty niebędące bankiem, funduszem inwestycyjnym, zakładem ubezpieczeń ani funduszem emerytalnym, zajmujące się zarządzaniem i administrowaniem środkami wielu inwestorów, w celu inwestowania tych środków zgodnie z określoną polityką inwestycyjną, z korzyścią dla inwestorów;
- 8) gospodarstwa domowe – przez które rozumie się osoby fizyczne lub grupy osób fizycznych, będących konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tej grupy inwestorów zalicza się osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek, rolników indywidualnych oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, zatrudniające do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 9) przedsiębiorstwa niefinansowe – przez które rozumie się samodzielne podmioty posiadające zdolność prawną, których działalnością podstawową jest produkcja wyrobów i obrót nimi lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności spółki prawa handlowego, spółdzielnie, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób (bez względu na wymiar etatu) na koniec danego miesiąca, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą oraz oddziały przedsiębiorstw niefinansowych będących rezydentami. W przypadku braku informacji o liczbie osób zatrudnionych dopuszcza się dokonywanie szacunków w tym zakresie;
- 10) inne podmioty – przez które rozumie się podmioty niezaliczone do grup inwestorów wymienionych w pkt 1–9, w szczególności spółki zarządzające lub zarządzających z UE w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych

i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz oddziały utworzone poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez grupę inwestorów „inne podmioty” będących rezydentami.

3.3. W kategorii posiadaczy rachunków zbiorczych nie wyróżnia się grup inwestorów.

3.4. W przypadku braku szczegółowych informacji lub dokumentów poświadczających cechy lub status inwestora w grupie inwestorów, pozwalających na dokonanie prawidłowej klasyfikacji inwestora, dokonuje się klasyfikacji inwestora według najlepszej wiedzy i posiadanych informacji, a przy braku możliwości uzyskania takich informacji lub dokumentów bezpośrednio od inwestora – dokonuje się klasyfikacji do grupy inwestorów, w odniesieniu do której inwestor posiada cechy podstawowe lub najbardziej zbliżone. W przypadku gdy nie jest możliwe dokonanie przyporządkowania według tych zasad, dokonuje się klasyfikacji inwestora odpowiednio do grupy inwestorów „gospodarstwa domowe” albo grupy inwestorów „inne podmioty”.

4. W zakresie sprawozdań miesięcznych dotyczących nabytych lub zbytych skarbowych papierów wartościowych w ramach transakcji warunkowych rynku wtórnego wyróżnia się transakcje:

1) repo – przez którą rozumie się transakcję, w ramach której jedna ze stron (sprzedający) zobowiązuje się wobec drugiej strony (kupującego) do przeniesienia własności zbywanych papierów wartościowych w zamian za zapłatę przez kupującego kwoty nabycia, a kupujący zobowiązuje się wobec sprzedającego, w zamian za zapłatę kwoty odkupu, do przeniesienia własności równoważnych papierów wartościowych, a jeżeli nie doszło do przeniesienia na kupującego własności zbywanych papierów wartościowych – do zwolnienia sprzedającego z zobowiązania do przeniesienia ich własności. Otwarcie i zamknięcie transakcji typu repo należy uwzględnić odrębnie;

2) buy/sell back – przez którą rozumie się transakcję, na którą składają się dwie niezależne umowy: umowa kupna i umowa sprzedaży skarbowych papierów wartościowych, po cenie ustalonej z góry w dniu zakupu skarbowych papierów wartościowych.

5.1. W ramach informacji określonych w załączniku nr 1 w części 1.8, dotyczących stanu obligacji skarbowych na rachunkach papierów wartościowych będących w posiadaniu nierezydentów i na rachunkach zbiorczych, podmioty sporządzające sprawozdania, inne niż Krajowy Depozyt, wykazują wartość nominalną obligacji albo ich liczbę (w sztukach), w podziale określonym według następujących parametrów: kod ISIN,

grupa inwestorów, kraj pochodzenia inwestora, z wyjątkiem banku centralnego, który wykazuje się tylko według regionu geograficznego. Krajowy Depozyt, na podstawie przekazanych sprawozdań oraz danych własnych, wykazuje również nazwę skróconą obligacji skarbowych oraz grupy inwestorów według regionu geograficznego. W odniesieniu do posiadaczy rachunków zbiorczych nie wykazuje się kraju pochodzenia inwestora ani regionów geograficznych.

- 5.2.** W ramach informacji określonych w załączniku nr 2 w części 2.8, dotyczących stanu bonów skarbowych na rachunkach papierów wartościowych będących w posiadaniu nierezydentów i na rachunkach zbiorczych, Narodowy Bank Polski wykazuje wartości nominalne bonów skarbowych, w podziale określonym według następujących parametrów: kod ISIN, termin wykupu bonów skarbowych, grupa inwestorów, kraj pochodzenia inwestora, z wyjątkiem banku centralnego, który wykazuje się tylko według regionu geograficznego, oraz według regionów geograficznych. W zakresie posiadaczy rachunków zbiorczych nie wykazuje się kraju pochodzenia inwestora ani regionów geograficznych.
- 5.3.** Kraj pochodzenia inwestora wykazuje się według kodu ISO 3166-1 Alpha-2, w ramach którego wskazuje się oznaczenie literowe kraju, w którym posiadacz skarbowego papieru wartościowego ma swoją siedzibę, według standardu ISO 3166-1 zgodnie z rubryką: Alpha-2 – kody dwuznakowe alfanumeryczne.
- 5.4.** Oznaczenie inwestorów będących nierezydentami według regionu geograficznego oznacza się kodem regionu geograficznego wskazanym w pkt 5.5.
- 5.5.** Kraje klasyfikuje się według kodów ISO 3166-1 Alpha-2 oraz w ramach następujących regionów geograficznych i kodów regionów geograficznych:

Polska nazwa skrócona	Kod ISO 3166-1 Alpha-2	Region geograficzny	Kod regionu geograficznego
Afganistan	AF	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Albania	AL	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Algieria	DZ	Afryka	AAA
Andora	AD	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Angola	AO	Afryka	AAA
Anguilla	AI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Antarktyda	AQ	terytoria bez stałych mieszkańców	
Antigua i Barbuda	AG	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Arabia Saudyjska	SA	Bliski Wschód	FFF
Argentyna	AR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Armenia	AM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Aruba	AW	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Australia	AU	Australia i Oceania	DDD
Austria	AT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Azerbejdżan	AZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Bahamy	BS	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bahrain	BH	Bliski Wschód	FFF
Bangladesz	BD	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Barbados	BB	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Belgia	BE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Belize	BZ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Benin	BJ	Afryka	AAA
Bermudy	BM	Ameryka Północna	CCC
Bhutan	BT	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Białoruś	BY	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Boliwia	BO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bonaire	BQ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bośnia i Hercegowina	BA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Botswana	BW	Afryka	AAA
Brazylia	BR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Brunei	BN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Brytyjskie Terytorium Oceanu Indyjskiego	IO	terytoria bez stałych mieszkańców	

Brytyjskie Wyspy Dziewicze	VG	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Bułgaria	BG	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Burkina Faso	BF	Afryka	AAA
Burundi	BI	Afryka	AAA
Chile	CL	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Chiny	CN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Chorwacja	HR	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Curaçao	CW	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Cypr	CY	Europa – kraje strefy euro	GGG
Czad	TD	Afryka	AAA
Czarnogóra	ME	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Czechy	CZ	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Dalekie Wyspy Mniejsze Stanów Zjednoczonych	UM	Ameryka Północna	CCC
Dania	DK	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Demokratyczna Republika Konga	CD	Afryka	AAA
Dominika	DM	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Dominikana	DO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Dżibuti	DJ	Afryka	AAA
Egipt	EG	Afryka	AAA
Ekwador	EC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Erytrea	ER	Afryka	AAA
Estonia	EE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Eswatini	SZ	Afryka	AAA
Etiopia	ET	Afryka	AAA
Falklandy	FK	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Fidżi	FJ	Australia i Oceania	DDD
Filipiny	PH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Finlandia	FI	Europa – kraje strefy euro	GGG
Francja	FR	Europa – kraje strefy euro	GGG
Francuskie Terytoria Południowe i Antarktyczne	TF	terytoria bez stałych mieszkańców	
Gabon	GA	Afryka	AAA
Gambia	GM	Afryka	AAA
Georgia Południowa i Sandwich Południowy	GS	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Ghana	GH	Afryka	AAA
Gibraltar	GI	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Grecja	GR	Europa – kraje strefy euro	GGG
Grenada	GD	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Grenlandia	GL	Ameryka Północna	CCC
Gruzja	GE	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Guam	GU	Australia i Oceania	DDD
Guernsey	GG	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Gujana	GY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gujana Francuska	GF	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwadelupa	GP	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwatemala	GT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Gwinea	GN	Afryka	AAA
Gwinea Bissau	GW	Afryka	AAA
Gwinea Równikowa	GQ	Afryka	AAA
Haiti	HT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Hiszpania	ES	Europa – kraje strefy euro	GGG

Holandia	NL	Europa – kraje strefy euro	GGG
Honduras	HN	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Hongkong	HK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Indie	IN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Indonezja	ID	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Irak	IQ	Bliski Wschód	FFF
Iran	IR	Bliski Wschód	FFF
Irlandia	IE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Islandia	IS	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Izrael	IL	Bliski Wschód	FFF
Jamajka	JM	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Japonia	JP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Jemen	YE	Bliski Wschód	FFF
Jersey	JE	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Jordania	JO	Bliski Wschód	FFF
Kajmany	KY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kambodża	KH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kamerun	CM	Afryka	AAA
Kanada	CA	Ameryka Północna	CCC
Katar	QA	Bliski Wschód	FFF
Kazachstan	KZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kenia	KE	Afryka	AAA
Kirgistan	KG	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kiribati	KI	Australia i Oceania	DDD
Kolumbia	CO	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Komory	KM	Afryka	AAA

Kongo	CG	Afryka	AAA
Korea Południowa	KR	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Korea Północna	KP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Kostaryka	CR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kuba	CU	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Kuwejt	KW	Bliski Wschód	FFF
Laos	LA	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Lesotho	LS	Afryka	AAA
Liban	LB	Bliski Wschód	FFF
Liberia	LR	Afryka	AAA
Libia	LY	Afryka	AAA
Liechtenstein	LI	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Litwa	LT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Luksemburg	LU	Europa – kraje strefy euro	GGG
Łotwa	LV	Europa – kraje strefy euro	GGG
Macedonia Północna	MK	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Madagaskar	MG	Afryka	AAA
Majotta	YT	Afryka	AAA
Makau	MO	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Malawi	MW	Afryka	AAA
Malediwy	MV	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Malezja	MY	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Mali	ML	Afryka	AAA
Malta	MT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Mariany Północne	MP	Australia i Oceania	DDD
Maroko	MA	Afryka	AAA
Martynika	MQ	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Mauretania	MR	Afryka	AAA
Mauritius	MU	Afryka	AAA
Meksyk	MX	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Mikronezja	FM	Australia i Oceania	DDD
Mjanma	MM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Mołdawia	MD	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Monako	MC	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Mongolia	MN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Montserrat	MS	Ameryka Północna	CCC
Mozambik	MZ	Afryka	AAA
Namibia	NA	Afryka	AAA
Nauru	NR	Australia i Oceania	DDD
Nepal	NP	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Niemcy	DE	Europa – kraje strefy euro	GGG
Niger	NE	Afryka	AAA
Nigeria	NG	Afryka	AAA
Nikaragua	NI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Niue	NU	Australia i Oceania	DDD
Norfolk	NF	Australia i Oceania	DDD
Norwegia	NO	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Nowa Kaledonia	NC	Australia i Oceania	DDD
Nowa Zelandia	NZ	Australia i Oceania	DDD
Oman	OM	Bliski Wschód	FFF
Pakistan	PK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Palau	PW	Australia i Oceania	DDD
Palestyna	PS	Bliski Wschód	FFF
Panama	PA	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Papua-Nowa Gwinea	PG	Australia i Oceania	DDD
Paragwaj	PY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Peru	PE	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Pitcairn	PN	Australia i Oceania	DDD
Polinezja Francuska	PF	Australia i Oceania	DDD
Portoryko	PR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Portugalia	PT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Republika Południowej Afryki	ZA	Afryka	AAA
Republika Środkowoafrykańska	CF	Afryka	AAA
Republika Zielonego Przylądka	CV	Afryka	AAA
Reunion	RE	Afryka	AAA
Rosja	RU	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Rumunia	RO	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Rwanda	RW	Afryka	AAA
Sahara Zachodnia	EH	Afryka	AAA
Saint Kitts i Nevis	KN	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint Lucia	LC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint Vincent i Grenadyny	VC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Barthélemy	BL	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Martin	MF	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Saint-Pierre i Miquelon	PM	Ameryka Północna	CCC
Salwador	SV	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Samoa	WS	Australia i Oceania	DDD
Samoa Amerykańskie	AS	Australia i Oceania	DDD

San Marino	SM	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Senegal	SN	Afryka	AAA
Serbia	RS	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Seszele	SC	Afryka	AAA
Sierra Leone	SL	Afryka	AAA
Singapur	SG	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Sint Maarten	SX	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Słowacja	SK	Europa – kraje strefy euro	GGG
Słowenia	SI	Europa – kraje strefy euro	GGG
Somalia	SO	Afryka	AAA
Sri Lanka	LK	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Stany Zjednoczone	US	Ameryka Północna	CCC
Sudan	SD	Afryka	AAA
Sudan Południowy	SS	Afryka	AAA
Surinam	SR	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Svalbard i Jan Mayen	SJ	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Syria	SY	Bliski Wschód	FFF
Szwajcaria	CH	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Szwecja	SE	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Tadżykistan	TJ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tajlandia	TH	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tajwan	TW	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tanzania	TZ	Afryka	AAA
Timor Wschodni	TL	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Togo	TG	Afryka	AAA
Tokelau	TK	Australia i Oceania	DDD
Tonga	TO	Australia i Oceania	DDD

Trynidad i Tobago	TT	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Tunezja	TN	Afryka	AAA
Turcja	TR	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Turkmenistan	TM	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Tuvalu	TV	Australia i Oceania	DDD
Uganda	UG	Afryka	AAA
Ukraina	UA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Urugwaj	UY	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Uzbekistan	UZ	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Vanuatu	VU	Australia i Oceania	DDD
Wallis i Futuna	WF	Australia i Oceania	DDD
Watykan	VA	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wenezuela	VE	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Węgry	HU	Europa – kraje UE spoza strefy euro	HHH
Wielka Brytania	GB	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wietnam	VN	Azja (bez Bliskiego Wschodu)	EEE
Włochy	IT	Europa – kraje strefy euro	GGG
Wybrzeże Kości Słoniowej	CI	Afryka	AAA
Wyspa Bouveta	BV	terytorium bez stałych mieszkańców	
Wyspa Bożego Narodzenia	CX	Australia i Oceania	DDD
Wyspa Man	IM	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wyspa Świętej Heleny, Wyspa Wniebowstąpienia i Tristan da Cunha	SH	Afryka	AAA
Wyspy Alandzkie	AX	Europa – kraje strefy euro	GGG
Wyspy Cooka	CK	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych	VI	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB

Wyspy Heard i McDonalda	HM	terytoria bez stałych mieszkańców	
Wyspy Kokosowe	CC	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Marshalla	MH	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Owcze	FO	Europa – kraje spoza UE	JJJ
Wyspy Salomona	SB	Australia i Oceania	DDD
Wyspy Świętego Tomasza i Książęca	ST	Afryka	AAA
Wyspy Turks i Caicos	TC	Ameryka Południowa (w tym Karaiby)	BBB
Zambia	ZM	Afryka	AAA
Zimbabwe	ZW	Afryka	AAA
Zjednoczone Emiraty Arabskie	AE	Bliski Wschód	FFF

- 5.6.** W przypadku wystąpienia państwa z Unii Europejskiej albo przyjęcia przez państwo członkowskie Unii Europejskiej waluty euro jako prawnego środka płatniczego dokonuje się w sprawozdaniach zmiany zgodnie z przyjętym regionem geograficznym i kodem regionu geograficznego określonym w pkt 5.5.