

Väljaandja:
Akti liik:
Teksti liik:
Redaktsiooni jõustumise kp:
Redaktsiooni kehtivuse lõpp:
Avaldamismärge:

Rahandusminister
määrus
terviktekst
31.12.2023
Hetkel kehtiv
RT I, 20.12.2023, 15

Pensionilepingute järelevalveliste aruannete sisu ja vorm ning aruannete esitamise kord

Vastu võetud 19.01.2016 nr 4
[RT I, 22.01.2016, 14](#)
jõustumine 25.01.2016

Muudetud järgmiste aktidega

Vastuvõtmine	Avaldamine	Jõustumine
11.12.2017	RT I, 15.12.2017, 1	01.01.2018
22.11.2018	RT I, 29.11.2018, 10	01.01.2019
14.12.2023	RT I, 20.12.2023, 3	31.12.2023

Määrus kehtestatakse [kindlustustegevuse seaduse](#) § 123 lõike 5 alusel.

§ 1. Reguleerimisala

Määrusega kehtestatakse nõuded pensionilepingute järelevalveliste aruannete sisule, vormile ja esitamisele.

§ 2. Esitatavad aruanded

(1) Kindlustusandja ja Euroopa Majanduspiirkonna lepinguriigi kindlustusandja Eesti filiaal (edaspidi *filiaal*), kes sõlmivad kohustusliku kogumispensioni kindlustuslepinguid (edaspidi *pensionileping*), esitavad Finantsinspektsioonile aruande „Pensionilepingud” vastavalt määruse lisale.
[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

(2) Lisaks lõikes 1 nimetatud aruandele esitab filiaal järgmised komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 2023/894, milles sätestatakse rakenduslikud tehnilised standardid Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiivi 2009/138/EÜ kohaldamiseks seoses kindlustus- ja edasikindlustusandjate poolt järelevalveasutustele järelevalveks vajaliku teabe esitamise vormidega ning millega tunnistatakse kehtetuks rakendusmäärus (EL) 2015/2450, lisa I kohased aruanded:

[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

1) „S.06.02.01 – Varade loetelu”;

2) „S.06.03.01 – Investeeringufondid – aluspositsioonide arvessevõtmise meetod”;

[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

2¹) „S.06.04.01 – Kliimamuutustega seotud riskid investeringutele”;

[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

3) „S.07.01.01 – Struktureeritud tooted”;

4) „S.08.01.01 – Avatud positsiooniga tuletistehingud”;

5) „S.08.02.01 – Tehingud tuletisinstrumentidega”;

6) „S.09.01.01 – Perioodi tulu/kasum ja kahjum”;

[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

7) „S.10.01.01 – Väärtpaberite laenuks andmise ja repotehingud”;

8) „S.11.01.01 – Tagatisena hoitavad varad”.

(3) Lõikes 2 nimetatud aruannete koostamisel lähtub filiaal komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 2023/894 artiklites 1–3 ning lisades II ja IV–VI sätestatust.

[\[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023\]](#)

§ 3. Aruandeperiood

Aruannete aruandeperiood on kalendriaasta.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

§ 4. Aruannete esitamine

(1) Aruanded esitatakse viie nädala jooksul pärast aruandeaasta lõppu.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(2) [Kehtetu - RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(3) Kindlustusandja ja filiaal esitavad § 2 lõikes 1 nimetatud aruande elektrooniliselt XML-dokumendina.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(4) Filiaal esitab § 2 lõikes 2 nimetatud aruanded elektrooniliselt andmevahetusvormingus XBRL (*eXtensible Business Reporting Language*), võttes aruannete struktuuri ja sisu määramisel aluseks Euroopa Kindlustus- ja Töandjapensionide Järelevalve Asutuse kodulehel avaldatud XBRL taksonoomia nõuded.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(5) Aruanded esitatakse Eesti Panga ja Finantsinspektsiooni andmekogumisportaali kaudu, järgides Finantsinspektsiooni veebilehel avaldatud tehnilisi nõudeid.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(6) Aruande valdkonda kuuluvate andmete puudumisel esitatakse tühi aruanne.

(7) Kui kindlustusandja või filiaal tuvastab Finantsinspektsioonile esitatud aruandes vea, tuleb viivitamata esitada parandatud aruanne.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

§ 5. Aruandes „Pensionilepingud” esitatavad andmed

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(1) Aruandes „Pensionilepingud” esitatakse pensionilepingute tüüpide ja liikide lõikes kindlustusmaksed, pensionimaksed, edasikindlustuse osa eelnimetatud maksetes, tagastusväärtuste summad, väljamaksed soodustatud isikutele, pensionilepingute tehnilised eraldised ja edasikindlustuse osa pensionilepingute tehnilistes eraldistes, pensionilepingute tuleviku väljamaksete kohustiste summa ning andmed kindlustatud isikute ja ülesõeldud pensionilepingute arvu kohta.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(2) Pensionilepingute tüübid on garanteeritud intressimääraga pensionileping ja investeerimisriskiga pensionileping.

(3) Pensionilepingute liigid on vastavalt kogumispensionide seaduse § 45 lõigetele 1 ja 3 eluaegne pensionileping ja tähtajalisena sõlmitud pensionileping.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(4) [Kehtetu - RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(5) Pensionilepingute tehniliste eraldiste suurus arvutatakse vastavalt kindlustustegevuse seaduse § 44 lõikes 7 sätestatud nõuetele.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(5¹) Pensionilepingute tuleviku väljamaksete kohustise suurus mõõdetakse vastavalt komisjoni määrusega (EL) 2021/2036 vastu võetud rahvusvahelise finantsaruandlusstandardi IFRS 17 „Kindlustuslepingud“ nõuetele.

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

(6) Tagastusväärtuse arvutamisel võetakse aluseks kogumispensionide seaduse § 52²lõigetes 7, 7¹ ja 7² kehtestatud põhimõtted.

(7) Aruannete rahalised andmed esitatakse eurodes, ümardatuna täisühikuteni.

(8) Negatiivsed väärtused näidatakse aruannetes miinusemärgiga.

[RT I, 15.12.2017, 1- jõust. 01.01.2018]

Lisa 1 Aruanne „Pensionilepingud”

[RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]

Lisa 2 Aruanne „Pensionilepingute kohustused”

[Kehtetu - RT I, 20.12.2023, 3- jõust. 31.12.2023]