FMA
Finanzmarktaufsicht
Liechtenstein

FMA-Wegleitung 2018/12 – periodische Melde- und Berichtspflichten

Wegleitung über die bei der FMA periodisch einzureichenden Meldungen und Berichte sowie offenzulegenden Informationen

Referenz:	FMA-WL 2018/12
Adressaten:	Vermögensverwaltungsgesellschaften nach dem Gesetz vom 25. November 2005 über die Vermögensverwaltung (Vermögensverwaltungsgesetz; VVG)
	Wirtschaftsprüfungsgesellschaften bzw. Wirtschaftsprüfer nach dem VVG
Erlass:	14. Dezember 2010
Inkraftsetzung:	14. Dezember 2010
Letzte Änderung:	11. April 2025
Rechtliche Grundlagen:	- Art. 46, 51, 54 IFR
	- Art. 28, 29f, g, i, 33a, 44 VVG
	- Art. 14 VVO
	- Art. 37, 37b SPV

Landstrasse 109 • Postfach 279 • 9490 Vaduz • Liechtenstein
Telefon +423 236 73 73 • www.fma-li.li • info@fma-li.li

Diese Wegleitung enthält einen Überblick über die von einer Vermögensverwaltungsgesellschaft bzw. deren Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bei der FMA über das e-Service Portal einzureichenden periodischen Meldungen und Berichte sowie offenzulegende Informationen.

1. Vermögensverwaltungsgesellschaften

Klasse	Meldung	Stichtage	Fristen
Klasse-2 Vermögensverwaltungsgesellschaft	Eigenmittel, Umfang der Tätigkeit, K-Faktor-Anforderungen, Konzentrationsrisiken, Liquiditätsanforderungen (Art. 54 IFR iVm Art. 5 und Anhang I DVO 2021/2284 unter Beachtung der in Anhang II enthaltenen Erläuterungen)[1]	31. März / 30. Juni / 30. September / 31. Dezember	12. Mai / 11. August / 11. November / 11. Februar
	<u>Vergütungsbestimmungen</u> a) High Earners Data Collection (Art. 29i Abs 2 VVG iVm Art. 51 IFR iVm Anhang II der EBA Leitlinien EBA/GL/2022/08) b) Remuneration Benchmarking Exercise (Art. 29f und Art. 29g VVG iVm Anhang I-IV der EBA Leitlinien EBA/GL/2022/07)[2] c) Gender Pay Gap (Art. 29i Abs. 1 VVG iVm Anhang V der EBA Leitlinien EBA/GL/2022/07)[3]	31. Dezember	15. Juni
	Halbjahresbericht (Art. 28 Abs. 2 VVG i.V.m. Art. 14 Abs. 1 VVO)	31. Dezember / 30. Juni	28. Februar / 30. August
	Meldung von Informationen über die Kundenbeschwerden (FMA Mitteilung 2015/2)	31. Dezember / 30. Juni	28. Februar / 30. August
	Elektronisches Meldewesen nach Sorgfaltspflichtrecht (Art. 37 und Art. 37b SPV) über das e-Service Portal der FMA	31. Dezember	31. März[4]
Klasse-3 Vermögensverwaltungsgesellschaft	Eigenmittel, Umfang der Tätigkeiten, Liquiditätsanforderungen[5] (Art. 54 IFR iVm Art. 6 und Anhang III DVO 2021/2284 unter Beachtung der in Anhang IV enthaltenen Erläuterungen)[6]	31. Dezember	11. Februar
	Halbjahresbericht (Art. 28 Abs. 2 VVG i.V.m. Art. 14 Abs. 1 VVO)	31. Dezember / 30. Juni	28. Februar / 30. August
	Meldung von Informationen über die Kundenbeschwerden (FMA Mitteilung 2015/2)	31. Dezember / 30. Juni	28. Februar / 30. August

[1] Die Meldepflichten sind grundsätzlich auf Einzelbasis und falls anwendbar, auf konsolidierter Basis zu erfüllen. Über Antrag kann anstelle einer Konsolidierung ein Gruppenkapitaltest durchgeführt werden (Art. 8 Abs. 3 IFR iVm Art. 7 und Anhang VIII DVO 2021/2284 unter Beachtung der in Anhang IX enthaltenen Erläuterungen).
[2] Von der Erfassung einer Meldung sind die drei grössten Klasse-2 Vermögensverwaltungsgesellschaften gemessen an den Gesamtaktiva, mindestens jedoch 50% der aggregierten Gesamtaktiva aller Vermögensverwaltungsgesellschaften betroffen. Die FMA informiert jene Vermögensverwaltungsgesellschaften, die eine Meldung zu erstatten haben, bis zum 31. Dezember.
[3] Von der Erfassung einer Meldung sind nur jene Klasse-2 Vermögensverwaltungsgesellschaften betroffen, die mehr als 50 Mitarbeitende aufweisen. Die FMA informiert jene Vermögensverwaltungsgesellschaften gesondert, die eine Meldung zu erstatten haben.
[4] Häufigkeit der Meldungen kann von der FMA individuell angepasst werden (Art. 37b Abs. 4 SPV)
[5] sofern keine Ausnahme gem. Art. 43 Abs. 1 IFR gewährt wurde.
[6] Die Meldepflichten sind grundsätzlich auf Einzelbasis und falls anwendbar, auf konsolidierter Basis zu erfüllen. Über Antrag kann anstelle einer Konsolidierung ein Gruppenkapitaltest durchgeführt werden (Art. 8 Abs. 3 IFR iVm Art. 7 und Anhang VIII DVO 2021/2284 unter Beachtung der in Anhang IX enthaltenen Erläuterungen).

	Elektronisches Meldewesen nach Sorgfaltspflichtrecht (Art. 37 und Art. 37b SPV) über das e-Service Portal der FMA	31. Dezember	31. März[7]

	Klasse-2 Vermögensverwaltungsgesellschaft	**Klasse-3 Vermögensverwaltungsgesellschaft** (nur wenn diese Instrumente des zusätzliche Kernkapitals emittieren)
Rechtliche Grundlage	Art 46 Abs 1 IFR	Art 46 Abs 2 IFR
Medium	• Website der Vermögensverwaltungsgesellschaft • Gleichzeitige Mitteilung an die FMA über das e-Service Portal	
Zeitpunkt	**Jährlich** Zugleich mit Einreichung der ordnungsgemäss gebilligten Jahresrechnung beim Amt für Justiz, spätestens jedoch 12 Monate nach Bilanzstichtag	
Format	• Grundsätzlich freie Form • Eigenmittel: nach Anhang VI DelVO 2021/2284 (IF EU CC1, IF EU CC2 und IF EU CCA) • Anlagestrategie: nach Anhang I DelVO 2022/1159 (IF IP2.01 bis 2.05, IF IP3.01 und 3.02 sowie IF IP4)	
Inhalte	• Risikomanagementziel und -politik nach Art 47 IFR • Unternehmensführung nach Art 48 IFR • Eigenmittel nach **Anhang VI** iVm Art 10 der delVO 2021/2284 iVm Art 49 IFR • Eigenmittelanforderungen nach Art 50 IFR • Vergütungspolitik und -praxis nach Art 51 IFR • **NUR** wenn Bilanzsumme > 100M EUR: Anlage-strategie nach **Anhang I** der delVO 2022/1159 iVm Art 52 IFR • **NUR** wenn Bilanzsumme >100M EUR: Umwelt, Sozial- und Unternehmensführungsrisiken nach Art 53 IFR	• Risikomanagementziel und -politik nach Art 47 IFR • Eigenmittel nach **Anhang VI** iVm Art 10 der delVO 2021/2284 iVm Art 49 IFR • Eigenmittelanforderungen nach Art 50 IFR

2. Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

Vermögensverwaltungsgesellschaften

Prüfungsberichte über Vermögensverwaltungsgesellschaften sind gemäss Art. 44 Abs. 1 und 3 VVG samt Jahresrechnung der Vermögensverwaltungsgesellschaft sowie falls anwendbar der konsolidierten Jahres-rechnung einmal jährlich spätestens sechs Monate nach Ablauf des Geschäftsjahres der FMA einzureichen.

Inländische Zweigniederlassungen ausländischer Vermögensverwaltungsgesellschaften

Prüfungsberichte inländische Zweigniederlassungen ausländischer Vermögensverwaltungsgesellschaften sind gemäss Art. 14 Abs. 2 VVO einmal jährlich bis spätestens sechs Monate nach Ablauf des Geschäfts-jahres der FMA einzureichen.

Vertraglich gebundene Vermittler ausländischer Vermögensverwaltungsgesellschaften

Prüfungsberichte vertraglich gebundener Vermittler ausländischer Vermögensverwaltungsgesellschaften sind gemäss Art. 14 Abs. 2 VVO iVm Art. 33a Abs. 3 VVG einmal jährlich bis spätestens sechs Monate nach Ablauf des Geschäftsjahres der FMA einzureichen.

[7] Häufigkeit der Meldungen kann von der FMA individuell angepasst werden (Art. 37b Abs. 4 SPV).

3. Schlussbestimmungen

3.1. Datenschutz

Die FMA verarbeitet personenbezogene Daten ausschliesslich nach den allgemeinen Datenverarbeitungsgrundsätzen der Datenschutz-Grundverordnung (Verordnung (EU) 2016/679 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 27. April 2016 zum Schutz natürlicher Personen bei der Verarbeitung personenbezogener Daten, zum freien Datenverkehr und zur Aufhebung der Richtlinie 95/46/EG) sowie nach dem geltenden Datenschutzrecht.

Sämtliche Informationen zur Verarbeitung personenbezogener Daten, einschliesslich der Angaben zum Verarbeitungszweck, zum Datenverantwortlichen sowie zu den Betroffenenrechten sind in der FMA-Information zum Datenschutz enthalten: https://www.fma-li.li/de/fma/datenschutz/fma-information-zum-datenschutz.html

3.2. Inkrafttreten

Diese Wegleitung wurde von der FMA am 14. Dezember 2010 erlassen und ist am selben Tag in Kraft getreten.

4. Änderungsverzeichnis

Im Vergleich zur Wegleitung 2018/12 idF vom 31. Januar 2025 wurden folgende Anpassungen vorgenommen:

- Punkt I. Vermögensverwaltungsgesellschaften: Die Meldefrist der Vergütungsbestimmung wurde im Rahmen der Abänderung der VVO durch LGBl 2025 Nr. 215 auf den 15. Juni angepasst.

Im Vergleich zur Wegleitung 2018/12 idF vom 10. April 2024 wurden folgende Anpassungen vorgenommen:

- Punkt I. Vermögensverwaltungsgesellschaften: Die Offenlegungspflichten gem. IFR für Vermögensverwaltungsgesellschaften wurden ergänzt.

Im Vergleich zur Wegleitung 2018/12 idF vom 14. September 2018 wurden folgende Anpassungen vorgenommen:

- Punkt I. Vermögensverwaltungsgesellschaften: die Vorgaben der Richtlinie (EU) 2019/2034 (Investment Firm Directive; IFD) wurden berücksichtigt, eine Übersichtstabelle ergänzt und eine Zusammenführung mit der FMA-Wegleitung 2018/13, welche mit Ablauf des 30. April 2024 ausser Kraft tritt, durchgeführt.

Im Vergleich zur Wegleitung 2018/12 idF vom 14. Dezember 2010 wurden folgende Anpassungen vorgenommen:

- Die halbjährliche Meldung von Informationen über die Kundenbeschwerden und die Einreichungen nach Sorgfaltspflichtrecht wurden aufgenommen;
- Die Meldung des konsolidierten Geschäftsberichts wurde gestrichen.

Kontakt
FMA - Finanzmarktaufsicht Liechtenstein
Bereich Asset Management und Märkte
Abteilung Aufsicht

Telefon: +423 236 73 73
E-Mail: amm@fma-li.li