Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2024/1703

2024 6 18

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1703

2024 m. kovo 11 d.

kuriuo dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykloms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1732

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2017 m. gruodžio 12 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2017/2402, kuriuo nustatoma bendroji pakeitimo vertybiniais popieriais sistema ir sukuriama specialioji paprasto, skaidraus ir standartizuoto pakeitimo vertybiniais popieriais sistema, ir iš dalies keičiamos direktyvos 2009/65/EB, 2009/138/EB ir 2011/61/ES bei reglamentai (EB) Nr. 1060/2009 ir (ES) Nr. 648/2012 ([1]), ypač į jo 16 straipsnio 2 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2020/1732 ([2]) nustatoma mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) taiko pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykloms, rūšis ir dydis, taip pat mokėjimo sąlygos;

(2) 2018 m. tiek Komisijos Vidaus audito tarnybos atliktos peržiūros, tiek Europos Audito Rūmų audito ([3]) išvadose nurodoma, kad ESMA finansavimo iš mokesčių sistema yra bereikalingai sudėtinga. Siekiant supaprastinti mokesčių rinkimą ir sumažinti riziką, susijusią su neteisingu mokesčių apskaičiavimu arba neveiksmingu jų paskirstymu, būtina užtikrinti skirtingų ESMA taikomiems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų techninių aspektų nuoseklumą;

(3) siekiant visiškai padengti ESMA išlaidas, susijusias su pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklų priežiūra, metinius priežiūros mokesčius reikėtų apskaičiuoti pagal visų ESMA atliekamoms priežiūros užduotims būtinų tiesioginių išlaidų metinį įvertį ir pagrįstą ESMA fiksuotųjų ir kintamųjų pridėtinių išlaidų dalį;

(4) pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/715 ([4]), pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykloms taikomi mokesčiai turėtų būti tokio dydžio, kokiu būtų užtikrintas visų ESMA teikiamų paslaugų išlaidų padengimas ir deficito nesusidarymas, bet kartu išvengta didelio pertekliaus susidarymo. Jei didelis teigiamas arba neigiamas biudžeto vykdymo rezultatas kartojasi, mokesčių dydis turėtų būti peržiūrėtas;

(5) ESMA turėtų galėti laiku sudaryti savo metinį biudžetą, grindžiamą sertifikuotais apyvartos duomenimis. Kad ESMA galėtų apskaičiuoti metinius priežiūros mokesčius, reikėtų nustatyti terminą, iki kurio pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklos turėtų savo audituotas ataskaitas pateikti ESMA;

(6) pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklų pagrindu imama apyvarta apskaičiuojama eurais. Todėl būtina nustatyti kitomis valiutomis gautų pajamų konvertavimo į eurus mechanizmą;

([1]) OL L 347, 2017 12 28, p. 35, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/2402/oj.
([2]) 2020 m. rugsėjo 18 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1732, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2017/2402 papildomas nuostatomis dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykloms (OL L 390, 2020 11 20, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2020/1732/oj).
([3]) Audito Rūmai, 2018 finansinių metų metinė ataskaita dėl ES agentūrų (OL C 417, 2019 12 11, p. 29 ir p. 85ff).
([4]) 2018 m. gruodžio 18 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/715 dėl finansinio pagrindų reglamento, taikomo organams, įsteigtiems pagal SESV ir Euratomo sutartį ir nurodytiems Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 70 straipsnyje (OL L 122, 2019 5 10, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(7) registracijos ir registracijos išplėtimo mokesčiu siekiama padengti išlaidas, kurias ESMA patiria nagrinėdama, ar pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla atitinka visas registracijos ar registracijos išplėtimo sąlygas. Kai pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla savo pateiktą paraišką atsiima, ESMA jau yra patyrusi išlaidų ir nėra įpareigota grąžinti su tokia registracija ar registracijos išplėtimu susijusių mokesčių;

(8) su gruodžio mėn. registruotos pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklos pirmųjų metų priežiūros mokesčiu susijusios administracinės išlaidos nėra proporcingos pačiam mokesčiui. Todėl gruodžio mėn. registruotai pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklai reikalavimas mokėti metinį priežiūros mokestį už metus, kuriais ta pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla buvo įregistruota, neturėtų būti taikomas;

(9) kad užtikrintų ESMA gautiniems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų nuoseklumą, pavėluotiems mokėjimams ESMA turėtų apskaičiuoti delspinigius, taikydama Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 ([5]) 99 straipsnyje išdėstytas delspinigių nuostatas;

(10) siekiant dar labiau supaprastinti mokesčių administravimą ir užtikrinti, kad ESMA turėtų būtinų išteklių savo suplanuotai priežiūros veiklai vykdyti, ESMA neturėtų grąžinti metinių priežiūros mokesčių;

(11) siekiant išvengti teisinio netikrumo, susijusio su vykstančiu mokesčių rinkimo procesu, šis reglamentas turėtų būti taikomas nuo 2025 m. sausio 1 d.;

(12) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1732 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotojo reglamento (ES) 2020/1732 pakeitimai

Deleguotasis reglamentas (ES) 2020/1732 iš dalies keičiamas taip:

1) 1 straipsnis pakeičiamas taip:

„*1 straipsnis*

Visų priežiūros išlaidų kompensavimas

Iš pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklų mokamų mokesčių dengiamos:

a) visos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos, susijusios su ESMA pagal Reglamentą (ES) 2017/2402 vykdoma pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklų registracija ir priežiūra, įskaitant išlaidas dėl sandorių duomenų saugyklų, kurios jau yra įregistruotos pagal Reglamento (ES) Nr. 648/2012 VI antraštinės dalies 1 skyrių arba Reglamento (ES) 2015/2365 III skyrių, registracijos išplėtimo;

b) visos išlaidos, susijusios su atlygintinomis tiesioginėmis ir netiesioginėmis išlaidomis, kurias patyrė kompetentingos institucijos vykdydamos darbą pagal Reglamentą (ES) 2017/2402 ir visas pagal to reglamento 14 straipsnio 1 dalį deleguotas užduotis.“;

2) 2 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) įterpiama 4a dalis:

„4a. Pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklos kasmet ESMA pateikia 1 dalyje nurodytas audituotas finansines ataskaitas. Dokumentai elektroninėmis priemonėmis pateikiami ESMA ne vėliau kaip kiekvienų (n – 1) metų rugsėjo 30 d.“;

([5]) 2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 193, 2018 7 30, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

b) pridedama 5a dalis:

„5a. Kai šiame straipsnyje nurodytos pajamos pateiktos ne eurais, o kita valiuta, ESMA tas pajamas konvertuoja į eurus, taikydama vidutinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą, taikytą laikotarpiu, kuriuo tos pajamos buvo užregistruotos. Tuo tikslu ESMA naudoja Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą.“;

3) 4 straipsnio 2 ir 3 dalys pakeičiamos taip:

„2. Metinis priežiūros mokestis, kurį pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla turi mokėti už metus, kuriais buvo įregistruota, yra lygus pagal 3 straipsnį mokėtinam registracijos mokesčiui, padaugintam iš kalendorinių dienų skaičiaus nuo pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugyklos registracijos datos iki tų metų pabaigos ir padalytam iš viso tų metų dienų skaičiaus.

Nukrypstant nuo pirmos pastraipos, jei pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla yra įregistruojama gruodžio mėn., ji neprivalo mokėti metinio priežiūros mokesčio už metus, kuriais buvo įregistruota.

3. Jeigu pakeitimo vertybiniais popieriais duomenų saugykla buvo įregistruota praėjusių metų spalio 1 d. arba vėliau, už konkrečius (n) metus mokėtinas metinis priežiūros mokestis yra lygus pagal 3 straipsnį mokėtinam registracijos mokesčiui.“;

4) 5 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Už pavėluotus mokėjimus skaičiuojami Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 (*) 99 straipsnyje nustatyti delspinigiai.

_____

(*) 2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 193, 2018 7 30, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“;

5) 6 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) pavadinimas pakeičiamas taip:

„**Registracijos mokesčių mokėjimas**“;

b) 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Kai paraiškos teikėjas savo registracijos paraišką arba paraišką dėl registracijos išplėtimo atsiima, registracijos ar registracijos išplėtimo mokesčio ESMA negrąžina.“;

c) 3 dalis išbraukiama;

6) 7 straipsnis papildomas šia pastraipa:

„Metinio priežiūros mokesčio ESMA negrąžina.“

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Jis taikomas nuo 2025 m. sausio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2024 m. kovo 11 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN