2024/1702

2024 6 18

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1702

2024 m. kovo 11 d.

kuriuo dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko sandorių duomenų saugykloms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2012 m. liepos 4 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 648/2012 dėl ne biržos išvestinių finansinių priemonių, pagrindinių sandorio šalių ir sandorių duomenų saugyklų ([1]), ypač į jo 72 straipsnio 3 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) Nr. 1003/2013 ([2]) nustatoma mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) taiko sandorių duomenų saugykloms, rūšis, apskaičiavimas ir 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, kai tinkama ir įmanoma, būtina užtikrinti skirtingų ESMA taikomiems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų techninių aspektų nuoseklumą;

(3) siekiant užtikrinti ESMA sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių nuoseklumą, Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013 turėtų būti suderintas su Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/360 ([4]);

(4) siekiant visiškai padengti ESMA išlaidas, susijusias su sandorių 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;

(5) siekiant užtikrinti visų sandorių duomenų saugyklų duomenų, naudojamų ESMA nustatant priežiūros mokesčius, nuoseklumą ir palyginamumą, metiniai priežiūros mokesčiai turėtų būti skaičiuojami tik remiantis sandorių duomenų saugyklos pagrindinės veiklos ir jos papildomų paslaugų apyvarta;

(6) siekiant užtikrinti Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai mokėtiniems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų nuoseklumą ir sudaryti sąlygas ESMA laiku gauti audituotus apyvartos duomenis, naudojamus sandorių duomenų saugyklų mokesčiams ESMA apskaičiuoti, audituotų ataskaitų ataskaitiniais metais, kurių duomenys naudojami pagrindu imamai apyvartai apskaičiuoti, turėtų būti laikomi metai, ėję dvejus metus prieš metus, už kuriuos ESMA taiko mokesčius sandorių duomenų saugyklai;

(7) sandorių duomenų saugyklų pagrindu imama apyvarta apskaičiuojama eurais. Todėl būtina nustatyti kitomis valiutomis gautų pajamų konvertavimo į eurus mechanizmą;

([1]) OL L 201, 2012 7 27, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2012/648/oj.
([2]) 2013 m. liepos 12 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 648/2012 papildomas nuostatomis dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko sandorių duomenų saugykloms (OL L 279, 2013 10 19, p. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2013/1003/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 13 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/360, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2015/2365 papildomas nuostatomis dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko sandorių duomenų saugykloms (OL L 81, 2019 3 22, p. 58, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/360/oj).

(8) pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/715 ([5]), sandorių 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;

(9) siekiant išvengti perteklinio priežiūros mokesčio taikymo sandorių duomenų saugyklos registracijos metais, pastaroji turėtų mokėti pradinį priežiūros mokestį, kurio dydis turėtų būti proporcingas veiklos laikotarpiui per tuos pirmus metus, kuriais sandorių duomenų saugykla registruota;

(10) kai sandorių duomenų saugykla, kuri dar nėra įregistruota pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, vienu metu teikia paraiškas dėl registracijos ir pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 648/2012, ir pagal Reglamentą (ES) 2015/2365 ([6]), išlaidos, kurių reikia siekiant tiksliai įvertinti ir išnagrinėti paraiškas, turėtų būti mažesnės dėl sinergijos, kai peržiūrimi tų pačių rūšių dokumentai. Taigi, kai paraiškos teikiamos vienu metu, sandorių duomenų saugykla turėtų sumokėti visą mokėtiną registracijos mokestį pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012 ir sumažintą registracijos išplėtimo mokestį pagal Reglamentą (ES) 2015/2365;

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

(12) 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 ([7]) 99 straipsnyje išdėstytas delspinigių nuostatas;

(13) siekiant padidinti sandorių duomenų saugyklų mokesčių mokėjimo sąlygų ir procesų skaidrumą, būtina nustatyti, per kokį laikotarpį arba kurią datą sandorių duomenų saugyklos turi apmokėti ESMA mokesčių sąskaitą. Kalbant apie metinius priežiūros mokesčius, būtina nustatyti jų sumą ir terminą, iki kurio ESMA turi nusiųsti atitinkamą sąskaitą sandorių duomenų saugykloms;

(14) kad būtų užtikrintas registracijos mokesčių ir pripažinimo mokesčių sumokėjimas laiku, bet kuriuo atveju tie mokesčiai turėtų būti sumokėti per 30 kalendorinių dienų nuo ESMA sąskaitos išrašymo datos;

(15) siekiant dar labiau supaprastinti mokesčių mokėjimų srautus ir užtikrinti, kad ESMA turėtų būtinų lėšų savo suplanuotai priežiūros veiklai vykdyti, metiniai priežiūros mokesčiai turėtų būti sumokėti viena įmoka per kalendorinių metų, už kuriuos jie mokėtini, pirmus tris mėnesius;

(16) kad duotų pakankamai laiko ir palengvintų vidaus patvirtinimo procesus, metinių priežiūros mokesčių mokėjimo sąskaitas ESMA turėtų išsiųsti bent 30 kalendorinių dienų iki atitinkamos mokėjimo datos;

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

(18) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

([5]) 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).

([6]) 2015 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2015/2365 dėl vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių ir pakartotinio naudojimo skaidrumo ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 337, 2015 12 23, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/2365/oj).

([7]) 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).

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1003/2013 pakeitimai

Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 1003/2013 iš dalies keičiamas taip:

1) 2 straipsnis pakeičiamas taip:

„*2 straipsnis*

Visų priežiūros išlaidų kompensavimas

Iš sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių padengiamos:

a) visos tiesioginės ir netiesioginės EVPRI patiriamos sandorių duomenų saugyklų registracijos ir priežiūros, vykdomos pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, išlaidos, įskaitant su sandorių duomenų saugyklų pripažinimu susijusias išlaidas;

b) visos išlaidos, susijusios su kompetentingoms institucijoms kompensuojamomis tiesioginėmis ir netiesioginėmis išlaidomis, patirtomis toms institucijoms vykdant veiklą pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, visų pirma, bet kokias pavestas užduotis pagal to reglamento 74 straipsnį.“;

2) 3 straipsnis pakeičiamas taip:

„*3 straipsnis*

Pagrindu imama apyvarta

1. Pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012 įregistruotos sandorių duomenų saugyklos šio reglamento tikslais saugo audituotas ataskaitas, kuriose atskiriami šie elementai:

a) pajamos, gautos vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti išvestinių finansinių priemonių duomenis pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012;

b) pajamos, gautos teikiant papildomas paslaugas, kurios tiesiogiai susijusios su centralizuotu išvestinių finansinių priemonių duomenų rinkimu ir saugojimu pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012.

Sandorių duomenų saugyklos pagrindu imamos pajamos iš papildomų paslaugų konkrečiais (n) metais yra pajamos iš b punkte nustatytų paslaugų.

2. Ir pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, ir pagal Reglamentą (ES) 2015/2365 įregistruotos sandorių duomenų saugyklos šio reglamento tikslais saugo audituotas ataskaitas, kuriose atskiriami tokie elementai:

a) pajamos, gautos vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti išvestinių finansinių priemonių duomenis pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012;

b) pajamos, gautos vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių duomenis pagal Reglamentą (ES) 2015/2365;

c) pajamos, gautos teikiant papildomas paslaugas, kurios tiesiogiai susijusios su centralizuotu išvestinių finansinių priemonių duomenų rinkimu ir saugojimu pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012;

d) pajamos, gautos teikiant papildomas paslaugas, kurios tiesiogiai susijusios tiek su centralizuotu išvestinių finansinių priemonių duomenų rinkimu ir saugojimu pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, tiek su centralizuotu vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių duomenų rinkimu ir saugojimu pagal Reglamentą (ES) 2015/2365.

Sandorių duomenų saugyklos pagrindu imamos pajamos iš papildomų paslaugų konkrečiais (n) metais yra toliau išvardytų elementų suma:

a) pajamų, nurodytų pirmos pastraipos c punkte;

b) pajamų, nurodytų pirmos pastraipos d punkte, dalies.

Pajamų, nurodytų pirmos pastraipos d punkte, dalis yra lygi pajamoms, nurodytoms tos pastraipos a punkte, padalintoms iš toliau išvardytų elementų sumos:

a) pajamų, nurodytų pirmos pastraipos a punkte;

b) pajamų, nurodytų pirmos pastraipos b punkte.

3. Konkrečios sandorių duomenų saugyklos pagrindu imama apyvarta konkrečiais (n) metais yra šios dalies a ir b punktuose nurodytų verčių suma, padalyta iš šios dalies c ir d punktuose nurodytų verčių sumos:

a) pajamų, gautų vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti išvestinių finansinių priemonių duomenis pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, – remiantis (n–2) metų audituotomis ataskaitomis;

b) pagrindu imamų pajamų iš papildomų paslaugų, nustatytų pagal 1 ir 2 dalis, jei taikytina, remiantis (n–2) metų audituotomis ataskaitomis;

c) visų įregistruotų sandorių duomenų saugyklų bendrų pajamų, gautų vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti išvestinių finansinių priemonių duomenis pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, – remiantis (n–2) metų audituotomis ataskaitomis;

d) visų įregistruotų sandorių duomenų saugyklų bendrų pagrindu imamų pajamų, gautų iš papildomų paslaugų, nustatytų pagal 1 ir 2 dalis, jei taikytina, remiantis (n–2) metų audituotomis ataskaitomis.

4. Sandorių duomenų saugyklos kasmet pateikia EVPRI 1 ir 2 dalyse nurodytas audituotas ataskaitas. Tas ataskaitas sandorių duomenų saugyklos nusiunčia EVPRI elektroninėmis priemonėmis iki kiekvienų (n–1) metų rugsėjo 30 d.

5. Jei sandorių duomenų saugykla veiklą vykdė ne visus (n–2) metus, jos pagrindu imamą apyvartą EVPRI apskaičiuoja pagal 3 dalį ekstrapoliuodama vertę, apskaičiuotą tam mėnesių skaičiui, kurį sandorių duomenų saugykla vykdė veiklą (n–2) metais, visiems (n–2) metams.

6. Jeigu (n–2) metų audituotų ataskaitų nėra, EVPRI naudoja (n–1) metų audituotas ataskaitas.

7. Kai 3 dalyje nurodytos pajamos pateiktos ne eurais, o kita valiuta, EVPRI tas pajamas konvertuoja į eurus, taikydama vidutinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą, taikytą laikotarpiu, kuriuo tos pajamos buvo užregistruotos. Tuo tikslu EVPRI naudoja Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą.“;

3) 4 straipsnis išbraukiamas;

4) 6 straipsnyje įterpiama 6a dalis:

„6a. Jeigu sandorių duomenų saugykla, kuri dar nėra įregistruota pagal Reglamentą (ES) 2015/2365, vienu metu teikia registracijos paraiškas ir pagal Reglamentą (ES) 2015/2365, ir pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, ta sandorių duomenų saugykla moka visą mokėtiną registracijos mokestį pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012 ir registracijos išplėtimo mokestį pagal Reglamento (ES) 2015/2365 5 straipsnio 5 dalį.“;

5) 7 straipsnio 2, 3 ir 4 dalys pakeičiamos taip:

„2. Bendras metinis priežiūros mokestis ir konkrečios sandorių duomenų saugyklos metinis priežiūros mokestis konkrečiais (n) metais apskaičiuojamas taip:

a) bendras metinis priežiūros mokestis konkrečiais (n) metais yra numatomos išlaidos, susijusios su įregistruotų sandorių duomenų saugyklų veiklos priežiūra pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012 ir įtrauktos į tų metų EVPRI biudžetą;

b) įregistruotos sandorių duomenų saugyklos metinis priežiūros mokestis konkrečiais (n) metais yra bendras metinis priežiūros mokestis, nustatytas pagal a punktą ir padalytas visoms (n–1) metais įregistruotoms sandorių duomenų saugykloms, proporcingai jų pagrindu imamai apyvartai, apskaičiuotai pagal 3 straipsnio 3 dalį.

3. Bet kokiu atveju sandorių duomenų saugykla, įregistruota pagal Reglamento (ES) Nr. 648/2012 55 straipsnio 1 dalį, moka ne mažesnį negu 30 000 EUR dydžio metinį priežiūros mokestį.

4. Nukrypstant nuo 1, 2 ir 3 dalių, registruota sandorių duomenų saugykla savo registracijos metais (t. y. (n) metais) moka pradinį priežiūros mokestį (toliau – SF(n)), lygų:

$$SF(n) = RF \bullet k$$

čia:

RF = registracijos mokestis, apskaičiuotas pagal 6 straipsnį;

$$k = \frac{\text{kalendorinių dienų skaičius nuo registracijos datos iki (n) metų gruodžio 31 d.}}{\text{kalendorinių dienų skaičius (n) metais}}$$

Pirmųjų metų priežiūros mokestį registruota sandorių duomenų saugykla sumoka gavusi EVPRI pranešimą, kad jos paraiška patenkinta, ir per 30 kalendorinių dienų nuo EVPRI sąskaitos išrašymo dienos.

Tačiau, jei sandorių duomenų saugykla yra įregistruojama gruodžio mėn., ji neprivalo mokėti metinio priežiūros mokesčio už metus, kuriais buvo įregistruota.“;

6) 9 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Už pavėluotą mokėjimą 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).“;

7) 10 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:

„1. 6 straipsnyje nurodytas registracijos mokestis tampa mokėtinas sandorių duomenų saugyklai pateikus savo registracijos paraišką pagal Reglamento (ES) Nr. 648/2012 55 straipsnio 1 dalį ir sumokamas visas per 30 kalendorinių dienų nuo EVPRI sąskaitos išrašymo dienos.“;

8) 11 ir 12 straipsniai pakeičiami taip:

„*11 straipsnis*

Metinių priežiūros mokesčių mokėjimas

1. 7 straipsnyje nurodytas metinis priežiūros mokestis už konkrečius (n) metus sumokamas viena įmoka ne vėliau kaip iki metų, už kuriuos jis mokamas, kovo mėn. pabaigos.

Metinio priežiūros mokesčio EVPRI negrąžina.

2. Sąskaitas su nurodyta metinio priežiūros mokesčio suma sandorių duomenų saugykloms EVPRI išsiunčia likus bent 30 kalendorinių dienų iki mokėjimo dienos.

12 straipsnis

Pripažinimo mokesčių mokėjimas

1. 8 straipsnio 1 dalyje nurodytas pripažinimo mokestis tampa mokėtinas sandorių duomenų saugyklai pateikus paraišką dėl pripažinimo pagal Reglamento (ES) Nr. 648/2012 77 straipsnio 1 dalį ir sumokamas visas per 30 kalendorinių dienų nuo EVPRI sąskaitos išrašymo dienos.

Pripažinimo mokesčio EVPRI negrąžina.

2. Pripažintai sandorių duomenų saugyklai taikomas metinis priežiūros mokestis už konkrečius (n) metus sumokamas iki kalendorinių metų, už kuriuos tas mokestis mokėtinas, trečio mėnesio pabaigos. Sąskaitą su nurodyta metinio priežiūros mokesčio suma pripažintai sandorių duomenų saugyklai EVPRI išsiunčia likus bent 30 kalendorinių dienų iki mokėjimo dienos.“

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