Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2024/1705

2024 6 18

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1705

2024 m. kovo 11 d.

kuriuo dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko tam tikriems lyginamųjų indeksų administratoriams, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/805

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2016 m. birželio 8 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2016/1011 dėl indeksų, kurie kaip lyginamieji indeksai naudojami finansinėse priemonėse ir finansinėse sutartyse arba siekiant įvertinti investicinių fondų veiklos rezultatus, kuriuo iš dalies keičiami direktyvos 2008/48/EB ir 2014/17/ES bei Reglamentas (ES) Nr. 596/2014 ([1]), ypač į jo 48l straipsnio 3 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2022/805 ([2]) nustatoma mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) taiko tam tikriems lyginamųjų indeksų administratoriams, 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, būtina užtikrinti skirtingų deleguotųjų aktų, skirtų ESMA tiesiogiai prižiūrimiems subjektams taikomiems mokesčiams, techninių aspektų nuoseklumą;

(3) siekiant visiškai padengti ESMA išlaidas, susijusias su tam tikrų lyginamųjų indeksų administratorių 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]), lyginamųjų indeksų administratoriams 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) atitinkamai registravimo ar veiklos leidimo išdavimo metais lyginamojo indekso administratoriaus mokėtinas pradinis priežiūros mokestis turėtų būti proporcingas laikotarpiui per tuos pirmus metus, kuriuo lyginamojo indekso administratorius pripažintas ar gavo veiklos leidimą;

(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 lyginamųjų indeksų administratorių 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 lyginamojo indekso administratoriui;

([1]) OL L 171, 2016 6 29, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj.
([2]) 2022 m. vasario 16 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2022/805, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) 2016/1011 papildomas nustatant mokesčius, taikomus Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai vykdant tam tikrų lyginamųjų indeksų administratorių priežiūrą (OL L 145, 2022 5 24, p. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2022/805/oj).
([3]) Audito Rūmai, 2018 finansinių metų metinė ataskaita dėl ES agentūrų (OL C 417, 2019 12 11, p. 29 ir 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) lyginamųjų indeksų administratorių pagrindu imama apyvarta apskaičiuojama eurais. Todėl būtina nustatyti kitomis valiutomis gautų pajamų konvertavimo į eurus mechanizmą;

(8) 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;

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

(10) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/805 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotojo reglamento (ES) 2022/805 pakeitimai

Deleguotasis reglamentas (ES) 2022/805 iš dalies keičiamas taip:

1) įterpiamas 2a straipsnis:

„*2a straipsnis*

Visų priežiūros išlaidų kompensavimas

Iš lyginamųjų indeksų administratoriams taikomų mokesčių padengiamos:

a) visos tiesioginės ir netiesioginės ESMA patiriamos lyginamųjų indeksų administratorių priežiūros, vykdomos pagal Reglamentą (ES) 2016/1011, išlaidos, įskaitant pripažinimo, veiklos leidimo išdavimo ar jo išplėtimo išlaidas;

b) visos išlaidos, susijusios su tiesioginėmis ir netiesioginėmis išlaidomis, kompensuojamomis kompetentingoms institucijoms, kurioms ESMA pavedė užduotis pagal Reglamentą (ES) 2016/1011.“;

2) 5 straipsnio pirma pastraipa pakeičiama taip:

„Nukrypstant nuo 4 straipsnio, pirmaisiais metais metinis priežiūros mokestis pripažintiems trečiųjų šalių administratoriams ir leidimus turintiems ypatingos svarbos lyginamųjų indeksų administratoriams už metus, kuriais jie buvo pripažinti arba kuriais jiems išduotas leidimas, yra apskaičiuojamas padauginant atitinkamai pripažinimo arba veiklos leidimo išdavimo mokestį iš šio koeficiento:

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

.“

3) 6 straipsnis pakeičiamas taip:

„*6 straipsnis*

Pagrindu imama apyvarta

1. Pripažinto trečiosios šalies lyginamojo indekso administratoriaus konkrečių (n) metų pagrindu imama apyvarta yra jo sukauptos pajamos, susijusios su prižiūrimų subjektų Sąjungoje naudojamais jo lyginamaisiais indeksais ir nurodytos (n–2) metų audituotose ataskaitose.

([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).

2. Pripažintas trečiosios šalies lyginamojo indekso administratorius kasmet pateikia ESMA audituotus duomenis, patvirtinančius pajamas, susijusias su jo lyginamųjų indeksų naudojimu Sąjungoje. Duomenys patvirtinami išorės auditu ir pateikiami ESMA elektroniniu būdu iki kiekvienų (n–1) metų rugsėjo 30 d. Trečiosios šalies administratorius, pripažintas po rugsėjo 30 d., pateikia duomenis iš karto po pripažinimo ir iki kalendorinių pripažinimo metų pabaigos. Pripažintas trečiosios šalies lyginamojo indekso administratorius pateikia dokumentus, kuriuose audituoti duomenys pateikiami finansinių paslaugų sektoriuje įprasta kalba.

3. Jei pripažintas trečiosios šalies lyginamojo indekso administratorius veiklą vykdė ne visus (n–2) metus, pripažinto trečiosios šalies lyginamojo indekso administratoriaus pagrindu imamą apyvartą ESMA apskaičiuoja ekstrapoliuodama vertę, apskaičiuotą tam mėnesių skaičiui, kurį pripažintas trečiosios šalies lyginamojo indekso administratorius vykdė veiklą (n–2) metais, visiems (n–2) metams.

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

5. Kai nurodytos pajamos išreikštos 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.“;

4) 7 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).“

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