PROVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2019/2102

od 27. studenoga 2019.

o izmjeni Provedbene uredbe (EU) 2015/2452 u pogledu objavljivanja informacija upotrijebljenih u izračunu prilagodbe za sposobnost odgođenih poreza da pokriju gubitke

(Tekst značajan za EGP)

EUROPSKA KOMISIJA,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća od 25. studenoga 2009. o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) ([1]), a posebno njezin članak 56.,

budući da:

(1) Delegiranom uredbom Komisije (EU) 2019/981 ([2]) izmijenjena je Delegirana uredba (EU) 2015/35 ([3]) kako bi se uvela dodatna načela o odgođenim porezima radi jamčenja jednakih uvjeta tržišnog natjecanja u Uniji. Trebalo bi prilagoditi određene predloške utvrđene u Provedbenoj uredbi Komisije (EU) 2015/2452 ([4]) kako bi se uzele u obzir te izmjene.

(2) Provedbenu uredbu (EU) 2015/2452 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti.

(3) Izmjene Delegirane uredbe (EU) 2015/35 kojima se zahtijeva objavljivanje informacija upotrijebljenih u izračunu prilagodbe za sposobnost odgođenih poreza da pokriju gubitke primjenjivat će se od 1. siječnja 2020. Izmjene predviđene ovom Uredbom uvode se kako bi se ti zahtjevi uključili u relevantne predloške utvrđene u Provedbenoj uredbi (EU) 2015/2452. Stoga bi se ova Uredba trebala primjenjivati od istog datuma.

(4) Ova se Uredba temelji na nacrtu provedbenih tehničkih standarda koji je Komisiji dostavilo Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje.

(5) Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje provelo je otvoreno javno savjetovanje o nacrtu provedbenih tehničkih standarda na kojem se temelji ova Uredba, analiziralo je moguće povezane troškove i koristi te zatražilo mišljenje Interesne skupine za osiguranje i reosiguranje osnovane u skladu s člankom 37. Uredbe (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća ([5]),

([1]) SL L 335, 17.12.2009., str. 1.

([2]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2019/981 od 8. ožujka 2019. o izmjeni Delegirane uredbe (EU) 2015/35 o dopuni Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 161, 18.6.2019., str. 1.)

([3]) Delegirana uredba Komisije (EU) 2015/35 od 10. listopada 2014. o dopuni Direktive 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća o osnivanju i obavljanju djelatnosti osiguranja i reosiguranja (Solventnost II) (SL L 12, 17.1.2015., str. 1.).

([4]) Provedbena uredba Komisije (EU) 2015/2452 od 2. prosinca 2015. o utvrđivanju provedbenih tehničkih standarda u vezi s postupcima, formatima i predlošcima za izvješće o solventnosti i financijskom stanju u skladu s Direktivom 2009/138/EZ Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 347, 31.12.2015., str. 1285.).

([5]) Uredba (EU) br. 1094/2010 Europskog parlamenta i Vijeća od 24. studenoga 2010. o osnivanju Europskog nadzornog tijela (Europsko nadzorno tijelo za osiguranje i strukovno mirovinsko osiguranje), o izmjeni Odluke br. 716/2009/EZ i o stavljanju izvan snage Odluke Komisije 2009/79/EZ (SL L 331, 15.12.2010., str. 48.).

DONIJELA JE OVU UREDBU:

Članak 1.

Provedbena uredba (EU) 2015/2452 mijenja se kako slijedi:

1. Prilog I. mijenja se u skladu s Prilogom I. ovoj Uredbi.
2. Prilog II. mijenja se u skladu s Prilogom II. ovoj Uredbi.

Članak 2.

Ova Uredba stupa na snagu dvadesetog dana od dana objave u *Službenom listu Europske unije*.

Primjenjuje se od 1. siječnja 2020.

Ova je Uredba u cijelosti obvezujuća i izravno se primjenjuje u svim državama članicama.

Sastavljeno u Bruxellesu 27. studenoga 2019.

Za Komisiju
Predsjednik
Jean-Claude JUNCKER

PRILOG I.

Prilog I. Provedbenoj uredbi (EU) 2015/2452 mijenja se kako slijedi:

1. u predlošku S.25.01.21. – Potrebni solventni kapital — za društva koja primjenjuju standardnu formulu dodaju se sljedeće tablice:

„Pristup povezan s poreznom stopom

		Da/Ne
		C0109
Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	R0590	

Izračun sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke (LAC DT)

		LAC DT
		C0130”
LAC DT	R0640	
LAC DT opravdan povratom odgođenih poreznih obaveza	R0650	
LAC DT opravdan s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	R0660	
LAC DT opravdan prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	R0670	
LAC DT opravdan prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine	R0680	
Najveći LAC DT	R0690	

2. u predlošku S.25.02.21. – Potrebni solventni kapital — za društva koja upotrebljavaju standardnu formulu i djelomični unutarnji model dodaju se sljedeće tablice:

„Pristup povezan s poreznom stopom

		Da/Ne
		C0109
Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	R0590	

Izračun sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke

		LAC DT
		C0130”
Iznos/procjena LAC DT-a	R0640	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani povratom odgođenih poreznih obaveza	R0650	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	R0660	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	R0670	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine	R0680	
Iznos/procjena najvećeg LAC DT-a	R0690	

3. u predlošku S.25.03.21. – Potrebni solventni kapital — za društva koja upotrebljavaju potpune unutarnje modele dodaju se sljedeće tablice:

„Pristup povezan s poreznom stopom

		Da/Ne
		C0109
Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	R0590	

Izračun sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke

		LAC DT
		C0130”
Iznos/procjena LAC DT-a	R0640	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani povratom odgođenih poreznih obaveza	R0650	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	R0660	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	R0670	
Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine	R0680	
Iznos/procjena najvećeg LAC DT-a	R0690	

PRILOG II.

Prilog II. Provedbenoj uredbi (EU) 2015/2452 mijenja se kako slijedi:

1. u odjeljku „S.25.01. — Potrebni solventni kapital – za društva koja primjenjuju standardnu formulu" u tablicu se dodaju sljedeći redci:

„Pristup povezan s poreznom stopom		
R0590/C0109	Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	Primjenjuje se jedna od mogućnosti sa sljedećeg zatvorenog popisa: 1 – Da 2 – Ne 3 – Ne primjenjuje se jer se ne upotrebljava LAC DT (u ovom slučaju ne primjenjuju se redci od R0640 do R0690) Vidjeti Smjernice EIOPA-e o sposobnosti tehničkih pričuva i odgođenih poreza da pokriju gubitke (EIOPA-BoS-14/177) (*)
Izračun prilagodbe za sposobnost odgođenih poreza da pokriju gubitke		
R0640/C0130	LAC DT	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, kako je definirano u članku 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35. Iznos sposobnosti pokrivanja gubitaka u ovoj rubrici trebao bi biti jednak vrijednosti u rubrici R0150/C0100 u odjeljku S.25.01.
R0650/C0130	LAC DT opravdan povratom odgođenih poreznih obaveza	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan povratom odgođenih poreznih obveza.
R0660/C0130	LAC DT opravdan s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit.
R0670/C0130	LAC DT opravdan prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih sljedećoj godini.
R0680/C0130	LAC DT opravdan prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih godinama nakon sljedeće godine.
R0690/C0130	Najveći LAC DT	Najveći iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke koji bi mogao biti na raspolaganju, prije procjene može li se povećanje neto odgođene porezne imovine upotrebljavati u svrhu te prilagodbe, kako je propisano u članku 207. stavku 2. Delegirane uredbe (EU) 2015/35

(*) Smjernice EIOPA-BoS-14/177 od 2. veljače 2015. o sposobnosti tehničkih pričuva i odgođenih poreza da pokriju gubitke (https://eiopa.europa.eu/publications/eiopa-guidelines/guidelines-on-the-loss-absorbing-capacity-of-technical-provisions-and-deferred-taxes).";

2. u odjeljku „S.25.02. — Potrebni solventni kapital – za društva koja upotrebljavaju standardnu formulu i djelomični unutarnji model" u tablicu se dodaju sljedeći redci:

„Pristup povezan s poreznom stopom		
R0590/C0109	Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	Primjenjuje se jedna od mogućnosti sa sljedećeg zatvorenog popisa: 1 – Da 2 – Ne 3 – Ne primjenjuje se jer se ne upotrebljava LAC DT (u ovom slučaju ne primjenjuju se stupci od R0640 do R0690) Vidjeti Smjernice EIOPA-e o sposobnosti tehničkih pričuva i odgođenih poreza da pokriju gubitke (EIOPA-BoS-14/177)

Izračun prilagodbe za sposobnost odgođenih poreza da pokriju gubitke		
R0640/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunato u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35. Iznos sposobnosti pokrivanja gubitaka u ovoj rubrici trebala bi biti jednaka vrijednosti u rubrici R0310/C0100 u odjeljku S.25.02.
R0650/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani povratom odgođenih poreznih obaveza	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunato u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdano povratom odgođenih poreznih obveza
R0660/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunato u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdano s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit
R0670/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih sljedećoj godini.
R0680/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine"	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih godinama nakon sljedeće godine.
R0690/C0130	Iznos/procjena najvećeg LAC DT-a	Najveći iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke koji bi mogao biti na raspolaganju, prije procjene može li se povećanje neto odgođene porezne imovine upotrebljavati u svrhu te prilagodbe, kako je propisano u članku 207. stavku 2. Delegirane uredbe (EU) 2015/35"

3. u odjeljku „S.25.03. — Potrebni solventni kapital – za grupe koje upotrebljavaju potpuni unutarnji model" u tablicu se dodaju sljedeći redci:

„R0590/C0109	Pristup temeljen na prosječnoj poreznoj stopi	Primjenjuje se jedna od mogućnosti sa sljedećeg zatvorenog popisa: 1 – Da 2 – Ne 3 – Ne primjenjuje se jer se ne upotrebljava LAC DT (u ovom slučaju ne primjenjuju se stupci od R0640 do R0690) Vidjeti Smjernice EIOPA-e o sposobnosti tehničkih pričuva i odgođenih poreza da pokriju gubitke (EIOPA-BoS-14/177)
Izračun prilagodbe za sposobnost odgođenih poreza da pokriju gubitke		
R0640/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, kako je definirano u članku 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35 Iznos sposobnosti pokrivanja gubitaka u ovoj rubrici trebala bi biti jednaka vrijednosti u rubrici R0310/C0100 u odjeljku S.25.02.
R0650/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani povratom odgođenih poreznih obaveza	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, kako je izračunato u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdano povratom odgođenih poreznih obveza
R0660/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit	Iznos/procjena sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, kako je izračunato u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdano s obzirom na vjerojatnu buduću oporezivu gospodarsku dobit
R0670/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, tekuća godina	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih sljedećoj godini.

R0680/C0130	Iznos/procjena LAC DT-a opravdani prijenosom u prethodno razdoblje, buduće godine	Iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke, izračunan u skladu s člankom 207. Delegirane uredbe (EU) 2015/35, opravdan dobiti iz prethodnih godina. Iznos gubitaka pripisanih godinama nakon sljedeće godine.
R0690/C0130	Iznos/procjena najvećeg LAC DT-a	Najveći iznos sposobnosti odgođenih poreza da pokriju gubitke koji bi mogao biti na raspolaganju, prije procjene može li se povećanje neto odgođene porezne imovine upotrebljavati u svrhu te prilagodbe, kako je propisano u članku 207. stavku 2. Delegirane uredbe (EU) 2015/35”