A BIZOTTSÁG (EU) 2019/2102 VÉGREHAJTÁSI RENDELETE

(2019. november 27.)

az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendeletnek a halasztott adók veszteségelnyelő képessége miatti kiigazítás kiszámításához használt információk közzététele tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló, 2009. november 25-i 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvre (Szolvencia II) ([1]) és különösen annak 56. cikkére,

mivel:

(1) Az (EU) 2019/981 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendelet ([2]) az Unión belüli egyenlő versenyfeltételek biztosítása érdekében a halasztott adókra vonatkozó további elvek bevezetésével módosította az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló bizottsági rendeletet ([3]). E módosítások figyelembevétele érdekében ki kell igazítani az (EU) 2015/2452 bizottsági végrehajtási rendeletben ([4]) meghatározott egyes táblákat.

(2) Az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.

(3) Az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet azon módosításait, amelyek a halasztott adók veszteségelnyelő képessége miatti kiigazítás kiszámításához használt információk közzétételét írják elő, 2020. január 1-jétől kell alkalmazni. Az e rendelettel megállapított módosítások az említett előírásokat építik be az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendeletben meghatározott megfelelő táblákba. Ezért ezt a rendeletet is az említett időponttól indokolt alkalmazni.

(4) Ez a rendelet az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság által a Bizottságnak benyújtott végrehajtás-technikai standardtervezeteken alapul.

(5) Az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság nyilvános konzultációt folytatott az e rendelet alapját képező végrehajtás-technikai standardtervezetekről, elemezte az esetleges kapcsolódó költségeket és hasznot, továbbá kikérte az 1094/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet ([5]) 37. cikke által létrehozott biztosítási és viszontbiztosítási érdekképviseleti csoport véleményét,

([1]) HL L 335., 2009.12.17., 1. o.

([2]) A Bizottság (EU) 2019/981 felhatalmazáson alapuló rendelete (2019. március 8.) a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (Szolvencia II) kiegészítéséről szóló (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet módosításáról (HL L 161., 2019.6.18., 1. o.).

([3]) A Bizottság (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelete (2014. október 10.) a biztosítási és viszontbiztosítási üzleti tevékenység megkezdéséről és gyakorlásáról szóló 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (Szolvencia II.) kiegészítéséről (HL L 12., 2015.1.17., 1. o.).

([4]) A Bizottság (EU) 2015/2452 végrehajtási rendelete (2015. december 2.) a 2009/138/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvvel összhangban a fizetőképességről és pénzügyi helyzetről szóló jelentés tekintetében alkalmazandó eljárásokra, formátumokra és adatszolgáltatási táblákra vonatkozó végrehajtás-technikai standardok megállapításáról (HL L 347., 2015.12.31., 1285. o.).

([5]) Az Európai Parlament és a Tanács 1094/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (az Európai Biztosítás- és Foglalkoztatóinyugdíj-hatóság) létrehozásáról, valamint a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/79/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 48. o.).

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendelet a következőképpen módosul:

1. Az I. melléklet e rendelet I. mellékletének megfelelően módosul.
2. A II. melléklet e rendelet II. mellékletének megfelelően módosul.

2. cikk

Ez a rendelet az Európai Unió Hivatalos Lapjában való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ezt a rendeletet 2020. január 1-jétől kell alkalmazni.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2019. november 27-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Jean-Claude JUNCKER

I. MELLÉKLET

Az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendelet I. melléklete a következőképpen módosul:

(1) Az S.25.01.21 tábla – Szavatolótőke-szükséglet – a standard formulát alkalmazó biztosítók esetén a következő táblázatokkal egészül ki:

„Adókulccsal kapcsolatos megközelítés

		Igen/Nem
		C0109
Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	R0590	

A halasztott adók veszteségelnyelő képességének (LAC DT) kiszámítása

		LAC DT
		C0130”
LAC DT	R0640	
Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT	R0650	
Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT	R0660	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT, folyó év	R0670	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT, jövőbeli évek	R0680	
Maximális LAC DT	R0690	

(2) Az S.25.02.21 tábla – Szavatolótőke-szükséglet – a standard formulát és részleges belső modellt alkalmazó biztosítók esetén a következő táblázatokkal egészül ki:

„Adókulccsal kapcsolatos megközelítés

		Igen/Nem
		C0109
Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	R0590	

A halasztott adók veszteségelnyelő képességének (LAC DT) kiszámítása

		LAC DT
		C0130”
LAC DT összege/becsült összege	R0640	
Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT összege/becsült összege	R0650	
Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT összege/becsült összege	R0660	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, folyó év	R0670	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, jövőbeli évek	R0680	
LAC DT maximális összege/becsült összege	R0690	

(3) Az S.25.03.21 tábla – Szavatolótőke-szükséglet – teljes belső modellt alkalmazó vállalkozások esetén a következő táblázatokkal egészül ki:

„Adókulccsal kapcsolatos megközelítés

		Igen/Nem
		C0109
Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	R0590	

A halasztott adók veszteségelnyelő képességének (LAC DT) kiszámítása

		LAC DT
		C0130”
LAC DT összege/becsült összege	R0640	
Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT összege/becsült összege	R0650	
Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT összege/becsült összege	R0660	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, folyó év	R0670	
Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, jövőbeli évek	R0680	
LAC DT maximális összege/becsült összege	R0690	

II. MELLÉKLET

Az (EU) 2015/2452 végrehajtási rendelet II. melléklete a következőképpen módosul:

(1) Az „S.25.01. – Szavatolótőke-szükséglet – a standard formulát alkalmazó biztosítók esetén" szakaszban a táblázat a következő sorokkal egészül ki:

„Adókulccsal kapcsolatos megközelítés		
R0590/C0109	Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	Az alábbi zárt listában szereplő lehetőségek egyikét kell használni: 1 – Igen 2 – Nem 3 – Nem alkalmazható, mivel a halasztott adók veszteségelnyelő képességét (LAC DT) nem használják (ebben az esetben az R0640–R0690 sor nem alkalmazható) Lásd a biztosítástechnikai tartalékok és halasztott adók veszteségelnyelő képességéről szóló EIOPA-iránymutatást (EIOPA-BoS-14/177) (*)
A halasztott adók veszteségelnyelő képessége (LAC DT) miatti kiigazítás kiszámítása		
R0640/C0130	LAC DT	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének összege az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkében szereplő meghatározás szerint. A veszteségelnyelő képesség (LAC) e cellában szereplő összegének meg kell egyeznie az S.25.01. szakasz R0150/C0100 cellájában megadott értékkel.
R0650/C0130	Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet halasztott adókötelezettségek visszaírása indokol
R0660/C0130	Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereség indokol
R0670/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT, folyó év	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő évhez rendelt veszteségek összege.
R0680/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT, jövőbeli évek"	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő év utáni évekhez rendelt veszteségek összege.
R0690/C0130	Maximális LAC DT	A LAC DT azon maximális összege, amely rendelkezésre állhat annak értékelése előtt, hogy a nettó halasztott adókövetelések növekedése felhasználható-e a kiigazítás céljára, ahogyan azt az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének (2) bekezdése előírja.

(*) A 2015. február 2-i EIOPA-BoS-14/177 iránymutatás a biztosítástechnikai tartalékok és halasztott adók veszteségelnyelő képességéről (https://eiopa.europa.eu/publications/eiopa-guidelines/guidelines-on-the-loss-absorbing-capacity-of-technical-provisions-and-deferred-taxes)."

(2) Az „S.25.02. – Szavatolótőke-szükséglet – a standard formulát és részleges belső modellt alkalmazó biztosítók esetén" szakaszban a táblázat a következő sorokkal egészül ki:

„Adókulccsal kapcsolatos megközelítés		
R0590/C0109	Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	Az alábbi zárt listában szereplő lehetőségek egyikét kell használni: 1 – Igen 2 – Nem 3 – Nem alkalmazható, mivel a halasztott adók veszteségelnyelő képességét (LAC DT) nem használják (ebben az esetben az R0640–R0690 sor nem alkalmazható) Lásd a biztosítástechnikai tartalékok és halasztott adók veszteségelnyelő képességéről szóló EIOPA-iránymutatást (EIOPA-BoS-14/177)

A halasztott adók veszteségelnyelő képessége (LAC DT) miatti kiigazítás kiszámítása		
R0640/C0130	LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének összege/becsült összege az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámítva. A veszteségelnyelő képesség (LAC) e cellában szereplő összegének meg kell egyeznie az S.25.02. szakasz R0310/C0100 cellájában megadott értékkel.
R0650/C0130	Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított értéknek – azon összege/becsült összege, amelyet halasztott adókötelezettségek visszaírása indokol
R0660/C0130	Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított értéknek – azon összege/becsült összege, amelyet valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereség indokol
R0670/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, folyó év	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő évhez rendelt veszteségek összege.
R0680/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, jövőbeli évek	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő év utáni évekhez rendelt veszteségek összege.
R0690/C0130	LAC DT maximális összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének azon maximális összege, amely rendelkezésre állhat annak értékelése előtt, hogy a nettó halasztott adókövetelések növekedése felhasználható-e a kiigazítás céljára, ahogyan azt az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének (2) bekezdése előírja.”

(3) Az „S.25.03. – Szavatolótőke-szükséglet – teljes belső modellt alkalmazó biztosítók esetén” szakaszban a táblázat a következő sorokkal egészül ki:

„R0590/C0109	Átlagos adókulcson alapuló megközelítés	Az alábbi zárt listában szereplő lehetőségek egyikét kell használni: 1 – Igen 2 – Nem 3 – Nem alkalmazható, mivel a halasztott adók veszteségelnyelő képességét (LAC DT) nem használják (ebben az esetben az R0640–R0690 sor nem alkalmazható) Lásd a biztosítástechnikai tartalékok és halasztott adók veszteségelnyelő képességéről szóló EIOPA-iránymutatást (EIOPA-BoS-14/177)
A halasztott adók veszteségelnyelő képessége (LAC DT) miatti kiigazítás kiszámítása		
R0640/C0130	LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének összege/becsült összege az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkében szereplő meghatározás szerint. A veszteségelnyelő képesség (LAC) e cellában szereplő összegének meg kell egyeznie az S.25.02. szakasz R0310/C0100 cellájában megadott értékkel.
R0650/C0130	Halasztott adókötelezettségek visszaírásával indokolt LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított értéknek – azon összege/becsült összege, amelyet halasztott adókötelezettségek visszaírása indokol
R0660/C0130	Valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereséggel indokolt LAC DT összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított értéknek – azon összege/becsült összege, amelyet valószínű jövőbeli adóköteles gazdasági nyereség indokol
R0670/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, folyó év	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő évhez rendelt veszteségek összege.

R0680/C0130	Visszavezetéssel indokolt LAC DT összege/becsült összege, jövőbeli évek	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének – az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének megfelelően kiszámított összegnek – azon része, amelyet korábbi évek nyeresége indokol. A következő év utáni évekhez rendelt veszteségek összege.
R0690/C0130	LAC DT maximális összege/becsült összege	A halasztott adók veszteségelnyelő képességének azon maximális összege, amely rendelkezésre állhat annak értékelése előtt, hogy a nettó halasztott adókövetelések növekedése felhasználható-e a kiigazítás céljára, ahogyan azt az (EU) 2015/35 felhatalmazáson alapuló rendelet 207. cikkének (2) bekezdése előírja.”