Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2024/1704

2024 6 18

# KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1704

**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) 2019/360**

**(Tekstas svarbus EEE)**

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2015 m. lapkričio 25 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) 2015/2365 dėl vertybinių popierių įsigijimo finansavimo sandorių ir pakartotinio naudojimo skaidrumo ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 ([1]), ypač į jo 11 straipsnio 2 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) 2019/360 ([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 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;

(4) 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;

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

(6) metiniai priežiūros mokesčiai turėtų būti lygūs numatomoms išlaidoms, susijusioms su sandorių duomenų saugyklų veiklos priežiūra pagal Reglamentą (ES) 2015/2365 ir įtrauktoms į tų metų ESMA biudžetą;

(7) pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/715 ([4]), 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;

([1]) OL L 337, 2015 12 23, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/2365/oj.
([2]) 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).
([3]) Audito Rūmai, 2018 finansinių metų metinė ataskaita dėl ES agentūrų (OL C 417, 2019 12 11, p. 29 ir 85).
([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).

(8) 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;

(9) 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;

(10) 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;

(11) 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;

(12) 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;

(13) 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;

(14) 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;

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

(16) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/360 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

*1 straipsnis*

**Deleguotojo reglamento (ES) 2019/360 pakeitimai**

Deleguotasis reglamentas (ES) 2019/360 iš dalies keičiamas taip:

1) 1 straipsnis pakeičiamas taip:

([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).

„*1 straipsnis*

**Visų priežiūros išlaidų kompensavimas**

Iš sandorių duomenų saugykloms taikomų mokesčių padengiamos:

a) visos tiesioginės ir netiesioginės ESMA patiriamos sandorių duomenų saugyklų registracijos ir priežiūros, vykdomos pagal Reglamentą (ES) 2015/2365, išlaidos, įskaitant išlaidas, susijusias su sandorių duomenų saugyklų pripažinimu, ir išlaidas, susijusias su sandorių duomenų saugyklų, kurios jau buvo įregistruotos arba pripažintos pagal Reglamentą (ES) Nr. 648/2012, registracijos išplėtimu arba pripažinimo išplėtimu;

b) visos kompetentingoms institucijoms kompensuojamos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos, patirtos toms institucijoms vykdant veiklą pagal Reglamentą (ES) 2015/2365 ir bet kokias pavestas užduotis pagal Reglamento (ES) Nr. 648/2012 74 straipsnį ir pagal Reglamento (ES) 2015/2365 9 straipsnį.“;

2) 2 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 3 dalis pakeičiama taip:

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

a) pajamų, gautų vykdant pagrindines funkcijas – centralizuotai rinkti ir saugoti VPĮFS duomenis pagal Reglamentą (ES) 2015/2365, – 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 VPĮFS duomenis pagal Reglamentą (ES) 2015/2365, – remiantis (n–2) metų audituotomis ataskaitomis;

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

b) įterpiama 3a dalis:

„3a. Sandorių duomenų saugyklos kasmet pateikia ESMA 1 ir 2 dalyse nurodytas audituotas ataskaitas. Tas ataskaitas sandorių duomenų saugyklos nusiunčia ESMA elektroninėmis priemonėmis iki kiekvienų (n–1) metų rugsėjo 30 d.“;

c) 4 dalis pakeičiama taip:

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

d) straipsnis papildomas 5 ir 6 dalimis:

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

6. Kai 3 dalyje 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 pajamos buvo užregistruotos. Tuo tikslu ESMA naudoja Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą.“;

3) 3 straipsnis išbraukiamas;

4) 6 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 dalies a punktas pakeičiamas taip:

„a) bendras metinis priežiūros mokestis konkrečiais (n) metais yra numatomos išlaidos, susijusios su registruotų sandorių duomenų saugyklų veiklos priežiūra pagal Reglamentą (ES) 2015/2365 ir įtrauktos į tų metų ESMA biudžetą;“;

b) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Bet kokiu atveju sandorių duomenų saugykla, įregistruota pagal Reglamento (ES) 2015/2365 5 straipsnio 5 dalį, moka ne mažesnį negu 30 000 EUR dydžio metinį priežiūros mokestį.“;

c) straipsnis papildomas 4 dalimi:

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

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

čia:

RF = registracijos mokestis, apskaičiuotas pagal 5 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 sandorių duomenų saugykla sumoka gavusi ESMA pranešimą, kad jos paraiška patenkinta, ir per 30 kalendorinių dienų nuo ESMA sąskaitos išrašymo dienos. Tačiau, jei sandorių duomenų saugykla yra įregistruojama gruodžio mėn., ji neprivalo mokėti metinio priežiūros mokesčio už metus, kuriais buvo įregistruota.“;

5) 8 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).;“

6) 9 straipsnio 1 dalis pakeičiama taip:

„1. 5 straipsnyje nurodytas registracijos mokestis tampa mokėtinas sandorių duomenų saugyklai pateikus savo registracijos paraišką pagal Reglamento (ES) 2015/2365 5 straipsnio 5 dalį ir sumokamas visas per 30 kalendorinių dienų nuo ESMA sąskaitos išrašymo dienos.“;

7) 10 straipsnio 1 ir 2 dalys pakeičiamos taip:

„1. 6 straipsnyje nurodytas metinis priežiūros mokestis už konkrečius (n) metus sumokamas viena įmoka ne vėliau kaip iki metų, už kuriuos jis mokamas, kovo mėn. pabaigos. Metinis priežiūros mokestis negrąžinamas.

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

8) 11 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 1 ir 2 dalys pakeičiamos taip:

„1. 7 straipsnio 1 ir 2 dalyse nurodyti pripažinimo mokesčiai tampa mokėtini sandorių duomenų saugyklai pateikus paraišką dėl pripažinimo pagal Reglamento (ES) 2015/2365 19 straipsnio 4 dalį ir sumokami visi per 30 kalendorinių dienų nuo ESMA sąskaitos išrašymo dienos.

Pripažinimo mokesčio ESMA 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. Sąskaitas su nurodyta metinio priežiūros mokesčio suma pripažintoms sandorių duomenų saugykloms ESMA išsiunčia likus bent 30 kalendorinių dienų iki mokėjimo dienos.“;

b) 3 dalis išbraukiama.

*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