

EUROPOS CENTRINIO BANKO SPRENDIMAS (ES) 2015/530**2015 m. vasario 11 d.****dėl mokestinių veiksmų, kurie naudojami metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, duomenų nustatymo bei rinkimo metodikos ir procedūrų (ECB/2015/7)**

EUROPOS CENTRINIO BANKO VALDANČIOJI TARYBA,

atsižvelgdama į 2013 m. spalio 15 d. Tarybos reglamentą (ES) Nr. 1024/2013, kuriuo Europos Centriniam Bankui pavedami specialūs uždaviniai, susiję su rizikos ribojimu pagrįstos kredito įstaigų priežiūros politika ⁽¹⁾, ypač į jo 4 straipsnio 3 dalies antrą pastraipą, 30 straipsnį ir 33 straipsnio 2 dalies antrą pastraipą,

atsižvelgdama į 2014 m. spalio 22 d. Europos Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1163/2014 dėl priežiūros mokesčių (ECB/2014/41) ⁽²⁾, ypač į jo 10 straipsnio 3 dalies b punktą, 10 straipsnio 4 ir 5 dalis,

kadangi:

- (1) vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnio 3 dalimi, metiniai priežiūros mokesčiai, taikytini dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtoms kredito įstaigoms ar nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialams, kurie įsteigti dalyvaujančioje valstybėje narėje, apskaičiuojami pagal aukščiausią konsolidavimo lygį dalyvaujančiose valstybėse narėse ir grindžiami objektyviais kriterijais, susijusiais su atitinkamos kredito įstaigos svarba ir rizikos profiliu, įskaitant pagal riziką įvertintą jos turtą;
- (2) vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies a punktu, mokestiniai veiksniai, naudojami metiniam priežiūros mokesčiui, mokėtinam už kiekvieną prižiūrimą subjektą arba prižiūrimą grupę, nustatyti, yra šių kategorijų suma kalendorinių metų pabaigoje: i) viso turto; ii) bendros rizikos pozicijos;
- (3) Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies b punkte nustatyta, kad mokestinių veiksmų duomenys nustatomi ir renkami pagal Europos Centrinio Banko (ECB) sprendimą, kuriame išdėstoma taikytina metodika ir procedūros;
- (4) pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnį, prižiūrimos grupės, apskaičiuodamos mokestinius veiksmus, paprastai turėtų neįtraukti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ir trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių turto. Vadovaujantis Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies c punktu, prižiūrimos grupės gali nuspręsti apskaičiuodamos mokestinius veiksmus tokio turto neatimti. Vis dėlto tokio apskaičiavimo kaina neturėtų viršyti numatomo priežiūros mokesčio sumažinimo;
- (5) Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 4 dalyje nustatyta, kad nacionalinės kompetentingos institucijos (NKI) teikia mokestinių veiksmų duomenis ECB pagal procedūras, kurias nustato ECB;
- (6) Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 5 dalyje nustatyta, kad jei mokesčio subjektas nepateikia mokestinių veiksmų, pagal ECB nustatytas procedūras mokestinius veiksmus nustato ECB;
- (7) todėl šiuo sprendimu turėtų būti nustatyta mokestinių veiksmų duomenų nustatymo bei rinkimo, taip pat mokestinių veiksmų apskaičiavimo metodika ir procedūros įskaitant atvejus, kai mokesčio subjektas jų nepateikia, taip pat NKI mokestinių veiksmų teikimo ECB procedūros. Visų pirma turėtų būti nurodyta tokio pateikimo forma, dažnumas ir laikas, taip pat kokybės patikrinimo, kurį NKI turėtų atlikti prieš pateikdamos mokestinius veiksmus ECB, rūšys;
- (8) apskaičiuojant kiekvieno prižiūrimo subjekto ir prižiūrimos grupės mokėtinus metinius priežiūros mokesčius, mokesčio subjektai turėtų pateikti NKI mokestinių veiksmų duomenis pagal šio sprendimo I ir II prieduose nustatytas formas;
- (9) reikia nustatyti tvarką, pagal kurią būtų galima veiksmingai atlikti šio sprendimo priedų techninius dalinius pakeitimus, jei tokiais daliniais pakeitimais nekeičiamas pagrindžiantis conceptualus pagrindas ir nedaromas poveikis atskaitomybės naštai. Šioje tvarkoje turi būti atsižvelgiama į Europos centrinių bankų sistemos (ECBS) Statistikos komiteto (STK) nuomonę. Todėl NKI ir kiti ECBS komitetai galės siūlyti tokius priedų techninius dalinius pakeitimus per STK,

⁽¹⁾ O L L 287, 2013 10 29, p. 63.

⁽²⁾ O L L 311, 2014 10 31, p. 23.

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Dalykas ir taikymo sritis

Šiame sprendime nustatoma Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnyje nurodyta metodika ir procedūros, pagal kurias nustatomi ir teikiami mokestinių veiksnų duomenys, naudojami metiniams priežiūros mokesčiams, taikomiems prižiūrimiems subjektams ir prižiūrimoms grupėms, apskaičiuoti, taip pat mokesčio subjektų teikiami mokestiniai veiksniai ir tokių duomenų NKI teikimo ECB procedūros.

Šis sprendimas taikomas mokesčio subjektams ir NKI.

2 straipsnis

Apibrėžtys

Jei nenurodyta kitaip, šiame sprendime taikomos Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 2 straipsnyje nustatytos apibrėžtys kartu su šia apibrėžtimi:

darbo diena – bet kuri diena, išskyrus šeštadienį, sekmadienį ar valstybinę nedarbo dieną valstybėje narėje, kurioje įsteigta atitinkama NKI.

3 straipsnis

Formos, pagal kurias mokesčio subjektai teikia NKI mokestinių veiksnų duomenis

Mokesčio subjektai teikia NKI mokestinius veiksnus pagal šio sprendimo I ir II prieduose nustatytas formas. NKI taip pat teikiamos 7 straipsnyje numatytos auditoriaus išvados. Mokesčių mokančių subjektų grupės, kurios patronuojamosios įmonės įsteigtos nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje, atveju mokesčio subjektai tam skirtoje vietoje formoje paaiškina metodą, naudotą mokestiniams veiksniams nustatyti pagal Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies c punktą.

4 straipsnis

Pateikimo datos

1. NKI pateikia ECB mokestinių veiksnų duomenis iki dešimtos darbo dienos darbo dienos pabaigos nuo Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 4 dalyje nurodytų pateikimo datų. Po to ECB patikrina gautus duomenis per penkias darbo dienas nuo jų gavimo. ECB prašymu NKI paaiškina ar patikslina duomenis. ECB patvirtina galutinius duomenis penkioliką darbo dieną nuo atitinkamos pateikimo datos.

2. ECB patvirtinus galutinius duomenis pagal 1 dalį, ECB suteikia mokesčio subjektams galimybę susipažinti su galutiniais duomenimis. Mokesčio subjektams suteikiamas penkių darbo dienų terminas pastaboms dėl mokestinių veiksnų duomenų pateikti, jei, jų manymu, duomenys yra neteisingi. Po to mokestiniai veiksniai bus taikomi metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti.

5 straipsnis

Duomenų kokybės patikrinimai

NKI stebi ir užtikrina ECB pateiktų mokestinių veiksnų duomenų kokybę ir patikimumą. NKI atlieka kokybės kontrolės patikrinimus, kad įvertintų, ar mokestiniai veiksniai buvo apskaičiuoti pagal 7 straipsnyje nustatytą metodiką. ECB netaiso ir nekeičia mokesčio subjektų pateiktų mokestinių veiksnų duomenų. Bet kokius duomenų taisymus ar keitimus atlieka ir juos pateikia NKI mokesčio subjektai. NKI pateikia ECB bet kokius NKI gautus pataisytus ar pakeistus duomenis. Teikdamos mokestinių veiksnų duomenis, NKI: a) pateikia informaciją apie bet kokius svarbius tokių duomenų rodumus pokyčius ir b) praneša ECB bet kokių svarbių pataisymų ar pakeitimų priežastis.

6 straipsnis

Ataskaitų dažnumas ir pirmoji ataskaitinė data

Mokesčių subjektai teikia NKI mokesčių veiksmų duomenis kartą per metus. Pirmoji ataskaitinė data mokesčiniams veiksmams yra 2014 m. gruodžio 31 d.

7 straipsnis

Mokesčių veiksmų apskaičiavimo metodika

1. Teiktini bendros rizikos pozicijos duomenys išvedami iš reguliarių ataskaitų, teikiamų pagal Komisijos įgyvendinimo reglamentą (ES) Nr. 680/2014 ⁽¹⁾. Taikomi šie specialieji apskaičiavimo reikalavimai.

- a) Prižiūrimos grupės, neturinčios nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, bendra rizikos pozicija nustatoma pagal bendros mokumo koeficiento atskaitomybės (COREP) „nuosavų lėšų reikalavimų“ formą, nustatytą Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 I priede (toliau – nuosavų lėšų reikalavimų forma).
- b) Prižiūrimos grupės, turinčios nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, bendra rizikos pozicija nustatoma pagal nuosavų lėšų reikalavimų formą, paliekant galimybę išskaičiuoti nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių dalį iš grupės bendros rizikos pozicijos pagal COREP „Grupės mokumas. Informacija apie susijusius subjektus“ formą, nustatytą Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 680/2014 I priede. Jei COREP „Grupės mokumas. Informacija apie susijusius subjektus“ formoje nėra duomenų apie nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių dalį priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, mokesčio subjektai gali patys pateikti šiuos duomenis NKI.
- c) Jei mokesčių mokanti kredito įstaiga nepriklauso priežiūrimai grupei, įstaigos bendra rizikos pozicija nustatoma pagal nuosavų lėšų reikalavimų formą.

2. Teiktini viso turto duomenys turėtų atitikti viso turto sumą, nurodytą Europos Centrinio Banko reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) ⁽²⁾ 51 straipsnyje. Jei pagal tą straipsnį viso turto negalima nustatyti, jis nustatomas pagal šiuos duomenis.

- a) Prižiūrimos grupės, kurios patrunuojamosios įmonės įsteigtos tik dalyvaujančiose valstybėse narėse, visas turtas nustatomas pagal ataskaitų rinkinį, kurį priežiūrimi subjektai naudoja grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms parengti. Auditorius patvirtina priežiūrimos grupės visą turtą, atlikdamas tinkamą ataskaitų rinkinio patikrinimą.
- b) Mokesčių mokančios kredito įstaigos, nepriklausančios priežiūrimai grupei, tačiau turinčios nedalyvaujančioje valstybėje narėje arba trečiojoje šalyje įsteigtą patrunuojančiąją įmonę, visas turtas nustatomas pagal ataskaitų rinkinį, kurį mokesčių mokanti kredito įstaiga naudoja grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms parengti. Auditorius patvirtina mokesčių mokančios kredito įstaigos visą turtą, atlikdamas tinkamą ataskaitų rinkinio patikrinimą.
- c) Jei mokesčių mokančio filialo visas turtas apskaičiuojamas pagal statistinius duomenis, teikiamus pagal Europos Centrinio Banko reglamentą (ES) Nr. 1071/2013 (ECB/2013/33) ⁽³⁾, auditorius patvirtina mokesčių mokančio filialo visą turtą, atlikdamas tinkamą jo finansinių ataskaitų patikrinimą.

3. Prižiūrimos grupės, turinčios nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtų patrunuojamųjų įmonių, visas turtas nustatomas pagal vieną iš šių galimybių.

- a) Visas jos turtas gali būti nustatytas pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnį (įskaitant nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtas patrunuojamąsias įmones). Jei viso turto negalima nustatyti pagal tą straipsnį, jis nustatomas pagal šio sprendimo 7 straipsnio 2 dalies a punktą.

⁽¹⁾ 2014 m. balandžio 16 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 680/2014, kuriuo pagal Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (ES) Nr. 575/2013 nustatomi įstaigų priežiūros ataskaitų teikimo techniniai įgyvendinimo standartai (OL L 191, 2014 6 28, p. 1).

⁽²⁾ 2014 m. balandžio 16 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 468/2014, kuriuo sukurama Europos Centrinio Banko, nacionalinių kompetentingų institucijų ir nacionalinių paskirtųjų institucijų bendradarbiavimo Bendrame priežiūros mechanizme struktūra (BPM pagrindų reglamentas) (ECB/2014/17) (OL L 141, 2014 5 14, p. 1).

⁽³⁾ 2013 m. rugsėjo 24 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 1071/2013 dėl pinigų finansų įstaigų sektoriaus balanso (ECB/2013/33) (OL L 297, 2013 11 7, p. 1).

- b) Visas jos turtas gali būti nustatytas agreguojant visą turtą, nurodytą visų prižiūrimos grupės prižiūrimų subjektų, įsteigtų dalyvaujančioje valstybėje narėje, įstatymų nustatytoje finansinėse ataskaitose (jei yra), arba agreguojant visą turtą, nurodytą atitinkamame (-uose) ataskaitų rinkinyje (-uose), kurį (kuriuos) prižiūrimi subjektai ar mokesčių mokančių kredito įstaigų grupė naudoja grupės konsoliduotoms finansinėms ataskaitoms parengti. Siekiant išvengti dvigubo skaičiavimo, konsolidavimo proceso metu mokesčio subjektas gali išimti visų prižiūrimos grupės prižiūrimų subjektų, įsteigtų dalyvaujančioje valstybėje narėje, grupės vidaus pozicijas. Į agreguotą sumą turėtų būti įtrauktas ir prestižas, įtrauktas į prižiūrimos grupės patronuojančiosios įmonės konsoliduotas finansines ataskaitas; galima neįtraukti prestižo, priskiriamo nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiosiose šalyse įsteigtoms patronuojamosioms įmonėms. Jei mokesčio subjektas naudoja įstatymų nustatytas finansines ataskaitas, auditorius patvirtina, kad visas turtas atitinka atskirų prižiūrimų subjektų audituotose įstatymų nustatytoje finansinėse ataskaitose nurodytą visą turtą. Jei mokesčio subjektas naudoja ataskaitų rinkinius, auditorius patvirtina visą turtą, naudojamą metiniams priežiūros mokesčiams apskaičiuoti, atlikdamas tinkamą naudojamų ataskaitų rinkinių patikrinimą. Visais atvejais auditorius patvirtina, kad agregavimo procesas nenukrypsta nuo šiame sprendime nustatytos procedūros ir kad mokesčio subjekto atlikti apskaičiavimai yra suderinami su apskaitos metodu, naudojamu mokesčių mokančių subjektų grupės finansinėms ataskaitoms konsoliduoti.

8 straipsnis

ECB atliekamas mokesčių veiksmų nustatymas, jei nepateikiami mokesčiai veiksniai arba reikalingi pataisymai ar pakeitimai

Jei mokesčio subjektas nepateikia mokesčio veiksnio arba reikalingų pataisymų ar pakeitimų, ECB pasinaudoja savo turima informacija trūkstamam mokesčiniam veiksmui nustatyti.

9 straipsnis

Supaprastinta dalinių pakeitimų tvarka

Atsižvelgdama į STK nuomonę, ECB vykdomoji valdyba gali atlikti bet kokius šio sprendimo priedų techninius dalinius pakeitimus, jei tokie pakeitimai nekeičia pagrindžiančio konceptualaus pagrindo ir nedaro poveikio mokesčio subjektų atskaitomybės naštai. Apie visus tokius dalinius pakeitimus Vykdomoji valdyba nedelsdama praneša Valdancijai tarybai.

10 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis sprendimas įsigalioja kitą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Priimta Frankfurte prie Maino 2015 m. vasario 11 d.

ECB Pirmininkas

Mario DRAGHI

MOKESČIŲ APSKAIČIAVIMAS

BENDRA RIZIKOS POZICIJA

Ataskaitinis laikotarpis		PAVADINIMAS	
Data		PFĮ kodas	
		LEI kodas	

Straipsnis		Ištaigos tipas 010	Rizikos pozicijos sumos šaltinis 020	Rizikos pozicijos suma 030	Pastabos 040
010	BENDRA RIZIKOS POZICIJA	1, 2, 3 arba 4	COREP C 02.00, 010 eilutė		
020	Nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiosiose šalyse esančių PATRONUOJAMŪJŲ ĮMONIŲ DALIS	4	COREP C 06.02, 250 stulpelis (SUMA)		
021	1 subjektas	4			
.	2 subjektas	4			
.	3 subjektas	4			
N	N subjektas	4			
030	Prižiūrimos grupės VISA RIZIKOS POZICIJOS SUMA, atskaičius nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiosiose šalyse esančių PATRONUOJAMŪJŲ ĮMONIŲ DALĮ: 030 straipsnis gaunamas iš 010 straipsnio atėmus 020 straipsnį	4			

Ši forma turi būti užpildyta laikantis atskirai pateiktų nurodymų.

II PRIEDAS

MOKESČIŲ APSKAIČIAVIMAS

VISAS TURTAS

Ataskaitinis laikotarpis		PAVADINIMAS	
Data		PFĮ kodas	
		LEI kodas	

Straipsnis		Ištaigos tipas 010	Auditoriaus patikrinimo patvirtinimas (Taip/Ne) 020	Visas turtas 030	Pastabos 040
010	VISAS TURTAS pagal Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 51 straipsnį	1, 2, 3, 4, 5			
020	VISAS TURTAS pagal šio sprendimo 7 straipsnio 2 dalies a arba b punktus	6 arba 7			
030	VISAS TURTAS pagal šio sprendimo 7 straipsnio 3 dalies b punktą: 030 straipsnis gautas iš 031 straipsnio atėmus 032 straipsnį pridėjus 033 straipsnį ir atėmus 034 straipsnį	8			
031	Visų grupės subjektų, įsteigtų dalyvaujančiose valstybėse narėse, visas turtas				
032	Dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų prižiūrimų subjektų grupės vidaus pozicijos (iš ataskaitų rinkinių, naudojamų likučiams panaikinti grupės atskaitomybės tikslais) – neprivaloma				
033	Prestižas, įtrauktas į prižiūrimos grupės patronuojančiosios įmonės konsoliduotas finansines ataskaitas – privaloma				
034	Prestižas, priskirtas nedalyvaujančiose valstybėse narėse ar trečiojoje šalyje įsteigtoms patronuojamosioms įmonėms – neprivaloma				
040	Prižiūrimo subjekto ar prižiūrimos grupės, priskiriamų mažiau svarbiems remiantis ECB sprendimu, priimtu pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 6 straipsnio 4 dalį kartu su Reglamento (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17) 70 straipsnio 1 dalimi ir 71 straipsniu ir Reglamento (ES) Nr. 1163/2014 (ECB/2014/41) 10 straipsnio 3 dalies d punktu, visas turtas.	9			

Ši forma turi būti užpildyta laikantis atskirai pateiktų nurodymų.