



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2022. gada 25. aprīlī
(OR. en)

8377/22

EF 118
ECOFIN 362
DELECT 64

PAVADVĒSTULE

Sūtītājs:	Eiropas Komisijas ģenerālsekretāre, parakstījusi direktore <i>Martine DEPREZ</i>
Saņēmējs:	Eiropas Savienības Padomes ģenerālsekretārs <i>Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN</i>
K-jas dok. Nr.:	C(2022) 2162 final
Temats:	KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../.. (11.4.2022) ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2033 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuri saistīti ar ieguldījumu brokeru sabiedrību pašu kapitāla prasību, kā pamatā ir fiksētie pieskaitāmie izdevumi

Pielikumā ir pievienots dokuments C(2022) 2162 *final*.

Pielikumā: C(2022) 2162 *final*



Briselē, 11.4.2022.
C(2022) 2162 final

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..

(11.4.2022)

ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2033 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuri saistīti ar ieguldījumu brokeru sabiedrību pašu kapitāla prasību, kā pamatā ir fiksētie pieskaitāmie izdevumi

(Dokuments attiecas uz EEZ)

PASKAIDROJUMA RAKSTS

1. DELEĢĒTĀ AKTA KONTEKSTS

Regulas (ES) 2019/2033 (turpmāk "regula") 13. panta 4. punktā Komisija tiek pilnvarota pēc tam, kad Eiropas Banku iestāde (EBI) ir iesniegusi standartu projektu, un saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 10.–14. pantu pieņemt deleģētos aktus, lai precizētu fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķināšanu un definētu būtisku izmaiņu jēdzienu.

Saskaņā ar 10. panta 1. punktu Regulā (ES) Nr. 1093/2010 par EBI izveidi Komisija trīs mēnešu laikā pēc standartu projekta saņemšanas pieņem lēmumu par to, vai tā apstiprina iesniegtos projektus. Ja tas ir Savienības interesēs, Komisija var arī apstiprināt standartu projektu tikai daļēji vai ar grozījumiem, ievērojot īpašu procedūru, kas izklāstīta minētajos pantos.

2. PIRMS AKTA PIEŅEMŠANAS NOTIKUSĪ APSPIEŠANA

Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 10. panta 1. punkta trešo daļu EBI ir rīkojusi sabiedrisku apspriešanu par tehnisko standartu projektu, kas iesniegts Komisijai saskaņā ar regulas 13. panta 4. punktu. EBI tīmekļa vietnē 2020. gada 4. jūnijā tika publicēts apspriešanas dokuments, un 2020. gada 4. septembrī šī apspriešana noslēdzās. Turklāt EBI strādāja, apspriežoties ar Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi (EVTI). Turklāt tā ir aicinājusi EBI Banku nozares ieinteresēto personu grupu, kas izveidota saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 37. pantu, sniegt konsultācijas par tehnisko standartu projektu. EBI kopā ar tehnisko standartu projektu iesniedza arī skaidrojumu par to, kā šīs apspriešanas rezultāti ir ņemti vērā Komisijai iesniegtā tehnisko standartu projekta galīgās redakcijas izstrādē.

Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 1093/2010 10. panta 1. punkta trešo daļu EBI kopā ar tehnisko standartu projektu iesniedza arī savu ietekmes novērtējumu, tostarp izmaksu un ieguvumu izvērtējumu saistībā ar Komisijai iesniegto tehnisko standartu projektu. Šis izvērtējums ir pieejams: <https://eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/regulatory-technical-standards-prudential-requirements-investment-firms>, regulatīvo tehnisko standartu paketes projekta galīgās redakcijas 60.–85. lpp.

3. DELEĢĒTĀ AKTA JURIDISKIE ASPEKTI

Regulas 13. panta 4. punktā paredzētajās pilnvarās EBI tiek aicināta izstrādāt RTS projektu, lai papildinātu fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķinu. Konkrētāk, RTS projektā ir sīkāk precizēti atskaitījumi, kas jāpiemēro aprēķinā, ņemot vērā skaitļus, kuri izriet no piemērojamiem grāmatvedības standartiem, kas ir fiksēto pieskaitāmo izdevumu aprēķina pamatā.

Tā kā pilnvaras ir līdzīgas KPR 97. panta 4. punktā noteiktajām pilnvarām, šo RTS projektu pamatā ir Komisijas Deleģētā regula (ES) 2015/488, un ņem vērā plašāko piemērošanas jomu un nepieciešamās papildu specifikācijas. Līdzīgi kā minētajā deleģētajā regulā, ievieš kritērijus, kas precizē ieguldījumu brokeru sabiedrības darbības būtisku izmaiņu jēdzienu.

Turklāt RTS projektā ir precizēti papildu posteņi, kas jāatskaita no preču un emisijas kvotu dīleru kopējiem izdevumiem, ņemot vērā minēto sabiedrību veikto darbību īpatnības.

KOMISIJAS DELEĢĒTĀ REGULA (ES) .../..

(11.4.2022)

ar ko Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2033 papildina attiecībā uz regulatīvajiem tehniskajiem standartiem, kuri saistīti ar ieguldījumu brokeru sabiedrību pašu kapitāla prasību, kā pamatā ir fiksētie pieskaitāmie izdevumi

(Dokuments attiecas uz EEZ)

EIROPAS KOMISIJA,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta un Padomes Regulu (ES) 2019/2033 (2019. gada 27. novembris) par prudenciālajām prasībām ieguldījumu brokeru sabiedrībām un ar ko groza Regulas (ES) Nr. 1093/2010, (ES) Nr. 575/2013, (ES) Nr. 600/2014 un (ES) Nr. 806/2014¹, un jo īpaši tās 13. panta 4. punkta ceturto daļu,

tā kā:

- (1) Ņemot vērā to, ka ne visām ieguldījumu brokeru sabiedrībām ir jābūt revidētiem finanšu pārskatiem, noteikumiem, ar kuriem, pamatojoties uz fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem, nosaka pašu kapitāla prasību ieguldījumu brokeru sabiedrībām, būtu jāļauj ieguldījumu brokeru sabiedrībām aprēķināt fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasību, arī pamatojoties uz nerevidētiem finanšu pārskatiem, ja ieguldījumu brokeru sabiedrībām nav obligāti jābūt revidētiem finanšu pārskatiem. Turklāt, ja revidētie finanšu pārskati neaptver 12 mēnešu periodu, ieguldījumu brokeru sabiedrībai būtu jāveic aprēķins, lai iegūtu līdzvērtīgu gada summu, nolūkā nodrošināt atbilstību Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 1. punktā noteiktajai prasībai.
- (2) Ņemot vērā to, ka starpību starp bruto un neto peļņu, kas saistīta ar sabiedrības finansiālo stāvokli, veido ar sabiedrības darījumdarbību saistītās fiksētās izmaksas, Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 4. punktā minētais darbinieku, direktoru un partneru peļņas daļu atskaitījums no ieguldījumu brokeru sabiedrības kopējām izmaksām būtu jāsaprot kā tāds, kas attiecas uz neto peļņu.
- (3) Turklāt, tā kā darbinieku prēmiju un cita atalgojuma izmaksāšanu var atlikt laika gaitā un tā varētu notikt saskaņā ar dažādu struktūru nolīgumiem, minētās darbinieku prēmijas un cits atalgojums būtu jāuzskata par atkarīgu no neto peļņas tad, ja tas neietekmētu sabiedrības kapitāla pozīciju vai nu jau veiktu maksājumu dēļ, vai tāpēc, ka nav maksāšanas pienākuma neto peļņas neesamības gadījumā.
- (4) Ieguldījumu brokeru sabiedrībām savā kopējo izdevumu aprēķinā ir jāiekļauj trešo personu fiksētās izmaksas. Tomēr, ja minētās izmaksas ir radušās ne tikai ieguldījumu brokeru sabiedrību vārdā, tās būtu jāiekļauj, nepārsniedzot summu, kas attiecināma uz ieguldījumu brokeru sabiedrību.
- (5) Ne visas ieguldījumu brokeru sabiedrības izmanto starptautiskos finanšu pārskatu standartus, un, aprēķinot kopējās izmaksas, ir atšķirības piemērojamajos

¹ OV L 314, 5.12.2019., 1. lpp.

grāmatvedības standartos. Lai nodrošinātu salīdzināmību fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķinā, papildus Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 4. punktā paredzētajiem elementiem būtu sīkāk jāprecizē tie elementi, kas ieguldījumu brokeru sabiedrībām jāatskaita no saviem kopējiem izdevumiem, kurus izmanto fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķinā.

- (6) Ņemot vērā preču un emisijas kvotu dīleru darījumdarbības īpatnības, ar izejvielām saistītie izdevumi preču un emisijas kvotu dīleriem būtu jāatskaita no kopējiem izdevumiem, kurus tie izmanto savu fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķinā.
- (7) Ja ieguldījumu brokeru sabiedrība, kas ir tirgus uzturētājs, tiek likvidēta, tā pārtrauc sniegt savus tirgus uzturēšanas pakalpojumus un tādējādi vairs nemaksā tirdzniecības maksas, kas tai parasti ir jāmaksā, sniedzot šos pakalpojumus. Tāpēc minētās maksas būtu jāizslēdz no kopējiem izdevumiem, kurus izmanto, lai aprēķinātu fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasību. Tajā pašā laikā likvidācijas gadījumā tirgus uzturētājs var turpināt glabāt vērtspapīru krājumu, kuru tas parasti izmanto savās tirgus uzturēšanas darbībās. Ja šis krājums tiktu likvidēts, rastos tirdzniecības maksas, kas būtu jāiekļauj kopējos izdevumos, kurus izmanto fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķinā.
- (8) Fiksētie pieskaitāmie izdevumi var mainīties tādā pašā tempā kā ieguldījumu brokeru sabiedrības darbības, un tādā gadījumā tās nebūtu jāuzskata par būtiskām izmaiņām Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 2. punkta nozīmē. Tomēr var būt apstākļi, kad var rasties izmaiņas, piemēram, izmaiņas darījumdarbības modeļos vai apvienošanās un iegādes, un tādēļ var rasties ievērojamas izmaiņas prognozētajos fiksētajos pieskaitāmajos izdevumos. Tādēļ, lai precizētu būtisku izmaiņu jēdzienu, noteikumos, ar kuriem, pamatojoties uz fiksētiem pieskaitāmiem izdevumiem, nosaka pašu kapitāla prasību ieguldījumu brokeru sabiedrībām, būtu jānosaka objektīvas robežvērtības, kuru pamatā ir prognozētie fiksētie pieskaitāmie izdevumi.
- (9) Šīs regulas pamatā ir regulatīvo tehnisko standartu projekts, ko Eiropas Banku iestāde iesniedza Komisijai pēc apspriešanās ar Eiropas Vērtspapīru un tirgu iestādi.
- (10) Eiropas Banku iestāde ir veikusi atklātu sabiedrisko apspriešanu par regulatīvo tehnisko standartu projektu, kas ir šīs regulas pamatā, izvērtējusi potenciālās saistītās izmaksas un ieguvumus un pieprasījusi saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 1093/2010² 37. pantu izveidotās Banku nozares ieinteresēto personu grupas atzinumu,

IR PIENĒMUSI ŠO REGULU.

1. pants

Fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķināšana

1. Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 1. punkta vajadzībām “skaitļ[i], kas izriet no piemērojamā grāmatvedības regulējuma”, ir ieguldījumu brokeru sabiedrības nesenāko revidēto gada finanšu pārskatu skaitļi pēc peļņas sadales vai gada finanšu pārskatu skaitļi, ja ieguldījumu brokeru sabiedrībām nav obligāti jābūt revidētiem finanšu pārskatiem.

² Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 1093/2010 (2010. gada 24. novembris), ar ko izveido Eiropas Uzraudzības iestādi (Eiropas Banku iestādi), groza Lēmumu Nr. 716/2009/EK un atceļ Komisijas Lēmumu 2009/78/EK (OV L 331, 15.12.2010., 12. lpp.).

2. Ja ieguldījumu brokeru sabiedrības nesenākie revidētie finanšu pārskati neaptver 12 mēnešu laikposmu, ieguldījumu brokeru sabiedrība minētajos pārskatos iekļautās summas daļa ar to mēnešu skaitu, kuri ietverti minētajos finanšu pārskatos, un pēc tam reizina rezultātu ar 12, lai nonāktu pie līdzvērtīgas gada summas.
3. Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 4. punkta pirmās daļas b) apakšpunkta vajadzībām darbinieku, direktoru un partneru peļņas daļas aprēķina, pamatojoties uz neto peļņu.
4. Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 4. punkta pirmās daļas a) apakšpunkta vajadzībām darbinieku prēmijas un citu atalgojumu uzskata par atkarīgu no ieguldījumu brokeru sabiedrības neto peļņas attiecīgajā gadā, ja ir izpildīti abi turpmāk minētie nosacījumi:
 - (a) atskaitāmās darbinieku prēmijas vai cits atalgojums darbiniekiem jau ir izmaksāts gadā pirms maksājuma gada, vai darbinieku prēmiju vai cita atalgojuma izmaksāšana darbiniekiem neietekmēs sabiedrības kapitāla pozīciju maksājuma gadā;
 - (b) attiecībā uz kārtējo gadu un turpmākajiem gadiem sabiedrībai nav pienākuma piešķirt vai iedalīt turpmākas prēmijas vai citus maksājumus atalgojuma veidā, ja vien tā negūst neto peļņu minētajā gadā.
5. Ja trešām personām, tostarp saistītajiem aģentiem, ieguldījumu brokeru sabiedrību vārdā ir radušies fiksēti izdevumi, kas vēl nav iekļauti 1. punktā minēto gada finanšu pārskatu kopējos izdevumos, šos fiksētos izdevumus pieskaita ieguldījumu brokeru sabiedrības kopējiem izdevumiem. Ja ir pieejams trešās personas izdevumu sadalījums, ieguldījumu brokeru sabiedrība skaitlim, kas atspoguļo kopējos izdevumus, pieskaita tikai to fiksēto izdevumu daļu, kas piemērojama ieguldījumu brokeru sabiedrībai. Ja šāds sadalījums nav pieejams, ieguldījumu brokeru sabiedrība skaitlim, kas atspoguļo kopējos izdevumus, pieskaita tikai savu daļu no trešās personas izdevumiem, kā tas izriet no ieguldījumu brokeru sabiedrības darbiumdarbības plāna.
6. Papildus Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 4. punktā minētajiem atskaitījumu posteņiem no kopējiem izdevumiem atskaita arī šādus posteņus, ja tie ir iekļauti kopējos izdevumos saskaņā ar attiecīgo grāmatvedības regulējumu:
 - (a) nodevas, starpniecības un citas maksas, ko maksā centrālajiem darījumu partneriem, biržām un citām tirdzniecības vietām un starpniecības brokeriem par darījumu izpildi, reģistrēšanu vai tīrvērti, tikai tādā gadījumā, ja tās tiek tieši nodotas tālāk un iekasētas no klientiem. Tās neietver nodevas un citas maksas, kas vajadzīgas, lai saglabātu dalību vai citādi izpildītu zaudējumu dalīšanas finanšu saistības pret centrālajiem darījumu partneriem, biržām un citām tirdzniecības vietām;
 - (b) klientiem samaksātos procentus par klienta naudu, ja nav nekāda pienākuma maksāt šādus procentus;
 - (c) izdevumus no nodokļiem, ja tie ir maksājami saistībā ar ieguldījumu brokeru sabiedrības gada peļņu;
 - (d) zaudējumus, kas rodas no finanšu instrumentu tirdzniecības savā vārdā;
 - (e) maksājumus saistībā ar līgumisku peļņu un zaudējumu nodošanas līgumiem, saskaņā ar kuriem ieguldījumu brokeru sabiedrībai pēc gada finanšu pārskatu sagatavošanas ir pienākums nodot mātesuzņēmumam savu gada rezultātu;

- (f) maksājumus rezervē vispārējiem banku riskiem saskaņā ar Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 575/2013³ 26. panta 1. punkta f) apakšpunktu;
- (g) izdevumus, kas saistīti ar posteņiem, kuri saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 575/2013 36. panta 1. punktu jau ir atskaitīti no pašu kapitāla.

Papildus pirmajā daļā uzskaitītajiem posteņiem tirgus uzturētāji, kas definēti Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīvas 2014/65/ES⁴ 4. panta 1. punkta 7) apakšpunktā, var arī atskaitīt šādu summu (*A*):

$A = B - 4 \times C$, kur:

B = tirdzniecības maksas, ko tirgus uzturētājs maksā par darījumiem, par kuriem tirgus uzturētājs veic tirgus uzturēšanas darbības (summa gadā), ja minētās maksas nav tieši nodotas tālāk un iekasētas no klientiem;

C = tirdzniecības maksas, kas rastos, pārdodot vērtspapīru portfeli, kurš ir līdzvērtīgs lielākajam vērtspapīru krājumam dienas beigās, ko tirgus uzturētājs tur tirgus uzturēšanas nolūkā, iepriekšējā gadā.

2. pants

Preču un emisijas kvotu dīleri fiksēto pieskaitāmo izdevumu prasības aprēķināšana

Preču un emisijas kvotu dīleri var atskaitīt izdevumus par izejvielām saistībā ar ieguldījumu brokeru sabiedrību, kas tirgojas ar pamatā esošo preču atvasinātajiem instrumentiem.

3. pants

Būtisku izmaiņu jēdziens

Regulas (ES) 2019/2033 13. panta 2. punktā minētās būtiskās izmaiņas uzskata par notikušām, ja ir izpildīts kāds no turpmāk minētajiem nosacījumiem:

- (a) izmaiņas, kas izpaužas kā sabiedrības darījumdarbības pieaugums vai samazinājums, rada izmaiņas sabiedrības prognozētajos fiksētajos pieskaitāmajos izdevumos kārtējā gadā, kuras ir 30 % vai vairāk;
- (b) izmaiņas, kas izpaužas kā sabiedrības darījumdarbības pieaugums vai samazinājums, rada izmaiņas sabiedrības pašu kapitāla prasībās, kuru pamatā ir kārtējā gada prognozētie fiksētie pieskaitāmie izdevumi, kas ir 2 miljoni EUR vai vairāk.

4. pants

Stāšanās spēkā

Šī regula stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

³ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES) Nr. 575/2013 (2013. gada 26. jūnijs) par prudenācijām prasībām attiecībā uz kredītiestādēm un ar ko groza Regulu (ES) Nr. 648/2012 (OV L 176, 27.6.2013., 1. lpp.).

⁴ Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2014/65/ES (2014. gada 15. maijs) par finanšu instrumentu tirgiem un ar ko groza Direktīvu 2002/92/ES un Direktīvu 2011/61/ES (OV L 173, 12.6.2014., 349. lpp.).

Šī regula uzliek saistības kopumā un ir tieši piemērojama visās dalībvalstīs.

Briselē, 11.4.2022

*Komisijas vārdā —
priekšsēdētāja
Ursula VON DER LEYEN*