



EUROPOS CENTRINIS BANKAS

EUROSISTEMA



Visuose 2014 m.
ECB leidiniuose
naudojamas
20 eurų banknoto
motyvas.



VIEŠOS KONSULTACIJOS

Europos Centrinio Banko reglamento dėl priežiūros mokesčių projektas

2014 m. gegužės mėn.

Šis konsultacijų dokumentas skirtas padėti visiems suinteresuotiesiems subjektams suprasti ir įvertinti ECB reglamento dėl priežiūros mokesčių projektą (pateikiamas III dalyje). Tai nėra aiškinamasis dokumentas ir jis negali būti laikomas teisiškai įpareigojančiu. Visų pirma atkreiptinas dėmesys, kad galutinėje ECB reglamento dėl priežiūros mokesčių versijoje, kuri bus priimta, Europos Centrinis Bankas turi teisę laikytis kitokios pozicijos negu išdėstyta šiame dokumente. Be to, teisiškai įpareigojantį ES teisės aktų nuostatų aiškinimą gali pateikti tik Europos Sąjungos Teisingumo Teismas.

Pastabas prašome teikti tik dėl šio dokumento III dalyje pateikto projekto.

Dokumentą sudaro trys dalys:

- I. ECB reglamento dėl priežiūros mokesčių pagrindimas ir taikymo sritis
- II. Reglamento dėl priežiūros mokesčių projekto turinys
 1. Bendrieji mokesčio sistemos principai
 2. Bendros priežiūros mokesčio sumos nustatymas
 3. Mokestiniai veiksniai
 4. Atskirų priežiūros mokesčių apskaičiavimo metodika
 5. Sąskaitų pateikimo procedūriniai aspektai
 6. Statuso pasikeitimas: nauji prižiūrimi subjektai, veiklos leidimų panaikinimas ir prižiūrimo subjekto statuso BPM pasikeitimas
 7. Sankcijos ir skundai
 8. Bendradarbiavimas su NKI
 9. Atskaitomybė ir ataskaitų teikimas
- III. Reglamento dėl priežiūros mokesčių projektas

© Europos Centrinis Bankas, 2014 m.

Adresas	Kaiserstrasse 29, 60311 Frankfurtas prie Maino, Vokietija
Pašto adresas	Postfach 16 03 19, 60066 Frankfurtas prie Maino, Vokietija
Telefonas	+49 69 1344 0
Internetas	http://www.ecb.europa.eu

Visos teisės saugomos. Leidžiama perspausdinti švietimo ir nekomerciniais tikslais, jei nurodomas šaltinis.

I RATIONALE FOR AND SCOPE OF AN ECB REGULATION ON SUPERVISORY FEES

- (1) The Single Supervisory Mechanism (SSM) is established by Council Regulation (EU) No 1024/2013¹ (hereinafter the “SSM Regulation”). The SSM Regulation entered into force on 3 November 2013 and the ECB will assume its SSM-related tasks from 4 November 2014.
- (2) The expenditure incurred by the ECB in relation to the tasks conferred on it under Articles 4 to 6 of the SSM Regulation will be covered by fees in accordance with Article 30 of the SSM Regulation. The ECB will levy supervisory fees on:
 - (a) credit institutions established in euro area Member States or non-euro area Member States that have established a close cooperation under Article 7 of the SSM Regulation (hereinafter jointly and individually referred to as “participating Member States”);
 - (b) branches established in a participating Member State by a credit institution located in a non-participating Member State.²

I.1 Supervision under the SSM

- (3) The SSM is a system of financial supervision composed of the ECB and the national competent authorities (NCAs) of participating Member States.³ Within the SSM, the ECB will be responsible for the direct supervision of significant credit institutions, while the NCAs will be responsible for the direct supervision of less significant credit institutions.⁴ The ECB will also be responsible for the effective and consistent functioning of the SSM. In this context, it will be exclusively competent to grant and withdraw authorisations for credit institutions and to assess acquisitions of qualifying holdings in all credit institutions. Furthermore, the ECB will be able to issue general instructions to the NCAs with regard to the supervision of less significant supervised entities and will retain investigatory powers over all supervised entities. Such powers include the authority to request information, conduct investigations and carry out on-site inspections, as well as the power to take up direct supervision of less significant supervised entities, when necessary, to ensure a consistent application of high supervisory standards.

¹ Council Regulation (EU) No 1024/2013 conferring specific tasks on the ECB concerning policies relating to the prudential supervision of credit institutions (OJ L 287, 29.10.2013, p. 63).

² Branches are secondary and dependent commercial facilities and therefore, unlike subsidiaries, not separate legal entities.

³ See Article 2(9) of the SSM Regulation.

⁴ The distinction between significant and less significant credit institutions is laid down in Article 6(4) of the SSM Regulation and Part IV of Regulation (EU) No 468/2014 of the European Central Bank of 16 April 2014 establishing the framework for cooperation within the Single Supervisory Mechanism between the European Central Bank and national competent authorities and with national designated authorities (SSM Framework Regulation) (ECB/2014/17) (OJ L141, 14.5.2014, p.1).

- (4) Benefits of the SSM: The establishment of the SSM will contribute to restoring confidence in the banking sector through independent, integrated supervision in all participating Member States.
- (5) The SSM will also contribute to the effective application of the single rulebook for financial services and the harmonisation of supervisory procedures and practices by removing national specificities. This harmonisation will bring efficiency benefits for supervised entities as they will no longer be required to comply with a range of supervisory systems across participating Member States. This is particularly true for significant cross-border credit institutions.

I.2 The ECB Regulation on supervisory fees

- (6) The ECB must have adequate resources at its disposal to carry out its supervisory tasks effectively. Such resources must be financed via a fee, in order to ensure both the ECB's independence from the NCAs and market participants, and a clear separation of monetary policy and supervisory tasks. The fee will be levied on the entities supervised within the SSM. Together, the SSM Regulation and the ECB Regulation on supervisory fees will provide the legal framework for the levying of fees within the SSM.

I.3 Legal basis of the ECB Regulation on supervisory fees

- (7) Article 30 of the SSM Regulation provides that “the ECB shall levy an annual supervisory fee on credit institutions established in the participating Member States and branches established in a participating Member State by a credit institution established in a non-participating Member State” (hereinafter “supervised entities”). The amount of the fee levied on a supervised entity will be calculated in accordance with the arrangements established by the ECB. The ECB will publish the detailed operational arrangements for its SSM-related tasks by means of regulations and decisions.⁵ This requirement also applies to the arrangements for calculating supervisory fees. It was therefore decided that the arrangements for calculating the SSM fees should be established in the form of an ECB regulation.
- (8) An ECB regulation has general application. It is binding in its entirety and directly applicable in all euro area Member States. It is thus the appropriate legal instrument to organise the practical arrangements for the implementation of Article 30 of the SSM Regulation. The SSM Regulation and the ECB Regulation on supervisory fees (once adopted by the ECB's Governing Council) will both form part of EU law and will prevail over national law for the aspects that they regulate.

⁵ See Article 33(2) of the SSM Regulation.

- (9) Before adopting the ECB Regulation on supervisory fees, the ECB must carry out open public consultations and analyse the potential related costs and benefits, and publish the results of both.⁶ In accordance with the Interinstitutional Agreement⁷ between the European Parliament and the ECB, the draft Regulation on supervisory fees was sent to the relevant committee of the European Parliament before the launch of the public consultation.

I.4 Scope of the ECB Regulation on supervisory fees

- (10) The ECB Regulation on supervisory fees (in its current draft form hereinafter referred to as the “draft Regulation on supervisory fees”) lays down all the rules and procedures for a fair and proportionate SSM-related fee policy.
- (11) In particular, the draft Regulation on supervisory fees sets out the methodology for calculating, allocating and levying the annual supervisory fee. Pursuant to Article 30 of the SSM Regulation, it sets out:
- (a) the methodology for calculating the total amount of the annual supervisory fees – Part II.2;
 - (b) the methodology and criteria for calculating the annual supervisory fee to be levied on individual supervised entities – Part II.3 to Part II.5;
 - (c) the procedure for collecting the annual supervisory fee – Part II.5;
 - (d) the cooperation between the ECB and the NCAs – Part II.8.
- (12) NCA expenditure for supervisory tasks is not included: The NCAs play an important role within the SSM. For the supervisory tasks related to significant institutions that are supervised directly by the ECB, the NCAs cooperate with and assist the ECB, while those related to less significant institutions are performed mostly by the NCAs upon instruction from the ECB. The costs incurred by the NCAs through carrying out the latter tasks are not taken into account in the calculation of the amount of the supervisory fee levied by the ECB.
- (13) In line with Article 30(5) of the SSM Regulation, the draft Regulation on supervisory fees is without prejudice to the right of the NCAs to levy fees in accordance with national law, to the extent that supervisory tasks have not been conferred on the ECB or in respect of the costs of cooperating with and assisting the ECB in the performance of its supervisory tasks.

⁶ See Article 30(2) of the SSM Regulation.

⁷ Interinstitutional Agreement between the European Parliament and the European Central Bank on the practical modalities of the exercise of democratic accountability and oversight over the exercise of the tasks conferred on the ECB within the framework of the Single Supervisory Mechanism (OJ L 320, 30.11.2013, p. 1).

II CONTENT OF THE DRAFT REGULATION ON SUPERVISORY FEES

II.1 General principles of the fee framework

- (14) **Entities covered by the draft Regulation on supervisory fees:** The ECB is responsible for the effective and consistent functioning of the SSM in its entirety, i.e. in respect of both significant and less significant supervised entities.
- (15) **Obligation to pay fees:** All supervised entities that are supervised within the SSM are obliged to pay an annual supervisory fee to the ECB.
- (16) **Different fees for varying degrees of supervision:** The amount to be paid by the significant and less significant supervised entities will differ, in order to reflect the varying degrees of supervisory scrutiny by the ECB.⁸ In particular, it is expected that the share of the total supervisory expenditure to be recovered from the less significant supervised entities will be much lower than that from the significant supervised entities.
- (17) **Fee calculation on the basis of entity groups:** Supervisory fees “shall be calculated at the highest level of consolidation within participating Member States”.⁹ Therefore, the supervisory fee is to be calculated at the level of the highest entity in the ownership structure that is established in participating Member States and not on the basis of individual entities. All subsidiaries of this supervised entity are considered as belonging to the same supervised group. The calculation of fees will exclude subsidiaries established in non-participating Member States.
- (18) **Addressee of the fee notice:** The fee notice is to be addressed to each supervised entity that is not part of a group, or to one member of a group of supervised entities. In the latter case, only one fee notice is to be issued for the whole group. The members of the group are required to identify a fee debtor and send notification thereof to the ECB. If the ECB does not receive notification of the fee debtor by 1 March of a given fee period, the fee notice for that fee period will be sent to a supervised entity within the group, as determined by the ECB. The ECB reserves the right to determine the fee debtor, if deemed appropriate.
- (19) **Grouping of subsidiaries of parent entities outside participating Member States:** Supervised subsidiaries of parent entities established outside the participating Member States are also to be charged a fee, but treated separately and not consolidated when calculating the fee.

⁸ See Article 9 of the draft Regulation on supervisory fees.

⁹ See Article 30(3) of the SSM Regulation.

- (20) **Grouping of branches:** Supervised branches of entities located outside a participating Member State are treated as follows:
- a) Two or more branches of the same entity that are located in the same participating Member State are deemed to be one branch;
 - b) Branches of the same entity that are located in different participating Member States are treated separately;
 - c) A branch and a subsidiary of the same entity that are located in the same participating Member State are not combined when calculating the fee.

II.2 Determination of the overall supervisory fee

- (21) **Amount to be recovered:** The amount to be recovered via annual supervisory fees is based on the ECB's annual expenditure in relation to its supervisory tasks, comprising all operating expenses, including those related to support functions and the depreciation of fixed assets.
- (22) **Determination of the annual expenditure:** More precisely, the annual expenditure will comprise primarily the expenses of the new business areas that have been established to carry out SSM-related tasks, i.e. the Directorates General Micro-Prudential Supervision I, II, III and IV, the Directorate General Macro-Prudential Policy and Financial Stability, and the Supervisory Board and its Secretariat. In addition, these supervisory business areas will use support services provided by the ECB, including services for the rental of premises, human resources management, administration, budgeting and accounting, as well as legal, internal audit, statistical, language and IT services. Services provided to the supervisory business areas will be billed in full in accordance with the ECB's cost accounting framework.
- (23) In addition, the amount to be recovered via the annual supervisory fee will take into account (i) any damages, in the context of the SSM, incurred by the ECB and to be paid to a third party; (ii) any fees related to previous fee periods that are determined as not collectible; (iii) any interest payments received owing to late payment by the fee debtor; and (iv) any amounts received or refunded in the context of authorisations of new supervised entities, the withdrawal of authorisations from supervised entities or changes in the status of supervised entities from significant to less significant or vice versa.
- (24) **Development in annual expenses:** On the one hand, the supervisory activities may include those that are intended to be temporary and/or that may vary considerably from year to year. On the other hand, the ECB is still in a transition phase, building up its supervisory capacity. The "steady state" level of the ECB's total supervisory expenditure will become apparent in the medium term. To mitigate the risks this entails, the ECB will (i) exercise sound financial management and budgetary control over all areas of expenditure; and (ii) seek to contain any unavoidable volatility in order to minimise the impact on supervised entities.

(25) **Expected expenditure during the first fee period:** For the first fee period, encompassing the final two months of 2014 and the 2015 advance payment, the ECB estimates the expenditure to be recovered at approximately €300 million¹⁰, broken down into €40 million for 2014 and €260 million for 2015. The latter can be broken down into roughly 60% for gross salaries and other personnel costs, approximately 10% for premises-related costs and around 30% for other operating expenses such as travel, consultancy and IT services.

II.3 Fee factors

(26) **Importance and risk profile determine fees:** The SSM Regulation stipulates that supervisory fees must be based on objective criteria relating to the importance and risk profile of the supervised entity, as well as its risk-weighted assets.¹¹

(27) **Total assets as an appropriate indicator of importance:** The draft Regulation on supervisory fees stipulates that total assets (TA) will be the indicator of the importance of a supervised entity. As the SSM Regulation defines TA as a primary parameter for assessing significance,¹² the ECB has selected the same variable for determining importance for the calculation of individual supervisory fees. Moreover, TA is closely related to the allocation of supervisory resources, reflecting the principle that the greater the value of TA, the more important the supervised entity and the more intensive the level of supervision required.

(28) **Total risk exposure as an appropriate indicator of risk profile:** Total risk exposure (TRE) is considered to be the appropriate variable for measuring the risk profile, including risk-weighted assets, of the supervised entities. TRE is used for calculating capital ratios pursuant to Article 92 of the Capital Requirements Regulation (CRR)¹³ and covers different types of risk, in particular credit risk, counterparty credit risk, dilution risk, several forms of market risk, and operational risk. It is considered to be an appropriate and well-defined measure that complies with the requirements of the SSM Regulation.

(29) **Relative weights of fee factors:** The importance (i.e. TA) and risk profile (i.e. TRE) are given equal weight in the fee calculation, i.e. both fee factors are weighted at 50%. There appears to be no rationale for any other weighting scheme.

¹⁰ This is a preliminary estimation based on the best available information at this juncture.

¹¹ See Article 30(3) of the SSM Regulation.

¹² See Article 6(4) of the SSM Regulation. The criteria laid down for determining significance are (i) size; (ii) importance for the economy of the EU or any participating Member State; (iii) significance of cross-border activities; (iv) request for or receipt of public financial assistance directly from the European Financial Stability Facility (EFSF) or the European Stability Mechanism (ESM); and (v) qualifying as one of the three most significant credit institutions in a participating Member State.

¹³ Regulation (EU) No 575/2013 of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on prudential requirements for credit institutions and investment firms and amending Regulation (EU) No 648/2012 (OJ L 176, 27.6.2013, p.1).

- (30) **Exclusion of subsidiaries in non-participating Member States:** The SSM Regulation stipulates that, for the purposes of calculating the fee, subsidiaries established in non-participating Member States are to be excluded from the fee factors used.¹⁴
- (31) **Obligation to provide data:** If data on fee factors (TA and TRE) made available through regular supervisory or other reporting sources do not meet the requirements in terms of quality, definition or timeliness, the ECB may require the provision of all necessary data to support the fee calculation methodology. All supervised entities must provide the ECB with such data via their NCA.
- (32) **Frequency and reference date for the collection of data on fee factors:** The reporting frequency for fee factors is annual. The reference date for the fee factors (TA and TRE) is the end of the calendar year (i.e. 31 December) of the previous year. The first reference date is 31 December 2014.
- (33) **Access to information by the ECB:** Under the CRR, the European Banking Authority was given the mandate to develop implementing technical standards (ITS) that specify the details of the regulatory reporting requirements to be applied in the EU. The ITS will be part of the single rulebook, the aim of which is to enhance regulatory harmonisation in the EU banking sector and facilitate a proper functioning of cross-border supervision. They prescribe uniform formats, frequencies, reporting dates, definitions and IT solutions to be used by credit institutions in Europe, at both the individual and the consolidated level.¹⁵
- (34) **Reporting requirements for TA:** The total value of the assets of a supervised entity is derived from the “total assets” line on a balance sheet prepared in accordance with EU law for prudential purposes. In line with the SSM Framework Regulation, figures under the accounting scope of consolidation, as reported in the credit institutions’ audited financial statements, are considered a fallback option for credit institutions and branches that are currently not required to report figures in accordance with EU law for prudential purposes based on the prudential scope of consolidation.
- (35) **Specific reporting requirements for TA of supervised groups:** As outlined in paragraph 30, in the case of supervised groups it is necessary to exclude subsidiaries established in non-participating Member States. Fulfilment of this obligation requires information on the intragroup transactions of the entities of the group and the subsidiaries located in non-participating Member States and third countries that is not available via the ITS on supervisory reporting or other reporting sources. Therefore, in the case of supervised groups with subsidiaries outside the SSM area, the supervised group must calculate TA directly at the sub-

¹⁴ See Recital 77 of the SSM Regulation.

¹⁵ With the exception of the supervisory framework for financial reporting (FINREP), which, in principle, only applies at the consolidated level, and when applying International Financial Reporting Standards.

consolidated level and disclose this information. Information on TA calculated at the sub-consolidated level by the supervised groups concerned will be collected by the ECB via the NCAs in accordance with methodologies and procedures to be established by the ECB and published on its website. This obligation to directly calculate and return sub-consolidated TA data for the purposes of calculating the supervisory fee is proportionate, as these data impact the fee calculations for all credit institutions and are not otherwise available.

- (36) **ITS foreseen as the basis for the provision of data on TRE:** It is expected that data on TRE for all supervised entities will be sourced from the supervisory data submitted in accordance with the ITS. This would involve taking data on TRE obtained from the common reporting (COREP) framework. Sub-consolidated TRE data for all subsidiaries and operations controlled by the parent entity in participating Member States would be derived from the contribution to the risk exposure amount of each of the entities within the consolidated group.
- (37) **TRE for branches:** Given that branches are secondary and dependent commercial facilities, and not separate legal entities distinct from the principal company, information on the TRE of branches may not be available. The ECB considers that it would not be proportionate or cost-efficient to establish a requirement for branches to submit this information for the purposes of calculating the supervisory fee. For this reason, it is foreseen that the TRE factor for branches will be set at zero.
- (38) **Publication of the data on TA and TRE on the ECB's website:** The ECB will publish the TA and TRE amounts on its website prior to the issuance of the fee notice and for significant and less significant supervised entities separately.

II.4 Methodology for calculating individual supervisory fees

- (39) **Split of expenditure to be recovered:** The annual amount to be recovered will be related to the status of the supervised entity, reflecting the varying degrees of supervisory scrutiny by the ECB.¹⁶ Therefore, the annual amount to be recovered will be split into two amounts, i.e. the amount to be recovered from significant supervised entities and the amount to be recovered from less significant supervised entities. This split will be determined on the basis of the costs incurred by the ECB's business areas that are responsible for the supervision of significant supervised entities and the business areas overseeing the supervision of less significant supervised entities respectively. Based on the preliminary estimate of expenditure to be recovered for the first fee period, as outlined in Part II.2, the split would be €255 million for the significant supervised entities and €45 million for the less significant supervised entities.

¹⁶ See Article 9 of the draft Regulation on supervisory fees.

- (40) Once the proportion of the total expenditure has been determined for each category of supervised entity, the individual supervisory fee for each supervised entity will be calculated on the basis of the methodology outlined below.
- (41) **Composition of fee:** The annual supervisory fee will consist of two elements – a fixed minimum fee component and a variable fee component. The sum of the minimum fee and the variable fee will constitute the annual fee to be paid by each supervised entity.
- (42) **Minimum fee component:** A percentage of the total amount to be allocated to supervised entities is distributed to all entities in the same category (i.e. the category of significant entities or that of less significant entities). The minimum fee component represents the lower limit of the supervisory fee. The percentages will be kept stable over time, which means that the actual minimum fee will then vary in line with the total expenditures to be recovered.
- (43) **Minimum fee percentage for significant entities:** The minimum fee percentage for significant entities will be 10%. In each participating country, at least the three most significant credit institutions will be subject to direct supervision by the ECB, irrespective of their total asset size. These credit institutions may be small relative to the other supervised entities in this category. For this reason, the ECB will halve the minimum fee component for the smaller significant institutions with total assets of €10 billion or less.
- (44) **Minimum fee percentage for less significant entities:** The minimum fee percentage for the less significant entities will be 10%.
- (45) **Variable fee component:** The distribution of the amounts remaining after the deduction of the minimum fee component will be conducted on the basis of the fee factors (i.e. TA and TRE). An entity's share in the variable component will depend directly on the entity's weighted fee factors as a proportion of the sum of all entities' weighted fee factors. The table below provides an example:

	TA (50%)	TRE (50%)	Proportion of expenditure
Entity A	100	30	$[(100/400)*0.5]+[(30/100)*0.5] = 27.5\%$
Entity B	<u>300</u>	<u>70</u>	$[(300/400)*0.5]+[(70/100)*0.5] = \underline{72.5\%}$
Total	400	100	100.0%

- (46) **Impact analysis:** An analysis of the impact of the foreseen methodology has been conducted, when applied to preliminary data.
- (47) For significant supervised entities, the supervisory fees may range from roughly €150,000 for the smallest ones to about €15 million for the largest ones. The majority of these entities, representing nearly 50%, are expected to have weighted fee factors in the range of €30 billion to €200 billion. The average fee calculated for this category may then vary from about €700,000 to about €2 million.

- (48) For less significant supervised entities, the supervisory fees may range from roughly €2,000 for the smallest ones to about €210,000 for the largest ones. The majority of these entities, representing nearly 75%, are expected to have TA in the range of €1 million to €1 billion. The average fee calculated for this category may then vary from about €2,000 to €7,000.

II.5 Procedural aspects of invoicing

- (49) **Advance payment based on a reasonable estimate:** In principle, supervised entities will be charged annually in advance, using the budget of the ECB¹⁷ necessary to carry out the tasks conferred on it by the SSM Regulation to calculate the amount to be charged. The budget for a particular year will be finalised towards the end of the previous year. The collection of an advance payment on the basis of an estimate is explicitly provided for in Article 30 of the SSM Regulation.
- (50) **Treatment of surplus/deficit:** The annual supervisory fee levied by the ECB must cover, but not exceed, the annual expenditure incurred by the ECB in the relevant fee period in relation to the supervisory tasks conferred on it by the SSM Regulation¹⁸. As the advance payment is based on an estimate, a surplus or deficit between the amount collected in advance and the actual expenditure incurred may arise. The surplus or deficit from the previous year, if any, will be deducted from or added to the advance payment for the following year.
- (51) **Publication of overall amount to be recovered:** Prior to the issuance of the fee notices, the ECB will publish on its website the total annual amount to be collected in the current fee period, split into the amount recoverable from significant supervised entities and that recoverable from less significant supervised entities. This will represent the total amount to be collected from all supervised entities, consisting of (a) the estimated total annual expenditure collected in advance for the current fee period; and (b) the surplus (or deficit) from the previous year, if any, that will be refunded (or charged). The total amount will also include any other amounts received or paid in the previous period, such as damages paid, interest received for late payments of fees or adjustments to income resulting from changes in the status of supervised entities.
- (52) **Fee notice:** The ECB will issue fee notices on an annual basis to each supervised entity within the first eight months of the calendar year. The foreseen date of issuance of the fee notices is between June and August.
- (53) **Elements of the fee notice:** As a minimum, a fee notice will contain the following elements:

¹⁷ Article 29(1) of the SSM Regulation states that the ECB's expenditure for carrying out the tasks conferred on it by the SSM Regulation must be separately identifiable within the budget of the ECB.

¹⁸ Specifically the tasks set out in Articles 4 to 6 of the SSM Regulation.

- a) the details of the fee debtor to whom a fee notice is being sent (i.e. contact person, address, country, VAT registration number and/or a bank identification number (if relevant));
 - b) the total amount of the fee, split into the minimum fee component and the variable fee component;
 - c) the period to which the fee relates;
 - d) the individual fee factors applied for the purposes of calculating the fee;
 - e) the due date of the payment;
 - f) the means of payment and bank account details of the ECB.
- (54) **Payment maturity date:** The fee is due within 30 days of the fee notice being issued. A credit institution is deemed to have paid within the payment period if the fee has been credited in euro to the ECB's account by the 30th day after the fee notice has been issued. If the 30th day after the issuance date of the fee notice falls on a Saturday, Sunday or a public holiday, the fee is to be credited to the ECB's account by the working day preceding the due date.
- (55) **Partial payment or non-payment of fees:** In the event of a partial payment or non-payment by the due date, the ECB will initiate a follow-up procedure and will notify the fee debtor of the outstanding amount.
- (56) **Penalty fee:** In the case of overdue payments (or partial payments), an interest amount (penalty fee) will be imposed on the fee debtor. The interest amount will accrue on a daily basis on the overdue amount¹⁹ outstanding from the date on which the payment was due.
- (57) **First fee notice:** The first fee notice will be issued in 2015. It will cover the advance payment for 2015 and the actual expenditure incurred during the first fee period, i.e. November and December 2014.

II.6 Change in status: new supervised entities, withdrawal of authorisation and the change in supervisory status within the SSM

- (58) **Pro-rata approach for supervised entities that change status:** Each supervised entity is obliged to pay a supervisory fee for the portion of the year for which it is supervised by the SSM. It follows that supervised entities that are authorised will be obliged to pay a supervisory fee covering the period from the date of authorisation to 31 December of that year. Similarly, an entity whose authorisation is revoked or lapses during the course of the year will be obliged to pay a supervisory fee covering the period from 1 January to the date on which its authorisation

¹⁹ The overdue amount is the difference between the amount charged and the amount credited to the ECB's bank account within the payment period.

lapsed or was revoked. The supervisory fee payable will be calculated on the basis of the number of full months during the fee period that the supervised entity was supervised.

- (59) **Pro-rata approach for a change in status between significant and less significant:** Since, over time, the status of a credit institution can change between significant and less significant, a procedure has been set out for reviewing and determining the annual supervisory fee based on the status of a supervised entity. The annual supervisory fee will be calculated on the basis of the number of months during the fee period that a supervised entity was significant or less significant on the last day of the month.
- (60) The change in status of a supervised entity from significant to less significant and vice versa will be determined in an ECB decision that will specify the date on which the change in status becomes effective.²⁰
- (61) **Changes in status after calculation of fee has been finalised:** Where the annual supervisory fee levied deviates from the fee calculated on the basis of paragraphs 58 or 59 above, a refund to the supervised entity will be paid or an invoice will be issued by the ECB.

The ECB will publish on its website a list of those credit institutions identified as significant supervised entities or as forming part of a significant supervised group. Furthermore, the ECB will publish on its website a list of each entity that is supervised by an NCA together with the name of the supervising NCA. These lists will be updated on a regular basis.²¹

II.7 Sanctions and appeals

- (62) **Appeals:** Within one month of receipt of a fee notice, a fee debtor will be able to submit an appeal against it to the Administrative Board of Review.
- (63) **Sanctions:** If a supervised entity is in breach of its obligations as these arise under the Regulation on supervisory fees, the ECB may impose sanctions in accordance with Council Regulation (EC) No 2532/98.²²

II.8 Cooperation with the NCAs

- (64) **Cost-effectiveness of the overall supervision:** The SSM Regulation has changed the supervisory architecture for all supervised entities in participating Member States. This will necessarily have an impact on the overall cost of supervision resulting from the sum of expenditure at the national and the supranational level. It is a stated objective of the SSM

²⁰ See Articles 43 to 47 of the SSM Framework Regulation.

²¹ See Article 49 of the SSM Framework Regulation.

²² Council Regulation (EC) No 2532/98 of 23 November 1998 concerning the powers of the European Central Bank to impose sanctions (OJ L 318, 27.11.1998, p. 4). See Article 18(7) of the SSM Regulation.

Regulation²³ that due regard should be given to ensuring that supervision remains cost-effective and its costs reasonable for all credit institutions and branches concerned. In this regard, the ECB must communicate with the NCAs before determining the total amount of the annual supervisory fee.

- (65) **ECB to communicate with the NCAs on final fee level:** The ECB will develop and implement a channel of communication between the NCAs and the ECB. Prior to deciding on the final fee level,²⁴ it will use this channel to ensure that supervision remains cost-effective and reasonable for all credit institutions and branches concerned.
- (66) **Rights of the NCAs to charge fees:** The right of the ECB to levy a supervisory fee is without prejudice to the right of the NCAs to levy fees in accordance with national law and, to the extent supervisory tasks have not been conferred on the ECB, or in respect of the costs of cooperating with and assisting the ECB and acting on its instructions.²⁵

II.9 Accountability and reporting

- (67) **Annual Report:** The ECB is accountable to the European Parliament and to the Council for the implementation of the supervisory fee framework. On an annual basis, the ECB will submit to the European Parliament, to the Council, to the Commission and to the Eurogroup a report on the execution of the tasks conferred on it by the SSM Regulation, including information on the amount of the supervisory fees. This reporting requirement is further specified in the Interinstitutional Agreement between the European Parliament and the ECB, confirming that the SSM Annual Report must cover the method for calculating the supervisory fees together with the budget for supervisory tasks.²⁶
- (68) **Review clause:** The ECB will conduct a review of this Regulation on supervisory fees, in particular of the methodology and criteria for calculating the annual supervisory fee to be levied on each supervised entity or group, no later than 2017.
- (69) **Explanation of the calculation of the supervisory fees on the ECB's website:** The supervisory fees and an explanation of how they are calculated will be published on the ECB's website.

²³ See Article 30(3) of the SSM Regulation. The ECB must communicate with the national competent authority before deciding on the final fee level so as to ensure that supervision remains cost-effective and reasonable for all credit institutions and branches concerned.

²⁴ *ibid.*

²⁵ See Article 30(5) of the SSM Regulation.

²⁶ As stated in the accountability, access to information, confidentiality provision of the Interinstitutional Agreement between the European Parliament and the European Central Bank (see footnote 8).

III THE DRAFT REGULATION ON SUPERVISORY FEES

This draft Regulation is a working draft for consultation purposes only. It does not purport to represent or prejudge the final proposal for an ECB Regulation on supervisory fees to be presented by the Supervisory Board to the Governing Council in accordance with Article 30 of the SSM Regulation.

EUROPOS CENTRINIO BANKO REGLAMENTAS

2014 m. mėn. XX d.

dėl priežiūros mokesčių

([ECB/YYYY/XX])

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 politika¹, ir ypač į jo 4 straipsnio 3 dalies antrą pastraipą, 30 straipsnį ir 33 straipsnio 2 dalies antrą pastraipą,

atsižvelgdama į viešą konsultaciją ir analizę, atliktus pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnio 2 dalį,

kadangi:

- (1) Reglamentu (ES) Nr. 1024/2013 sukuriamas Bendras priežiūros mechanizmas (BPM), kurį sudaro Europos Centrinis Bankas (ECB) ir nacionalinės kompetentingos institucijos (NKI);
- (2) ECB yra atsakingas už veiksmingą ir nuoseklų BPM veikimą visų kredito įstaigų, finansų kontroliuojančiųjų bendrovių ir mišrią veiklą vykdančių finansų kontroliuojančiųjų bendrovių visose euro zonos valstybėse narėse, taip pat ne euro zonos valstybėse narėse, kurios pradėjo glaudžiai bendradarbiauti su ECB, atžvilgiu. ECB ir NKI bendradarbiavimą BPM ir su nacionalinėmis paskirtosiomis institucijomis reglamentuojančios taisyklės ir procedūros yra nustatytos Europos Centrinio Banko reglamente (ES) Nr. 468/2014 (ECB/2014/17)²;
- (3) Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnyje nustatyta, kad dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtoms kredito įstaigoms ir nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialams, kurie įsteigti dalyvaujančioje valstybėje narėje, ECB taiko metinį priežiūros mokesčių. Iš ECB taikomų mokesčių dengiamos, bet neviršijamos, ECB patirtos išlaidos, susijusios su Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 4–6 straipsniais jam pavestų uždavinių vykdymu;
- (4) pagal Reglamentą (ES) Nr. 1024/2013, ECB yra atsakingas už veiksmingą ir nuoseklų BPM veikimą. Todėl metinį priežiūros mokesčių turėtų sudaryti suma, kurią kasmet turėtų mokėti visos dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtos kredito įstaigos ir nedalyvaujančioje

1 OL L 287, 2013 10 29, p. 63.

2 2014 m. balandžio 16 d. Europos Centrinio Banko reglamentas (ES) Nr. 468/2014, kuriuo sukuriami ECB, 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).

valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialai, kurie įsteigti dalyvaujančioje valstybėje narėje, kurių priežiūra vykdoma BPM;

- (5) ECB ir kiekvienos NKI priežiūros atsakomybė BPM paskirstoma pagal prižiūrimų subjektų svarbą;
- (6) svarbių kredito įstaigų, finansų kontroliuojančiųjų bendrovių, mišrią veiklą vykdančių finansų kontroliuojančiųjų bendrovių, įsteigtų dalyvaujančiose valstybėse narėse, ir nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų svarbių kredito įstaigų filialų, kurie įsteigti dalyvaujančiose valstybėse narėse, atžvilgiu ECB turi tiesioginę priežiūros kompetenciją;
- (7) ECB taip pat prižiūri viso BPM veikimą; tai apima visas – svarbias ir mažiau svarbias – kredito įstaigas. ECB turi išimtinę kompetenciją visų dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtų kredito įstaigų atžvilgiu leisti subjektams pradėti vykdyti kredito įstaigos veiklą, panaikinti išduotus leidimus ir įvertinti kvalifikuotųjų akcijų paketo dalių įsigijimą ir perleidimą;
- (8) NKI yra atsakingos už mažiau svarbių prižiūrimų subjektų tiesioginę priežiūrą nedarant poveikio ECB įgaliojimams vykdyti tiesioginę priežiūrą konkrečiais atvejais, kai to reikia užtikrinti aukštų priežiūros standartų nuoseklų taikymą. Tarp svarbių ir mažiau svarbių prižiūrimų subjektų kategorijų paskirstant sumą, kurią reikia padengti priežiūros mokesčiais, atsižvelgiama į šį priežiūros atsakomybės pasidalijimą BPM ir ECB patirtas susijusias išlaidas;
- (9) Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 33 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad ECB, priimdamas reglamentus ir sprendimus, skelbia išsamią jam Reglamentu (ES) Nr. 1024/2013 pavestų uždavinių įgyvendinimo praktinę tvarką;
- (10) reglamentas visuotinai taikomas, privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose euro zonos valstybėse narėse. Todėl jis yra tinkama teisinė priemonė Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnio įgyvendinimo praktinei tvarkai nustatyti;
- (11) šis reglamentas nustato tvarką, pagal kurią ECB taiko ir renka metinį priežiūros mokestį, susijusį su ECB priežiūros uždaviniais, ypač metodiką ir kriterijus, pagal kuriuos: a) nustatoma visa metinių priežiūros mokesčių suma ir b) apskaičiuojama kiekvieno prižiūrimo subjekto ir grupės mokėtina individuali suma;
- (12) pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnio 5 dalį šis reglamentas nedaro poveikio NKI teisei rinkti mokesčius pagal nacionalinę teisę, [įskaitant mokesčius, susijusius su išlaidomis, patirtomis bendradarbiaujant ir padedant ECB],

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

I DALIS
BENDROSIOS NUOSTATOS

1 antraštinė dalis

Dalykas ir taikymo sritis

1 straipsnis

Dalykas

Šiuo reglamentu nustatoma:

- a) visos prižiūrimiems subjektams taikomų metinių priežiūros mokesčių sumos apskaičiavimo metodika;
- b) kiekvienam prižiūrimam subjektui ir grupei taikomo metinio priežiūros mokesčio apskaičiavimo metodika ir kriterijai;
- c) ECB metinio priežiūros mokesčio rinkimo procedūra;
- d) ECB ir NKI bendradarbiavimo pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 30 straipsnį priemonės.

2 straipsnis

Taikymo sritis

- 1. Šis reglamentas taikomas:
 - a) dalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtoms kredito įstaigoms,
 - b) nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialams, kurie įsteigti dalyvaujančiose valstybėse narėse.
- 2. Visa metinių priežiūros mokesčių suma apima metinį priežiūros mokestį už kiekvieną svarbų prižiūrimą subjektą ir kiekvieną mažiau svarbų prižiūrimą subjektą; ECB jį apskaičiuoja aukščiausiu konsolidavimo lygiu dalyvaujančiose valstybėse narėse.

2 antraštinė dalis

Terminų apibrėžtys

3 straipsnis

Terminų apibrėžtys

Jei nenurodyta kitaip, šiame reglamente vartojamos Reglamente (ES) Nr. 1024/2013 nustatytos terminų apibrėžtys kartu su šiomis terminų apibrėžtimis:

- 1) metinis priežiūros mokestis – už kiekvieną prižiūrimą subjektą mokamas mokestis, pagal 10 straipsnio 5 dalyje nustatytą metodiką apskaičiuotas svarbiems prižiūrimiems subjektams ir mažiau svarbiems prižiūrimiems subjektams;
- 2) metinės sąnaudos – pagal 6 straipsnį nustatyta suma, kurią ECB turi padengti surinkęs metinius priežiūros mokesčius už konkretų mokestinį laikotarpį;
- 3) filialas – filialas, kaip apibrėžta Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 575/2013 4 straipsnio 1 dalies 17 punkte³;
- 4) euro zonos valstybė narė – valstybė narė, kurios valiuta yra euro;
- 5) mokesčio subjektas – pagal 5 straipsnį apibrėžta mokestį mokanti kredito įstaiga arba mokestį mokantis filialas, kuriems skiriamas pranešimas apie mokestį;
- 6) mokestiniai veiksniai – su prižiūrimu subjektu susiję 10 straipsnio 3 dalies a punkte apibrėžti duomenys, kurie naudojami metiniam priežiūros mokesčiui apskaičiuoti;
- 7) pranešimas apie mokestį – pagal šį reglamentą kiekvienam atitinkamam mokesčio subjektui skirtas pranešimas, kuriame nurodytas jo mokėtinas metinis priežiūros mokestis;
- 8) mokestį mokanti kredito įstaiga – dalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigta kredito įstaiga;
- 9) mokestį mokantis filialas – nedalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialas, kuris įsteigtas dalyvaujančioje valstybėje narėje;
- 10) mokestinis laikotarpis – kalendoriniai metai;
- 11) pirmas mokestinis laikotarpis – laikotarpis nuo dienos, kurią ECB prisiima pagal Reglamentą (ES) Nr. 1024/2013 jam pavestus uždavinius, iki kalendorinių metų, kuriais ECB prisiima šiuos uždavinius, pabaigos;

3 2013 m. birželio 26 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 575/2013 dėl prudencinių reikalavimų kredito įstaigoms ir investicinėms įmonėms ir kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 648/2012 (OL L 176, 2013 6 27, p. 1).

- 12) mokestį mokančių subjektų grupė – prižiūrimų subjektų, kurie teikia ECB konsoliduotą informaciją apie jų mokestinius veiksmus, grupė;
- 13) grupė – grupė, kaip apibrėžta BPM pagrindų reglamento 2 straipsnio 5 punkte;
- 14) valstybė narė – Sąjungos valstybė narė;
- 15) ne euro zonos valstybė narė – valstybė narė, kurios valiuta nėra euro;
- 16) dalyvaujanti valstybė narė – a) euro zonos valstybė narė ir b) ne euro zonos valstybė narė, kuri pradėjo glaudų bendradarbiavimą su ECB pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 7 straipsnį;
- 17) nedalyvaujanti valstybė narė – valstybė narė, kuri nėra dalyvaujanti valstybė narė.
- 18) prižiūrimas subjektas – bet kuris iš šių subjektų: a) dalyvujančioje valstybėje narėje įsteigta kredito įstaiga; b) dalyvujančioje valstybėje narėje įsteigta finansų kontroliuojančioji bendrovė; c) dalyvujančioje valstybėje narėje įsteigta mišrią veiklą vykdanči finansų kontroliuojančioji bendrovė; d) nedalyvujančioje valstybėje narėje įsteigtos kredito įstaigos filialas, kuris įsteigtas dalyvujančioje valstybėje narėje;
- 19) priežiūros uždaviniai – pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 4–6 straipsnius ECB pavesti uždaviniai;
- 20) svarbus prižiūrimas subjektas – BPM pagrindų reglamento 2 straipsnio 16 punkte apibrėžtas svarbus prižiūrimas subjektas;
- 21) mažiau svarbus prižiūrimas subjektas – BPM pagrindų reglamento 2 straipsnio 7 punkte apibrėžtas mažiau svarbus prižiūrimas subjektas;
- 22) visas turtas – visa turto vertė, išvesta iš mokestį mokančių subjektų grupės, mokestį mokančios kredito įstaigos, kuri neįeina į grupę, arba mokestį mokančio filialo balanso eilutės „visas turtas“, vadovaujantis metodika ir procedūromis, kurias ECB nustato ir paskelbia pagal 10 straipsnio 3 dalį. Mokestį mokančių subjektų grupės atveju į visą turtą neįtraukiamos nedalyvujančiose valstybėse narėse ir trečiojoje šalyse įsteigtos patronuojamosios bendrovės;
- 23) bendra rizikos pozicija – mokestį mokančių subjektų grupės ir mokestį mokančios kredito įstaigos, kuri neįeina į mokestį mokančių subjektų grupę, atveju – suma, apskaičiuota taikant Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 3 dalį. Mokestį mokančių subjektų grupės atveju į bendrą rizikos poziciją neįtraukiama nedalyvujančiose valstybėse narėse ir trečiojoje šalyse įsteigtų patronuojamųjų bendrovių dalis bendroje rizikos pozicijoje.

3 antraštinė dalis

Bendroji prievolė

4 straipsnis

Bendroji prievolė mokėti metinį priežiūros mokestį

1. Kiekvienu mokestiniu laikotarpiu ECB taiko metinį priežiūros mokestį kiekvienai mokestį mokančiai kredito įstaigai ir kiekvienam mokestį mokančiam filialui.
2. Visa metinių priežiūros mokesčių suma padengia atitinkamu mokestiniu laikotarpiu ECB patirtas su priežiūros uždaviniais susijusias išlaidas, bet jų neviršija.

5 straipsnis

Mokesčio subjektas

1. Metinio priežiūros mokesčio subjektas yra:
 - a) mokestį mokančios kredito įstaigos, kuri nėra grupės dalis, atveju – kredito įstaiga,
 - b) mokestį mokančio filialo, kuris nėra sujungtas su kitu mokestį mokančiu filialu, atveju – mokestį mokantis filialas,
 - c) mokestį mokančių subjektų grupės atveju – nustatomas pagal 2 dalį.
2. Nedarant poveikio mokestį mokančių subjektų grupės priemonėms dėl sąnaudų paskirstymo, mokestį mokančių subjektų grupė laikoma vienu mokesčio subjektu. Kiekviena mokestį mokančių subjektų grupė paskiria mokesčio subjektą visai grupei ir praneša apie jį ECB. Toks pranešimas laikomas tinkamu, tik jei:
 - a) jame nurodyti visų grupėje, dėl kurios teikiamas pranešimas, esančių mokestį mokančių subjektų pavadinimai,
 - b) jis pasirašytas visų grupėje esančių mokestį mokančių subjektų vardu,
 - c) ECB jį gauna ne vėliau kaip iki kiekvienų metų kovo 1 d., kad galėtų į jį atsižvelgti pateikdamas pranešimą apie mokestį už ateinančią mokestinį laikotarpį.

Jei iki kovo 1 d. ECB negauna pranešimo, kuriame nurodytas atitinkamas mokesčio subjektas, mokesčio subjektą nustato ECB.

Jei iš mokestį mokančių subjektų grupės ECB laiku gauna daugiau nei vieną pranešimą, galiojančiu laikomas tas pranešimas, kurį ECB gauna vėliausiai, bet iki nustatyto termino.

3. Tos pačios kredito įstaigos du arba daugiau mokesčių mokantys filialai toje pačioje dalyvaujančioje valstybėje narėje laikomi vienu filialu. Tos pačios kredito įstaigos filialai skirtingose dalyvaujančiose valstybėse narėse vienu filialu nelaikomi.
4. Toje pačioje dalyvaujančioje valstybėje narėje įsteigti mokesčių mokantis filialas ir mokesčių mokančios kredito įstaigos patronuojamoji bendrovė šio reglamento tikslais nesujungiami.
5. Apskaičiuojant metinį priežiūros mokesčių neatsižvelgiama į nedalyvaujančiose valstybėse narėse įsteigtas patronuojamąsias bendroves. Šiuo aspektu ir siekiant nustatyti mokesčių mokančių subjektų grupės mokesčius veiksmus, grupė teikia subkonsoliduotus duomenis už visas patronuojančiosios bendrovės kontroliuojamas patronuojamąsias bendroves ir operacijas dalyvaujančiose valstybėse narėse.
6. Nedarant poveikio 2 daliai, ECB turi teisę nustatyti mokesčio subjektą.

II DALIS

IŠLAIDOS IR SĄNAUDOS

6 straipsnis

Metinės sąnaudos

1. Metinės sąnaudos yra metinio priežiūros mokesčio nustatymo pagrindas; jos turi būti padengtos sumokėjus tokį metinį priežiūros mokesčių.
2. Metinių sąnaudų suma nustatoma pagal metines išlaidas, kurias sudaro:
 - a) visos atitinkamu mokesčiniu laikotarpiu ECB patirtos išlaidos, kurios tiesiogiai arba netiesiogiai susijusios su jo priežiūros uždaviniais,
 - b) [atitinkamu mokesčiniu laikotarpiu patirta žala, kurią reikia atlyginti trečiajai šaliai už nuostolius, kuriuos ECB tiesiogiai arba netiesiogiai jai sukėlė vykdydamas savo su priežiūra susijusius uždavinius].
3. Nustatydamas metines sąnaudas ECB atsižvelgia į:
 - a) visas su ankstesniais mokesčiais laikotarpiais susijusias mokesčių sumas, kurios nebuvo renkamos,
 - b) visas pagal 11 straipsnį gautas palūkanas,
 - c) visas pagal 8 straipsnio 3 dalį gautas arba gražintas sumas.

7 straipsnis

Metinių sąnaudų įvertinimas ir nustatymas

1. Nepažeisdamas savo atskaitomybės įsipareigojimų pagal Reglamentą (ES) Nr. 1024/2013, iki kiekvienų kalendorinių metų pabaigos ECB apskaičiuoja numatomas ateinančių kalendorinių metų mokestinio laikotarpio metines sąnaudas. Pagal numatomas metines sąnaudas atliekami 13 straipsnio 1 dalies a punkte nurodyti skaičiavimai.
2. Per keturis mėnesius nuo kiekvieno mokestinio laikotarpio pabaigos ECB nustato to mokestinio laikotarpio faktines metines sąnaudas. Pagal faktines metines sąnaudas atliekami 13 straipsnio 1 dalies b punkte nurodyti skaičiavimai.

III DALIS

METINIO PRIEŽIŪROS MOKESČIO NUSTATYMAS

8 straipsnis

Nauji prižiūrimi subjektai arba statuso pasikeitimas

1. Kai prižiūrimas subjektas būna prižiūrimu subjektu tik mokestinio laikotarpio dalį, metinis priežiūros mokestis apskaičiuojamas atsižvelgiant į pilnų mokestinio laikotarpio mėnesių, kuriais kredito įstaiga arba filialas yra prižiūrimas subjektas, skaičių.
2. Kai, ECB priėmus atitinkamą sprendimą, prižiūrimo subjekto statusas iš svarbaus pakeičiamas į mažiau svarbų arba atvirkščiai, metinis priežiūros mokestis apskaičiuojamas pagal mėnesių, kuriais prižiūrimas subjektas buvo svarbus arba mažiau svarbus subjektas paskutinę mėnesio dieną, skaičių.
3. Kai taikomo metinio priežiūros mokesčio suma skiriasi nuo mokesčio, apskaičiuoto pagal 1 arba 2 dalį, sumos, ECB prižiūrimam subjektui skirtumą grąžina arba pareikalauja jį sumokėti.

9 straipsnis

Metinių sąnaudų padalijimas svarbiems ir mažiau svarbiems prižiūrimiems subjektams

1. Apskaičiuojant metinį priežiūros mokestį, kuris mokamas už kiekvieną prižiūrimą subjektą, metinės sąnaudos padalijamos į dvi dalis, po vieną kiekvienai prižiūrimų subjektų kategorijai:
 - a) metinės sąnaudos, kurias turi padengti svarbūs prižiūrimi subjektai,
 - b) metinės sąnaudos, kurias turi padengti mažiau svarbūs prižiūrimi subjektai.

2. Metinės sąnaudos pagal 1 dalį padalijamos atsižvelgiant į tai, kaip sąnaudos pasiskirsčiusios tarp ECB organizacinių vienetų, kurie atlieka svarbių prižiūrimų subjektų tiesioginę priežiūrą ir mažiau svarbių prižiūrimų subjektų netiesioginę priežiūrą.

10 straipsnis

Metinis priežiūros mokestis, mokėtinas už atskirus prižiūrimus subjektus arba prižiūrimas grupes

1. Metinis priežiūros mokestis, mokėtinas už kiekvieną svarbų prižiūrimą subjektą arba svarbią prižiūrimą grupę, nustatomas svarbių prižiūrimų subjektų metines sąnaudas pagal mokestinius veiksnius paskirstant atskiriems svarbiems prižiūrimams subjektams arba svarbioms prižiūrimoms grupėms.
2. Metinis priežiūros mokestis, mokėtinas už kiekvieną mažiau svarbų prižiūrimą subjektą arba mažiau svarbią prižiūrimą grupę, nustatomas mažiau svarbių prižiūrimų subjektų metines sąnaudas pagal mokestinius veiksnius paskirstant atskiriems mažiau svarbiems prižiūrimams subjektams arba mažiau svarbioms prižiūrimoms grupėms.
3. Mokestiniai veiksniai aukščiausiu konsolidavimo lygiu dalyvaujančiose valstybėse narėse apskaičiuojami taip:
 - a) mokestiniai veiksniai, naudojami individualiam metiniam priežiūros mokesčiui, mokėtinam už kiekvieną prižiūrimą subjektą, nustatyti, yra šios sumos kalendorinių metų pabaigoje:
 - i) visas turtas,
 - ii) bendra rizikos pozicija. Mokestį mokančio filialo atveju bendra rizikos pozicija laikoma nuline.

Mokestinių veiksnių duomenys nustatomi ir renkami pagal ECB parengtas ir jo interneto svetainėje paskelbtas metodiką ir procedūras.

- b) Santykinis mokestinių veiksnių svoris:
 - i) visas turtas: 50 %,
 - ii) bendra rizikos pozicija: 50 %.

Visų mokesčio subjektų viso turto suma ir visų mokesčio subjektų bendra rizikos pozicijos suma skelbiama ECB interneto svetainėje.

4. Prižiūrimi subjektai pateikia mokestinius veiksnius, apskaičiuotus pagal praėjusių metų gruodžio 31 d. duomenis, ir reikiamus duomenis metinių priežiūros mokesčių apskaičiavimui pateikia atitinkamai NKI iki metų, einančių po minėtos atskaitinės dienos, kovo 1 d. darbo

dienos pabaigos arba kitą darbo dieną, jei kovo 1 d. yra nedarbo diena. NKI pateikia visus šiuos duomenis ECB pagal procedūras, kurias nustato ECB. Jei prižiūrimas subjektas turi peržiūrėti duomenis, kurie buvo pateikti, kad būtų apskaičiuotas jam taikomas mokestis, atnaujinti duomenys pateikiami nedelsiant ir ne vėliau nei iki kovo 15 d.

5. Metinis priežiūros mokestis mokesčio subjektui apskaičiuojamas taip:
- a) metinis priežiūros mokestis yra minimalios mokesčio dalies ir kintamosios mokesčio dalies suma,
 - b) minimali mokesčio dalis yra apskaičiuojama kaip kiekvienos kategorijos prižiūrimų subjektų visos metinių sąnaudų sumos fiksuota procentinė dalis pagal 9 straipsnį. Svarbių prižiūrimų subjektų kategorijoje fiksuota procentinė dalis yra 10 %. Ši suma padalijama po lygiai visiems mokesčio subjektams. Svarbių prižiūrimų subjektų, kurių visas turtas sudaro iki 10 mlrd. eurų, minimali mokesčio dalis yra dalijama per pusę. Mažiau svarbių prižiūrimų subjektų kategorijoje fiksuota procentinė dalis yra 10 %. Ši suma padalijama po lygiai visiems mokesčio subjektams. Minimali mokesčio dalis yra kiekvieno mokesčio subjekto metinio priežiūros mokesčio žemesnioji riba,
 - c) kintamoji mokesčio dalis yra skirtumas tarp kiekvienos kategorijos prižiūrimų subjektų visos sumos pagal 9 straipsnį ir tos pačios kategorijos minimalios mokesčio dalies. Kintamoji mokesčio dalis priskiriama atskiriems kiekvienos kategorijos mokesčio subjektams pagal kiekvieno mokesčio subjekto dalį visų mokesčio subjektų santykinų mokesčių veiksmų svorių, apibrėžtų 3 dalyje, sumoje.

11 straipsnis

Palūkanos nesumokėjimo atveju

Nedarant poveikio kitoms ECB galimoms priemonėms, dalinio mokėjimo, nemokėjimo arba pranešime apie mokestį nurodytų mokėjimo reikalavimų nesilaikymo atveju nuo dienos, kurią turėjo būti atliktas mokėjimas, už kiekvieną dieną skaičiuojamos ECB pagrindinių refinansavimo operacijų palūkanų normos, padidintos 8 procentiniais punktais, dydžio palūkanos už likusią nesumokėtą metinio priežiūros mokesčio sumą.

IV DALIS
BENDRADARBIAVIMAS SU NKI

12 straipsnis

Bendradarbiavimas su NKI

1. Prieš nusprenddamas dėl galutinio mokesčio lygio ECB tariasi su NKI, kad būtų užtikrinta, jog priežiūros sąnaudos yra pagrįstos ir protingos visoms atitinkamoms kredito įstaigoms bei filialams. Šiuo tikslu ECB, bendradarbiaudamas su NKI, sukuria ir įgyvendina tinkamą komunikavimo būdą.
2. Jei ECB to prašo, NKI padeda ECB taikant mokesčius.
3. Dalyvaujančios ne euro zonos valstybės narės kredito įstaigų, kurių glaudus bendradarbiavimas su ECB nėra sustabdytas ar nutrauktas, atžvilgiu ECB išleidžia nurodymus tos valstybės narės NKI dėl mokesčių veiksmų rinkimo ir metinio priežiūros mokesčio surinkimo.

V DALIS
MOKESČIO SURINKIMO TVARKA

13 straipsnis

Mokėtina suma

1. Visa ECB taikomų metinių priežiūros mokesčių suma yra suma:
 - a) einamojo mokesčio laikotarpio metinių sąnaudų, apskaičiuotų pagal mokesčio laikotarpio patvirtintą biudžetą;
 - b) bet kokių praėjusio mokesčio laikotarpio perviršio arba deficito sumų, nustatomų iš numatytų metinių sąnaudų, surinktų praėjusiu mokesčiu laikotarpiu pagal 1 dalies a punktą, atėmus praėjusiu mokesčiu laikotarpiu patirtas faktines metines sąnaudas.ECB sprendžia, kokia bus visa taikytinų metinių priežiūros mokesčių suma, ir ją skelbia ECB interneto svetainėje.
2. Kiekvienam mokesčio subjektui taikytinas metinis priežiūros mokestis apskaičiuojamas pagal kalendorinių metų, einančių prieš atitinkamą mokesčių laikotarpį, pabaigos mokesčius veiksmus ir pateikiamas mokesčio laikotarpio pradžioje, kaip nustatyta 10 straipsnio 4 dalyje.

14 straipsnis

Pranešimas apie mokesťį

1. Pranešimą apie mokesťį kiekvienam mokesčio subjektui ECB pateikia kasmet, ne anksčiau kaip kalendorinių metų birželio 1 d., bet ne vėliau kaip rugpjūčio 31 d.
2. Pranešime apie mokesťį nurodoma, koku būdu reikia sumokėti metinį priežiūros mokesťį. Mokesčio subjektas laikosi pranešime apie mokesťį nurodytų metinio priežiūros mokesčio mokėjimo reikalavimų.
3. Pranešime apie mokesťį nurodytą sumą mokesčio subjektas sumoka per 30 dienų nuo pranešimo apie mokesťį išleidimo dienos.

15 straipsnis

Pranešimo apie mokesťį perdavimas

1. Iki kiekvieno mokesčio laikotarpio kovo 1 d. mokesčio subjektas pateikia ECB asmens, kuriam turėtų būti išduotas pranešimas apie mokesťį, kontaktinius duomenis (t. y., vardą, pavardę, pareigas, organizacinį vienetą, adresą, elektroninio pašto adresą, telefono numerį, fakso numerį).
2. ECB perduoda pagal 1 dalį nurodytam asmeniui pranešimą apie mokesťį bet kuriuo iš šių būdų:
a) elektroniniu būdu arba panašiomis komunikacijos priemonėmis, b) faksu, c) per greitojo pašto tarnybas, d) registruotu paštu su pranešimu apie gavimą, e) pristatydamas asmeniškai.

VI DALIS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

16 straipsnis

Sankcijos

Už šio reglamento pažeidimus ECB prižiūrimiems subjektams gali taikyti sankcijas pagal Tarybos reglamentą (EB) Nr. 2532/98⁴.

4 1998 m. lapkričio 23 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 2532/98 dėl Europos Centrinio Banko teisių taikyti sankcijas (OL L 318, 1998 11 27, p. 4).

17 straipsnis

Pereinamojo laikotarpio nuostatos

1. Pranešimas apie mokestį už pirmą mokestinį laikotarpį išduodamas kartu su pranešimu apie mokestį už 2015 m. mokestinį laikotarpį.
2. Tam, kad ECB galėtų pradėti taikyti metinį priežiūros mokestį, kiekviena mokestį mokančių subjektų grupė paskiria grupės mokesčio subjektą ir pagal 5 straipsnio 2 dalį praneša apie jį ECB iki 2014 m. gruodžio 31 d.

18 straipsnis

Ataskaita ir peržiūra

1. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1024/2013 20 straipsnio 2 dalį ECB kasmet Europos Parlamentui, Tarybai, Komisijai ir euro grupei pateikia ataskaitą apie metinių priežiūros mokesčių numatomą struktūros ir sumos raidą.
2. Iki 2017 m. ECB peržiūri šį reglamentą, ypač kiekvienam prižiūrimam subjektui ir grupei taikytinų metinių priežiūros mokesčių apskaičiavimo metodiką ir kriterijus.

19 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja penktą dieną nuo jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

[Jis taikomas nuo [2014 m. YYYY].

Šis reglamentas pagal Sutartis privalomas visas ir tiesiogiai taikomas valstybėse narėse.

Priimta Frankfurte prie Maino [2014 m. YYYY].

ECB valdančiosios tarybos vardu

ECB Pirmininkas

Mario DRAGHI