

Tento dokument slouží výhradně k informačním účelům a nemá žádný právní účinek. Orgány a instituce Evropské unie nenesou za jeho obsah žádnou odpovědnost. Závazná znění příslušných právních předpisů, včetně jejich právních východisek a odůvodnění, jsou zveřejněna v Úředním věstníku Evropské unie a jsou k dispozici v databázi EUR-Lex. Tato úřední znění jsou přímo dostupná přes odkazy uvedené v tomto dokumentu

► **B**

**ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU) 2019/2158**

ze dne 5. prosince 2019

o metodice a postupech pro stanovení a shromažďování údajů týkajících se faktorů používaných pro výpočet ročních poplatků za dohled (ECB/2019/38)

(přepracované znění)

(Úř. věst. L 327, 17.12.2019, s. 99)

Opraveno:

► **C1** Oprava, Úř. věst. L 330, 20.12.2019, s. 105 (2019/2158)



**ROZHODNUTÍ EVROPSKÉ CENTRÁLNÍ BANKY (EU)  
2019/2158**

ze dne 5. prosince 2019

**o metodice a postupech pro stanovení a shromažďování údajů  
týkajících se faktorů používaných pro výpočet ročních poplatků  
za dohled (ECB/2019/38)**

(přepracované znění)

*Článek 1*

**Předmět a oblast působnosti**

Toto rozhodnutí stanoví metodiku a postupy pro určení a shromažďování údajů týkajících se faktorů, které se používají pro výpočet ročních poplatků za dohled, jež mají být uloženy ve vztahu k dohlíženým subjektům a dohlíženým skupinám podle nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), a pro předkládání faktorů pro výpočet poplatku ze strany poplatníků ve smyslu čl. 10 odst. 3 písm. bd) uvedeného nařízení, jakož i postupy, podle nichž vnitrostátní příslušné orgány tyto údaje předkládají ECB.

Toto rozhodnutí se vztahuje na poplatníky a vnitrostátní příslušné orgány.

*Článek 2*

**Definice**

Není-li uvedeno jinak, použijí se pro účely tohoto rozhodnutí definice uvedené v článku 2 nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) spolu s těmito definicemi:

1. „pracovním dnem“ se rozumí den, který není sobotou, nedělí ani dnem pracovního klidu v členském státě, v němž má sídlo relevantní vnitrostátní příslušný orgán;
2. „vedoucím orgánem“ se rozumí vedoucí orgán ve smyslu definice v čl. 3 odst. 1 bodě 7 směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU <sup>(1)</sup>.

*Článek 3*

**Metodika pro určení faktorů pro výpočet poplatku**

1. V případě dohlížených subjektů a dohlížených skupin, na něž se vztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu, a v případě dohlížených skupin, které ECB v souladu s článkem 4 neoznámily své rozhodnutí nezahrnovat aktiva a/nebo objem rizikových expozic dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích, určí ECB příslušné faktory pro výpočet poplatku v souladu s níže uvedenými ustanoveními.

<sup>(1)</sup> Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/36/EU ze dne 26. června 2013 o přístupu k činnosti úvěrových institucí a o obezřetnostním dohledu nad úvěrovými institucemi a investičními podniky, o změně směrnice 2002/87/ES a zrušení směrnic 2006/48/ES a 2006/49/ES (Úř. věst. L 176, 27.6.2013, s. 338).

**▼B**

a) Celkový objem rizikové expozice k příslušnému referenčnímu datu uvedenému v čl. 10 odst. 3 písm. ba) nebo bc) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) se určí na základě šablony COREP s názvem „kapitálové požadavky“, která je uvedena v příloze I prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 (dále jen „šablona pro kapitálové požadavky“) a kterou vnitrostátní příslušné orgány předložily ECB v souladu s rozhodnutím ECB/2014/29. V případě pobočky, která platí poplatek, a dvou či více poboček, které platí poplatek a které se považují za jednu pobočku v souladu s čl. 3 odst. 3 nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), se celkový objem rizikové expozice rovná nule.

b) Celková aktiva k příslušnému referenčnímu datu uvedenému v čl. 10 odst. 3 písm. ba), bb) nebo bc) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) se určí na základě šablon FINREP s názvem „rozvaha: aktiva“, které jsou uvedeny v přílohách III a IV prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014, a šablon s názvem „rozvaha: aktiva“, které jsou uvedeny v přílohách I, II, IV a V nařízení (EU) 2015/534 (ECB/2015/13), jakož i na základě datových bodů pro vykazování finančních informací v oblasti dohledu uvedených v příloze III nařízení (EU) 2015/534 (ECB/2015/13), které předkládají vnitrostátní příslušné orgány ECB v souladu s rozhodnutím ECB/2014/29 a nařízením (EU) 2015/534 (ECB/2015/13). V případě pobočky, která platí poplatek, osvědčí celková aktiva této pobočky její vedoucí, nebo není-li vedoucí pobočky k dispozici, vedoucí orgán úvěrové instituce, jež zřídila takovou pobočku, prostřednictvím prohlášení vedení zaslaného relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

2. V případě dohlížených skupin, na něž se vztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu a které ECB v souladu s článkem 4 oznámily své rozhodnutí nezahrnovat aktiva a/nebo objem rizikových expozic dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích, určí ECB příslušné faktory pro výpočet poplatku na základě údajů, které tyto dohlížené skupiny vypočítají v souladu s níže uvedenými písmeny a) a b) a předloží relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu podle článku 5.

a) Celkový objem rizikové expozice k příslušnému referenčnímu datu uvedenému v čl. 10 odst. 3 písm. ba) nebo bc) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) se určí na základě šablony pro kapitálové požadavky, od které se odečte:

i) příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích k celkové rizikové expozici skupiny, jak je vykázan v šabloně COREP s názvem „skupinová solventnost: informace o přidružených podnicích“, která je uvedena v příloze I prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 (dále jen „šablona pro skupinovou solventnost: informace o přidružených podnicích“); a

ii) příspěvek dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích k celkové rizikové expozici skupiny, který není zahrnut v šabloně pro skupinovou solventnost: informace o přidružených podnicích a který je vykázan v souladu s přílohou I tohoto rozhodnutí.

**▼B**

b) Celková aktiva k příslušnému referenčnímu datu uvedenému v čl. 10 odst. 3 písm. ba), bb) nebo bc) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) se určí agregací celkových aktiv zveřejněných v povinných účetních závěrkách všech dohlížených subjektů v rámci dohlížené skupiny, které jsou usazeny v zúčastněných členských státech (jsou-li k dispozici), nebo jinak agregací celkových aktiv uvedených v příslušných souborech výkazů, které dohlížené subjekty nebo skupina úvěrových institucí, které platí poplatek, používají k přípravě konsolidované účetní závěrky na úrovni skupiny. Aby se předešlo dvojímu započtení, má poplatník možnost vyloučit pozice v rámci skupiny mezi všemi dohlíženými subjekty dohlížené skupiny, které jsou usazeny v zúčastněných členských státech. Do agregace se začlení goodwill zahrnutý do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti dohlížené skupiny; vynětí goodwillu přiřazeného dceřiným společnostem usazeným v nezúčastněných členských státech nebo třetích zemích je nepovinné. Pokud poplatník používá povinnou účetní závěrku, auditor potvrdí, že celková aktiva odpovídají celkovým aktivům zveřejněným v auditovaných povinných účetních závěrkách jednotlivých dohlížených subjektů. Pokud poplatník používá soubory výkazů, auditor potvrdí celková aktiva použitá pro výpočet ročních poplatků za dohled tím, že použité soubory výkazů náležitě ověří. Auditor ve všech případech potvrdí, že agregace se neodchyluje od postupu vymezeného v tomto rozhodnutí a že výpočet provedený poplatníkem je konzistentní s účetní metodou použitou pro konsolidaci účetních závěrek skupiny subjektů, které platí poplatek.

3. V případě dohlížených subjektů a dohlížených skupin, na něž se nevztahuje povinné vykazování pro účely obezřetnostního dohledu, určí tyto subjekty a skupiny celková aktiva a celkovou rizikovou expozici, jak jsou definovány v čl. 2 bodech 12 a 13 nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), k příslušnému referenčnímu datu uvedenému v čl. 10 odst. 3 písm. ba), bb) nebo bc) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41) a předloží je relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu v souladu s článkem 5. V případě pobočky, která platí poplatek, osvědčí celková aktiva této pobočky její vedoucí, nebo není-li vedoucí pobočky k dispozici, vedoucí orgán úvěrové instituce, jež zřídila takovou pobočku, prostřednictvím prohlášení vedení zaslaného relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu.

*Článek 4***Oznámení o odpočtu aktiv a/nebo objemu rizikové expozice dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích**

Poplatníci, kteří mají v úmyslu nezahrnovat aktiva a/nebo objem rizikové expozice dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích v souladu s čl. 10 odst. 3 písm. c) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41), oznámí ECB své rozhodnutí nejpozději do 30. září během období placení poplatku, za něž se poplatek vypočítává. V oznámení se uvede, zda se odpočet příspěvku dceřiných společností usazených v nezúčastněných členských státech a třetích zemích uplatní na celkovou rizikovou expozici, celková aktiva nebo na oba tyto faktory pro výpočet poplatku. Pokud ECB neobdrží takové oznámení do 30. září během období placení poplatku, za něž se poplatek vypočítává, celková riziková expozice a celková aktiva se určí v souladu s čl. 3 odst. 1. Je-li

**▼B**

ECB včas doručeno více než jedno oznámení, přihlédne se k poslednímu oznámení, které bylo ECB doručeno do 30. září během období placení poplatku, za nějž se poplatek vypočítává.

*Článek 5***Šablony, podle kterých poplatníci vnitrostátním příslušným orgánům vykazují faktory pro výpočet poplatků**

1. Poplatníci, jejichž faktory pro výpočet poplatku se určují v souladu s čl. 3 odst. 2 nebo 3, předkládají faktory pro výpočet poplatku relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu každý rok ve lhůtách pro předkládání údajů stanovených v článku 6. Faktory pro výpočet poplatku se předkládají za použití šablon uvedených v přílohách I a II. V případě dohlížené skupiny s dceřinými společnostmi usazenými v nezúčastněných členských státech a třetích zemích vysvětlí poplatník metodu použitou k dosažení souladu s čl. 3 odst. 2 nebo 3 ve sloupci pro poznámky, který se pro tento účel nachází v příslušné příloze.

2. Poplatníci předkládají zprávu auditora nebo prohlášení vedení v souladu s čl. 3 odst. 2 a 3 relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu ve lhůtách pro předávání údajů uvedených v článku 6.

*Článek 6***Lhůty pro předávání údajů**

1. Poplatníci, jejichž faktory pro výpočet poplatku se určují v souladu s čl. 3 odst. 2 a 3, poskytnou faktory pro výpočet poplatku relevantnímu vnitrostátnímu příslušnému orgánu do konce pracovní doby v den pro předávání údajů stanovený v čl. 3 odst. 1 písm. b) prováděcího nařízení (EU) č. 680/2014 pro čtvrtletní vykazování za třetí čtvrtletí období placení poplatku, za nějž se poplatek vypočítává, nebo v následující pracovní den, pokud den pro předávání údajů není pracovním dnem.

2. Vnitrostátní příslušné orgány předloží ECB faktory pro výpočet poplatku uvedené v odstavci 1 nejpozději do konce pracovní doby 10. pracovního dne následujícího po uplynutí lhůty pro předávání údajů uvedené v odstavci 1. ECB poté ověří platnost údajů, které obdržela, ve lhůtě patnácti pracovních dnů od doručení těchto údajů. Pokud o to ECB požádá, vnitrostátní příslušné orgány poskytnou k údajům vysvětlení či tyto údaje objasní.

3. ECB umožní každému poplatníkovi přístup ke svým faktorům pro výpočet poplatku nejpozději do 15. ledna roku následujícího po období placení poplatku. Mají-li poplatníci za to, že jsou faktory pro výpočet poplatku nesprávné, mohou k nim ve lhůtě patnácti pracovních dnů vyjádřit připomínky a předložit revidované údaje k posouzení. Tato lhůta začíná běžet dnem, od kterého byl poplatníkům umožněn přístup k faktorům pro výpočet poplatku. Poté se faktory pro výpočet poplatku použijí pro výpočet ročních poplatků za dohled. Změny údajů obdržené po uplynutí uvedené lhůty nebudou brány v úvahu, a nepovedou tak ke změně faktorů pro výpočet poplatku.

**▼B***Článek 7***Kontroly kvality údajů**

Vnitrostátní příslušné orgány sledují a zajišťují kvalitu a spolehlivost faktorů pro výpočet poplatku, které shromažďují od poplatníků podle čl. 3 odst. 2 a 3, před jejich předložením ECB. Vnitrostátní příslušné orgány provádějí kontroly kvality za účelem posouzení, zda byla použita metodika uvedená v článku 3. ECB neopravuje ani nemění údaje týkající se faktorů pro výpočet poplatku, které poskytli poplatníci. Veškeré opravy či změny údajů provádějí poplatníci, kteří je předkládají vnitrostátním příslušným orgánům. Vnitrostátní příslušné orgány předkládají veškeré opravené nebo změněné údaje, které obdržely, ECB. Při předkládání údajů týkajících se faktorů pro výpočet poplatku vnitrostátní příslušné orgány: a) poskytnou informace o jakémkoli významném vývoji, který z těchto údajů vyplývá; a b) sdělí ECB důvody všech významných oprav či změn těchto údajů. Vnitrostátní příslušné orgány zajistí, aby ECB obdržela nezbytné opravy nebo změny údajů.

*Článek 8***Určení faktorů pro výpočet poplatku ze strany ECB v případě, že faktory pro výpočet poplatku nejsou k dispozici nebo nejsou-li poskytnuty či předloženy požadované opravy či změny**

Pokud ECB nemá k dispozici faktor pro výpočet poplatku nebo poplatník včas nepředloží revidované údaje nebo změny či opravy údajů týkajících se faktorů pro výpočet poplatku v souladu s čl. 6 odst. 3 nebo článkem 7, použije ECB k určení chybějícího faktoru pro výpočet poplatku informace, které má k dispozici.

*Článek 9***Zjednodušený postup provádění změn**

S přihlédnutím ke stanovisku Výboru pro statistiku je Výkonná rada ECB oprávněna provádět technické změny příloh tohoto rozhodnutí za předpokladu, že takové změny nezmění základní koncepční rámec ani neovlivní zpravodajskou zátěž poplatníků. Výkonná rada informuje o všech těchto změnách bez zbytečného odkladu Radu guvernérů.

*Článek 10***Zrušení**

1. Rozhodnutí (EU) 2015/530 (ECB/2015/7) se zrušuje.
2. Odkazy na zrušené rozhodnutí se považují za odkazy na toto rozhodnutí v souladu se srovnávací tabulkou obsaženou v příloze III.

*Článek 11***Vstup v platnost****▼C1**

Toto rozhodnutí vstupuje v platnost 1. ledna 2020.

▼B

## PŘÍLOHA I

## VÝPOČET POPLATKŮ

## CELKOVÁ RIZIKOVÁ EXPOZICE

Referenční datum		NÁZEV	
Datum předložení		Kód MFI	
		Kód LEI	

Položka		Druh instituce	Zdroj výše rizikové expozice	Výše rizikové expozice	Poznámky
		010	020	030	040
010	CELKOVÁ RIZIKOVÁ EXPOZICE vypočtená v souladu s čl. 92 odst. 3 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 575/2013	(1), (2) nebo (3)	COREP C 02.00, řádek 010		
020	PŘÍSPĚVEK DCEŘINÝCH SPOLEČNOSTÍ v nezúčastněných členských státech a třetích zemích		COREP C 06.02, sloupec 250 (SUM)		
1021	Subjekt 1				
1022	Subjekt 2				
1023	Subjekt 3				
1024	Subjekt 4				
.....	Subjekt ...				
N	Subjekt N				
030	CELKOVÝ OBJEM RIZIKOVÉ EXPOZICE dohlížené skupiny, která odečítá PŘÍSPĚVEK DCEŘINÝCH SPOLEČNOSTÍ v nezúčastněných členských státech a třetích zemích: Položka 030 se rovná 010 minus 020 minus součet položek 1021 až N				

Prosím zajistěte, aby tato šablona byla vyplněna v souladu se samostatně udělenými pokyny.

## PŘÍLOHA II

## VÝPOČET POPLATKŮ

## AKTIVA CELKEM

Referenční datum		NÁZEV	
Datum předložení		Kód MFI	
		Kód LEI	

Položka		Druh instituce	Potvrzení ověření auditorem nebo dopisu vedení pro pobočky, které platí poplatek (Ano/Ne)	Aktiva celkem	Poznámky
		010	020	030	040
010	CELKOVÁ AKTIVA v souladu s čl. 51 odst. 2 nebo 4 nařízení (EU) č. 468/2014 (ECB/2014/17)	(3)			
020	CELKOVÁ AKTIVA v souladu s čl. 2 bodem 12 písm. b) nebo c) nařízení (EU) č. 1163/2014 (ECB/2014/41)	(4)	(Ano)/(Ne)		
030	CELKOVÁ AKTIVA v souladu s čl. 3 odst. 2 písm. b) tohoto rozhodnutí: Položka 030 se rovná 031 minus 032 plus 033 minus 034	(2) nebo (5)	(Ano)/(Ne)		
031	Celková aktiva všech subjektů ve skupině, které jsou usazeny v zúčastněných členských státech – <b>povinné</b>				
032	Pozice v rámci skupiny mezi dohlíženými subjekty usazenými v zúčastněných členských státech (ze souborů výkazů použitých k vyloučení zůstatků pro účely vykazování skupiny) – <b>nepovinné</b>				
033	Goodwill zahrnutý do konsolidované účetní závěrky mateřské společnosti dohlížené skupiny – <b>povinné</b>				
034	Goodwill přiřazený dceřiným společnostem usazeným v nezúčastněných členských státech a třetích zemích – <b>povinné</b>				

Prosím zajistěte, aby tato šablona byla vyplněna v souladu se samostatně udělenými pokyny.





## PŘÍLOHA III

## SROVNÁVACÍ TABULKA

Rozhodnutí (EU) 2015/530 (ECB/2015/7)	Toto rozhodnutí
Článek 1	Článek 1
Článek 2	Článek 2
—	Článek 4
Článek 3, první věta	Čl. 5 odst. 1, druhá věta
Článek 3, druhá věta	Čl. 5 odst. 2
Článek 3, třetí věta	Čl. 5 odst. 1, třetí věta
Článek 4	Článek 6
Článek 5	Článek 7
Článek 6	Čl. 5 odst. 1, první věta
Článek 7	Článek 3
Článek 8	Článek 8
Článek 9	Článek 9
Článek 10	Článek 10
—	Článek 11
Přílohy I–II	Přílohy I–II
—	Příloha III