2024/1706

18.6.2024 г.

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1706 НА КОМИСИЯТА

от 11 март 2024 година

за изменение на Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 с цел хармонизиране на някои аспекти на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари на агенциите за кредитен рейтинг

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕО) № 1060/2009 на Европейския парламент и на Съвета от 16 септември 2009 година относно агенциите за кредитен рейтинг ([1]), и по-специално член 19, параграф 2 от него,

като има предвид, че:

(1) В Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 на Комисията ([2]) се определят видът, изчисляването и условията на плащане на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) на агенциите за кредитен рейтинг.

(2) През 2018 г. в прегледа на Службата за вътрешен одит на Комисията и одита на Европейската сметна палата ([3]) бе посочено, че системата на ЕОЦКП за покриване на разходите чрез такси е прекомерно сложна. С цел да се опрости събирането на таксите и да се намали рискът от неправилното им изчисляване или неефективното им разпределяне, е необходимо да се съгласуват техническите аспекти в различните делегирани актове относно таксите, които ЕОЦКП начислява на пряко поднадзорните му субекти.

(3) С цел да покрият изцяло разходите на ЕОЦКП по надзора на агенциите за кредитен рейтинг, годишните надзорни такси следва да се изчисляват въз основа на годишна оценка на всички преки разходи на ЕОЦКП във връзка с надзора и на реалистично определяне на дела на постоянните и променливите разходи в общите разходи на ЕОЦКП.

(4) За да се постигне съгласуваност между делегираните актове относно плащаните на ЕОЦКП такси и да се предостави на ЕОЦКП достатъчно време за определянето, въз основа на одитираните данни за оборота, на дължимите от агенциите за кредитен рейтинг такси, референтната година на одитираните отчети за определяне на приложимия оборот следва да бъде 2 години преди годината, за която ЕОЦКП начислява тези такси.

(5) ЕОЦКП следва да може своевременно да определя годишния си бюджет въз основа на сертифицирани данни за оборота. За да се улесни изчисляването на таксите от ЕОЦКП, агенциите за кредитен рейтинг следва да предоставят одитираните си отчети с разбивка по основни и допълнителни услуги. Следва да се определи краен срок, в който агенциите за кредитен рейтинг да предоставят на ЕОЦКП одитираните си отчети.

(6) Приложимият оборот на агенциите за кредитен рейтинг се изчислява в евро. Поради това е необходимо да се определи механизъм за конвертиране в евро на приходите, генерирани в други валути.

(7) За да се постигне съгласуваност между делегираните актове относно плащаните на ЕОЦКП такси, ЕОЦКП следва да може да налага глоба при просрочено плащане въз основа на отнасящите се до лихвата за забава разпоредби на член 99 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета ([4]).

([1]) ОВ L 302, 17.11.2009 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1060/oj.

([2]) Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 на Комисията от 7 февруари 2012 г. за допълнение на Регламент (ЕО) № 1060/2009 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари на агенциите за кредитен рейтинг (ОВ L 90, 28.3.2012 г., стр. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Сметна палата, Годишен доклад за агенциите на ЕС за финансовата 2018 година (ОВ C 417, 11.12.2019 г., стр. 29 и 85 и следв.).

([4]) Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (ОВ L 193, 30.7.2018 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) В съответствие с Делегиран регламент (ЕС) 2019/715 на Комисията ([5]) таксите, начислявани на агенциите за кредитен рейтинг, следва да се определят така, че изцяло да покриват разходите на ЕОЦКП по предоставяните от него услуги – без да се допуска дефицит, но и същевременно като се избягва натрупването на съществен излишък. Размерът на таксите се преразглежда, ако в бюджета редовно се наблюдава съществен дефицит или излишък.

(9) За да се опрости още повече управлението на таксите и да се осигурят на ЕОЦКП необходимите средства за извършване на планираната от него надзорна дейност, годишната надзорна такса следва да се плаща наведнъж през първите 3 месеца от календарната година, за която се дължи. Годишната надзорна такса не следва да се възстановява.

(10) С регистрационната такса се покриват разходите на ЕОЦКП за проучване дали съответната агенция за кредитен рейтинг отговаря на всички условия. Когато подала заявление агенция за кредитен рейтинг го оттегли, ЕОЦКП вече ще е изразходвал средства, поради което не би следвало да възстановява съответните такси.

(11) С цел да се избегне прекомерна надзорна такса в годината на регистриране на дадена агенция за кредитен рейтинг, последната следва да плати първоначална надзорна такса за периода до края на годината, в която е била регистрирана.

(12) Административните разходи, свързани с надзорната такса за първата година за агенция за кредитен рейтинг, регистрирана през декември, не са съизмерими със самата такса. Следователно агенциите за кредитен рейтинг, регистрирани през декември, следва да бъдат освободени от годишна надзорна такса за годината им на регистрация.

(13) С цел да се опрости плащането на сертификационната такса, 50 % от нея следва да подлежат на възстановяване, ако агенция за кредитен рейтинг оттегли заявлението си, преди ЕОЦКП да я е уведомил, че то е пълно. Ако агенция за кредитен рейтинг оттегли заявлението си, след като ЕОЦКП я е уведомил, че то е пълно, сертификационната такса не следва да се възстановява. Сертифицираните агенции за кредитен рейтинг не следва да плащат предвидената в член 7, параграф 1 от Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 годишна надзорна такса в годината, в която влиза в сила сертификацията им.

(14) С цел да се избегне правна несигурност относно текущия процес по събиране на такси, настоящият регламент следва да се прилага от 1 януари 2025 г.

(15) Поради това Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 следва да бъде съответно изменен,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Изменения на Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012

Делегиран регламент (ЕС) № 272/2012 се изменя, както следва:

1) Член 2 се заменя със следното:

„*Член 2*

Пълно възстановяване на надзорните разходи

Таксите, начислявани на агенциите за кредитен рейтинг, покриват:

а) всички преки и непреки разходи на ЕОЦКП по надзора на агенциите за кредитен рейтинг, извършван по силата на Регламент (ЕО) № 1060/2009, включително по регистрирането и сертифицирането им;

([5]) Делегиран регламент (ЕС) 2019/715 на Комисията от 18 декември 2018 г. относно рамковия финансов регламент за органите, създадени по силата на ДФЕС и Договора за Евратом и посочени в член 70 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 122, 10.5.2019 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

б) всички разходи за възстановяване на преките и непреките разходи на компетентните органи, на които ЕОЦКП е делегирал задачи по силата на член 30 от Регламент (ЕО) № 1060/2009;

в) всички разходи за възстановяване на преките и непреките разходи на компетентните органи, съдействали на ЕОЦКП в съответствие с член 23в, параграф 4 и член 23г, параграф 5 от Регламент (ЕО) № 1060/2009.“;

2) Член 3 се заменя със следното:

„*Член 3*

Приложим оборот

1. За изчисляването на таксите, посочени в член 5, член 7, параграф 1 и член 11, параграфи 1 и 2, приложимият оборот за дадена финансова година n са приходите на агенцията за кредитен рейтинг, публикувани в одитирания ѝ отчет за година n-2, генерирани от дейности във връзка с кредитния рейтинг и предоставянето на допълнителни услуги.

2. Ако агенцията за кредитен рейтинг не е извършвала дейност през цялата година n-2, приложимият приход се оценява чрез екстраполиране на размера му за цялата финансова година.

3. Агенциите за кредитен рейтинг представят ежегодно на ЕОЦКП одитираните си счетоводни отчети, посочени в параграф 1. В тези отчети се обособяват приходите, генерирани от дейности във връзка с кредитния рейтинг и от допълнителни услуги; те се предоставят на ЕОЦКП по електронен път до 30 септември всяка година n-1.

4. Ако приходите, посочени в параграф 1, са отчетени в парична единица, различна от еврото, ЕОЦКП ги конвертира в евро по средния обменен курс на еврото за периода, през който са били заведени. За целта се използва фиксингът, публикуван от Европейската централна банка.“;

3) В член 4, параграф 3 втората алинея се заменя със следното:

„За всяко просрочено плащане се дължи предвидената в член 99 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета (*) лихва.

_____

(*) Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (ОВ L 193, 30.7.2018 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“;

4) Член 5 се изменя, както следва:

а) в параграф 2 буква б) се заменя със следното:

„б) годишната надзорна такса за дадена финансова година се изчислява въз основа на сумата на разчетните разходи, посочени в буква а), намалена с годишната надзорна такса, посочена в член 7;“;

б) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Годишната надзорна такса се плаща наведнъж и до края на март на годината, за която е дължима.

Най-малко 30 календарни дни преди деня, в който плащането на годишната такса става изискуемо, ЕОЦКП изпраща до съответната агенция за кредитен рейтинг искане за плащане, в което се посочва размерът ѝ.

Годишната надзорна такса не се възстановява.“;

5) В член 6 параграфи 7 и 8 се заменят със следното:

„7. ЕОЦКП не възстановява платената регистрационна такса, ако агенция за кредитен рейтинг оттегли заявлението си за регистрация, преди ЕОЦКП да е приел обосновано решение да я регистрира или да откаже да я регистрира.

8. Чрез дерогация от член 5, регистрираните агенции за кредитен рейтинг, които по силата на член 5, параграф 1 дължат годишна надзорна такса, заплащат през годината на регистрацията си първоначална надзорна такса, изчислена, както следва:

такса за първата година на регистрирана агенция за кредитен рейтинг = регистрационна такса x коефициент

$$\text{коефициент} = \frac{\text{брой календарни дни от датата на регистрация до 31 декември година (n)}}{\text{брой календарни дни в година (n)}}$$

Агенциите за кредитен рейтинг, уведомени от ЕОЦКП за регистрирането си, дължат надзорна такса за първата година, която плащат в срок от 30 дни, считано от датата, на която ЕОЦКП им е изпратил искане за плащане.

Регистрираните през месец декември агенции за кредитен рейтинг не дължат годишна надзорна такса за годината си на регистрация.“;

6) В член 7 параграф 2 се заменя със следното:

„2. Сертифицираните агенции за кредитен рейтинг плащат годишната си надзорна такса преди края на март на годината, за която е дължима. Най-малко 30 календарни дни преди тази дата ЕОЦКП им изпраща искане за плащане, в което се посочва размерът на годишната надзорна такса.“;

7) В член 8 параграфи 3 и 4 се заменят със следното:

„3. Ако агенция за кредитен рейтинг оттегли заявлението си за сертифициране, преди ЕОЦКП да я е уведомил в съответствие с член 15, параграф 4, втора алинея от Регламент (ЕО) № 1060/2009, че то е пълно, ЕОЦКП възстановява половината от сертификационната такса. Ако заявлението бъде оттеглено след съответната дата, но преди ЕОЦКП да е приел обосновано решение да я сертифицира или да откаже да я сертифицира, ЕОЦКП не възстановява сертификационната такса.

4. Чрез дерогация от член 7, сертифицираните агенции за кредитен рейтинг, които по силата на член 7, параграф 1 дължат годишна надзорна такса, не дължат надзорна такса за годината, в която влиза в сила сертификацията им.

Те започват да дължат годишна надзорна такса – както е предвидено в член 7, в годината след сертифицирането си от ЕОЦКП.“

Член 2

Влизане в сила

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*. Той се прилага от 1 януари 2025 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 11 март 2024 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN