2024/1706

18.6.2024

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) 2024/1706

af 11. marts 2024

om ændring af delegeret forordning (EU) Nr. 272/2012 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af afgifter, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed pålægger kreditvurderingsbureauer

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1060/2009 af 16. september 2009 om kreditvurderingsbureauer ([1]), særlig artikel 19, stk. 2, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 272/2012 ([2]) præciserer typen af afgifter, beregningen og betalingsvilkårene med hensyn til de afgifter, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) pålægger kreditvurderingsbureauerne.

(2) I 2018 konkluderedes det i både Kommissionens Interne Revisionstjenestes gennemgang og Den Europæiske Revisionsrets revision ([3]), at ESMA's gebyrfinansieringssystem er unødigt komplekst. For at forenkle opkrævningen af gebyrer og mindske de risici, der er forbundet med ukorrekt beregning eller ineffektiv fordeling af gebyrer, er det nødvendigt at sikre konsekvens i de tekniske aspekter i de forskellige delegerede retsakter om gebyrer, som ESMA pålægger enheder under direkte tilsyn.

(3) For fuldt ud at dække ESMA's udgifter til tilsyn med kreditvurderingsbureauer bør de årlige tilsynsafgifter fastsættes på grundlag af det årlige overslag over alle direkte omkostninger, der er nødvendige for de tilsynsopgaver, som ESMA udfører, og en rimelig fordeling af ESMA's faste og variable generalomkostninger.

(4) For at sikre konsekvens mellem delegerede retsakter om gebyrer, der betales til ESMA, og for at gøre det muligt for ESMA i god tid at råde over reviderede omsætningsdata til estimering af kreditvurderingsbureauernes afgifter til ESMA, bør referenceåret for de reviderede regnskaber til bestemmelse af den relevante omsætning være to år forud for det år, for hvilket ESMA pålægger kreditvurderingsbureauet afgifter.

(5) ESMA bør kunne fastlægge sit årlige budget i tide på grundlag af attesterede omsætningsdata. For at gøre det lettere for ESMA at beregne afgifterne bør kreditvurderingsbureauerne indsende reviderede regnskaber med en opdeling af kerneydelser og accessoriske tjenester. Der bør fastsættes en frist, inden for hvilken kreditvurderingsbureauer skal indsende deres reviderede regnskaber til ESMA.

(6) Kreditvurderingsbureauernes relevante omsætning beregnes i euro. Det er derfor nødvendigt at fastlægge en mekanisme til omregning til euro af indtægter genereret i andre valutaer.

(7) For at sikre konsekvens mellem delegerede retsakter om gebyrer, der skal betales til ESMA, bør ESMA beregne sanktionen i tilfælde af forsinket betaling i overensstemmelse med bestemmelserne om morarenter i artikel 99 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 ([4]).

([1]) EUT L 302 af 17.11.2009, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1060/oj.

([2]) Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 272/2012 af 7. februar 2012 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1060/2009 for så vidt angår gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) pålægger transaktionsregistre (EUT L 90 af 28.3.2012, s. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Revisionsretten, Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2018 (EUT C 417 af 11.12.2019, s. 29 og s. 85 ff.).

([4]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) I overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/715 ([5]) bør de afgifter, der pålægges kreditvurderingsbureauer, fastsættes på et niveau, der sikrer, at de fulde omkostninger ved de tjenester, der leveres af ESMA, dækkes, og at et underskud undgås, samtidig med at akkumulering af et betydeligt overskud undgås. Hvis et væsentligt positivt eller negativt budgetresultat bliver tilbagevendende, bør afgifternes størrelse revideres.

(9) For yderligere at forenkle afgiftsforvaltningen og sikre, at ESMA har de nødvendige midler til at udføre sine planlagte tilsynsaktiviteter, bør de årlige tilsynsafgifter betales i en enkelt rate i løbet af de første tre måneder af det kalenderår, for hvilket sådanne afgifter skal betales. Årlige tilsynsgebyrer bør ikke blive godtgjort.

(10) Registreringsafgiften skal dække ESMA's omkostninger til at undersøge, om det pågældende kreditvurderingsbureau opfylder alle betingelser. Når et ansøgende kreditvurderingsbureau trækker sin ansøgning tilbage, har ESMA allerede afholdt omkostninger og bør ikke være forpligtet til at tilbagebetale afgifter i forbindelse hermed.

(11) For at undgå en for stor tilsynsafgift i det år, hvor det registreres, bør et registreret kreditvurderingsbureau betale en foreløbig tilsynsafgift, hvis størrelse bør stå i forhold til den periode i det første år, hvor kreditvurderingsbureauet er blevet registreret.

(12) De administrative omkostninger i forbindelse med det første års tilsynsafgift for et kreditvurderingsbureau, der blev registreret i december, står ikke i et rimeligt forhold til den pågældende afgift. Et kreditvurderingsbureau, der registreres i december, bør derfor fritages for kravet om at betale en årlig tilsynsafgift for det år, hvor det pågældende kreditvurderingsbureau blev registreret.

(13) For at forenkle betalingen af godkendelsesafgifter bør 50 % af afgiften tilbagebetales, hvis et kreditvurderingsbureau trækker sin ansøgning tilbage, inden ESMA har meddelt, at ansøgningen er fuldstændig. Hvis et kreditvurderingsbureau trækker sin ansøgning tilbage, efter at ESMA har meddelt kreditvurderingsbureauet, at ansøgningen er fuldstændig, bør godkendelsesesafgiften ikke tilbagebetales. Godkendte kreditvurderingsbureauer bør ikke betale en årlig tilsynsafgift i henhold til artikel 7, stk. 1, i delegeret forordning (EU) nr. 272/2012 i det år, hvor godkendelsen får virkning.

(14) For at undgå retsusikkerhed for den igangværende gebyropkrævning bør denne forordning finde anvendelse fra den 1. januar 2025.

(15) Delegeret forordning (EU) nr. 272/2012 bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændring af delegeret forordning (EU) nr. 272/2012

I delegeret forordning (EU) nr. 272/2012 foretages følgende ændringer:

1) Artikel 2 affattes således:

»*Artikel 2*

Inddrivelse af de fulde omkostninger

De afgifter, som kreditvurderingsbureauer pålægges, skal dække:

a) alle direkte og indirekte omkostninger ved ESMA's tilsyn med kreditvurderingsbureauer, jf. forordning (EF) nr. 1060/2009, herunder omkostninger til registrering og godkendelse af kreditvurderingsbureauer

([5]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/715 af 18. december 2018 om rammefinansforordningen for de organer, der er nedsat i henhold til TEUF og Euratomtraktaten og omhandlet i artikel 70 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (EUT L 122 af 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

b) alle omkostninger til godtgørelse af direkte og indirekte udgifter, der afholdes af de kompetente myndigheder, som ESMA har uddelegeret opgaver til, jf. artikel 30 i forordning (EF) nr. 1060/2009

c) alle omkostninger til godtgørelse af direkte og indirekte udgifter, der afholdes af de kompetente myndigheder, der har ydet bistand til ESMA, jf. artikel 23c, stk. 4, og artikel 23d, stk. 5, i forordning (EF) nr. 1060/2009.«

2) Artikel 3 affattes således:

»*Artikel 3*

Relevant omsætning

1. Men henblik på beregning af afgifterne i artikel 5, artikel 7, stk. 1, og artikel 11, stk. 1 og 2, skal den relevante omsætning for et givet regnskabsår (n) være kreditvurderingsbureauets indtægter som offentliggjort i dets reviderede regnskaber for år n–2 hidrørende fra kreditvurderingsaktiviteterne og accessoriske tjenester.

2. Hvis kreditvurderingsbureauet ikke opererede i hele året (n–2), skal de relevante indtægter estimeres ved at ekstrapolere dette beløb for hele regnskabsåret.

3. Kreditvurderingsbureauer forelægger årligt ESMA reviderede regnskaber som omhandlet i stk. 1. I disse regnskaber skal der sondres mellem indtægter fra kreditvurderingsaktiviteter og accessoriske tjenester, og de skal indsendes elektronisk til ESMA senest den 30. september hvert år (n–1).

4. Hvis de i stk. 1 omhandlede indtægter indberettes i en anden valuta end euro, omregner ESMA indtægterne til euro ved hjælp af den gennemsnitlige eurovekselkurs for den periode, hvor indtægterne blev registreret. Til det formål anvender ESMA euroreferencekursen, der offentliggøres af Den Europæiske Centralbank.«

3) Artikel 4, stk. 3, andet afsnit, affattes således:

»Ved forsinket betaling påløber der morarenter som fastsat i artikel 99 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (*).

_____

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).«

4) I artikel 5 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 2, litra b), affattes således:

»b) Det relevante beløb til beregning af den årlige tilsynsafgift for et givet regnskabsår er overslaget over udgifter i henhold til litra a) fratrukket den årlige tilsynsafgift, der er omhandlet i artikel 7.«

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Den årlige tilsynsafgift betales i en enkelt rate, som forfalder senest ved udgangen af marts i det år, den vedrører.

ESMA sender debetnotaer til de pågældende kreditvurderingsbureauer med angivelse af de årlige tilsynsafgift mindst 30 kalenderdage før betalingsfristen for den årlige afgift.

De årlige tilsynsafgifter godtgøres ikke.«

5) Artikel 6, stk. 7 og 8, affattes således:

»7. ESMA godtgør ikke en betalt registreringsafgift, hvis et kreditvurderingsbureau trækker sin ansøgning om registrering tilbage, før ESMA træffer begrundet afgørelse om at registrere eller nægte registrering.

8. Uanset artikel 5 skal et registreret kreditvurderingsbureau, der er forpligtet til at betale en årlig tilsynsafgift i overensstemmelse med artikel 5, stk. 1, i det år, hvor det bliver registreret, betale en foreløbig tilsynsafgift, der beregnes som følger:

*registreret kreditvurderingsbureau for første år = registreringsafgift * koefficient*

$$\text{Koefficient} = \frac{\text{Antal kalenderdage fra registreringsdatoen til den 31. december i år (n)}}{\text{Antal kalenderdage i år (n)}}$$

Kreditvurderingsbureauerne skal betale tilsynsafgiften for det første år efter, at ESMA har underrettet dem om, at deres registrering er fuldført, og senest 30 kalenderdage efter datoen for udstedelsen af ESMA's debetnota.

Hvis et kreditvurderingsbureau registreres i december måned, skal det pågældende kreditvurderingsbureau dog ikke betale en årlig tilsynsafgift for det år, hvor det blev registreret.«

6) Artikel 7, stk. 2, affattes således:

»2. Den årlige tilsynsafgift for et godkendt kreditvurderingsbureau forfalder ved udgangen af marts i det år, den vedrører. ESMA sender en opkrævning med angivelse af størrelsen af den årlige tilsynsafgift til et godkendt kreditvurderingsbureau mindst 30 kalenderdage før denne dato.«

7) Artikel 8, stk. 3 og 4, affattes således:

»3. Hvis et kreditvurderingsbureau trækker sin ansøgning om godkendelse tilbage, inden ESMA har underrettet det om, at ansøgningen er fuldstændig i overensstemmelse med artikel 15, stk. 4, andet afsnit, i forordning (EF) nr. 1060/2009, tilbagebetaler ESMA halvdelen af den betalte godkendelsesafgift. Hvis ansøgningen trækkes tilbage efter denne dato, men før ESMA træffer begrundet afgørelse om at godkende eller nægte godkendelse, tilbagebetaler ESMA ikke den betalte godkendelsesafgift.

4. Uanset artikel 7 fritages et godkendt kreditvurderingsbureau, der er forpligtet til at betale en årlig tilsynsafgift i overensstemmelse med artikel 7, stk. 1, fra at betale tilsynsafgiften i det år, hvor godkendelsen får virkning.

Det godkendte kreditvurderingsbureau skal betale den årlige tilsynsafgift i året efter, at ESMA har godkendt det i overensstemmelse med artikel 7.«

Artikel 2

Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*. Den finder anvendelse fra den 1. januar 2025.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 11. marts 2024.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand