Euroopan unionin
virallinen lehti

FI
L-sarja

2024/1706

18.6.2024

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2024/1706,

annettu 11 päivänä maaliskuuta 2024,

delegoidun asetuksen (EU) N:o 272/2012 muuttamisesta Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen luottoluokituslaitoksilta kantamien maksujen tiettyjen näkökohtien yhdenmukaistamiseksi

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon luottoluokituslaitoksista 16 päivänä syyskuuta 2009 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1060/2009 ([1]) ja erityisesti sen 19 artiklan 2 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Komission delegoidussa asetuksessa (EU) 272/2012 ([2]) täsmennetään Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen (EAMV) luottoluokituslaitoksilta kantamien maksujen tyyppi ja laskenta sekä maksutavat.

(2) Sekä komission sisäisen tarkastuksen tekemässä tarkastelussa että Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tekemässä tarkastuksessa ([3]) todettiin vuonna 2018, että arvopaperimarkkinaviranomaisen maksuperusteinen rahoitusjärjestelmä on tarpeettoman monimutkainen. Maksujen perimisen yksinkertaistamiseksi sekä maksujen virheelliseen laskentaan tai tehottomaan jakautumiseen liittyvien riskien vähentämiseksi on tarpeen varmistaa, että tekniset näkökohdat ovat johdonmukaiset eri delegoiduissa säädöksissä, jotka koskevat arvopaperimarkkinaviranomaisen suoraan valvotuilta yhteisöiltä perimiä maksuja.

(3) Jotta luottoluokituslaitosten valvontaan liittyvät arvopaperimarkkinaviranomaisen menot voitaisiin kattaa täysimääräisesti, vuotuiset valvontamaksut olisi määritettävä arvopaperimarkkinaviranomaisen suorittamista valvontatehtävistä aiheutuvista kaikista suorista kustannuksista tehdyn vuotuisen arvion sekä arvopaperimarkkinaviranomaisen kiinteiden ja muuttuvien yleiskustannusten kohtuullisen jaon perusteella.

(4) Jotta voidaan varmistaa arvopaperimarkkinaviranomaiselle suoritettavia maksuja koskevien delegoitujen säädösten keskinäinen johdonmukaisuus ja jotta arvopaperimarkkinaviranomainen saisi tarkastetut liikevaihtotiedot oikeaaikaisesti niin, että se voi arvioida maksut, jotka luottoluokituslaitosten on sille maksettava, tarkastetun tilinpäätöksen viitevuodeksi olisi sovellettavan liikevaihdon määrittämiseksi vahvistettava kaksi vuotta ennen sitä vuotta, jolta arvopaperimarkkinaviranomainen kantaa maksuja luottoluokituslaitokselta.

(5) Arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi voitava laatia vuotuinen talousarvionsa ajoissa, ja laadinnan olisi perustuttava todennettuihin liikevaihtotietoihin. Jotta arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi helpompi määrittää maksut, luottoluokituslaitosten olisi toimitettava tarkastetut tilinpäätökset, joissa eritellään ydin- ja liitännäispalvelut. Olisi asetettava määräaika, johon mennessä luottoluokituslaitosten on toimitettava tarkastetut tilinpäätöksensä arvopaperimarkkinaviranomaiselle.

(6) Luottoluokituslaitosten sovellettava liikevaihto lasketaan euroina. Sen vuoksi on tarpeen määritellä mekanismi, jolla muun valuutan määräiset tulot muunnetaan euroiksi.

(7) Arvopaperimarkkinaviranomaiselle suoritettavia maksuja koskevien delegoitujen säädösten keskinäisen johdonmukaisuuden varmistamiseksi arvopaperimarkkinaviranomaisen olisi laskettava viivästysseuraamus Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2018/1046 ([4]) 99 artiklassa vahvistettujen viivästyskorkoja koskevien säännösten mukaisesti.

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

([2]) Komission delegoitu asetus (EU) N:o 272/2012, annettu 7 päivänä helmikuuta 2012, luottoluokituslaitoksista annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EY) N:o 1060/2009 täydentämisestä Euroopan arvopaperimarkkinaviranomaisen luottoluokituslaitoksilta kantamien maksujen osalta (EUVL L 90, 28.3.2012, s. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Tilintarkastustuomioistuin, Vuosikertomus EU:n virastoista varainhoitovuodelta 2018 (EUVL C 417, 11.12.2019, s. 29 ja s. 85 ff1).

([4]) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) 2018/1046, annettu 18 päivänä heinäkuuta 2018, unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä, asetusten (EU) N:o 1296/2013, (EU) N:o 1301/2013, (EU) N:o 1303/2013, (EU) N:o 1304/2013, (EU) N:o 1309/2013, (EU) N:o 1316/2013, (EU) N:o 223/2014, (EU) N:o 283/2014 ja päätöksen N:o 541/2014/EU muuttamisesta sekä asetuksen (EU, Euratom) N:o 966/2012 kumoamisesta (EUVL L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) Luottoluokituslaitoksilta kannettavat maksut olisi komission delegoidun asetuksen (EU) 2019/715 ([5]) mukaisesti vahvistettava tasolle, jolla varmistetaan, että arvopaperimarkkinaviranomaisen tarjoamien palvelujen kustannukset katetaan kokonaisuudessaan ja vältetään alijäämä, mutta vältetään samalla merkittävän ylijäämän kertyminen. Jos talousarvion toteutuma on toistuvasti huomattavasti yli- tai alijäämäinen, maksujen tasoa on tarkistettava.

(9) Maksujen hallinnoinnin yksinkertaistamiseksi ja sen varmistamiseksi, että arvopaperimarkkinaviranomaisella on tarvittavat varat suunniteltujen valvontatoimiensa suorittamiseen, vuotuiset valvontamaksut olisi maksettava yhdessä erässä sen kalenterivuoden kolmen ensimmäisen kuukauden aikana, jolta tällaiset maksut on maksettava. Vuotuista valvontamaksua ei tulisi palauttaa.

(10) Rekisteröintimaksulla on tarkoitus kattaa kustannukset, joita arvopaperimarkkinaviranomaiselle aiheutuu sen arvioidessa, täyttääkö kyseinen luottoluokituslaitos kaikki edellytykset. Jos hakijana oleva luottoluokituslaitos peruuttaa hakemuksensa, arvopaperimarkkinaviranomaiselle on jo aiheutunut kustannuksia, eikä sillä tulisi olla velvollisuutta palauttaa asiaan liittyviä maksuja.

(11) Jotta rekisteröintivuoden valvontamaksu ei olisi liian suuri, rekisteröidyn luottoluokituslaitoksen maksaman ensimmäisen valvontamaksun olisi oltava oikeassa suhteessa sen ajanjakson pituuteen, jonka luottoluokituslaitos on ollut rekisteröitynä ensimmäisenä rekisteröintivuonna.

(12) Jos luottoluokituslaitos rekisteröidään joulukuussa, ensimmäisen vuoden valvontamaksuun liittyvät hallinnolliset kustannukset eivät ole oikeassa suhteessa kyseiseen maksuun. Joulukuussa rekisteröity luottoluokituslaitos olisi sen vuoksi vapautettava vaatimuksesta maksaa vuotuinen valvontamaksu sen vuoden osalta, jona kyseinen luottoluokituslaitos rekisteröitiin.

(13) Jotta yksinkertaistettaisiin sertifiointimaksujen maksamista, 50 prosenttia maksusta olisi palautettava, jos luottoluokituslaitos peruuttaa hakemuksensa ennen kuin arvopaperimarkkinaviranomainen on ilmoittanut hakemuksen täydellisyydestä. Jos luottoluokituslaitos peruuttaa hakemuksensa sen jälkeen, kun arvopaperimarkkinaviranomainen on ilmoittanut luottoluokituslaitokselle, että hakemus on täydellinen, sertifiointimaksua ei tulisi palauttaa. Sertifioitujen luottoluokituslaitosten ei tarvitse maksaa delegoidun asetuksen (EU) N:o 272/2012 7 artiklan 1 kohdan mukaista vuotuista valvontamaksua ensimmäisenä vuonna, jona sertifiointi tulee voimaan.

(14) Jotta vältettäisiin oikeudellinen epävarmuus meneillään olevassa maksujen keruussa, tätä asetusta olisi sovellettava 1 päivästä tammikuuta 2025.

(15) Sen vuoksi delegoitua asetusta (EU) N:o 272/2012 olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Delegoidun asetuksen (EU) N:o 272/2012 muutokset

Muutetaan delegoitu asetus (EU) N:o 272/2012 seuraavasti:

1) Korvataan 2 artikla seuraavasti:

"*2 artikla*

Valvontakustannusten kattaminen kokonaan

Luottoluokituslaitoksilta kannettavilla maksuilla katetaan

a) kaikki suorat ja välilliset kustannukset, jotka liittyvät EAMV:n asetuksen (EY) N:o 1060/2009 mukaisesti harjoittamaan luottoluokituslaitosten valvontaan, mukaan luettuina luottoluokituslaitosten rekisteröinnistä ja sertifioinnista aiheutuvat kustannukset;

([5]) Komission delegoitu asetus (EU) 2019/715, annettu 18 päivänä joulukuuta 2018, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2018/1046 70 artiklassa tarkoitettuja, SEUT-sopimuksen ja Euratomin perustamissopimuksen nojalla perustettuja elimiä koskevasta varainhoidon puiteasetuksesta (EUVL L 122, 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

b) kaikki kustannukset, jotka aiheutuvat suorien ja välillisten kustannusten korvaamisesta toimivaltaisille viranomaisille, joille EAMV on siirtänyt tehtäviä asetuksen (EY) N:o 1060/2009 30 artiklan mukaisesti;

c) kaikki kustannukset, jotka aiheutuvat suorien ja välillisten kustannusten korvaamisesta toimivaltaisille viranomaisille, jotka ovat avustaneet EAMV:tä asetuksen (EY) N:o 1060/2009 23 c artiklan 4 kohdan ja 23 d artiklan 5 kohdan mukaisesti.".

2) Korvataan 3 artikla seuraavasti:

"*3 artikla*

Sovellettava liikevaihto

1. Tiettyyn tilikauteen (n) sovellettavana liikevaihtona ovat 5 artiklassa, 7 artiklan 1 kohdassa sekä 11 artiklan 1 ja 2 kohdassa tarkoitettuja maksuja laskettaessa luottoluokitustoiminnasta ja liitännäispalveluista syntyneet luottoluokituslaitoksen tuotot, sellaisina kun ne on julkaistu luottoluokituslaitoksen tilikauden (n–2) tarkastetussa tilinpäätöksessä.

2. Jos luottoluokituslaitos ei ole ollut toiminnassa koko tilikautta (n–2), sovellettavat tuotot arvioidaan ekstrapoloimalla kyseinen määrä koko tilikaudelle.

3. Luottoluokituslaitosten on toimitettava EAMV:lle vuosittain 1 kohdassa tarkoitetut tarkastetut tilinpäätökset. Tilinpäätöksissä on erotettava toisistaan luokitustoiminnasta ja liitännäispalveluista saadut tuotot, ja ne on toimitettava EAMV:lle sähköisesti viimeistään kunkin tilikauden (n–1) 30 päivänä syyskuuta.

4. Jos 1 kohdassa tarkoitetut tulot ilmoitetaan muuna valuuttana kuin euroina, EAMV muuntaa ne euroiksi käyttäen euron keskimääräistä valuuttakurssia, jota sovellettiin kaudella, jonka aikana tulot kirjattiin. Tätä varten arvopaperimarkkinaviranomainen käyttää Euroopan keskuspankin julkaisemaa euron valuuttaviitekurssia.".

3) Korvataan 4 artiklan 3 kohdan toinen alakohta seuraavasti:

"Kaikista myöhästyneistä maksuista veloitetaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2018/1046 (*) 99 artiklassa säädetty viivästyskorko.

_____

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) 2018/1046, annettu 18 päivänä heinäkuuta 2018, unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä, asetusten (EU) N:o 1296/2013, (EU) N:o 1301/2013, (EU) N:o 1303/2013, (EU) N:o 1304/2013, (EU) N:o 1309/2013, (EU) N:o 1316/2013, (EU) N:o 223/2014, (EU) N:o 283/2014 ja päätöksen N:o 541/2014/EU muuttamisesta sekä asetuksen (EU, Euratom) N:o 966/2012 kumoamisesta (EUVL L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).".

4) Muutetaan 5 artikla seuraavasti:

a) korvataan 2 kohdan b alakohta seuraavasti:

"b) huomioon otettava määrä, jota käytetään tietyn tilikauden vuotuisen valvontamaksun laskennassa, on a alakohdassa tarkoitettu menoarvio, josta vähennetään 7 artiklassa tarkoitettu vuotuinen valvontamaksu;";

b) korvataan 3 kohta seuraavasti:

"3. Vuotuinen valvontamaksu on maksettava yhdessä maksuerässä viimeistään sen vuoden maaliskuun lopussa, jota maksu koskee.

EAMV lähettää asianomaisille luottoluokituslaitoksille laskut, joissa täsmennetään vuotuisen valvontamaksun määrä, vähintään 30 kalenteripäivää ennen vuotuisen maksun eräpäivää.

Vuotuista valvontamaksua ei palauteta.".

5) Korvataan 6 artiklan 7 ja 8 kohta seuraavasti:

"7. EAMV ei palauta maksettua rekisteröintimaksua, jos luottoluokituslaitos peruuttaa rekisteröintihakemuksensa ennen kuin EAMV on tehnyt perustellun päätöksen rekisteröinnistä tai rekisteröinnin epäämisestä.

8. Poiketen siitä, mitä 5 artiklassa säädetään, rekisteröidyn luottoluokituslaitoksen, jonka on maksettava vuotuinen valvontamaksu 5 artiklan 1 kohdan mukaisesti, on rekisteröintivuotenaan maksettava ensimmäinen valvontamaksu, joka määritetään seuraavasti:

*rekisteröidyn luottoluokituslaitoksen ensimmäisen vuoden maksu = rekisteröintimaksu * kerroin*

$$\text{Kerroin} = \frac{\text{kalenteripäivien määrä rekisteröintipäivästä 31. joulukuuta saakka vuonna (n)}}{\text{kalenteripäivien määrä vuonna (n)}}$$

Luottoluokituslaitosten on maksettava ensimmäisen vuoden valvontamaksu sen jälkeen, kun EAMV on ilmoittanut hyväksyvänsä rekisteröinnin, 30 kalenteripäivän kuluessa EAMV:n veloitusilmoituksen antamispäivästä.

Jos luottoluokituslaitos on rekisteröity joulukuussa, kyseisen laitoksen ei tarvitse maksaa vuotuista valvontamaksua rekisteröintivuodelta.”.

6) Korvataan 7 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Sertifioidun luottoluokituslaitoksen vuotuinen valvontamaksu on maksettava viimeistään sen vuoden maaliskuun lopussa, jota maksu koskee. EAMV lähettää sertifioidulle luottoluokituslaitokselle maksua varten laskun, jossa täsmennetään vuotuisen valvontamaksun määrä, vähintään 30 kalenteripäivää ennen kyseistä päivämäärää.”.

7) Korvataan 8 artiklan 3 ja 4 kohta seuraavasti:

”3. Jos luottoluokituslaitos peruuttaa sertifiointihakemuksensa ennen kuin EAMV on ilmoittanut sille asetuksen (EY) N:o 1060/2009 15 artiklan 4 kohdan toisen alakohdan mukaisesti, että hakemus on täydellinen, EAMV palauttaa puolet sertifiointimaksusta. Jos hakemus peruutetaan kyseisen päivän jälkeen mutta ennen kuin EAMV antaa perustellun päätöksen sertifioinnista tai sertifioinnin epäämisestä, EAMV ei palauta sertifiointimaksua.

4. Poiketen siitä, mitä 7 artiklassa säädetään, sertifioitu luottoluokituslaitos, jonka on maksettava vuotuinen valvontamaksu 7 artiklan 1 kohdan mukaisesti, vapautetaan valvontamaksun maksamisesta rekisteröintivuotenaan.

Sertifioidun luottoluokituslaitoksen on maksettava vuotuinen valvontamaksu 7 artiklan mukaisesti seuraavana vuonna sen jälkeen, kun EAMV on myöntänyt sertifioinnin.”.

2 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*. Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2025.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 11 päivänä maaliskuuta 2024.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN