Europos Sąjungos
oficialusis leidinys

LT
L serija

2024/1706

2024 6 18

KOMISIJOS DELEGUOTASIS REGLAMENTAS (ES) 2024/1706

2024 m. kovo 11 d.

kuriuo dėl mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija taiko kredito reitingų agentūroms, tam tikrų aspektų suderinimo iš dalies keičiamas Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012

(Tekstas svarbus EEE)

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2009 m. rugsėjo 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1060/2009 dėl kredito reitingų agentūrų ([1]), ypač į jo 19 straipsnio 2 dalį,

kadangi:

(1) Komisijos deleguotuoju reglamentu (ES) Nr. 272/2012 ([2]) nustatoma mokesčių, kuriuos Europos vertybinių popierių ir rinkų institucija (ESMA) taiko kredito reitingų agentūroms, rūšis, apskaičiavimas ir mokėjimo sąlygos;

(2) 2018 m. tiek Komisijos Vidaus audito tarnybos atliktos peržiūros, tiek Europos Audito Rūmų audito ([3]) išvadose nurodoma, kad ESMA finansavimo iš mokesčių sistema yra bereikalingai sudėtinga. Siekiant supaprastinti mokesčių rinkimą ir sumažinti riziką, susijusią su neteisingu mokesčių apskaičiavimu arba neveiksmingu jų paskirstymu, būtina užtikrinti skirtingų deleguotųjų aktų, skirtų ESMA tiesiogiai prižiūrimiems subjektams taikomiems mokesčiams, techninių aspektų nuoseklumą;

(3) siekiant visiškai padengti ESMA išlaidas, susijusias su kredito reitingų agentūrų priežiūra, metinius priežiūros mokesčius reikėtų apskaičiuoti pagal visų ESMA atliekamoms priežiūros užduotims būtinų tiesioginių išlaidų metinį įvertį ir pagrįstą ESMA fiksuotųjų ir kintamųjų pridėtinių išlaidų dalį;

(4) siekiant užtikrinti Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijai mokamiems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų nuoseklumą ir sudaryti sąlygas ESMA laiku disponuoti audituotais apyvartos duomenimis, naudojamais kredito reitingų agentūrų mokesčiams ESMA apskaičiuoti, audituotų ataskaitų ataskaitiniais metais, kurių duomenys naudojami pagrindu imamai apyvartai apskaičiuoti, turėtų būti laikomi metai, ėję dvejus metus prieš metus, už kuriuos ESMA taiko mokesčius kredito reitingų agentūrai;

(5) ESMA turėtų galėti laiku sudaryti savo metinį biudžetą, grindžiamą sertifikuotais apyvartos duomenimis. Kad ESMA būtų lengviau apskaičiuoti mokesčius, kredito reitingų agentūros turėtų pateikti audituotas ataskaitas, kuriose išskirtos pagrindinės ir papildomos paslaugos. Reikėtų nustatyti terminą, iki kurio kredito reitingų agentūros turėtų savo audituotas ataskaitas pateikti ESMA;

(6) kredito reitingų agentūrų pagrindu imama apyvarta apskaičiuojama eurais. Todėl būtina nustatyti kitomis valiutomis gautų pajamų konvertavimo į eurus mechanizmą;

(7) kad užtikrintų ESMA gautiniems mokesčiams skirtų deleguotųjų aktų nuoseklumą, pavėluotiems mokėjimams ESMA turėtų apskaičiuoti delspinigius, taikydama Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 ([4]) 99 straipsnyje išdėstytas delspinigių nuostatas;

([1]) OL L 302, 2009 11 17, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1060/oj.

([2]) 2012 m. vasario 7 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (EB) Nr. 1060/2009 papildomas nuostatomis dėl Europos vertybinių popierių ir rinkų institucijos kreditų agentūroms taikomų mokesčių (OL L 90, 2012 3 28, p. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Audito Rūmai, 2018 finansinių metų metinė ataskaita dėl ES agentūrų (OL C 417, 2019 12 11, p. 29 ir p. 85ff1).

([4]) 2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 193, 2018 7 30, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) pagal Komisijos deleguotąjį reglamentą (ES) 2019/715 ([5]), kredito reitingų agentūroms taikomi mokesčiai turėtų būti tokio dydžio, kokiu būtų užtikrintas visų ESMA teikiamų paslaugų išlaidų padengimas ir deficito nesusidarymas, bet kartu išvengta didelio pertekliaus susidarymo. Jei didelis teigiamas arba neigiamas biudžeto vykdymo rezultatas kartojasi, mokesčių dydis turėtų būti peržiūrėtas;

(9) siekiant dar labiau supaprastinti mokesčių administravimą ir užtikrinti, kad ESMA turėtų būtinų lėšų savo suplanuotai priežiūros veiklai vykdyti, metiniai priežiūros mokesčiai turėtų būti sumokėti viena įmoka per kalendorinių metų, už kuriuos jie mokėtini, pirmus tris mėnesius. Metiniai priežiūros mokesčiai neturėtų būti grąžinami;

(10) registracijos mokesčiu turėtų būti padengiamos išlaidos, kurias ESMA patiria nagrinėdama, ar atitinkama kredito reitingų agentūra atitinka visas sąlygas. Kai kredito reitingų agentūra savo pateiktą paraišką atsiima, ESMA jau yra patyrusi išlaidų, todėl neturėtų būti įpareigota grąžinti su ta paraiška susijusių mokesčių;

(11) siekiant išvengti perteklinio priežiūros mokesčio taikymo kredito reitingų agentūros registracijos metais, pastaroji turėtų mokėti pradinį priežiūros mokestį, kurio dydis turėtų būti proporcingas veiklos laikotarpiui per tuos pirmus metus, kuriais kredito reitingų agentūra registruota;

(12) su gruodžio mėn. registruotos kredito reitingų agentūros pirmųjų metų priežiūros mokesčiu susijusios administracinės išlaidos nėra proporcingos tam mokesčiui. Todėl gruodžio mėn. registruotai kredito reitingų agentūrai reikalavimas mokėti metinį priežiūros mokestį už metus, kuriais ta kredito reitingų agentūra buvo įregistruota, neturėtų būti taikomas;

(13) siekiant supaprastinti sertifikavimo mokesčio mokėjimą, 50 % mokesčio turėtų būti grąžinta, jeigu kredito reitingų agentūra savo paraišką atsiėmė iki ESMA pranešimo apie paraiškos išsamumą pateikimo. Jeigu kredito reitingų agentūra savo paraišką atsiima tada, kai ESMA jau yra pranešusi kredito reitingų agentūrai, kad paraiška yra išsami, sertifikavimo mokestis neturėtų būti grąžintas. Sertifikuotos kredito reitingų agentūros metinio priežiūros mokesčio pagal Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 272/2012 7 straipsnio 1 dalį neturėtų mokėti jų sertifikavimo metais;

(14) siekiant išvengti teisinio netikrumo, susijusio su vykstančiu mokesčių rinkimo procesu, šis reglamentas turėtų būti taikomas nuo 2025 m. sausio 1 d.;

(15) todėl Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 272/2012 pakeitimai

Deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 272/2012 iš dalies keičiamas taip:

1) 2 straipsnis pakeičiamas taip:

„*2 straipsnis*

Visų priežiūros išlaidų kompensavimas

Iš kredito reitingų agentūroms taikomų mokesčių padengiamos:

a) visos tiesioginės ir netiesioginės EVPRI patiriamos kredito reitingų agentūrų priežiūros, vykdomos pagal Reglamentą (EB) Nr. 1060/2009, išlaidos, įskaitant kredito reitingų agentūrų registracijos ir sertifikavimo išlaidas;

([5]) 2018 m. gruodžio 18 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) 2019/715 dėl finansinio pagrindų reglamento, taikomo organams, įsteigtiems pagal SESV ir Euratomo sutartį ir nurodytiems Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 70 straipsnyje (OL L 122, 2019 5 10, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

b) visos išlaidos, susijusios su tiesioginėmis ir netiesioginėmis išlaidomis, kompensuojamomis kompetentingoms institucijoms, kurioms EVPRI pavedė užduotis pagal Reglamento (EB) Nr. 1060/2009 30 straipsnį;

c) visos išlaidos, susijusios su tiesioginėmis ir netiesioginėmis išlaidomis, kompensuojamomis kompetentingoms institucijoms, kurios teikė pagalbą EVPRI pagal Reglamento (EB) Nr. 1060/2009 23c straipsnio 4 dalį ir 23d straipsnio 5 dalį.“;

2) 3 straipsnis pakeičiamas taip:

„*3 straipsnis*

Pagrindu imama apyvarta

1. Apskaičiuojant 5 straipsnyje, 7 straipsnio 1 dalyje ir 11 straipsnio 1–2 dalyse nurodytus mokesčius, pagrindu imama konkrečių (n) finansinių metų apyvarta laikomos kredito reitingų agentūros pajamos, skelbiamos (n–2) metų jos audituotose ataskaitose ir gautos iš reitingavimo veiklos ir papildomų paslaugų.

2. Jei kredito reitingų agentūra veikė ne visus (n–2) metus, pagrindu imamos pajamos apskaičiuojamos ekstrapoliuojant šią sumą visiems finansiniams metams.

3. Kredito reitingų agentūros kasmet pateikia EVPRI 1 dalyje nurodytas audituotas ataskaitas. Tose ataskaitose išskiriamos pajamos, gautos iš reitingavimo veiklos ir papildomų paslaugų, ir pačios ataskaitos pateikiamos EVPRI elektroninėmis priemonėmis iki kiekvienų (n–1) metų rugsėjo 30 d.

4. Kai 1 dalyje nurodytos pajamos pateiktos ne eurais, o kita valiuta, EVPRI tas pajamas konvertuoja į eurus, taikydama vidutinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą, taikytą laikotarpiu, kuriuo tos pajamos buvo užregistruotos. Tuo tikslu EVPRI naudoja Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį užsienio valiutos keitimo į eurus kursą.“;

3) 4 straipsnio 3 dalies antra pastraipa pakeičiama taip:

„Už pavėluotą mokėjimą skaičiuojami Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) 2018/1046 (*) 99 straipsnyje nustatyti delspinigiai.

_____

(*) 2018 m. liepos 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) 2018/1046 dėl Sąjungos bendrajam biudžetui taikomų finansinių taisyklių, kuriuo iš dalies keičiami reglamentai (ES) Nr. 1296/2013, (ES) Nr. 1301/2013, (ES) Nr. 1303/2013, (ES) Nr. 1304/2013, (ES) Nr. 1309/2013, (ES) Nr. 1316/2013, (ES) Nr. 223/2014, (ES) Nr. 283/2014 ir Sprendimas Nr. 541/2014/ES bei panaikinamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 193, 2018 7 30, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“;

4) 5 straipsnis iš dalies keičiamas taip:

a) 2 dalies b punktas pakeičiamas taip:

„b) apskaičiuojamo metinio priežiūros mokesčio už konkrečius finansinius metus atitinkamą sumą sudaro a punkte nurodytos numatomos išlaidos, atėmus 7 straipsnyje nurodytą metinį priežiūros mokestį;“;

b) 3 dalis pakeičiama taip:

„3. Metinis priežiūros mokestis sumokamas viena įmoka ne vėliau kaip iki metų, už kuriuos jis mokamas, kovo mėn. pabaigos.

Debetinius dokumentus su nurodyta metinio priežiūros mokesčio suma EVPRI išsiunčia atitinkamoms kredito reitingų agentūroms likus bent 30 kalendorinių dienų iki metinių mokesčių mokėjimo dienos.

Metinis priežiūros mokestis negrąžinamas.“;

5) 6 straipsnio 7 ir 8 dalys pakeičiamos taip:

„7. Sumokėto registracijos mokesčio EVPRI negrąžina, jei kredito reitingų agentūra atsiima registracijos paraišką prieš EVPRI priimant pagrįstą sprendimą ją įregistruoti arba atsisakyti ją įregistruoti.

8. Nukrypstant nuo 5 straipsnio, registruota kredito reitingų agentūra, kuriai taikomas metinis priežiūros mokestis pagal 5 straipsnio 1 dalį, savo registracijos metais moka pradinį priežiūros mokestį, apskaičiuojamą taip:

*registruotos kredito reitingų agentūros pirmųjų metų mokestis = registracijos mokestis * koeficientas*

$$\text{Koeficientas} = \frac{\text{kalendorinių dienų skaičius nuo registracijos datos iki (n) metų gruodžio 31 d.}}{\text{kalendorinių dienų skaičius (n) metais}}$$

Pirmųjų metų priežiūros mokestį kredito reitingų agentūros sumoka gavusios EVPRI pranešimą, kad jų registracija atlikta, ir per 30 kalendorinių dienų nuo EVPRI debetinio dokumento išrašymo dienos.

Tačiau, jei kredito reitingų agentūra yra įregistruojama gruodžio mėn., ji neprivalo mokėti metinio priežiūros mokesčio už metus, kuriais buvo įregistruota.“;

6) 7 straipsnio 2 dalis pakeičiama taip:

„2. Sertifikuota kredito reitingų agentūra sumoka metinį priežiūros mokestį iki metų, už kuriuos jis mokamas, kovo mėn. pabaigos. Sąskaitą su nurodyta metinio priežiūros mokesčio suma sertifikuotai kredito reitingų agentūrai EVPRI išsiunčia likus bent 30 kalendorinių dienų iki tos datos.“;

7) 8 straipsnio 3 ir 4 dalys pakeičiamos taip:

„3. Jei kredito reitingų agentūra atsiima savo sertifikavimo paraišką, dar EVPRI nespėjus pagal Reglamento (EB) Nr. 1060/2009 15 straipsnio 4 dalies antrą pastraipą pranešti jai, kad paraiška yra visiškai užpildyta, EVPRI grąžina pusę sertifikavimo mokesčio. Jei paraiška atsiimama po tos datos, tačiau iki EVPRI priimant pagrįstą sprendimą sertifikuoti arba atsisakyti sertifikuoti agentūrą, EVPRI sertifikavimo mokesčio negrąžina.

4. Nukrypstant nuo 7 straipsnio, sertifikuota kredito reitingų agentūra, kuriai taikomas metinis priežiūros mokestis pagal 7 straipsnio 1 dalį, jos sertifikavimo metais priežiūros mokesčio nemoka.

Sertifikuota kredito reitingų agentūra pradeda mokėti metinį priežiūros mokestį pagal 7 straipsnį kitais metais po metų, kuriais EVPRI ją sertifikavo.“

2 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*. Jis taikomas nuo 2025 m. sausio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2024 m. kovo 11 d.

Komisijos vardu
Pirmininkė
Ursula VON DER LEYEN