2024/1706

18.6.2024

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2024/1706 AL COMISIEI

din 11 martie 2024

de modificare a Regulamentului delegat (UE) nr. 272/2012 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate agențiilor de rating de credit de către Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 septembrie 2009 privind agențiile de rating de credit ([1]), în special articolul 19 alineatul (2),

întrucât:

(1) Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 al Comisiei ([2]) precizează tipul de taxe, calculul și modalitățile de plată în ceea ce privește taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA) agențiilor de rating de credit.

(2) În 2018, atât analiza Serviciului de Audit Intern al Comisiei, cât și auditul Curții de Conturi Europene ([3]) au concluzionat că sistemul ESMA de finanțare a taxelor este inutil de complex. Pentru a simplifica colectarea taxelor și a reduce riscurile legate de calcularea incorectă sau de alocarea ineficientă a taxelor, este necesar să se asigure coerența aspectelor tehnice în diferitele acte delegate privind taxele percepute de ESMA de la entitățile supravegheate direct.

(3) Pentru a acoperi integral cheltuielile ESMA legate de supravegherea agențiilor de rating de credit, taxele anuale de supraveghere ar trebui stabilite pe baza estimării anuale a tuturor costurilor directe necesare pentru îndeplinirea sarcinilor de supraveghere de către ESMA și pe baza unei repartizări rezonabile a cheltuielilor generale fixe și variabile ale ESMA.

(4) Pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele plătite ESMA și pentru a permite ESMA să dispună în timp util de date auditate privind cifra de afaceri pentru estimarea taxelor care îi sunt datorate de către agențiile de rating de credit, exercițiul de referință al conturilor auditate pentru stabilirea cifrei de afaceri aplicabile ar trebui să fie cu 2 ani înainte de anul pentru care ESMA percepe taxe de la agenția de rating de credit.

(5) ESMA ar trebui să își poată stabili bugetul anual în timp util, pe baza unor date certificate privind cifra de afaceri. Pentru a facilita calcularea taxelor de către ESMA, agențiile de rating de credit ar trebui să prezinte conturi auditate cu defalcări ale serviciilor de bază și auxiliare. Ar trebui stabilit un termen până la care agențiile de rating de credit trebuie să prezinte ESMA conturile lor auditate.

(6) Cifra de afaceri aplicabilă a agențiilor de rating de credit se calculează în euro. Prin urmare, este necesar să se specifice un mecanism de conversie în euro a veniturilor generate în alte monede.

(7) Pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele care trebuie plătite ESMA, ESMA ar trebui să calculeze penalizarea în caz de întârziere a plăților în conformitate cu dispozițiile privind dobânzile penalizatoare prevăzute la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului ([4]).

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

([2]) Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 al Comisiei din 7 februarie 2012 de completare a Regulamentului (CE) nr. 1060/2009 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe agențiilor de rating de credit (JO L 90, 28.3.2012, p. 6; ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Curtea de Conturi, Raportul anual al Curții de Conturi referitor la agențiile UE pentru exercițiul financiar 2018 (JO C 417, 11.12.2019, p. 29 și p. 85 ff1).

([4]) Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30.7.2018, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) În conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei ([5]), taxele percepute agențiilor de rating de credit ar trebui stabilite la un nivel care să asigure acoperirea costului integral al serviciilor furnizate de ESMA și evitarea unui deficit, dar și a acumulării unui excedent semnificativ. În cazul în care bugetul prezintă, în mod recurent, un sold pozitiv sau negativ semnificativ, nivelul taxelor ar trebui revizuit.

(9) Pentru a simplifica și mai mult gestionarea taxelor și pentru a se asigura că ESMA dispune de fondurile necesare pentru a-și desfășura activitățile de supraveghere planificate, taxele anuale de supraveghere ar trebui plătite într-o singură tranșă în primele 3 luni ale anului calendaristic pentru care sunt datorate astfel de taxe. Taxele anuale de supraveghere nu ar trebui rambursate.

(10) Taxa de înregistrare este menită să acopere costurile suportate de ESMA pentru a examina dacă agenția de rating de credit în cauză îndeplinește toate condițiile. Atunci când o agenție de rating de credit solicitantă își retrage cererea, ESMA va fi suportat deja costuri, motiv pentru care nu ar trebui să aibă obligația de a rambursa taxele aferente.

(11) Pentru a evita o taxă de supraveghere excesivă în anul înregistrării sale, o agenție de rating de credit înregistrată ar trebui să plătească o taxă de supraveghere inițială al cărei cuantum să fie proporțional cu perioada din primul an în care agenția de rating de credit a fost înregistrată.

(12) Costurile administrative legate de taxa de supraveghere aferentă primului an pentru o agenție de rating de credit înregistrată în decembrie nu sunt proporționale cu taxa respectivă. Prin urmare, o agenție de rating de credit care este înregistrată în decembrie ar trebui să fie scutită de obligația de a plăti o taxă anuală de supraveghere pentru anul în care a fost înregistrată respectiva agenție de rating de credit.

(13) Pentru a simplifica plata taxelor de certificare, 50 % din taxă ar trebui să fie rambursată în cazul în care o agenție de rating de credit își retrage cererea înainte ca ESMA să notifice caracterul complet al cererii. În cazul în care o agenție de rating de credit își retrage cererea după ce ESMA a notificat agenției de rating de credit respective că cererea este completă, taxa de certificare nu ar trebui rambursată. Agențiile de rating de credit certificate nu ar trebui să plătească o taxă anuală de supraveghere în conformitate cu articolul 7 alineatul (1) din Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 în anul în care certificarea lor produce efecte.

(14) Pentru a evita insecuritatea juridică pentru procesul de colectare a taxelor în curs, prezentul regulament ar trebui să se aplice de la 1 ianuarie 2025.

(15) Prin urmare, Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 ar trebui modificat în consecință,

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări aduse Regulamentului delegat (UE) nr. 272/2012

Regulamentul delegat (UE) nr. 272/2012 se modifică după cum urmează:

1. Articolul 2 se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 2*

Recuperarea integrală a costurilor de supraveghere

Taxele percepute de la agențiile de rating de credit acoperă:

(a) toate costurile directe și indirecte legate de supravegherea agențiilor de rating de credit de către AEVMP în conformitate cu Regulamentul (CE) nr. 1060/2009, inclusiv costurile care rezultă din înregistrarea și certificarea agențiilor de rating de credit;

([5]) Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei din 18 decembrie 2018 privind regulamentul financiar cadru pentru organele instituite în temeiul TFUE și al Tratatului Euratom și menționate la articolul 70 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 122, 10.5.2019, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(b) toate costurile de rambursare a costurilor directe și indirecte ale autorităților competente cărora AEVMP le-a delegat sarcini în conformitate cu articolul 30 din Regulamentul (CE) nr. 1060/2009;

(c) toate costurile de rambursare a costurilor directe și indirecte ale autorităților competente care au acordat asistență AEVMP în conformitate cu articolul 23c alineatul (4) și articolul 23d alineatul (5) din Regulamentul (CE) nr. 1060/2009."

2. Articolul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 3*

Cifra de afaceri aplicabilă

(1) Pentru a calcula taxele menționate la articolul 5, la articolul 7 alineatul (1) și la articolul 11 alineatele (1) și (2), cifra de afaceri aplicabilă pentru un anumit exercițiu financiar (n) reprezintă veniturile unei agenții de rating de credit, astfel cum au fost publicate în situațiile sale financiare auditate din anul n-2, obținute atât din activități de rating, cât și din servicii auxiliare.

(2) În cazul în care o agenție de rating de credit nu a funcționat pe parcursul întregului an (n-2), veniturile aplicabile se estimează prin extrapolarea sumei respective la întregul exercițiu financiar.

(3) Agențiile de rating de credit transmit anual AEVMP conturile auditate menționate la alineatul (1). Conturile respective trebuie să facă distincția între veniturile generate de activitățile de rating și de serviciile auxiliare și trebuie transmise AEVMP prin mijloace electronice până la data de 30 septembrie a fiecărui an (n-1).

(4) În cazul în care veniturile menționate la alineatul (1) sunt raportate în altă monedă decât euro, AEVMP convertește aceste venituri în euro folosind cursul mediu de schimb valutar al euro aplicabil perioadei în care au fost înregistrate veniturile respective. În acest scop, AEVMP utilizează cursul de schimb de referință al euro publicat de Banca Centrală Europeană."

3. La articolul 4 alineatul (3), al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Orice întârziere la plată atrage după sine dobânda penalizatoare prevăzută la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (*).

_____

(*) Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30.7.2018, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj)."

4. Articolul 5 se modifică după cum urmează:

(a) la alineatul (2), litera (b) se înlocuiește cu următorul text:

„(b) valoarea relevantă pentru calcularea taxei anuale de supraveghere pentru un anumit exercițiu financiar este estimarea cheltuielilor menționate la litera (a), din care se scade taxa anuală de supraveghere menționată la articolul 7;";

(b) alineatul (3) se înlocuiește cu următorul text:

„(3) Taxa anuală de supraveghere se plătește într-o singură tranșă, care trebuie plătită până cel târziu la sfârșitul lunii martie a anului la care se referă.

Cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de data la care trebuie plătite taxele anuale de supraveghere, AEVMP transmite agențiilor de rating de credit vizate note de debit în care precizează cuantumul taxei anuale de supraveghere.

Taxa anuală de supraveghere nu se rambursează."

5. La articolul 6, alineatele (7) și (8) se înlocuiesc cu următorul text:

„(7) AEVMP nu rambursează taxa de înregistrare plătită în cazul în care o agenție de rating de credit își retrage cererea de înregistrare înainte ca AEVMP să fi adoptat decizia motivată de înregistrare sau de respingere a cererii de înregistrare.

(8) Prin derogare de la articolul 5, o agenție de rating de credit înregistrată care trebuie să plătească o taxă anuală de supraveghere în conformitate cu articolul 5 alineatul (1) plătește, în anul înregistrării sale, o taxă inițială de supraveghere calculată după cum urmează:

*Taxa pentru primul an a agenției de rating de credit înregistrate = Taxa de înregistrare * Coeficient*

$$\text{Coeficient} = \frac{\text{numărul de zile calendaristice de la data înregistrării până la 31 decembrie a anului (n)}}{\text{numărul de zile calendaristice din anul (n)}}$$

Agențiile de rating de credit plătesc taxa de supraveghere aferentă primului an după ce li se notifică de către AEVMP că înregistrarea lor a fost reușită și în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii notei de debit a AEVMP.

Cu toate acestea, în cazul în care o agenție de rating de credit este înregistrată în cursul lunii decembrie, agenția de rating de credit respectivă nu trebuie să plătească nicio taxă anuală de supraveghere pentru anul în care a fost înregistrată."

6. La articolul 7, alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

„(2) Taxa anuală de supraveghere datorată de o agenție de rating de credit certificată trebuie achitată până la sfârșitul lunii martie a anului la care se referă. Cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de data respectivă, AEVMP trimite agenției de rating de credit certificate o factură în care se precizează cuantumul taxei anuale de supraveghere."

7. La articolul 8, alineatele (3) și (4) se înlocuiesc cu următorul text:

„(3) În cazul în care o agenție de rating de credit își retrage cererea de certificare înainte ca AEVMP să fi notificat agenției respective, în conformitate cu articolul 15 alineatul (4) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1060/2009, că cererea este completă, AEVMP rambursează jumătate din taxa de certificare. În cazul în care cererea este retrasă după această dată, dar înainte ca AEVMP să adopte o decizie motivată de certificare sau de respingere a cererii de certificare, AEVMP nu rambursează taxa de certificare plătită.

(4) Prin derogare de la articolul 7, o agenție de rating de credit certificată care este obligată să plătească o taxă anuală de supraveghere în conformitate cu articolul 7 alineatul (1) este scutită de la plata taxei de supraveghere în anul în care certificarea sa produce efecte.

Taxa anuală de supraveghere devine plătibilă de către agenția de rating de credit certificată în anul următor certificării sale de către AEVMP în conformitate cu articolul 7."

Articolul 2

Intrare în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*. Se aplică de la 1 ianuarie 2025.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 11 martie 2024.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN