Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2024/1706

18.6.2024

# DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2024/1706

## z 11. marca 2024,

## ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) č. 272/2012, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje ratingovým agentúram

**(Text s významom pre EHP)**

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1060/2009 zo 16. septembra 2009 o ratingových agentúrach ([1]), a najmä na jeho článok 19 ods. 2,

keďže:

(1) V delegovanom nariadení Komisie (EÚ) č. 272/2012 ([2]) sa spresňuje druh poplatkov, spôsob ich výpočtu a spôsoby platieb v súvislosti s poplatkami, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) účtuje ratingovým agentúram.

(2) V roku 2018 sa tak v preskúmaní Útvaru Komisie pre vnútorný audit, ako aj v audite Európskeho dvora audítorov ([3]) dospelo k záveru, že systém financovania orgánu ESMA prostredníctvom poplatkov je zbytočne zložitý. V snahe zjednodušiť výber poplatkov a znížiť riziká spojené s ich nesprávnym výpočtom či neefektívnym alokovaním treba zabezpečiť konzistentnosť technických aspektov v rámci jednotlivých delegovaných aktov o poplatkoch, ktoré orgán ESMA účtuje subjektom pod priamym dohľadom.

(3) V snahe plne pokryť výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad ratingovými agentúrami by sa ročné poplatky za dohľad mali stanoviť na základe ročného odhadu všetkých priamych nákladov potrebných na úlohy dohľadu vykonávané orgánom ESMA a na základe primeraného rozdelenia fixných a variabilných režijných nákladov orgánu ESMA.

(4) V snahe zabezpečiť konzistentnosť medzi delegovanými aktmi o poplatkoch, ktoré sa majú uhrádzať orgánu ESMA, a v snahe umožniť orgánu ESMA, aby včas získaval audítorom overené údaje o obrate na účely odhadu poplatkov, ktoré majú ratingové agentúry uhrádzať orgánu ESMA, by referenčným rokom pre audítorom overené účty na účely určenia uplatniteľného obratu malo byť obdobie dva roky pred rokom, za ktorý orgán ESMA účtuje danej ratingovej agentúre poplatky.

(5) Orgán ESMA by mal mať možnosť včas zostaviť svoj ročný rozpočet na základe overených údajov o obrate. Ratingové agentúry by v snahe uľahčiť orgánu ESMA výpočet týchto poplatkov mali predkladať audítorom overené účty, ktoré obsahujú členenie základných a doplnkových služieb. Mala by sa stanoviť lehota, do ktorej majú ratingové agentúry predložiť orgánu ESMA svoje audítorom overené účty.

(6) Uplatniteľný obrat ratingových agentúr sa vypočítava v eurách. Preto treba stanoviť mechanizmus prepočtu príjmov v iných menách na eurá.

(7) V snahe zabezpečiť konzistentnosť medzi delegovanými aktmi o poplatkoch, ktoré sa majú uhrádzať orgánu ESMA, by mal orgán ESMA v prípade oneskorených platieb vypočítať penále v súlade s ustanoveniami o úrokoch z omeškania stanovenými v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 ([4]).

([1]) Ú. v. EÚ L 302, 17.11.2009, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2009/1060/oj.
([2]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) č. 272/2012 zo 7. februára 2012, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1060/2009 v súvislosti s poplatkami, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje ratingovým agentúram (Ú. v. EÚ L 90, 28.3.2012, s. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).
([3]) Dvor audítorov, Výročná správa o agentúrach EÚ za rozpočtový rok 2018 (Ú. v. EÚ C 417, 11.12.2019, s. 29 a s. 85 ff1).
([4]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) V súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2019/715 ([5]) by sa poplatky účtované ratingovým agentúram mali stanoviť na úrovni, ktorou sa zabezpečí úplné pokrytie nákladov na služby poskytované orgánom ESMA tak, aby sa zabránilo vytváraniu deficitu, no zároveň aj hromadeniu výrazných prebytkov. Ak sa výrazne kladný alebo záporný rozpočtový výsledok opakuje, výška poplatkov by sa mala upraviť.

(9) V snahe ďalej zjednodušiť správu poplatkov a zabezpečiť, aby mal orgán ESMA potrebné finančné prostriedky na vykonávanie svojich plánovaných činností dohľadu, by sa ročné poplatky za dohľad mali uhrádzať v jednej splátke v priebehu prvých troch mesiacov kalendárneho roka, za ktorý sú takéto poplatky splatné. Ročné poplatky za dohľad by sa nemali vracať.

(10) Registračný poplatok je určený na pokrytie nákladov, ktoré vznikli orgánu ESMA pri preskúmavaní toho, či dotknutá ratingová agentúra spĺňa všetky podmienky. Keď žiadajúca ratingová agentúra svoju žiadosť stiahne, orgánu ESMA náklady už vznikli, takže by nemal byť povinný s tým súvisiace poplatky vrátiť.

(11) Vsnahe zabrániť nadmernému poplatku za dohľad v roku registrácie by registrovaná ratingová agentúra mala uhradiť počiatočný poplatok za dohľad vo výške, ktorá by mala byť úmerná obdobiu v prvom roku, počas ktorého bola ratingová agentúra zaregistrovaná.

(12) Administratívne náklady spojené s poplatkom za dohľad v prvom roku v prípade ratingovej agentúry, ktorá bola zaregistrovaná v decembri, nie sú uvedenému poplatku úmerné. Ratingová agentúra, ktorá je zaregistrovaná v decembri, by preto mala byť oslobodená od povinnosti platiť ročný poplatok za dohľad za rok, v ktorom bola ratingová agentúra zaregistrovaná.

(13) V snahe zjednodušiť úhradu certifikačných poplatkov by sa 50 % poplatku malo vrátiť vtedy, ak ratingová agentúra svoju žiadosť stiahne pred tým, ako orgán ESMA oznámi, že žiadosť je úplná. Ak ratingová agentúra svoju žiadosť stiahne po tom, ako orgán ESMA ratingovej agentúre oznámil, že žiadosť je úplná, certifikačný poplatok by sa vracať nemal. V roku, počas ktorého certifikácia nadobudne účinnosť, by certifikované ratingové agentúry ročný poplatok za dohľad podľa článku 7 ods. 1 delegovaného nariadenia (EÚ) č. 272/2012 platiť nemali.

(14) V snahe zabrániť právnej neistote, pokiaľ ide o aktuálne platný postup výberu poplatkov, by sa toto nariadenie malo uplatňovať od 1. januára 2025.

(15) Delegované nariadenie (EÚ) č. 272/2012 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

*Článok 1*

**Zmeny delegovaného nariadenia (EÚ) č. 272/2012**

Delegované nariadenie (EÚ) č. 272/2012 sa mení takto:

1. Článok 2 sa nahrádza takto:

„*Článok 2*

**Úplné vrátenie nákladov na dohľad**

Poplatky účtované ratingovým agentúram zahŕňajú:

a) všetky priame a nepriame náklady ESMA týkajúce sa dohľadu nad ratingovými agentúrami v súlade s nariadením (ES) č. 1060/2009 vrátane nákladov vyplývajúcich z registrácie a certifikácie ratingových agentúr;

([5]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/715 z 18. decembra 2018 o rámcovom nariadení o rozpočtových pravidlách pre subjekty zriadené podľa ZFEÚ a Zmluvy o Euratome a uvedené v článku 70 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 (Ú. v. EÚ L 122, 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

b) všetky náklady na refundáciu priamych a nepriamych nákladov príslušných orgánov, na ktoré orgán ESMA delegoval úlohy v súlade s článkom 30 nariadenia (ES) č. 1060/2009;

c) všetky náklady na refundáciu priamych a nepriamych nákladov príslušných orgánov, ktoré orgánu ESMA poskytli pomoc v súlade s článkom 23c ods. 4 a článkom 23d ods. 5 nariadenia (ES) č. 1060/2009.“

2. Článok 3 sa nahrádza takto:

„*Článok 3*

**Uplatniteľný obrat**

1. Na účely výpočtu poplatkov uvedených v článku 5, článku 7 ods. 1 a článku 11 ods. 1 a 2 uplatniteľný obrat za daný rozpočtový rok n) predstavuje príjmy ratingovej agentúry zverejnené v jej audítorom overených účtoch za rok (n-2), vytvorené z ratingových činností a doplnkových služieb.

2. Ak ratingová agentúra nebola činná v priebehu celého roku (n-2), uplatňované príjmy sa odhadnú extrapoláciou danej sumy za celý rozpočtový rok.

3. Ratingové agentúry každoročne predkladajú orgánu ESMA audítorom overené účty uvedené v odseku 1. V týchto účtoch sa rozlišuje medzi príjmami z ratingových činností a z doplnkových služieb a predkladajú sa orgánu ESMA elektronicky každý rok do 30. septembra roku (n-1).

4. Ak sa príjmy uvedené v odseku 1 vykazujú v mene inej než euro, orgán ESMA uvedené príjmy prevedie na eurá s použitím priemerného výmenného kurzu eura platného v období, počas ktorého boli uvedené príjmy zaznamenané. Na tento účel orgán ESMA používa referenčný výmenný kurz eura, ktorý uverejňuje Európska centrálna banka.“

3. V článku 4 ods. 3 sa druhý pododsek nahrádza takto:

„Akákoľvek oneskorená platba podlieha úrokom z omeškania stanoveným v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 (*).

_____

(*) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“

4. Článok 5 sa mení takto:

a) V odseku 2 sa písmeno b) nahrádza takto:

„b) príslušnou sumou pre výpočet ročného poplatku za dohľad v danom rozpočtovom roku je odhad výdavkov podľa písmena a) znížený o ročný poplatok za dohľad podľa článku 7;“.

b) Odsek 3 sa nahrádza takto:

„3. Ročný poplatok za dohľad sa uhrádza v jednej splátke, ktorá je splatná najneskôr do konca marca roka, na ktorý sa vzťahuje.

Orgán ESMA zasiela dotknutým ratingovým agentúram oznámenie o dlhu, v ktorom spresňuje výšku ročného poplatku za dohľad, a to najmenej 30 kalendárnych dní pred dňom, kedy sa majú ročné poplatky uhradiť.

Ročné poplatky za dohľad sa nevracajú.“

5. V článku 6 sa odseky 7 a 8 nahrádzajú takto:

„7. Ak ratingová agentúra stiahne svoju žiadosť o registráciu pred tým, ako orgán ESMA prijme odôvodnené rozhodnutie o registrácii alebo zamietnutí registrácie, orgán ESMA uhradený registračný poplatok nevracia.

8. Odchylne od článku 5 registrovaná ratingová agentúra, ktorá je povinná uhradiť ročný poplatok za dohľad v súlade s článkom 5 ods. 1, hradí v roku svojej registrácie počiatočný poplatok za dohľad, ktorý sa vypočítava takto:

*poplatok registrovanej ratingovej agentúry za prvý rok = registračný poplatok * koeficient*

$$\text{Koeficient} = \frac{\text{počet kalendárnych dní od dátumu registrácie do 31. decembra v roku (n)}}{\text{počet kalendárnych dní v roku (n)}}$$

Ratingové agentúry uhradia poplatok za dohľad za prvý rok po tom, ako im orgán ESMA oznámil, že ich registrácia je úspešná, a to do 30 kalendárnych dní odo dňa, keď orgán ESMA vydal oznámenie o dlhu.

Ak však k registrácii ratingovej agentúry dôjde v mesiaci december, táto ratingová agentúra nie je povinná uhradiť ročný poplatok za dohľad za rok, v ktorom bola zaregistrovaná.“

6. V článku 7 sa odsek 2 nahrádza takto:

„2. Ročný poplatok za dohľad pre certifikovanú ratingovú agentúru je splatný do konca marca roka, na ktorý sa vzťahuje. Orgán ESMA zašle certifikovanej ratingovej agentúre faktúru, v ktorej je uvedená výška ročného poplatku za dohľad, najmenej 30 kalendárnych dní pred uvedeným dátumom.“

7. V článku 8 sa odseky 3 a 4 nahrádzajú takto:

„3. Ak ratingová agentúra stiahne svoju žiadosť o certifikáciu pred tým, ako orgán ESMA agentúre v súlade s článkom 15 ods. 4 druhým pododsekom nariadenia (ES) č. 1060/2009 oznámi, že žiadosť je úplná, orgán ESMA vráti polovicu zaplateného certifikačného poplatku. Ak sa žiadosť stiahne po tomto dátume, ale pred tým, ako orgán ESMA prijme odôvodnené rozhodnutie o certifikácii alebo jej odmietnutí, orgán ESMA certifikačný poplatok nevracia.

4. Odchylne od článku 7 uznaná ratingová agentúra, ktorá je povinná platiť ročný poplatok za dohľad podľa článku 7 ods. 1, je od platby poplatku za dohľad oslobodená v roku, v priebehu ktorého jej certifikácia nadobúda účinnosť.

Ročný poplatok za dohľad platí certifikovaná ratingová agentúra v roku, ktorý nasleduje po jej certifikácii orgánom ESMA v súlade s článkom 7.“

*Článok 2*

**Nadobudnutie účinnosti**

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*. Uplatňuje sa od 1. januára 2025.

Toto nariadenie je záväzné v celom rozsahu a priamo uplatniteľné vo všetkých členských štátoch.

V Bruseli 11. marca 2024

*Za Komisiu*
*predsedníčka*
Ursula VON DER LEYEN