Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/1706

18.6.2024

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2024/1706

av den 11 mars 2024

om ändring av delegerad förordning (EU) nr 272/2012 vad gäller harmonisering av vissa aspekter av de avgifter som Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten tar ut av kreditvärderingsinstitut

(Text av betydelse för EES)

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1060/2009 av den 16 september 2009 om kreditvärderingsinstitut ([1]), särskilt artikel 19.2, och

av följande skäl:

(1) I kommissionens delegerade förordning (EU) nr 272/2012 ([2]) anges avgiftstyper, beräkningsmetoder och betalningsvillkor för de avgifter som Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) tar ut av kreditvärderingsinstitut.

(2) Under 2018 drogs i både granskningen från kommissionens tjänst för internrevision och i Europeiska revisionsrättens granskning ([3]) slutsatsen att Esmas system för avgiftsfinansiering är onödigt komplicerat. För att förenkla uppbörden av avgifter och minska risken att avgifterna beräknas felaktigt eller fördelas ineffektivt är det nödvändigt att säkerställa enhetliga tekniska aspekter i de olika delegerade akterna om de avgifter som Esma tar ut av enheter under dess direkta tillsyn.

(3) För att fullt ut täcka Esmas utgifter i samband med tillsynen över kreditvärderingsinstitut bör de årliga tillsynsavgifterna fastställas på grundval av en årlig uppskattning av alla direkta kostnader som är nödvändiga för Esmas tillsynsuppgifter och en rimlig fördelning av Esmas fasta och rörliga omkostnader.

(4) För att säkerställa samstämmighet mellan delegerade akter om avgifter som betalas till Esma och göra det möjligt för Esma att i god tid få granskade omsättningsuppgifter för att uppskatta de avgifter som kreditvärderingsinstituten ska betala till Esma bör, för fastställande av den tillämpliga omsättningen, referensåret för de granskade räkenskaperna vara två år före det år för vilket Esma tar ut avgifter av kreditvärderingsinstitutet.

(5) Esma bör kunna fastställa sin årliga budget inom rimlig tid, på grundval av attesterade omsättningsuppgifter. För att underlätta Esmas beräkning av avgifterna bör kreditvärderingsinstituten lämna in granskade räkenskaper med uppdelning mellan kärnverksamhet och verksamhetsanknutna tjänster. En tidsfrist bör fastställas för när kreditvärderingsinstitut ska lämna in sina granskade räkenskaper till Esma.

(6) Kreditvärderingsinstitutens tillämpliga omsättning beräknas i euro. Det är därför nödvändigt att fastställa en mekanism för att omräkna intäkter genererade i andra valutor till euro.

(7) För att säkerställa enhetlighet mellan delegerade akter om avgifter som ska betalas till Esma bör Esma beräkna dröjsmålsränta vid sen betalning i enlighet med bestämmelserna om dröjsmålsränta i artikel 99 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 ([4]).

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

([2]) Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 272/2012 av den 7 februari 2012 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1060/2009 vad gäller de avgifter som Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten tar ut av kreditvärderingsinstitut (EUT L 90, 28.3.2012, s. 6, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2012/272/oj).

([3]) Revisionsrättens årsrapport om EU:s byråer för budgetåret 2018 (EUT C 417, 11.12.2019, s. 29 och 85 ff1).

([4]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget, om ändring av förordningarna (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 och beslut nr 541/2014/EU samt om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

(8) I linje med kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/715 ([5]) bör de avgifter som tas ut av kreditvärderingsinstitut fastställas på en nivå som täcker hela kostnaden för Esmas tjänster och undviker både ett underskott och ackumulering av ett betydande överskott. Om ett betydande positivt eller negativt budgetutfall blir återkommande bör avgiftsnivån ses över.

(9) För att ytterligare förenkla avgiftsförvaltningen och säkerställa att Esma har de medel som krävs för att utföra sin planerade tillsynsverksamhet bör årliga tillsynsavgifter betalas i en enda inbetalning under de första tre månaderna av det kalenderår avgifterna ska betalas för. Årliga tillsynsavgifter bör inte återbetalas.

(10) Registreringsavgiften är avsedd att täcka Esmas kostnader för att undersöka om det aktuella kreditvärderingsinstitutet uppfyller alla villkor. När ett ansökande kreditvärderingsinstitut drar tillbaka sin ansökan kommer Esma redan att ha åsamkats kostnader och bör därför inte ha någon skyldighet att återbetala relaterade avgifter.

(11) För att undvika en orimligt hög tillsynsavgift under registreringsåret bör ett registrerat kreditvärderingsinstitut betala en inledande tillsynsavgift vars belopp bör stå i proportion till den tidsperiod då kreditvärderingsinstitutet har varit registrerat under det första året.

(12) Den administrativa kostnaden kopplad till tillsynsavgiften för det första året för ett kreditvärderingsinstitut registrerat i december står inte i proportion till avgiften i sig. Ett kreditvärderingsinstitut som registreras i december bör därför undantas från kravet på att betala en årlig tillsynsavgift för det år då kreditvärderingsinstitutet registrerades.

(13) För att förenkla betalningen av certifieringsavgifter bör 50 % av avgiften återbetalas om ett kreditvärderingsinstitut drar tillbaka sin ansökan innan Esma har anmält att ansökan är fullständig. Om ett kreditvärderingsinstitut drar tillbaka sin ansökan efter det att Esma har anmält till kreditvärderingsinstitutet att ansökan är fullständig bör certifieringsavgiften inte återbetalas. Certifierade kreditvärderingsinstitut bör inte betala en årlig tillsynsavgift i enlighet med artikel 7.1 i delegerad förordning (EU) nr 272/2012 under det år som dess certifiering får verkan.

(14) För att undvika rättslig i det pågående förfarandet för avgiftsuppbörd bör denna förordning tillämpas från och med den 1 januari 2025.

(15) Delegerad förordning (EU) nr 272/2012 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar av delegerad förordning (EU) nr 272/2012

Delegerad förordning (EU) nr 272/2012 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 2 ska ersättas med följande:

”*Artikel 2*

Fullständig återvinning av tillsynskostnader

De avgifter som tas ut av kreditvärderingsinstituten ska täcka

a) samtliga direkta och indirekta kostnader som kan hänföras till Esmas tillsyn över kreditvärderingsinstitut i enlighet med förordning (EG) nr 1060/2009, inbegripet kostnader för registrering och certifiering av kreditvärderingsinstitut,

([5]) Kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/715 av den 18 december 2018 med rambudgetförordning för de organ som inrättats enligt EUF-fördraget och Euratomfördraget och som avses i artikel 70 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 (EUT L 122, 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

b) samtliga kostnader för ersättning av direkta och indirekta kostnader hos behöriga myndigheter som Esma har delegerat uppgifter till i enlighet med artikel 30 i förordning (EG) nr 1060/2009,

c) samtliga kostnader för ersättning av direkta och indirekta kostnader hos behöriga myndigheter som har bistått Esma i enlighet med artiklarna 23c.4 och 23d.5 i förordning (EG) nr 1060/2009."

2. Artikel 3 ska ersättas med följande:

"*Artikel 3*

Tillämplig omsättning

1. Vid beräkningen av de avgifter som avses i artiklarna 5, 7.1, 11.1 och 11.2 ska den tillämpliga omsättningen för ett visst räkenskapsår (n) vara ett kreditvärderingsinstituts intäkter som har offentliggjorts i institutets granskade räkenskaper för år n-2 och som har genererats genom kreditvärderingsverksamheter och verksamhetsanknutna tjänster.

2. Om ett kreditvärderingsinstitut inte har bedrivit verksamhet under hela året (n-2) ska de tillämpliga intäkterna beräknas genom extrapolering av det beloppet för hela räkenskapsåret.

3. Kreditvärderingsinstitut ska årligen förse Esma med granskade räkenskaper i enlighet med punkt 1. Dessa räkenskaper ska skilja mellan intäkter från kreditvärderingsverksamhet och verksamhetsanknutna tjänster och ska lämnas till Esma på elektronisk väg senast den 30 september varje år (n-1).

4. Om de intäkter som avses i punkt 1 rapporteras i en annan valuta än euro ska Esma räkna om dessa intäkter till euro med hjälp av den genomsnittliga växelkursen för euron för den period under vilken intäkterna bokfördes. För detta ändamål ska Esma använda den referensväxelkurs för euron som Europeiska centralbanken offentliggör."

3. I artikel 4.3 ska andra stycket ersättas med följande:

"Vid varje försenad betalning ska den dröjsmålsränta som anges i artikel 99 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 (*) tas ut.

_____

(*) Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget, om ändring av förordningarna (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 och beslut nr 541/2014/EU samt om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj)."

4. Artikel 5 ska ändras på följande sätt:

a) I punkt 2 ska led b ersättas med följande:

"b) Det belopp som ska användas för beräkningen av den årliga tillsynsavgiften för ett visst räkenskapsår ska vara den uppskattning av utgifterna som avses i led a, subtraherad med den årliga tillsynsavgift som avses i artikel 7."

b) Punkt 3 ska ersättas med följande:

"3. Den årliga tillsynsavgiften ska betalas i en enda inbetalning före utgången av mars det år den avser.

Esma ska skicka debetnotor till berörda kreditvärderingsinstitut med uppgift om den årliga tillsynsavgiftens belopp senast 30 kalenderdagar före den dag då den årliga avgiften ska vara betald.

Den årliga tillsynsavgiften ska inte återbetalas."

5. I artikel 6 ska punkterna 7 och 8 ersättas med följande:

"7. Esma ska inte återbetala en betald registreringsavgift om ett kreditvärderingsinstitut drar tillbaka sin registreringsansökan innan Esma har antagit ett motiverat beslut om att godkänna eller avslå registreringen.

8. Genom undantag från artikel 5 ska ett registrerat kreditvärderingsinstitut som är skyldigt att betala en årlig tillsynsavgift i enlighet med artikel 5.1 betala en inledande tillsynsavgift det år då institutet registreras, som ska beräknas enligt följande:

*det registrerade kreditvärderingsinstitutets avgift för det första året = registreringsavgift * koefficient*

$$\text{Koefficient} = \frac{\text{antal kalenderdagar från och med registreringsdagen till och med den 31 december år (n)}}{\text{antal kalenderdagar år (n)}}$$

Kreditvärderingsinstitut ska betala tillsynsavgiften för det första året efter det att Esma har anmält till dem att deras registrering har godkänts och inom 30 kalenderdagar från dagen för utfärdandet av Esmas debetnota.

Om ett kreditvärderingsinstitut har registrerats under december månad ska det dock inte vara skyldigt att betala en årlig tillsynsavgift för det år då det registrerades."

6. Artikel 7.2 ska ersättas med följande:

"2. Den årliga tillsynsavgiften för ett certifierat kreditvärderingsinstitut ska betalas före utgången av mars det år den avser. Esma ska skicka en faktura som anger beloppet för den årliga tillsynsavgiften till ett certifierat kreditvärderingsinstitut minst 30 kalenderdagar före den dagen."

7. I artikel 8 ska punkterna 3 och 4 ersättas med följande:

"3. Om ett kreditvärderingsinstitut drar tillbaka sin certifieringsansökan innan Esma i enlighet med artikel 15.4 andra stycket i förordning (EG) nr 1060/2009 har anmält till institutet att ansökan är fullständig, ska Esma återbetala hälften av certifieringsavgiften. Om ansökan dras tillbaka efter den dagen men innan Esma har antagit ett motiverat beslut om att godkänna eller avslå certifieringen ska Esma inte återbetala certifieringsavgiften.

4. Genom undantag från artikel 7 ska ett certifierat kreditvärderingsinstitut som enligt artikel 7.1 är skyldigt att betala en årlig tillsynsavgift undantas från kravet att betala tillsynsavgiften för det år då certifieringen börjar gälla.

Den årliga tillsynsavgiften ska betalas av det certifierade kreditvärderingsinstitutet året efter det att det certifierats av Esma enligt artikel 7."

Artikel 2

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*. Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2025.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 11 mars 2024.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande