Az Európai Unió
Hivatalos Lapja

HU
L sorozat

2025/755

2025.7.25.

A BIZOTTSÁG (EU) 2025/755 FELHATALMAZÁSON ALAPULÓ RENDELETE

(2025. április 16.)

az (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletnek az ESMA által az európai zöldkötvények külső felülvizsgálóinak felszámítandó díjak típusa, a díjköteles ügyek, a díjak összege és a díjfizetés módja tekintetében történő kiegészítéséről

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel az európai zöldkötvényekről és a környezeti szempontból fenntarthatóként forgalmazott kötvényekre és a fenntarthatósághoz kapcsolódó kötvényekre vonatkozó opcionális közzétételekről szóló, 2023. november 22-i (EU) 2023/2631 európai parlamenti és tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 66. cikke (3) bekezdésére,

mivel:

(1) Az Európai Értékpapírpiaci Hatóság (ESMA) által az európai zöldkötvények külső felülvizsgálóinak felszámítandó díjaknak teljes mértékben fedezniük kell az ESMA mindazon költségeit, amelyek a külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételével, elismerésével és felügyeletével összefüggésben merülnek fel, a közvetlen és közvetett költségeket is beleértve. A közvetett költségeket az ESMA (EU) 2023/2631 rendelet szerinti felügyeleti tevékenységekkel kapcsolatos állandó és változó általános költségeinek észszerű felosztása alapján kell meghatározni.

(2) Az ESMA külső felülvizsgálókkal kapcsolatos tevékenysége után felszámított díjak mértékét oly módon kell meghatározni, hogy az ne vezessen se jelentős hiány, se jelentős többlet felhalmozódásához. Ha ismételten sor kerül jelentős többlet vagy hiány felhalmozódására, felül kell vizsgálni a díjakat.

(3) A külső felülvizsgálók nyilvántartásba vételi díjainak szintjét úgy kell meghatározni, hogy az megfelelően tükrözze a kérelmek elbírálásával összefüggésben az ESMA-nál felmerülő költségeket, valamint összhangban álljon az ESMA hasonló közvetlen felügyeleti megbízatásaival. Ha egy nyilvántartásba vett külső felülvizsgáló arra irányuló kérelmet nyújt be, hogy harmadik országbeli külső felülvizsgálót jóváhagyó külső felülvizsgálóként engedélyezzék, a vonatkozó díjak meghatározásakor figyelembe kell venni, hogy az ESMA már értékelte és nyilvántartásba vette a kérelmező felülvizsgálót.

(4) A harmadik országbeli külső felülvizsgálók az (EU) 2023/2631 rendelet értelmében az egyenértékűségi rendszeren alapuló nyilvántartásba vétel alapján, elismerés alapján vagy az ESMA által nyilvántartásba vett, az Unióban letelepedett külső felülvizsgáló általi jóváhagyás engedélyezése alapján kínálhatnak szolgáltatásokat. Az ESMA-nak fizetendő díjaknak tükrözniük kell a felügyeleti erőfeszítések eltérő intenzitását és így az említett egyes lehetőségek kapcsán ténylegesen felmerülő költségeket. Az egyenértékűségi rendszer keretében nyilvántartásba vételüket kérő harmadik országbeli külső felülvizsgálók által fizetendő díjak meghatározásakor ezért figyelembe kell venni, hogy az ilyen felülvizsgálókra vonatkozó felügyeleti intézkedések és költségek alacsonyabb intenzitásúak, mivel e felülvizsgálókat egy harmadik országban már nyilvántartásba vették és értékelték, vagyis felügyelet alatt állnak. Az elismerésüket kérő harmadik országbeli külső felülvizsgálóknak az Unióban letelepedett külső felülvizsgálók által fizetendővel megegyező díjat kell fizetniük, ezzel tükrözve a felügyeleti intézkedések és költségek azonos intenzitását.

([1]) HL L, 2023/2631, 2023.11.30., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(5) A kisebb külső felülvizsgálók piacra lépését gátló akadályok kialakulásának megelőzése érdekében olyan árbevételi küszöbértéket kell bevezetni, amely alatt a külső felülvizsgálóknak a nyilvántartásba vételüket vagy elismerésüket követő három évben nem kell éves felügyeleti díjat fizetniük.

(6) Az (EU) 2023/2631 rendelet 66. cikkének (3) bekezdése értelmében a küszöbértéknek a csoportszinten elért éves árbevételen kell alapulnia. Az éves árbevételt a 2013/34/EU európai parlamenti és tanácsi irányelvvel ([2]) összhangban elkészített összevont pénzügyi beszámolók alapján kell meghatározni. Az arányosság hosszú távú biztosítása érdekében a díjakat korlátozni kell, mégpedig az alkalmazandó árbevétel arányában. Emellett az ESMA díjbevételeinek bizonyos fokú kiszámíthatósága érdekében meg kell határozni a küszöbérték feletti külső felülvizsgálók által fizetendő díj minimumát. E díjminimumot úgy kell megállapítani, hogy az összhangban álljon az ESMA hasonló közvetlen felügyeleti megbízatásaival.

(7) Az illetékes nemzeti hatóságoknál költségek merülnek fel, amikor – különösen az (EU) 2023/2631 rendelet 55. cikkének (4) bekezdése és 56. cikkének (5) bekezdése szerint – segítik az ESMA-t a felügyeleti feladatai elvégzésében. Az ESMA által az európai zöldkötvények külső felülvizsgálóinak felszámított díjaknak ezért ezeket a költségeket is fedezniük kell. Annak elkerülése érdekében, hogy az illetékes nemzeti hatóságok az átruházott feladatok vagy az ESMA-nak nyújtott segítség miatt veszteséget szenvedjenek vagy nyereséget realizáljanak, indokolt, hogy az ESMA kizárólag az adott tagállami illetékes hatóságnál ténylegesen felmerült költségeket térítse meg.

(8) A Bizottság e rendelet tartalmáról az (EU) 2023/2631 rendelet 66. cikkének (4) bekezdésével összhangban konzultált az ESMA-val,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Nyilvántartásba vételi, elismerési és engedélyezési díjak

(1) Minden olyan személy vagy szervezet, aki vagy amely az (EU) 2023/2631 rendelet 23. cikke alapján az európai zöldkötvények külső felülvizsgálójaként történő nyilvántartásba vételét kérelmezi, 40 000 EUR összegű díjat fizet az ESMA-nak.

(2) A harmadik országbeli külső felülvizsgáló, amely az (EU) 2023/2631 rendelet 39. cikke alapján az európai zöldkötvények külső felülvizsgálójaként történő nyilvántartásba vételét kérelmezi, 10 000 EUR összegű díjat fizet az ESMA-nak.

(3) A harmadik országbeli külső felülvizsgáló, amely az (EU) 2023/2631 rendelet 42. cikkének (1) bekezdése alapján az elismerését kérelmezi, 40 000 EUR összegű díjat fizet az ESMA-nak.

(4) Az európai zöldkötvények azon, nyilvántartásba vett külső felülvizsgálója, amely az (EU) 2023/2631 rendelet 43. cikkének (1) bekezdése alapján jóváhagyó külső felülvizsgálóként történő engedélyezését kéri, 20 000 EUR összegű díjat fizet az ESMA-nak.

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 2013/34/EU irányelve (2013. június 26.) a meghatározott típusú vállalkozások éves pénzügyi kimutatásairól, összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatásairól és a kapcsolódó beszámolókról, a 2006/43/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv módosításáról, valamint a 78/660/EGK és a 83/349/EGK tanácsi irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 182., 2013.6.29., 19. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

2. cikk

Éves felügyeleti díjak

(1) Az a külső felülvizsgáló, amelynek csoportszintű éves árbevétele nem éri el az 5 000 000 EUR-t, mentesül az éves felügyeleti díj ESMA-nak való megfizetése alól. Ez a mentesség a nyilvántartásba vételt vagy adott esetben az elismerést követő harmadik teljes naptári év végéig alkalmazandó. Ezen időpontot követően az említett külső felülvizsgálók a (2) bekezdéssel összhangban kiszámított éves felügyeleti díjat fizetnek.

(2) Az ESMA az adott külső felülvizsgáló tekintetében az éves felügyeleti költség teljes összegét és az éves felügyeleti díjat a következőképpen számítja ki:

a) az adott (*n*) évre vonatkozó éves felügyeleti költség teljes összege a külső felülvizsgálók által az (EU) 2023/2631 rendelet alapján végzett tevékenység felügyeletével kapcsolatban felmerülő, az ESMA adott évi költségvetésében szereplő tervezett kiadásokkal egyezik meg;

b) a külső felülvizsgáló által egy adott (*n*) évre vonatkozóan fizetendő éves felügyeleti díj az a) pont szerint meghatározott éves felügyeleti költség teljes összege, a 3. cikk szerint kiszámított alkalmazandó árbevétel arányában felosztva az összes külső felülvizsgáló között, azok kivételével, akik az (*n*) évben az (1) bekezdés alapján mentességet élveznek;

c) a külső felülvizsgálónak felszámított éves felügyeleti díj nem haladhatja meg a külső felülvizsgáló alkalmazandó árbevételének 3 %-át. Egyetlen külső felülvizsgáló sem fizethet ugyanakkor 30 000 EUR-nál alacsonyabb összegű éves felügyeleti díjat.

(3) Az (1) és (2) bekezdéstől eltérve az első évi felügyeleti díj megegyezik az 1. cikk (1) bekezdésében említett díjjal, vagy adott esetben az 1. cikk (2) bekezdésében, illetve az 1. cikk (3) bekezdésében említett díjjal, megszorozva a nyilvántartásba vétel vagy elismerés és az év vége között eltelt napok számával, és elosztva az adott év napjainak teljes számával.

(4) Az a külső felülvizsgáló, akinek a nyilvántartásba vételére vagy elismerésére december hónapban kerül sor, nem fizet első évi felügyeleti díjat.

3. cikk

Alkalmazandó árbevétel

(1) A külső felülvizsgálóknak olyan auditált beszámolót kell készíteniük, amely egyértelműen különválasztja a külső felülvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételeket az egyéb bevételeiktől.

(2) A külső felülvizsgálónak az adott (*n*) évre vonatkozó, a 2. cikk (2) bekezdésében említett alkalmazandó árbevétele az adott külső felülvizsgáló külső felülvizsgálati szolgáltatások nyújtásából származó, az (*n*–2) évi auditált beszámolón alapuló bevételeinek összege.

(3) Az egyes külső felülvizsgálók árbevételi együtthatójának kiszámításához az ESMA az adott külső felülvizsgáló (*n*–2) évi alkalmazandó árbevételét elosztja az összes külső felülvizsgáló (*n*–2) évi alkalmazandó árbevételének azon külső felülvizsgálók árbevételét nem tartalmazó összegével, amelyek a 2. cikk (1) bekezdése alapján mentesülnek az éves felügyeleti díj megfizetése alól. Ha az adott külső felülvizsgáló tekintetében nem áll rendelkezésre az (*n*–2) évre vonatkozó auditált beszámoló, az ESMA a szóban forgó külső felülvizsgáló (*n*–1) évre vonatkozó auditált beszámolóját veszi figyelembe.

(4) Ha a külső felülvizsgáló nem működött az (*n*–2) vagy (*n*–1) év teljes egészében, az ESMA az adott külső felülvizsgálónak a (2) bekezdéssel összhangban alkalmazandó árbevételét úgy számítja ki, hogy az adott külső felülvizsgáló tekintetében az (*n*–2) vagy (*n*–1) év működési hónapjaira nézve kiszámított értékeket extrapolálja az (*n*–2) vagy (*n*–1) év egészére.

(5) A külső felülvizsgálók évente az ESMA rendelkezésére bocsátják az (1) bekezdésben említett auditált beszámolókat. Az említett beszámolókat legkésőbb minden (*n*–1) év szeptember 30-ig elektronikus úton nyújtják be az ESMA-nak. A szeptember 30. után nyilvántartásba vett vagy elismert külső felülvizsgáló a nyilvántartásba vételt vagy elismerést követően haladéktalanul, és a nyilvántartásba vétel vagy az elismerés évének végéig az ESMA rendelkezésére bocsátja az auditált beszámolóját.

(6) Ha a külső felülvizsgálati szolgáltatásokból származó bevételekről az eurótól eltérő pénznemben számolnak be, az ESMA az említett bevételeket a könyvelésük időszaka során alkalmazandó átlagos euroárfolyam használatával átváltja euróra. Az ESMA erre a célra az Európai Központi Bank által közzétett euro-referenciaárfolyamot használja.

4. cikk

Általános fizetési feltételek

Valamennyi díjat euróban kell megfizetni. Minden késedelmes fizetés után az (EU, Euratom) 2024/2509 európai parlamenti és tanácsi rendelet ([3]) 99. cikkében meghatározott késedelmi kamatot kell fizetni.

5. cikk

Nyilvántartásba vételi, elismerési és engedélyezési díjak

(1) A nyilvántartásba vételi, elismerési és engedélyezési díjak a külső felülvizsgáló nyilvántartásba vétel, elismerés vagy engedélyezés iránti kérelmének benyújtásakor esedékesek, és azokat az ESMA számlájának kiállításától számított 30 napon belül teljes egészében be kell fizetni.

(2) Az ESMA nem téríti vissza a nyilvántartásba vételi, elismerési vagy engedélyezési díjakat azon külső felülvizsgálóknak, akik úgy döntenek, hogy visszavonják a nyilvántartásba vétel, elismerés vagy engedélyezés iránti kérelmüket.

6. cikk

Az éves felügyeleti díjak megfizetése

(1) A 2. cikkben említett éves felügyeleti díj minden naptári év elején esedékes, és azt az adott év első három hónapjában teljes egészében be kell fizetni az ESMA-nak. Az ESMA valamennyi külső felülvizsgáló számára legkésőbb 30 nappal a végső fizetési határidő előtt a fizetendő felügyeleti díjat meghatározó számlát állít ki.

(2) Az ESMA semmilyen körülmények között nem téríti vissza a befizetett éves felügyeleti díjakat.

7. cikk

Az illetékes hatóságoknál felmerülő költségek megtérítése

(1) Az 1. és 2. cikkben említett díjakat kizárólag az ESMA számíthatja fel.

(2) Az ESMA megtéríti az illetékes nemzeti hatóságok számára az (EU) 2023/2631 rendelet szerinti feladatok és különösen az említett rendelet 55. cikkének (4) bekezdése vagy 56. cikkének (5) bekezdése alapján végzett feladatok ellátása során ténylegesen felmerült költségeket. A megtérítendő költségek magukban foglalják az ESMA-nak nyújtott segítséggel kapcsolatos valamennyi állandó költséget és változó költséget.

([3]) Az Európai Parlament és a Tanács (EU, Euratom) 2024/2509 rendelete (2024. szeptember 23.) az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról (HL L, 2024/2509, 2024.9.26., ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj).

8. cikk

Hatálybalépés

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2025. április 16-án.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN