Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2025/755

25.7.2025

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2025/755

zo 16. apríla 2025,

ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/2631 určením druhu poplatkov, ktoré má orgán ESMA účtovať externým posudzovateľom európskych zelených dlhopisov, úkonov, za ktoré sa poplatky platia, výšky poplatkov a spôsobu ich úhrady

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2023/2631 z 22. novembra 2023 o európskych zelených dlhopisoch a voliteľnom zverejňovaní informácií pri dlhopisoch uvádzaných na trh ako environmentálne udržateľné a pri dlhopisoch viazaných na udržateľnosť ([1]), a najmä na jeho článok 66 ods. 3,

keďže:

(1) Poplatky, ktoré má Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) účtovať externým posudzovateľom európskych zelených dlhopisov, by mali v plnej miere nahradiť všetky náklady, ktoré orgánu ESMA vzniknú v súvislosti s registráciou externých posudzovateľov, ich uznávaním a dohľadom nad nimi vrátane priamych a nepriamych nákladov. Nepriame náklady by mali pozostávať z primeraného rozdelenia fixných a variabilných režijných nákladov orgánu ESMA súvisiacich s činnosťami dohľadu podľa nariadenia (EÚ) 2023/2631.

(2) Poplatky účtované za činnosti orgánu ESMA súvisiace s externými posudzovateľmi by sa mali stanoviť na takej úrovni, aby sa zabránilo výraznému hromadeniu deficitu alebo prebytku. Ak dochádza k opakovanému výskytu značného prebytku alebo deficitu, výška poplatkov by sa mala zrevidovať.

(3) Registračné poplatky pre externých posudzovateľov by sa mali stanoviť na úrovni, ktorá je primeraná na zohľadnenie nákladov, ktoré vzniknú orgánu ESMA pri posudzovaní žiadostí, a na zabezpečenie súladu s jeho porovnateľnými mandátmi v oblasti priameho dohľadu. V poplatkoch pre externých posudzovateľov, ktorí po registrácii žiadajú o povolenie ako schvaľujúci externý posudzovateľ externého posudzovateľa z tretej krajiny, by sa malo zohľadňovať to, že orgán ESMA ich už posúdil a zaregistroval.

(4) Externí posudzovatelia z tretích krajín môžu ponúkať služby podľa nariadenia (EÚ) 2023/2631 na základe registrácie založenej na režime rovnocennosti, na základe uznávania alebo na základe povolenia na schvaľovanie externým posudzovateľom usadeným v Únii, ktorý je zaregistrovaný orgánom ESMA. Poplatky, ktoré sa majú zaplatiť orgánu ESMA, by mali odrážať odlišný rozsah úsilia v oblasti dohľadu, a teda odlišné náklady spojené s každou z týchto možností. Poplatky pre externých posudzovateľov z tretích krajín žiadajúcich o registráciu na základe režimu rovnocennosti by preto mali zohľadňovať nižšie úsilie a náklady v oblasti dohľadu, keďže sú už registrovaní, a teda už boli posúdení a podliehajú dohľadu v tretej krajine. Externí posudzovatelia z tretích krajín žiadajúci o uznanie by mali uhrádzať rovnaký poplatok ako externí posudzovatelia so sídlom v Únii, aby sa zohľadnilo to, že úsilie a náklady v oblasti dohľadu sú rovnaké.

([1]) Ú. v. EÚ L, 2023/2631, 30.11.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2023/2631/oj.

(5) Aby sa zabránilo vytváraniu prekážok vstupu malých externých posudzovateľov na trh, je potrebné zaviesť prahovú hodnotu obratu, pod úrovňou ktorej externí posudzovatelia nepodliehajú ročným poplatkom za dohľad počas troch rokov od ich registrácie alebo uznania.

(6) Podľa článku 66 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2023/2631 by táto prahová hodnota mala vychádzať z ročného obratu na úrovni skupiny. Ročný obrat by sa mal určiť na základe konsolidovanej účtovnej závierky vypracovanej podľa smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ ([2]). V záujme zabezpečenia proporcionality z dlhodobého hľadiska treba zaviesť hornú hranicu poplatkov, ktorá by sa merala ako podiel uplatniteľného obratu. Na zabezpečenie určitého stupňa predvídateľnosti výberu poplatkov pre orgán ESMA je takisto potrebné stanoviť minimálny poplatok pre všetkých externých posudzovateľov nad prahovou hodnotou. Tento minimálny poplatok by sa mal stanoviť na úrovni, ktorá zabezpečí súlad s porovnateľnými mandátmi orgánu ESMA v oblasti priameho dohľadu.

(7) Príslušným vnútroštátnym orgánom vznikajú náklady, keď pomáhajú orgánu ESMA pri plnení jeho úloh v oblasti dohľadu, a to najmä vtedy, keď tieto vnútroštátne príslušné orgány pomáhajú orgánu ESMA podľa článku 55 ods. 4 a článku 56 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2023/2631. Poplatky, ktoré orgán ESMA účtuje externým posudzovateľom európskych zelených dlhopisov, by preto mali pokrývať aj tieto náklady. S cieľom zabrániť tomu, aby príslušnému vnútroštátnemu orgánu vznikali z vykonávania delegovaných úloh alebo z pomoci orgánu ESMA straty alebo aby v súvislosti s nimi vytváral zisk, by orgán ESMA mal tomuto príslušnému orgánu uhradiť iba skutočne vzniknuté náklady.

(8) Obsah tohto nariadenia bol konzultovaný s orgánom ESMA podľa článku 66 ods. 4 nariadenia (EÚ) 2023/2631,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Registračné poplatky, poplatky za uznanie a poplatky za povolenie

1. Každá osoba alebo subjekt, ktoré žiadajú o registráciu ako externý posudzovateľ európskych zelených dlhopisov podľa článku 23 nariadenia (EÚ) 2023/2631, zaplatia orgánu ESMA poplatok vo výške 40 000 EUR.

2. Externý posudzovateľ z tretej krajiny, ktorý žiada o registráciu ako externý posudzovateľ európskych zelených dlhopisov podľa článku 39 nariadenia (EÚ) 2023/2631, zaplatí orgánu ESMA poplatok vo výške 10 000 EUR.

3. Externý posudzovateľ z tretej krajiny, ktorý žiada o uznanie podľa článku 42 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2023/2631, zaplatí orgánu ESMA poplatok vo výške 40 000 EUR.

4. Externý posudzovateľ európskych zelených dlhopisov, ktorý – po svojej registrácii – žiada o povolenie ako schvaľujúci externý posudzovateľ podľa článku 43 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2023/2631, zaplatí orgánu ESMA poplatok vo výške 20 000 EUR.

([2]) Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj).

Článok 2

Ročné poplatky za dohľad

1. Externý posudzovateľ s ročným obratom dosiahnutým na úrovni skupiny vo výške menej ako 5 000 000 EUR je oslobodený od povinnosti platiť orgánu ESMA ročný poplatok za dohľad. Táto výnimka sa uplatňuje do konca tretieho celého kalendárneho roka po registrácii, resp. uznaní. Po tomto dátume uvedení externí posudzovatelia uhrádzajú ročný poplatok za dohľad, ktorý sa vypočítava v súlade s odsekom 2.

2. Orgán ESMA vypočítava celkové ročné náklady na dohľad a ročný poplatok za dohľad pre daného externého posudzovateľa takto:

a) celkovými ročnými nákladmi za dohľad v danom roku (*n*) je odhad výdavkov súvisiacich s dohľadom nad činnosťami externých posudzovateľov podľa nariadenia (EÚ) 2023/2631 zahrnutých do rozpočtu orgánu ESMA v danom roku;

b) ročným poplatkom za dohľad nad externým posudzovateľom v danom roku (*n*) sú celkové ročné náklady na dohľad určené podľa písmena a) rozdelené medzi všetkých externých posudzovateľov okrem tých externých posudzovateľov, ktorí sú oslobodení podľa odseku 1 v roku (*n*), v pomere k ich uplatniteľnému obratu vypočítanému podľa článku 3;

c) ročný poplatok za dohľad účtovaný externému posudzovateľovi nesmie predstavovať viac ako 3 % jeho uplatniteľného obratu. Žiadny externý posudzovateľ však neplatí ročný poplatok za dohľad, ktorý je nižší ako 30 000 EUR.

3. Odchylne od odsekov 1 a 2 sa poplatok za dohľad v prvom roku rovná poplatku uvedenému v článku 1 ods. 1 alebo prípadne poplatku uvedenému v článku 1 ods. 2 alebo prípadne poplatku uvedenému v článku 1 ods. 3, ktorý sa vynásobí počtom dní medzi registráciou alebo uznaním a koncom roka a vydelí celkovým počtom dní v danom roku.

4. Ak bol externý posudzovateľ zaregistrovaný alebo uznaný v priebehu mesiaca december, poplatok za dohľad v prvom roku neuhrádza.

Článok 3

Uplatniteľný obrat

1. Externí posudzovatelia vedú audítorom overenú účtovnú závierku, v ktorých sa jasne odlišujú príjmy získané zo služieb externého preskúmania od ich ostatných príjmov.

2. Uplatniteľný obrat externého posudzovateľa za daný rok (*n*), ako sa uvádza v článku 2 ods. 2, je súčtom príjmov uvedeného externého posudzovateľa získaných z poskytovania služieb externého preskúmania na základe audítorom overenej účtovnej závierky za rok (*n–2*).

3. Na výpočet koeficientu obratu každého externého posudzovateľa orgán ESMA vydelí uplatniteľný obrat uvedeného externého posudzovateľa v roku (*n–2*) uplatniteľným obratom všetkých externých posudzovateľov v roku (*n–2*) zníženým o obraty externých posudzovateľov, ktorí sú oslobodení od platenia ročného poplatku za dohľad podľa článku 2 ods. 1. Ak pre daného externého posudzovateľa nie je k dispozícii audítorom overená účtovná závierka za rok (*n–2*), orgán ESMA použije audítorom overenú účtovnú závierku tohto externého posudzovateľa za rok (*n–1*).

4. Ak externý posudzovateľ nevykonával činnosť počas celého roka (*n–2*) alebo (*n–1*), orgán ESMA vypočítava uplatniteľný obrat uvedeného externého posudzovateľa v súlade s odsekom 2 tak, že sa hodnoty vypočítané za počet mesiacov, počas ktorých uvedený externý posudzovateľ vykonával činnosť v roku (*n–2*) alebo (*n–1*), extrapolujú na celý rok (*n–2*) alebo (*n–1*).

5. Externí posudzovatelia každoročne poskytujú orgánu ESMA audítorom overenú účtovnú závierku uvedenú v odseku 1. Tieto účtovné závierky sa predkladajú orgánu ESMA elektronicky najneskôr do 30. septembra každého roka (*n–1*). Externý posudzovateľ, ktorý je zaregistrovaný alebo uznaný po 30. septembri, poskytne orgánu ESMA svoje audítorom overenú účtovnú závierku ihneď po registrácii alebo uznaní a do konca roka registrácie alebo uznania.

6. Orgán ESMA prevedie príjmy získané zo služieb externého preskúmania, ktoré sú vykazované v inej mene, než je euro, na eurá s použitím priemerného výmenného kurzu eura platného v období, počas ktorého boli uvedené príjmy zaúčtované. Na tento účel orgán ESMA používa referenčný výmenný kurz eura, ktorý uverejňuje Európska centrálna banka.

Článok 4

Všeobecné spôsoby platieb

Všetky poplatky sa platia v eurách. Všetky oneskorené platby podliehajú úrokom z omeškania stanoveným v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 ([3]).

Článok 5

Úhrada registračných poplatkov, poplatkov za uznanie a poplatkov za povolenie

1. Poplatky za registráciu, uznanie alebo povolenie sú splatné v čase, keď externý posudzovateľ zažiada o registráciu, uznanie alebo povolenie, a uhrádzajú sa v plnej výške do 30 dní od dátumu vystavenia faktúry orgánom ESMA.

2. Externým posudzovateľom, ktorí sa rozhodnú svoju žiadosť o registráciu, uznanie alebo povolenie stiahnuť, orgán ESMA žiadne poplatky za registráciu, uznanie alebo povolenie nevracia.

Článok 6

Úhrada ročných poplatkov za dohľad

1. Ročný poplatok za dohľad uvedený v článku 2 je splatný na začiatku každého kalendárneho roka a uhrádza sa orgánu ESMA v plnej výške počas prvých troch mesiacov daného roka. Orgán ESMA poskytne každému externému posudzovateľovi faktúru, v ktorej sa uvádza splatný poplatok za dohľad, najneskôr 30 dní pred dátumom konečnej platby.

2. Orgán ESMA za žiadnych okolností nevracia žiadne zaplatené ročné poplatky za dohľad.

Článok 7

Úhrada príslušným vnútroštátnym orgánom

1. Poplatky uvedené v článkoch 1 a 2 účtuje len orgán ESMA.

2. Orgán ESMA uhrádza príslušným vnútroštátnym orgánom skutočné náklady, ktoré vznikli pri vykonávaní úloh podľa nariadenia (EÚ) 2023/2631, a najmä za všetky úlohy vykonávané podľa článku 55 ods. 4 alebo článku 56 ods. 5 uvedeného nariadenia. Náklady, ktoré sa majú uhradiť, zahŕňajú všetky fixné náklady a variabilné náklady súvisiace s pomocou poskytnutou orgánu ESMA.

([3]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (Ú. v. EÚ L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj).

Článok 8

Nadobudnutie účinnosti

Toto nariadenie nadobúda účinnosť dvadsiatym dňom nasledujúcim po jeho uverejnení v *Úradnom vestníku Európskej únie*.

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

V Bruseli 16. apríla 2025

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN