2024/1703

18.6.2024

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2024/1703 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 11ης Μαρτίου 2024

για την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1732 όσον αφορά την εναρμόνιση ορισμένων πτυχών των τελών που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/2402 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 12ης Δεκεμβρίου 2017, σχετικά με τη θέσπιση γενικού πλαισίου για την τιτλοποίηση και σχετικά με τη δημιουργία ειδικού πλαισίου για απλή, διαφανή και τυποποιημένη τιτλοποίηση και σχετικά με την τροποποίηση των οδηγιών 2009/65/ΕΚ, 2009/138/ΕΚ και 2011/61/ΕΕ και των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 και (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ([1]), και ιδίως το άρθρο 16 παράγραφος 2,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1732 της Επιτροπής ([2]) προσδιορίζει το είδος και το ύψος των τελών που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA) στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων, καθώς και τους σχετικούς όρους πληρωμής.

(2) Το 2018, τόσο η επανεξέταση της Υπηρεσίας Εσωτερικού Λογιστικού Ελέγχου της Επιτροπής όσο και ο έλεγχος του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου ([3]) κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι το σύστημα χρηματοδότησης με τέλη της ESMA είναι αδικαιολόγητα πολύπλοκο. Για να απλουστευθεί η είσπραξη των τελών και να μειωθούν οι κίνδυνοι που συνδέονται με τον εσφαλμένο υπολογισμό ή τη μη αποδοτική κατανομή των τελών, είναι αναγκαίο να διασφαλιστεί η συνέπεια των τεχνικών πτυχών μεταξύ των διαφόρων κατ' εξουσιοδότηση πράξεων για τα τέλη που επιβάλλει η ESMA.

(3) Για να καλύπτονται πλήρως οι δαπάνες της ESMA που σχετίζονται με την εποπτεία των αρχείων καταγραφής τιτλοποιήσεων, τα ετήσια τέλη εποπτείας θα πρέπει να καθορίζονται με βάση την ετήσια εκτίμηση όλων των άμεσων δαπανών που απαιτούνται για τα εποπτικά καθήκοντα που ασκεί η ESMA και έναν εύλογο επιμερισμό των πάγιων και μεταβλητών γενικών εξόδων της ESMA.

(4) Σύμφωνα με τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2019/715 της Επιτροπής ([4]), τα τέλη που χρεώνονται στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων θα πρέπει να καθορίζονται σε επίπεδο που να διασφαλίζει την κάλυψη του πλήρους κόστους των υπηρεσιών που παρέχει η ESMA και την αποφυγή ελλείμματος, αλλά ταυτόχρονα να αποτρέπει τη συσσώρευση σημαντικού πλεονάσματος. Όταν εμφανίζεται επανειλημμένα σημαντικό θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα του προϋπολογισμού, το επίπεδο των τελών θα πρέπει να αναθεωρείται.

(5) Η ESMA θα πρέπει να είναι σε θέση να καταρτίζει εγκαίρως τον ετήσιο προϋπολογισμό της, με βάση πιστοποιημένα δεδομένα του κύκλου εργασιών. Για να μπορεί η ESMA να υπολογίζει τα ετήσια τέλη εποπτείας, θα πρέπει να οριστεί προθεσμία εντός της οποίας τα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων πρέπει να υποβάλλουν στην ESMA τους ελεγμένους λογαριασμούς τους.

(6) Ο ισχύων κύκλος εργασιών των αρχείων καταγραφής τιτλοποιήσεων υπολογίζεται σε ευρώ. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να καθοριστεί μηχανισμός για τη μετατροπή σε ευρώ των εσόδων που παράγονται σε άλλα νομίσματα.

([1]) ΕΕ L 347 της 28.12.2017, σ. 35, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2017/2402/oj.

([2]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1732 της Επιτροπής, της 18ης Σεπτεμβρίου 2020, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2017/2402 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τα τέλη που επιβάλλει η Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων (ΕΕ L 390 της 20.11.2020, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2020/1732/oj).

([3]) Ελεγκτικό Συνέδριο, Ετήσια έκθεση σχετικά με τους οργανισμούς της ΕΕ για το οικονομικό έτος 2018 (ΕΕ C 417 της 11.12.2019, σ. 29 και 85 και εξής).

([4]) Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/715 της Επιτροπής, της 18ης Δεκεμβρίου 2018, για τη θέσπιση του δημοσιονομικού κανονισμού-πλαισίου για τους οργανισμούς που δημιουργούνται δυνάμει της ΣΛΕΕ και της Συνθήκης Ευρατόμ και αναφέρονται στο άρθρο 70 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 122 της 10.5.2019, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(7) Σκοπός του τέλους καταχώρισης και επέκτασης της καταχώρισης είναι να καλύψει το κόστος που βαρύνει την ESMA για τη διερεύνηση της συμμόρφωσης του σχετικού αρχείου καταγραφής τιτλοποιήσεων με όλες τις προϋποθέσεις καταχώρισης ή επέκτασης της καταχώρισης. Όταν ένα αιτούν αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων ανακαλεί την αίτησή του, η ESMA θα έχει επιβαρυνθεί με έξοδα και δεν υποχρεούται να επιστρέψει τα σχετικά με την αίτηση καταχώρισης ή επέκτασης της καταχώρισης τέλη.

(8) Το διοικητικό κόστος που συνδέεται με το τέλος εποπτείας του πρώτου έτους για αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων που καταχωρίστηκε τον Δεκέμβριο δεν είναι αναλογικό προς το ίδιο το τέλος. Ως εκ τούτου, τα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων που καταχωρίζονται τον Δεκέμβριο θα πρέπει να απαλλάσσονται από την υποχρέωση καταβολής ετήσιου τέλους εποπτείας για το έτος καταχώρισής τους.

(9) Για να διασφαλιστεί η συνέπεια μεταξύ των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων για τα τέλη που πρέπει να καταβάλλονται στην ESMA, η ESMA θα πρέπει να υπολογίζει την ποινή σε περίπτωση καθυστερημένων πληρωμών σύμφωνα με τις διατάξεις για τους τόκους υπερημερίας που καθορίζονται στο άρθρο 99 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([5]).

(10) Για να απλουστευθεί περαιτέρω η διαχείριση των τελών και να διασφαλιστεί ότι η ESMA διαθέτει τους αναγκαίους πόρους για την εκτέλεση των προγραμματισμένων εποπτικών δραστηριοτήτων της, η ESMA δεν θα πρέπει να επιστρέφει τα ετήσια τέλη εποπτείας.

(11) Για να αποφευχθεί η ανασφάλεια δικαίου όσον αφορά την τρέχουσα διαδικασία είσπραξης τελών, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2025.

(12) Συνεπώς, ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1732 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2020/1732

Ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2020/1732 τροποποιείται ως εξής:

1) το άρθρο 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 1*

Πλήρης ανάκτηση του εποπτικού κόστους

Τα τέλη που επιβάλλονται στα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων καλύπτουν:

α) όλες τις άμεσες και έμμεσες δαπάνες που σχετίζονται με την καταχώριση και την εποπτεία των αρχείων καταγραφής τιτλοποιήσεων από την ESMA σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/2402, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών που προκύπτουν από την επέκταση της καταχώρισης αρχείων καταγραφής συναλλαγών που έχουν ήδη καταχωριστεί βάσει του τίτλου VI κεφάλαιο 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ή βάσει του κεφαλαίου III του κανονισμού (ΕΕ) 2015/2365·

β) όλες τις δαπάνες για την αποζημίωση των άμεσων και έμμεσων δαπανών των αρμόδιων αρχών οι οποίες έχουν εκτελέσει έργο σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/2402, και ως αποτέλεσμα τυχόν ανάθεσης καθηκόντων σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 1 του εν λόγω κανονισμού.»·

2) το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:

α) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 4α:

«4α. Τα αρχεία καταγραφής τιτλοποιήσεων παρέχουν στην ESMA, σε ετήσια βάση, ελεγμένους λογαριασμούς όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1. Τα έγγραφα υποβάλλονται στην ESMA με ηλεκτρονικά μέσα έως τις 30 Σεπτεμβρίου κάθε έτους (n-1).»·

([5]) Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης, την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1296/2013, (ΕΕ) αριθ. 1301/2013, (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, (ΕΕ) αριθ. 1304/2013, (ΕΕ) αριθ. 1309/2013, (ΕΕ) αριθ. 1316/2013, (ΕΕ) αριθ. 223/2014, (ΕΕ) αριθ. 283/2014 και της απόφασης αριθ. 541/2014/ΕΕ και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 (ΕΕ L 193 της 30.7.2018, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 5α:

«5α. Εάν τα έσοδα που αναφέρονται στο παρόν άρθρο δηλώνονται σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, η ESMA τα μετατρέπει σε ευρώ χρησιμοποιώντας τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία του ευρώ που ισχύει το χρονικό διάστημα κατά το οποίο καταγράφηκαν τα εν λόγω έσοδα. Για αυτόν τον σκοπό, η ESMA χρησιμοποιεί τη συναλλαγματική ισοτιμία αναφοράς του ευρώ που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.»·

3) στο άρθρο 4, οι παράγραφοι 2 και 3 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Το ετήσιο τέλος εποπτείας που πρέπει να καταβάλει το αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων για το έτος κατά το οποίο καταχωρίστηκε το εν λόγω αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων ισούται με το τέλος καταχώρισης που οφείλεται σύμφωνα με το άρθρο 3, πολλαπλασιαζόμενο επί τον αριθμό των ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία καταχώρισης του αρχείου καταγραφής τιτλοποιήσεων έως το τέλος του εν λόγω έτους, διά τον συνολικό αριθμό ημερών του έτους.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, όταν ένα αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων καταχωρίζεται κατά τη διάρκεια του Δεκεμβρίου, δεν υποχρεούται να καταβάλει ετήσιο τέλος εποπτείας για το έτος κατά το οποίο καταχωρίστηκε.

3. Το ετήσιο τέλος εποπτείας για ένα δεδομένο έτος n που πρέπει να καταβληθεί από αρχείο καταγραφής τιτλοποιήσεων που καταχωρίστηκε την 1η Οκτωβρίου του προηγούμενου έτους ή μεταγενέστερα ισούται με το τέλος καταχώρισης που οφείλεται σύμφωνα με το άρθρο 3.»·

4) στο άρθρο 5, η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Οι καθυστερημένες πληρωμές επιβαρύνονται με τον τόκο υπερημερίας που ορίζεται στο άρθρο 99 του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (*).

_____

(*) Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουλίου 2018, σχετικά με τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης, την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1296/2013, (ΕΕ) αριθ. 1301/2013, (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, (ΕΕ) αριθ. 1304/2013, (ΕΕ) αριθ. 1309/2013, (ΕΕ) αριθ. 1316/2013, (ΕΕ) αριθ. 223/2014, (ΕΕ) αριθ. 283/2014 και της απόφασης αριθ. 541/2014/ΕΕ και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) αριθ. 966/2012 (ΕΕ L 193 της 30.7.2018, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).»·

5) το άρθρο 6 τροποποιείται ως εξής:

α) ο τίτλος αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«**Καταβολή των τελών καταχώρισης**»·

β) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η ESMA δεν επιστρέφει τα τέλη καταχώρισης ή επέκτασης της καταχώρισης εάν ο αιτών ανακαλέσει την αίτηση καταχώρισης ή επέκτασης της καταχώρισης.»·

γ) η παράγραφος 3 απαλείφεται·

6) στο άρθρο 7, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Η ESMA δεν επιστρέφει το ετήσιο τέλος εποπτείας.»

Άρθρο 2

Έναρξη ισχύος

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2025.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 11 Μαρτίου 2024.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN