2024/1702

18.6.2024

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) 2024/1702 AL COMISIEI

din 11 martie 2024

de modificare a Regulamentului delegat (UE) nr. 1003/2013 în ceea ce privește armonizarea anumitor aspecte ale taxelor aplicate registrelor centrale de tranzacții de către Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului din 4 iulie 2012 privind instrumentele financiare derivate extrabursiere, contrapărțile centrale și registrele centrale de tranzacții ([1]), în special articolul 72 alineatul (3),

întrucât:

(1) Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 al Comisiei ([2]) precizează tipul de taxe, calculul și modalitățile de plată în ceea ce privește taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA).

(2) În 2018, atât analiza Serviciului de Audit Intern al Comisiei, cât și auditul Curții de Conturi Europene ([3]) au concluzionat că sistemul ESMA de finanțare pe bază de taxe este inutil de complex. Pentru a simplifica colectarea taxelor și a reduce riscurile legate de calcularea incorectă sau de alocarea ineficientă a taxelor, este necesar să se asigure coerența aspectelor tehnice în diferitele acte delegate privind taxele percepute de ESMA, atunci când acest lucru este oportun și posibil.

(3) Pentru a se asigura coerența în ceea ce privește taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții de ESMA, Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 ar trebui aliniat la Regulamentul delegat (UE) 2019/360 al Comisiei ([4]).

(4) Pentru a acoperi integral cheltuielile ESMA legate de supravegherea registrelor centrale de tranzacții, taxele anuale de supraveghere ar trebui stabilite pe baza estimării anuale a tuturor costurilor directe necesare pentru atribuțiile de supraveghere exercitate de ESMA și pe baza unei repartizări rezonabile a cheltuielilor generale fixe și variabile ale ESMA.

(5) Pentru a asigura coerența și comparabilitatea datelor între registrele centrale de tranzacții atunci când se stabilesc taxele de supraveghere ale ESMA, taxele anuale de supraveghere ar trebui calculate numai pe baza cifrei de afaceri generate de activitățile de bază ale unui registru central de tranzacții și de serviciile auxiliare ale acestuia.

(6) Pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele care trebuie plătite ESMA și pentru a permite ESMA să primească în timp util date auditate privind cifra de afaceri pentru estimarea taxelor care îi sunt datorate de către registrele centrale de tranzacții, anul de referință al conturilor auditate pentru stabilirea cifrei de afaceri aplicabile ar trebui să fie cu 2 ani înainte de anul pentru care ESMA percepe taxe de la registrul central de tranzacții.

(7) Cifra de afaceri aplicabilă a registrelor centrale de tranzacții se calculează în euro. De aceea, este necesar să se specifice un mecanism de conversie în euro a veniturilor generate în alte monede.

([1]) JO L 201, 27.7.2012, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2012/648/oj.

([2]) Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 al Comisiei din 12 iulie 2013 de completare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții de Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe (JO L 279, 19.10.2013, p. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2013/1003/oj).

([3]) Curtea de Conturi, *Annual report on EU agencies for the financial year 2018* (Raportul anual privind agențiile UE pentru exercițiul financiar 2018), (JO C 417, 11.12.2019, p. 29 și p. 85).

([4]) Regulamentul delegat (UE) 2019/360 al Comisiei din 13 decembrie 2018 de completare a Regulamentului (UE) 2015/2365 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (JO L 81, 22.3.2019, p. 58, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/360/oj).

(8) În concordanță cu Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei ([5]), taxele aplicate registrelor centrale de tranzacții ar trebui stabilite la un nivel care să asigure acoperirea integrală a costului serviciilor furnizate de ESMA și evitarea unui deficit, preîntâmpinând în același timp acumularea unui excedent semnificativ. În cazul în care un rezultat bugetar pozitiv sau negativ semnificativ devine recurent, nivelul taxelor ar trebui revizuit.

(9) Pentru a evita o taxă de supraveghere excesivă în anul înregistrării sale, un registru central de tranzacții înregistrat ar trebui să plătească o taxă de supraveghere inițială al cărei cuantum să fie proporțional cu perioada din primul an în care registrul central de tranzacții a fost înregistrat.

(10) În cazul în care un registru central de tranzacții care nu a fost încă înregistrat în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 depune simultan cereri de înregistrare în temeiul atât al Regulamentului (UE) nr. 648/2012, cât și al Regulamentului (UE) 2015/2365 al Parlamentului European și al Consiliului ([6]), cheltuielile necesare pentru a evalua și a examina cu acuratețe cererile depuse ar trebui să fie mai mici, datorită sinergiilor rezultate din faptul că se examinează aceleași tipuri de documente. Astfel, în cazul cererilor simultane, registrul central de tranzacții ar trebui să plătească taxa integrală de înregistrare datorată în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 și taxa redusă pentru extinderea înregistrării datorată în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365.

(11) Pentru un registru central de tranzacții înregistrat în decembrie, costul administrativ aferent taxei de supraveghere pentru primul an nu este proporțional cu taxa respectivă. Prin urmare, registrul central de tranzacții care este înregistrat în decembrie ar trebui să fie scutit de obligația de a plăti o taxă anuală de supraveghere pentru anul în care a fost înregistrat.

(12) Pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele care trebuie plătite ESMA, ESMA ar trebui să calculeze penalizarea în caz de întârziere a plăților în conformitate cu dispozițiile privind dobânzile de întârziere prevăzute la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului ([7]).

(13) Pentru a spori transparența în ceea ce privește termenele și procesele de plată a taxelor pentru registrele centrale de tranzacții, este necesar să se stabilească termenul sau data la care registrele centrale de tranzacții trebuie să plătească o factură emisă de ESMA pentru taxe. În ceea ce privește taxele anuale de supraveghere, este necesar să se precizeze suma și data limită la care ESMA trebuie să trimită factura relevantă registrelor centrale de tranzacții.

(14) Pentru a asigura plata la timp a taxelor de înregistrare și de recunoaștere, taxele respective ar trebui, în orice caz, să fie plătite în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii facturii de către ESMA.

(15) Pentru a simplifica și mai mult fluxurile de plată a taxelor și pentru a se asigura că ESMA dispune de fondurile necesare pentru a-și desfășura activitățile de supraveghere planificate, taxele anuale de supraveghere ar trebui plătite într-o singură tranșă în primele 3 luni ale anului calendaristic pentru care sunt datorate astfel de taxe.

(16) Pentru a acorda timp suficient și a facilita procesele interne de aprobare, ESMA ar trebui să trimită facturi pentru plata taxelor anuale de supraveghere cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de data de plată relevantă.

(17) Pentru a evita insecuritatea juridică pentru procesul de colectare a taxelor în curs, prezentul regulament ar trebui să se aplice de la 1 ianuarie 2025.

(18) Prin urmare, Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 ar trebui modificat în consecință,

([5]) Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei din 18 decembrie 2018 privind regulamentul financiar cadru pentru organele instituite în temeiul TFUE și al Tratatului Euratom și menționate la articolul 70 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 122, 10.5.2019, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

([6]) Regulamentul (UE) 2015/2365 al Parlamentului European și al Consiliului din 25 noiembrie 2015 privind transparența operațiunilor de finanțare prin instrumente financiare și transparența reutilizării și de modificare a Regulamentului (UE) nr. 648/2012 (JO L 337, 23.12.2015, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/2365/oj).

([7]) Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30.7.2018, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Modificări aduse Regulamentului delegat (UE) nr. 1003/2013

Regulamentul delegat (UE) nr. 1003/2013 se modifică după cum urmează:

1. Articolul 2 se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 2*

Recuperarea integrală a costurilor de supraveghere

Taxele percepute de la registrele centrale de tranzacții acoperă:

(a) toate costurile directe și indirecte legate de înregistrarea și supravegherea registrelor centrale de tranzacții de către ESMA în conformitate cu Regulamentul (UE) nr. 648/2012, inclusiv costurile care rezultă din recunoașterea registrelor centrale de tranzacții;

(b) toate costurile generate de rambursarea costurilor directe și indirecte suportate de autoritățile competente care au desfășurat activități în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012, în special ca urmare a oricărei delegări de sarcini în conformitate cu articolul 74 din Regulamentul (UE) nr. 648/2012.”

2. Articolul 3 se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 3*

Cifra de afaceri aplicabilă

(1) Registrele centrale de tranzacții înregistrate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 păstrează, în scopul prezentului regulament, conturile auditate în care sunt identificate în mod distinct următoarele elemente:

(a) veniturile generate de funcțiile de bază de colectare și păstrare la nivel central a evidențelor referitoare la instrumentele derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012;

(b) veniturile generate de serviciile auxiliare care sunt direct legate de colectarea și păstrarea la nivel central a evidențelor referitoare la instrumente financiare derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012.

Veniturile aplicabile provenite din serviciile auxiliare ale registrului central de tranzacții pentru un anumit an (n) sunt veniturile provenite din serviciile definite în conformitate cu litera (b).

(2) Registrele centrale de tranzacții înregistrate atât în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012, cât și în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365 păstrează, în scopul prezentului regulament, conturile auditate în care sunt identificate în mod distinct următoarele elemente:

(a) veniturile generate de funcțiile de bază de colectare și păstrare la nivel central a evidențelor referitoare la instrumentele derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012;

(b) veniturile generate de funcțiile de bază de colectare și păstrare la nivel central a evidențelor referitoare la operațiuni de finanțare prin instrumente financiare în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365;

(c) veniturile generate de serviciile auxiliare care sunt direct legate de colectarea și păstrarea la nivel central a evidențelor referitoare la instrumente financiare derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012;

(d) veniturile generate de serviciile auxiliare care sunt direct legate atât de colectarea și păstrarea la nivel central a evidențelor referitoare la instrumente financiare derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012, cât și de colectarea și păstrarea la nivel central a evidențelor referitoare la operațiunile de finanțare prin instrumente financiare în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365.

Veniturile aplicabile provenite din serviciile auxiliare ale registrului central de tranzacții pentru un anumit an (n) reprezintă suma dintre:

(a) veniturile menționate la primul paragraf litera (c);

(b) o parte din veniturile menționate la primul paragraf litera (d).

Partea din veniturile menționate la primul paragraf litera (d) este egală cu veniturile menționate la respectivul paragraf litera (a) împărțite la suma dintre:

(a) veniturile menționate la primul paragraf litera (a);

(b) veniturile menționate la primul paragraf litera (b).

(3) Cifra de afaceri aplicabilă a unui anumit registru central de tranzacții pentru un anumit an (n) este suma cuantumurilor menționate la literele (a) și (b) de la prezentul alineat, împărțită la suma cuantumurilor menționate la literele (c) și (d) de la prezentul alineat:

(a) veniturile registrului central de tranzacții generate de funcțiile de bază de colectare și păstrare la nivel central a evidențelor referitoare la instrumente financiare derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 pe baza conturilor auditate ale anului (n-2);

(b) veniturile aplicabile provenite din serviciile auxiliare, determinate în conformitate cu alineatele (1) și (2), după caz, pe baza conturilor auditate ale anului (n-2);

(c) veniturile totale ale tuturor registrelor centrale de tranzacții înregistrate generate de funcțiile de bază de colectare și păstrare la nivel central a evidențelor referitoare la instrumente financiare derivate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 pe baza conturilor auditate ale anului (n-2);

(d) veniturile aplicabile totale ale tuturor registrelor centrale de tranzacții înregistrate provenite din serviciile auxiliare, determinate în conformitate cu alineatele (1) și (2), după caz, pe baza conturilor auditate ale anului (n-2).

(4) Registrele centrale de tranzacții transmit anual către ESMA conturile auditate menționate la alineatele (1) și (2). Registrele centrale de tranzacții transmit conturile respective către ESMA prin mijloace electronice până la data de 30 septembrie a fiecărui an (n-1).

(5) În cazul în care registrul central de tranzacții nu a avut activitate pe parcursul întregului an (n-2), cifra sa de afaceri aplicabilă este estimată de către ESMA în conformitate cu alineatul (3) și prin extrapolarea valorii calculate pentru numărul de luni în care registrul central de tranzacții a avut activitate în anul (n-2) la întregul an (n-2).

(6) În cazul în care nu sunt disponibile conturi auditate pentru anul (n-2), ESMA utilizează conturile auditate pentru anul (n-1).

(7) În cazul în care veniturile menționate la alineatul (3) sunt raportate în altă monedă decât euro, AEVMP convertește aceste venituri în euro folosind cursul mediu de schimb valutar al euro aplicabil perioadei în care au fost înregistrate veniturile respective. În acest scop, ESMA utilizează cursul de schimb de referință al euro publicat de Banca Centrală Europeană."

3. Articolul 4 se elimină.

4. La articolul 6 se introduce următorul alineat (6a):

„(6a) Dacă un registru central de tranzacții care nu este deja înregistrat în temeiul Regulamentului (UE) 2015/2365 prezintă simultan cereri de înregistrare în temeiul atât al Regulamentului (UE) 2015/2365, cât și al Regulamentului (UE) nr. 648/2012, registrul central de tranzacții în cauză plătește taxa integrală de înregistrare datorată în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012 și taxa de extindere a înregistrării în temeiul articolului 5 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2015/2365."

5. La articolul 7, alineatele (2), (3) și (4) se înlocuiesc cu următorul text:

„(2) Taxa anuală de supraveghere totală și taxa anuală de supraveghere pentru un anumit registru central de tranzacții pentru un anumit an (n) se calculează după cum urmează:

(a) taxa anuală de supraveghere totală pentru un anumit an (n) este valoarea estimată a cheltuielilor legate de supravegherea activităților registrelor centrale de tranzacții înregistrate în temeiul Regulamentului (UE) nr. 648/2012, astfel cum este înscrisă în bugetul ESMA pentru exercițiul respectiv;

(b) taxa anuală de supraveghere a unui registru central de tranzacții înregistrat pentru un anumit an (n) este taxa anuală de supraveghere totală stabilită în conformitate cu litera (a) pentru toate registrele centrale de tranzacții înregistrate în anul (n-1), proporțional cu cifra lor de afaceri aplicabilă, calculată în conformitate cu articolul 3 alineatul (3).

(3) Un registru central de tranzacții înregistrat în temeiul articolului 55 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 nu plătește în niciun caz o taxă anuală de supraveghere mai mică de 30 000 EUR.

(4) Prin derogare de la alineatele (1), (2) și (3), un registru central de tranzacții înregistrat plătește, în anul înregistrării sale [anul (n)], o taxă de supraveghere inițială [„TS(n)”] egală cu:

$$SF(n) = RF \bullet k$$

unde:

TÎ = taxa de înregistrare, calculată în conformitate cu articolul 6;

$$k = \frac{\text{nr. de zile calendaristice dintre data înregistrării și 31 decembrie din anul (n)}}{\text{numărul de zile calendaristice din anul (n)}}$$

Registrul central de tranzacții înregistrat plătește taxa de supraveghere aferentă primului an după ce primește de la ESMA notificarea că s-a dat curs cererii sale și în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii facturii de către ESMA.

Cu toate acestea, în cazul în care un registru central de tranzacții este înregistrat în cursul lunii decembrie, registrul central de tranzacții respectiv nu trebuie să plătească nicio taxă anuală de supraveghere pentru anul în care a fost înregistrat.”

6. La articolul 9, alineatul (2) se înlocuiește cu următorul text:

„(2) Orice întârziere a plăților atrage după sine dobânda penalizatoare prevăzută la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (*) .

_____

(*) Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului din 18 iulie 2018 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii, de modificare a Regulamentelor (UE) nr. 1296/2013, (UE) nr. 1301/2013, (UE) nr. 1303/2013, (UE) nr. 1304/2013, (UE) nr. 1309/2013, (UE) nr. 1316/2013, (UE) nr. 223/2014, (UE) nr. 283/2014 și a Deciziei nr. 541/2014/UE și de abrogare a Regulamentului (UE, Euratom) nr. 966/2012 (JO L 193, 30.7.2018, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).”

7. La articolul 10, alineatul (1) se înlocuiește cu următorul text:

„(1) Taxa de înregistrare menționată la articolul 6 este datorată în momentul în care registrul central de tranzacții depune cererea de înregistrare în temeiul articolului 55 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 și se plătește integral în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii facturii de către ESMA.”

8. Articolele 11 și 12 se înlocuiesc cu următorul text:

„*Articolul 11*

Plata taxelor anuale de supraveghere

(1) Taxa anuală de supraveghere menționată la articolul 7 pentru un anumit an (n) se plătește într-o singură tranșă, care trebuie plătită până la sfârșitul lunii martie a anului la care se referă.

ESMA nu rambursează taxele anuale de supraveghere.

(2) ESMA transmite factura în care se menționează cuantumul taxei anuale de supraveghere registrelor centrale de tranzacții cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de data plății.

Articolul 12

Plata taxelor de recunoaștere

(1) Taxele de recunoaștere menționate la articolul 8 alineatul (1) sunt datorate în momentul în care registrul central de tranzacții depune cererea de recunoaștere în temeiul articolului 77 alineatul (1) din Regulamentul (UE) nr. 648/2012 și se plătesc integral în termen de 30 de zile de la data emiterii facturii de către ESMA.

ESMA nu rambursează taxele de recunoaștere.

(2) Taxa anuală de supraveghere pentru un registru central de tranzacții recunoscut pentru un anumit an (n) se plătește până la sfârșitul lunii a treia a anului calendaristic pentru care este datorată această taxă. ESMA transmite factura în care se menționează cuantumul taxei anuale de supraveghere registrelor centrale de tranzacții recunoscute cu cel puțin 30 de zile înainte de data plății."

Articolul 2

Intrare în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Se aplică de la 1 ianuarie 2025.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 11 martie 2024.

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN