2024/1705

18.6.2024

NAŘÍZENÍ KOMISE V PŘENESENÉ PRAVOMOCI (EU) 2024/1705

ze dne 11. března 2024,

kterým se mění nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/805, pokud jde o harmonizaci některých aspektů poplatků účtovaných Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy některým administrátorům referenčních hodnot

(Text s významem pro EHP)

EVROPSKÁ KOMISE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 ze dne 8. června 2016 o indexech, které jsou používány jako referenční hodnoty ve finančních nástrojích a finančních smlouvách nebo k měření výkonnosti investičních fondů, a o změně směrnic 2008/48/ES a 2014/17/EU a nařízení (EU) č. 596/2014 ([1]), a zejména na čl. 48 l odst. 3 uvedeného nařízení,

vzhledem k těmto důvodům:

(1) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/805 ([2]) stanoví typ poplatků, výpočet a způsoby platby, pokud jde o poplatky účtované Evropským orgánem pro cenné papíry a trhy (ESMA) některým administrátorům referenčních hodnot.

(2) Jak přezkum Útvaru interního auditu Komise, tak audit Evropského účetního dvora ([3]) dospěly v roce 2018 k závěru, že systém poplatků, na němž je založeno financování orgánu ESMA, je zbytečně složitý. Aby se zjednodušil výběr poplatků a snížila se rizika spojená s nesprávným výpočtem nebo neefektivním rozdělováním poplatků, je nezbytné zajistit soudržnost technických aspektů v různých aktech v přenesené pravomoci týkajících se poplatků účtovaných orgánem ESMA subjektům, nad nimiž orgán ESMA vykonává přímý dohled.

(3) Aby byly výdaje orgánu ESMA související s dohledem nad některými administrátory referenčních hodnot plně pokryty, měly by být roční poplatky za dohled stanoveny na základě ročního odhadu všech přímých nákladů nezbytných pro úkoly orgánu ESMA v oblasti dohledu a přiměřeného rozdělení fixních a variabilních režijních nákladů orgánu ESMA.

(4) V souladu s nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/715 ([4]) by poplatky účtované administrátorům referenčních hodnot měly být stanoveny na úrovni, která zajistí, aby byly pokryty veškeré náklady na služby poskytované orgánem ESMA a aby se zabránilo vzniku schodku, ale zároveň aby se zabránilo akumulaci významného přebytku. V případě opakujících se výrazných kladných nebo záporných rozpočtových výsledků by se úroveň poplatků měla zrevidovat.

(5) Počáteční poplatek za dohled, který má administrátor referenční hodnoty zaplatit v roce uznání, nebo případně povolení, by měl být úměrný době, po niž byl administrátor referenční hodnoty v prvním roce uznaný nebo povolený.

(6) Aby byla zajištěna soudržnost mezi akty v přenesené pravomoci týkajícími se poplatků splatných orgánu ESMA a aby mohl orgán ESMA včas obdržet auditované údaje o obratu pro účely odhadu poplatků splatných administrátory referenčních hodnot orgánu ESMA, měl by být referenční rok auditované účetní závěrky pro účely stanovení použitelného obratu dva roky před rokem, za který orgán ESMA danému administrátorovi referenční hodnoty poplatky účtuje.

([1]) Úř. věst. L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj.
([2]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2022/805 ze dne 16. února 2022, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/1011 a upřesňují poplatky, které se vztahují na dohled Evropského orgánu pro cenné papíry a trhy nad některými administrátory referenčních hodnot (Úř. věst. L 145, 24.5.2022, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2022/805/oj).
([3]) Viz Účetní dvůr, Výroční zpráva o agenturách EU za rozpočtový rok 2018 (Úř. věst. C 417, 11.12.2019, s. 29), a 85.
([4]) Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) 2019/715 ze dne 18. prosince 2018 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty zřízené podle SFEU a Smlouvy o Euratomu a uvedené v článku 70 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 (Úř. věst. L 122, 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(7) Použitelný obrat administrátorů referenčních hodnot se vypočítá v eurech. Je proto nutné zavést mechanismus pro přepočet příjmů vytvořených v jiných měnách na eura.

(8) Aby byla zajištěna soudržnost mezi akty v přenesené pravomoci týkajícími se poplatků hrazených orgánu ESMA, měl by orgán ESMA vypočítat sankci v případě prodlení při platbě v souladu s ustanoveními o úrocích z prodlení v článku 99 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ([5]).

(9) Aby se zabránilo právní nejistotě v případě aktuálně probíhajícího výběru poplatků, mělo by se toto nařízení použít ode dne 1. ledna 2025.

(10) Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/805 by proto mělo být odpovídajícím způsobem změněno,

PŘIJALA TOTO NAŘÍZENÍ:

Článek 1

Změny nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/805

Nařízení v přenesené pravomoci (EU) 2022/805 se mění takto:

1) vkládá se nový článek 2a, který zní:

„*Článek 2a*

Náhrada nákladů na dohled v plné výši

Poplatky účtované administrátorům referenčních hodnot pokrývají:

a) veškeré přímé i nepřímé náklady spojené s dohledem orgánu ESMA nad administrátory referenčních hodnot v souladu s nařízením (EU) 2016/1011, včetně nákladů spojených s uznáním, povolením nebo rozšířením povolení;

b) veškeré náklady na náhradu přímých i nepřímých nákladů příslušných orgánů, na které orgán ESMA přenesl úkoly v souladu s nařízením (EU) 2016/1011.“;

2) v článku 5 se první pododstavec nahrazuje tímto:

„Odchylně od článku 4 se roční poplatek za dohled v prvním roce pro uznané administrátory ze třetích zemí a pro povolené administrátory referenčních hodnot s kritickým významem s odkazem na rok, v němž byli uznáni nebo získali povolení, vypočte tak, že se na poplatek za uznání nebo případně povolení použije tento koeficient:

$$Koeficient = \frac{Počet\ kalendářních\ dnů\ od\ data\ registrace\ do\ 31.\ prosince}{Počet\ kalendářních\ dnů\ v\ roce\ n}$$ “;

3) článek 6 se nahrazuje tímto:

„*Článek 6*

Použitelný obrat

1. Použitelným obratem uznaného administrátora referenční hodnoty ze třetí země za daný rok n jsou jeho příjmy vzniklé v souvislosti s používáním jeho referenčních hodnot dohlíženými subjekty v Unii uvedené v auditované účetní závěrce za rok n–2.

([5]) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

2. Uznaný administrátor referenční hodnoty ze třetí země každoročně poskytuje orgánu ESMA auditované údaje, které potvrzují jeho příjmy vzniklé v souvislosti s používáním jeho referenčních hodnot v Unii. Tyto údaje jsou ověřené externím auditem a předkládají se orgánu ESMA elektronickými prostředky do 30. září každého roku (n–1). Administrátor ze třetí země, který je uznán po 30. září, poskytne uvedené údaje neprodleně po uznání a do konce kalendářního roku uznání. Uznaný administrátor referenční hodnoty ze třetí země poskytne dokumenty obsahující auditované údaje v jazyce obvyklém pro finanční služby.

3. Pokud uznaný administrátor referenčních hodnot ze třetí země nevykonával činnost během celého roku (n–2), orgán ESMA odhadne použitelný obrat daného uznaného administrátora referenčních hodnot ze třetí země extrapolací hodnoty vypočtené za počet měsíců, během kterých tento uznaný administrátor referenčních hodnot ze třetí země v roce (n–2) vykonával činnost, na celý rok (n–2).

4. Pokud není k dispozici auditovaná účetní závěrka za rok (n–2), použije orgán ESMA auditovanou účetní závěrku za rok (n–1).

5. Jestliže jsou vykázané příjmy vyjádřeny v jiné měně než v eurech, orgán ESMA je převede na eura podle průměrného směnného kurzu eura platného v období, během kterého byly tyto příjmy zaznamenány. Za tím účelem použije orgán ESMA referenční sazbu směnného kurzu eura zveřejněnou Evropskou centrální bankou.“;

4) v článku 7 se odstavec 2 nahrazuje tímto:

„2. V případě jakéhokoli prodlení při platbě se účtuje úrok z prodlení stanovený v článku 99 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 (*).

_____

(*) Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) 2018/1046 ze dne 18. července 2018, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie, mění nařízení (EU) č. 1296/2013, (EU) č. 1301/2013, (EU) č. 1303/2013, (EU) č. 1304/2013, (EU) č. 1309/2013, (EU) č. 1316/2013, (EU) č. 223/2014 a (EU) č. 283/2014 a rozhodnutí č. 541/2014/EU a zrušuje nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“

Článek 2

Vstup v platnost

Toto nařízení vstupuje v platnost dvacátým dnem po vyhlášení v *Úředním věstníku Evropské unie*.

Použije se ode dne 1. ledna 2025.

Toto nařízení je závazné v celém rozsahu a přímo použitelné ve všech členských státech.

V Bruselu dne 11. března 2024.

Za Komisi
předsedkyně
Ursula VON DER LEYEN