2024/1705

18.6.2024

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) 2024/1705

af 11. marts 2024

om ændring af delegeret forordning (EU) 2022/805 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed pålægger visse benchmarkadministratorer

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 af 8. juni 2016 om indeks, der bruges som benchmarks i finansielle instrumenter og finansielle kontrakter eller med henblik på at måle investeringsfondes økonomiske resultater, og om ændring af direktiv 2008/48/EF og 2014/17/EU samt forordning (EU) nr. 596/2014 ([1]), særlig artikel 48l, stk. 3, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/805 ([2]) præciserer typen af gebyrer, beregningen og betalingsvilkårene med hensyn til de gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) pålægger visse benchmarkadministratorer.

(2) I 2018 konkluderedes det i både Kommissionens Interne Revisionstjenestes gennemgang og Den Europæiske Revisionsrets revision ([3]), at ESMA's gebyrfinansieringssystem er unødigt komplekst. For at forenkle opkrævningen af gebyrer og mindske de risici, der er forbundet med ukorrekt beregning eller ineffektiv fordeling af gebyrer, er det nødvendigt at sikre konsekvens i de tekniske aspekter i de forskellige delegerede retsakter om gebyrer, som ESMA pålægger enheder under direkte tilsyn.

(3) For fuldt ud at dække ESMA's udgifter til tilsyn med visse benchmarkadministratorer bør de årlige tilsynsgebyrer fastsættes på grundlag af det årlige overslag over alle direkte omkostninger, der er nødvendige for de tilsynsopgaver, som ESMA udfører, og en rimelig fordeling af ESMA's faste og variable generalomkostninger.

(4) I overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/715 ([4]) bør de gebyrer, der pålægges benchmarkadministratorer, fastsættes på et niveau, der sikrer, at de fulde omkostninger ved de tjenester, der leveres af ESMA, dækkes, og at et underskud undgås, samtidig med at akkumulering af et betydeligt overskud undgås. Hvis et væsentligt positivt eller negativt budgetresultat bliver tilbagevendende, bør gebyrernes størrelse revideres.

(5) Det første tilsynsgebyr, som en benchmarkadministrator skal betale i året for anerkendelse eller godkendelse, alt efter hvad der er relevant, bør stå i et rimeligt forhold til den periode i det første år, hvor benchmarkadministratoren blev anerkendt eller godkendt.

(6) For at sikre konsekvens mellem delegerede retsakter om gebyrer, der betales til ESMA, og for at gøre det muligt for ESMA i god tid at modtage reviderede omsætningsdata til estimering af benchmarkadministratorers gebyrer til ESMA, bør referenceåret for de reviderede regnskaber til bestemmelse af den relevante omsætning være to år forud for det år, for hvilket ESMA pålægger benchmarkadministratoren gebyrer.

([1]) EUT L 171 af 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj.

([2]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2022/805 af 16. februar 2022 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/1011 for så vidt angår præcisering af gebyrer, der gælder for Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndigheds tilsyn med visse benchmarkadministratorer (EUT L 145 af 24.5.2022, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2022/805/oj).

([3]) Revisionsretten, Årsberetning om EU-agenturerne for regnskabsåret 2018 (EUT C 417 af 11.12.2019, s. 29 og s. 85 ff.).

([4]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/715 af 18. december 2018 om rammefinansforordningen for de organer, der er nedsat i henhold til TEUF og Euratomtraktaten og omhandlet i artikel 70 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (EUT L 122 af 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(7) Benchmarkadministratorernes relevante omsætning beregnes i euro. Det er derfor nødvendigt at fastlægge en mekanisme til omregning til euro af indtægter genereret i andre valutaer.

(8) For at sikre konsekvens mellem delegerede retsakter om gebyrer, der skal betales til ESMA, bør ESMA beregne sanktionen i tilfælde af forsinket betaling i overensstemmelse med bestemmelserne om morarenter i artikel 99 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 ([5]).

(9) For at undgå retsusikkerhed for den igangværende gebyropkrævning bør denne forordning finde anvendelse fra den 1. januar 2025.

(10) Delegeret forordning (EU) 2022/805 bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændring af delegeret forordning (EU) 2022/805

I delegeret forordning (EU) 2022/805 foretages følgende ændringer:

1) Følgende indsættes som artikel 2a:

»*Artikel 2a*

Dækning af de fulde tilsynsomkostninger

De gebyrer, som benchmarkadministratorer pålægges, skal dække:

a) alle direkte og indirekte omkostninger ved ESMA's tilsyn med benchmarkadministratorer, jf. forordning (EU) 2016/1011, herunder omkostninger til anerkendelse, godkendelse eller udvidelse af godkendelse

b) alle omkostninger til godtgørelse af direkte og indirekte udgifter, der afholdes af de kompetente myndigheder, som ESMA har uddelegeret opgaver til, jf. forordning (EU) 2016/1011.«

2) Artikel 5, stk. 1, affattes således:

»Uanset artikel 4 beregnes det årlige tilsynsgebyr i det første år for anerkendte tredjelandsadministratorer og for godkendte administratorer af kritiske benchmarks på grundlag af det år, hvor de er blevet anerkendt eller godkendt, ved at justere gebyret for anerkendelse eller godkendelse med følgende koefficient:

$$Koefficient = \frac{Antal\ kalenderdage\ fra\ registreringsdatoen\ indtil\ den\ 31.\ december}{Antal\ kalenderdage\ i\ år\ n}$$«.

3) Artikel 6 affattes således:

»*Artikel 6*

Relevant omsætning

1. Den relevante omsætning for en anerkendt tredjelandsbenchmarkadministrator i et givet år n er vedkommendes indtægter i forbindelse med tilsynsbelagte enheders anvendelse af vedkommendes benchmarks i Unionen som anført i det reviderede regnskab for år n–2.

([5]) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

2. En anerkendt tredjelandsbenchmarkadministrator forelægger årligt ESMA reviderede tal, der bekræfter vedkommendes indtægter fra anvendelsen af vedkommendes benchmarks i Unionen. Tallene attesteres af en ekstern revision og indsendes elektronisk til ESMA senest den 30. september hvert år (n–1). En tredjelandsadministrator, der anerkendes efter den 30. september, skal straks ved anerkendelsen og ved udgangen af det kalenderår, hvor anerkendelsen finder sted, indberette tallene. En anerkendt tredjelandsbenchmarkadministrator forelægger dokumenterne med reviderede tal på et sprog, der er gængs i finanskredse.

3. Hvis den anerkendte tredjelandsbenchmarkadministrator ikke opererede i hele året (n–2), skal ESMA estimere den relevante omsætning ved for den anerkendte tredjelandsbenchmarkadministrator at ekstrapolere den værdi, der er beregnet for det antal måneder, hvor den anerkendte tredjelandsbenchmarkadministrator opererede i år (n–2), til hele året (n–2).

4. Hvis der ikke foreligger revideret regnskab for år (n–2), skal ESMA anvende det reviderede regnskab for år (n–1).

5. Hvis de indberettede indtægter er udtrykt i en anden valuta end euro, omregner ESMA indtægterne til euro under anvendelse af den gennemsnitlige eurovalutakurs, der gælder for den periode, hvor indtægterne blev registreret. Til det formål anvender ESMA euroreferencekursen, der offentliggøres af Den Europæiske Centralbank.«

4) Artikel 7, stk. 2, affattes således:

»2. Ved forsinkede betalinger påløber der morarenter som fastsat i artikel 99 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 (*).

_____

(*) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget, om ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014 og afgørelse nr. 541/2014/EU og om ophævelse af forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 (EUT L 193 af 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).«

Artikel 2

Ikrafttræden

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den finder anvendelse fra den 1. januar 2025.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 11. marts 2024.

På Kommissionens vegne
Ursula VON DER LEYEN
Formand