Úradný vestník
Európskej únie

SK
Séria L

2024/1705

18.6.2024

DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) 2024/1705

z 11. marca 2024,

ktorým sa mení delegované nariadenie (EÚ) 2022/805, pokiaľ ide o harmonizáciu určitých aspektov poplatkov, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje určitým správcom referenčných hodnôt

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011 z 8. júna 2016 o indexoch používaných ako referenčné hodnoty vo finančných nástrojoch a finančných zmluvách alebo na meranie výkonnosti investičných fondov, ktorým sa menia smernice 2008/48/ES a 2014/17/EÚ a nariadenie (EÚ) č. 596/2014 ([1]), a najmä na jeho článok 48l ods. 3,

keďže:

(1) V delegovanom nariadení Komisie (EÚ) 2022/805 ([2]) sa spresňuje druh poplatkov, spôsob ich výpočtu a spôsoby platieb v súvislosti s poplatkami, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) účtuje určitým správcom referenčných hodnôt.

(2) V roku 2018 sa tak v preskúmaní Útvaru Komisie pre vnútorný audit, ako aj v audite Európskeho dvora audítorov ([3]) dospelo k záveru, že systém financovania orgánu ESMA prostredníctvom poplatkov je zbytočne zložitý. V snahe zjednodušiť výber poplatkov a znížiť riziká spojené s ich nesprávnym výpočtom či neefektívnym alokovaním treba zabezpečiť konzistentnosť technických aspektov v rámci jednotlivých delegovaných aktov o poplatkoch, ktoré orgán ESMA účtuje subjektom pod priamym dohľadom.

(3) V snahe plne pokryť výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad určitými správcami referenčných hodnôt by sa ročné poplatky za dohľad mali stanoviť na základe ročného odhadu všetkých priamych nákladov potrebných na úlohy dohľadu vykonávané orgánom ESMA a na základe primeraného rozdelenia fixných a variabilných režijných nákladov orgánu ESMA.

(4) V súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2019/715 ([4]) by sa poplatky účtované správcom referenčných hodnôt mali stanoviť na úrovni, ktorou sa zabezpečí úplné pokrytie nákladov na služby poskytované orgánom ESMA tak, aby sa zabránilo vytváraniu deficitu, no zároveň aj hromadeniu výrazných prebytkov. Ak sa výrazne kladný alebo záporný rozpočtový výsledok opakuje, výška poplatkov by sa mala upraviť.

(5) Počiatočný poplatok za dohľad, ktorý má správca referenčných hodnôt uhradiť v roku uznania, prípadne v roku povolenia by mal byť primeraný časovému obdobiu v prvom roku, počas ktorého bol daný správca referenčných hodnôt uznaný alebo počas ktorého bol držiteľom povolenia.

(6) V snahe zabezpečiť konzistentnosť medzi delegovanými aktmi o poplatkoch, ktoré sa majú uhrádzať orgánu ESMA, a v snahe umožniť orgánu ESMA, aby včas získaval audítorom overené údaje o obrate na účely odhadu poplatkov, ktoré majú správcovia referenčných hodnôt uhrádzať orgánu ESMA, by referenčným rokom pre audítorom overené účty na účely určenia uplatniteľného obratu malo byť obdobie dva roky pred rokom, za ktorý orgán ESMA účtuje danému správcovi referenčných hodnôt poplatky.

([1]) Ú. v. EÚ L 171, 29.6.2016, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2016/1011/oj.
([2]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2022/805 zo 16. februára 2022, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2016/1011 stanovením poplatkov uplatniteľných na dohľad Európskeho orgánu pre cenné papiere a trhy nad určitými správcami referenčných hodnôt (Ú. v. EÚ L 145, 24.5.2022, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2022/805/oj).
([3]) Dvor audítorov, Výročná správa o agentúrach EÚ za rozpočtový rok 2018 (Ú. v. EÚ C 417, 11.12.2019, s. 29 a s. 85 ff).
([4]) Delegované nariadenie Komisie (EÚ) 2019/715 z 18. decembra 2018 o rámcovom nariadení o rozpočtových pravidlách pre subjekty zriadené podľa ZFEÚ a Zmluvy o Euratome a uvedené v článku 70 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 (Ú. v. EÚ L 122, 10.5.2019, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

(7) Uplatniteľný obrat správcov referenčných hodnôt sa vypočítava v eurách. Preto treba stanoviť mechanizmus prepočtu príjmov v iných menách na eurá.

(8) V snahe zabezpečiť konzistentnosť medzi delegovanými aktmi o poplatkoch, ktoré sa majú uhrádzať orgánu ESMA, by mal orgán ESMA v prípade oneskorených platieb vypočítať penále v súlade s ustanoveniami o úrokoch z omeškania stanovenými v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 ([5]).

(9) V snahe zabrániť právnej neistote, pokiaľ ide o aktuálne platný postup výberu poplatkov, by sa toto nariadenie malo uplatňovať od 1. januára 2025.

(10) Delegované nariadenie (EÚ) 2022/805 by sa preto malo zodpovedajúcim spôsobom zmeniť,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

Článok 1

Zmeny delegovaného nariadenia (EÚ) 2022/805

Delegované nariadenie (EÚ) 2022/805 sa mení takto:

1. Vkladá sa tento článok 2a:

„*Článok 2a*

Úplné vrátenie nákladov na dohľad

Poplatky účtované správcom referenčných hodnôt zahŕňajú:

a) všetky priame a nepriame náklady súvisiace s dohľadom orgánu ESMA nad správcami referenčných hodnôt v súlade s nariadením (EÚ) 2016/1011 vrátane nákladov vyplývajúcich z uznávania, udeľovania alebo rozširovania povolení;

b) všetky náklady na vrátenie priamych a nepriamych nákladov príslušných orgánov, na ktoré orgán ESMA delegoval úlohy v súlade s nariadením (EÚ) 2016/1011.“

2. V článku 5 sa prvý pododsek nahrádza takto:

„Odchylne od článku 4 sa ročný poplatok za dohľad v prvom roku pre uznaných správcov z tretích krajín a správcov kritických referenčných hodnôt, ktorým bolo udelené povolenie, s odkazom na rok, v ktorom boli uznaní alebo v ktorom im bolo udelené povolenie, vypočítava tak, že sa na poplatok za dohľad alebo povolenie (podľa konkrétneho prípadu) uplatní tento koeficient:

$$Koeficient = \frac{počet\ kalendárnych\ dní\ od\ dátumu\ registrácie\ do\ 31.\ decembra}{počet\ kalendárnych\ dní\ v\ roku\ (n)}$$“.

3. Článok 6 sa nahrádza takto:

„*Článok 6*

Uplatniteľný obrat

1. Uplatniteľným obratom uznaného správcu referenčných hodnôt z tretej krajiny za daný rok n) sú jeho príjmy získané z používania jeho referenčných hodnôt dohliadanými subjektmi v Únii, ako sa uvádza v audítorom overených účtoch za rok (n–2).

([5]) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

2. Uznaný správca referenčných hodnôt z tretej krajiny každoročne poskytuje orgánu ESMA audítorom overené údaje potvrdzujúce jeho príjmy z používania jeho referenčných hodnôt v Únii. Údaje musia byť osvedčené externým auditom a predkladajú sa orgánu ESMA elektronicky každý rok (n–1) do 30. septembra. Správca z tretej krajiny, ktorý je uznaný po 30. septembri, údaje poskytuje ihneď po uznaní a do konca kalendárneho roka, v ktorom bol uznaný. Uznaný správca referenčných hodnôt z tretej krajiny poskytuje dokumenty obsahujúce audítorom overené údaje v jazyku zaužívanom v oblasti finančných služieb.

3. Ak uznaný správca referenčných hodnôt z tretej krajiny nevykonával obchodnú činnosť počas celého roka (n–2), orgán ESMA odhaduje uplatniteľný obrat tak, že pri danom uznanom správcovi referenčných hodnôt z tretej krajiny príslušnú hodnotu vypočítanú za počet mesiacov, počas ktorých tento uznaný správca referenčných hodnôt z tretej krajiny vykonával obchodnú činnosť v roku (n–2), extrapoluje na celý rok (n–2).

4. Ak audítorom overená účtovná závierka za rok (n–2) nie je k dispozícii, orgán ESMA použije audítorom overenú účtovnú závierku za rok (n–1).

5. Ak sú vykázané príjmy vyjadrené v mene inej ako euro, orgán ESMA uvedené príjmy prepočíta na eurá s použitím priemerného výmenného kurzu eura uplatniteľného na obdobie, počas ktorého boli uvedené príjmy zaúčtované. Na tento účel orgán ESMA používa referenčný výmenný kurz eura, ktorý uverejňuje Európska centrálna banka.“

4. V článku 7 sa odsek 2 nahrádza takto:

„2. Akékoľvek oneskorené platby podliehajú úrokom z omeškania stanoveným v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 (*).

_____

(*) Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2018/1046 z 18. júla 2018 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie, o zmene nariadení (EÚ) č. 1296/2013, (EÚ) č. 1301/2013, (EÚ) č. 1303/2013, (EÚ) č. 1304/2013, (EÚ) č. 1309/2013, (EÚ) č. 1316/2013, (EÚ) č. 223/2014, (EÚ) č. 283/2014 a rozhodnutia č. 541/2014/EÚ a o zrušení nariadenia (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).“

Článok 2

Nadobudnutie účinnosti

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

Uplatňuje sa od 1. januára 2025.

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

V Bruseli 11. marca 2024

Za Komisiu
predsedníčka
Ursula VON DER LEYEN