2024/1704

18.6.2024 г.

ДЕЛЕГИРАН РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 2024/1704 НА КОМИСИЯТА

от 11 март 2024 година

за изменение на Делегиран регламент (ЕС) 2019/360 с цел хармонизиране на някои аспекти на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари на регистрите на трансакции

(текст от значение за ЕИП)

ЕВРОПЕЙСКАТА КОМИСИЯ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Регламент (ЕС) 2015/2365 на Европейския парламент и на Съвета от 25 ноември 2015 г. относно прозрачността при сделките за финансиране с ценни книжа и при повторното използване, и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 ([1]), и по-специално член 11, параграф 2 от него,

като има предвид, че:

(1) В Делегиран регламент (ЕС) 2019/360 на Комисията ([2]) се определят видът, изчисляването и условията на плащане на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) на регистрите на трансакции.

(2) През 2018 г. в прегледа на Службата за вътрешен одит на Комисията и одита на Европейската сметна палата ([3]) бе посочено, че системата на ЕОЦКП за покриване на разходите чрез такси е прекомерно сложна. С цел да се опрости събирането на таксите и да се намали рискът от неправилното им изчисляване или неефективното им разпределяне, е необходимо да се съгласуват – където е възможно и уместно – техническите аспекти в различните делегирани актове относно начисляваните от ЕОЦКП такси.

(3) С цел да покрият изцяло разходите на ЕОЦКП по надзора на регистрите на трансакции, годишните надзорни такси следва да се изчисляват въз основа на годишна оценка на всички преки разходи на ЕОЦКП във връзка с надзора и на реалистично определяне на дела на постоянните и променливите разходи в общите разходи на ЕОЦКП.

(4) С цел да се постигне съгласуваност между делегираните актове относно дължимите на ЕОЦКП такси и да се предвиди за ЕОЦКП достатъчно време за получаването на одитираните данни за оборота за определянето, въз основа на тези данни, на дължимите от регистрите на трансакции такси, референтната година на одитираните отчети за определяне на приложимия оборот следва да бъде 2 години преди годината, за която ЕОЦКП начислява тези такси.

(5) Приложимият оборот на регистрите на трансакции се изчислява в евро. Поради това е необходимо да се определи механизъм за конвертиране в евро на приходите, генерирани в други валути.

(6) Годишната надзорна такса следва да е равна на прогнозираните разходи – както са предвидени в бюджета на ЕОЦКП за същата година – по надзора, по силата на Регламент (ЕС) 2015/2365, на дейността на регистрите на трансакции.

(7) По силата на Делегиран регламент (ЕС) 2019/715 на Комисията ([4]) начисляваните на регистрите на трансакции такси следва изцяло да покриват разходите по предоставяните от ЕОЦКП услуги, като се избягва както дефицит, така и натрупването на значителен излишък. Размерът на таксите се преразглежда, ако в бюджета редовно се наблюдава съществен дефицит или излишък.

([1]) ОВ L 337, 23.12.2015 г., стр. 1, ELI:http://data.europa.eu/eli/reg/2015/2365/oj.

([2]) Делегиран регламент (ЕС) 2019/360 на Комисията от 13 декември 2018 г. за допълнение на Регламент (ЕС) 2015/2365 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на таксите, начислявани от Европейския орган за ценни книжа и пазари на регистрите на трансакции (ОВ L 81, 22.3.2019 г., стр. 58, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/360/oj).

([3]) Сметна палата, Годишен доклад за агенциите на ЕС за финансовата 2018 година (ОВ C 417, 11.12.2019 г., стр. 29 и 85).

([4]) Делегиран регламент (ЕС) 2019/715 на Комисията от 18 декември 2018 г. относно рамковия финансов регламент за органите, създадени по силата на ДФЕС и Договора за Евратом и посочени в член 70 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета (ОВ L 122, 10.5.2019 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj)

(8) С цел да се избегне прекомерна надзорна такса през годината на регистрация, регистрите на трансакции следва да дължат за годината на регистрацията си първоначална надзорна такса, обхващаща периода от първата година на регистрацията им.

(9) Административните разходи във връзка с надзорната такса за първата година за регистър на трансакции, регистриран през декември, не са съизмерими със самата такса. Поради това, регистрираните през декември регистри на трансакции следва да не дължат годишна надзорна такса за годината на регистрацията си.

(10) С цел да се постигне съгласуваност между делегираните актове относно плащаните на ЕОЦКП такси, ЕОЦКП следва да може да налага глоба при просрочено плащане въз основа на отнасящите се до лихвата за забава разпоредби на член 99 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета ([5]).

(11) С цел да се направят по-прозрачни условията и процедурите на плащане на дължимите от регистрите на трансакции такси е необходимо да се определи срокът или датата, когато такава такса става дължима вследствие на изпратено от ЕОЦКП искане за плащане. При годишната надзорна такса е необходимо да се посочат сумата и крайната дата, на която ЕОЦКП трябва да изпрати на регистрите на трансакции съответното искане за плащане.

(12) С оглед на своевременното плащане на регистрационната такса и на таксата за признаване, тези такси следва във всички случаи да бъдат платени в срок от 30 календарни дни от датата, на която ЕОЦКП издаде съответното искане за плащане.

(13) С цел да се опростят още повече платежните потоци във връзка с таксите и да се гарантира, че ЕОЦКП разполага с необходимите средства за реализиране на планираните си надзорни дейности, годишните надзорни такси следва да се плащат наведнъж и до края на първото тримесечие на календарната година, за която се дължат.

(14) С цел да се предвиди достатъчно време и да се оптимизират вътрешните процеси на одобрение, ЕОЦКП следва да изпраща исканията за плащане на годишната надзорна такса най-малко 30 календарни дни преди съответната дата на плащане.

(15) С цел да се избегне правна несигурност относно текущия процес по събиране на такси, настоящият регламент следва да се прилага от 1 януари 2025 г.

(16) Поради това Делегиран регламент (ЕС) 2019/360 следва да бъде съответно изменен,

ПРИЕ НАСТОЯЩИЯ РЕГЛАМЕНТ:

Член 1

Изменения на Делегиран регламент (ЕС) 2019/360

Делегиран регламент (ЕС) 2019/360 се изменя, както следва:

1) Член 1 се заменя със следното:

([5]) Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (ОВ L 193, 30.7.2018 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).

„*Член 1*

Пълно възстановяване на надзорните разходи

Таксите, които се събират от регистрите на трансакции, покриват:

а) всички преки и непреки разходи по регистрирането, признаването и надзора на регистрите на трансакции, които ЕОЦКП извършва в изпълнение на Регламент (ЕС) 2015/2365, както и по разширяване на обхвата на регистрацията или на признаване на вече регистрираните или признати съгласно Регламент (ЕС) № 648/2012 регистри на трансакции;

б) всички разходи по възстановяването на преките и непреките разходи на компетентните органи за извършените действия в изпълнение на Регламент (ЕС) 2015/2365 и на делегирането на задачи по силата на член 74 от Регламент (ЕС) № 648/2012 и член 9 от Регламент (ЕС) 2015/2365.“;

2) Член 2 се изменя, както следва:

а) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Приложимият оборот на даден регистър на трансакции за дадена година (n) е сборът на сумите в букви а) и б), разделен на сбора на сумите в букви в) и г):

а) приходите, посочени в заверените отчети за година (n-2), от основните функции съгласно Регламент (ЕС) 2015/2365 по централизирано събиране и поддържане на данни за СФЦК;

б) приложимите приходи от допълнителните услуги, определени в съответствие с параграфи 1 и 2, според случая, на базата на заверените финансови отчети за година (n-2);

в) общите приходи на всички регистрирани регистри на трансакции, посочени в заверените им отчети за година (n-2), от основните функции съгласно Регламент (ЕС) 2015/2365 по централизирано събиране и поддържане на данни за СФЦК;

г) общите приложими приходи от допълнителните услуги на всички регистрирани регистри на трансакции, определени в съответствие с параграфи 1 и 2, според случая, на базата на заверените финансови отчети за година (n-2).“;

б) вмъква се следният параграф 3а:

„3а. Регистрите на трансакции ежегодно предоставят на ЕОЦКП посочените в параграфи 1 и 2 одитирани отчети. Регистрите на трансакции представят тези отчети на ЕОЦКП по електронен път до 30 септември година (n-1).“;

в) параграф 4 се заменя със следното:

„4. Когато регистър на трансакции не е извършвал дейност през цялата година (n-2), ЕОЦКП оценява приложимия му оборот в съответствие с параграф 3 и като екстраполира за цялата година (n-2) стойността, изчислена за броя месеци на извършвана дейност в година (n-2).“;

г) добавят се следните параграфи 5 и 6:

„5. При отсъствие на заверени отчети за година (n-2), ЕОЦКП използва заверените отчети за година (n-1).

6. Ако приходите, посочени в параграф 3, са отчетени в парична единица, различна от еврото, ЕОЦКП ги конвертира в евро по средния обменен курс на еврото за периода, през който са били заведени. За целта се използва фиксингът, публикуван от Европейската централна банка.“;

3) Член 3 се заличава;

4) Член 6 се изменя, както следва:

а) в параграф 2, буква а) се заменя със следното:

„а) общата годишна надзорна такса за дадена година (n) е равна на прогнозираните разходи – както са включени в бюджета на ЕОЦКП за същата година, по надзора, по силата на Регламент (ЕС) 2015/2365, на дейността на регистрите на трансакции;“

б) параграф 3 се заменя със следното:

„3. Минималната годишна надзорна такса на регистриран по член 5, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2015/2365 регистър на трансакции е 30 000 евро.“;

в) добавя се следният параграф 4:

„4. Чрез дерогация от параграфи 1, 2 и 3, в годината на регистрацията си („година (n)“) регистрираният регистър на трансакции заплаща първоначална надзорна такса („PT(n)“), равна на:

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

където:

PT = регистрационната такса, изчислена в съответствие с член 5;

$$k = \frac{\text{брой календарни дни от датата на регистрация до 31 декември година (n)}}{\text{брой календарни дни в година (n)}}$$

Регистърът на трансакции заплаща надзорната такса за първата година, след като ЕОЦКП го е уведомил, че заявлението му е било одобрено и в срок от 30 календарни дни от датата, на която ЕОЦКП е издал искане за плащане. Регистрираните през декември регистри на трансакции не дължат годишна надзорна такса за годината на регистрация.“;

5) В член 8 параграф 2 се заменя със следното:

„2. За всяко просрочено плащане се дължи предвидената в член 99 от Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета (*) лихва.

_____

(*) Регламент (ЕС, Евратом) 2018/1046 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юли 2018 г. за финансовите правила, приложими за общия бюджет на Съюза, за изменение на регламенти (ЕС) № 1296/2013, (ЕС) № 1301/2013, (ЕС) № 1303/2013, (ЕС) № 1304/2013, (ЕС) № 1309/2013, (ЕС) № 1316/2013, (ЕС) № 223/2014 и (ЕС) № 283/2014 и на Решение № 541/2014/ЕС и за отмяна на Регламент (ЕС, Евратом) № 966/2012 (ОВ L 193, 30.7.2018 г., стр. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj).;“

6) В член 9 параграф 1 се заменя със следното:

„1. Регистрационната такса, посочена в член 5, става изискуема в момента, в който регистърът на трансакции подаде заявление за регистрация по силата на член 5, параграф 5 от Регламент (ЕС) 2015/2365; тя се плаща в пълен размер в срок от 30 календарни дни от датата на издаване от ЕОЦКП на искането за плащане.“;

7) В член 10 параграфи 1 и 2 се заменят със следното:

„1. Годишната надзорна такса по член 6 за година (n) се плаща наведнъж и до края на март на годината, за която е дължима. Годишната надзорна такса не се възстановява.

2. Най-малко 30 календарни дни преди датата на плащане на годишната надзорна такса, ЕОЦКП изпраща на регистрите на трансакции искане за плащане, в което посочва размерът ѝ.“;

8) Член 11 се изменя, както следва:

а) параграфи 1 и 2 се заменят със следното:

„1. Таксата за признаване, посочена в член 7, параграфи 1 и 2, става дължима в момента, в който регистърът на трансакции подаде заявление за признаване по силата на член 19, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2015/2365; тя се плаща в пълен размер в срок от 30 календарни дни от датата на издаване от ЕОЦКП на искането за плащане.

ЕОЦКП не възстановява таксата за признаване.

2. Признатите регистри на трансакции плащат годишната си надзорна такса за година (n) до края на първото ѝ тримесечие. Най-малко 30 календарни дни преди датата на плащането ЕОЦКП изпраща на признатия регистър на трансакции искане за плащане, в което се посочва размерът на годишната надзорна такса.“;

б) параграф 3 се заличава.

Член 2

Влизане в сила

Настоящият регламент влиза в сила на двадесетия ден след деня на публикуването му в *Официален вестник на Европейския съюз*.

Той се прилага от 1 януари 2025 г.

Настоящият регламент е задължителен в своята цялост и се прилага пряко във всички държави членки.

Съставено в Брюксел на 11 март 2024 година.

За Комисията
Председател
Ursula VON DER LEYEN