2024/1704

18.6.2024

KOMMISSIONENS DELEGEREDE FORORDNING (EU) 2024/1704

af 11. marts 2024

om ændring af delegeret forordning (EU) 2019/360 for så vidt angår harmonisering af visse aspekter af gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed pålægger transaktionsregistre

(EØS-relevant tekst)

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2365 af 25. november 2015 om gennemsigtighed af værdipapirfinansieringstransaktioner og vedrørende genanvendelse samt om ændring af forordning (EU) nr. 648/2012 ([1]), særlig artikel 11, stk. 2, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/360 ([2]) præciserer typen af gebyrer, beregningen og betalingsvilkårene med hensyn til de gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed (ESMA) pålægger transaktionsregistre.

(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, hvor det er relevant og muligt.

(3) For fuldt ud at dække ESMA's udgifter til tilsyn med transaktionsregistre 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) 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 de reviderede omsætningsdata til estimering af transaktionsregistres 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 transaktionsregistret gebyrer.

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

(6) De samlede årlige tilsynsgebyrer bør svare til det overslag over udgifter til tilsyn med transaktionsregistres aktiviteter i henhold til forordning (EU) 2015/2365, der indgår i ESMA's budget for det pågældende år

(7) I overensstemmelse med Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/715 ([4]) bør de gebyrer, der pålægges transaktionsregistre, 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.

([1]) EUT L 337 af 23.12.2015, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2015/2365/oj.
([2]) Kommissionens delegerede forordning (EU) 2019/360 af 13. december 2018 om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/2365 for så vidt angår gebyrer, som Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed pålægger transaktionsregistre (EUT L 81 af 22.3.2019, s. 58, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/360/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.

(8) For at undgå et for stort tilsynsgebyr i det år, hvor det registreres, bør et registreret transaktionsregister betale et første tilsynsgebyr, hvis størrelse bør stå i forhold til den periode i det første år, hvor transaktionsregistret er blevet registreret.

(9) De administrative omkostninger i forbindelse med det første års tilsynsgebyr for et transaktionsregister, der blev registreret i december, står ikke i et rimeligt forhold til det pågældende gebyr. Et transaktionsregister, der registreres i december, bør derfor fritages for kravet om at betale et årligt tilsynsgebyr for det år, hvor det pågældende transaktionsregister blev registreret.

(10) 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]).

(11) For at øge gennemsigtigheden med hensyn til betingelserne og procedurerne for betaling af gebyrer for transaktionsregistre er det nødvendigt at fastsætte, inden for hvilken periode eller på hvilken dato transaktionsregistre skal betale en ESMA-opkrævning for gebyrer. For så vidt angår de årlige tilsynsgebyrer er det nødvendigt at angive beløbet og den seneste dato for, hvornår ESMA skal sende den relevante opkrævning til transaktionsregistre.

(12) For at sikre rettidig betaling af registreringsgebyrer og anerkendelsesgebyrer bør disse gebyrer under alle omstændigheder betales senest 30 kalenderdage efter datoen for udstedelsen af ESMA's opkrævning.

(13) For yderligere at forenkle forløbet af gebyrbetalingen og sikre, at ESMA har de nødvendige midler til at udføre sine planlagte tilsynsaktiviteter, bør de årlige tilsynsgebyrer betales i en enkelt rate i løbet af de første tre måneder af det kalenderår, for hvilket sådanne gebyrer skal betales.

(14) For at give tilstrækkelig tid til og lette interne godkendelsesprocesser bør ESMA sende opkrævninger for betaling af de årlige tilsynsgebyrer senest 30 kalenderdage før den relevante betalingsdato.

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

(16) Delegeret forordning (EU) 2019/360 bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Ændring af delegeret forordning (EU) 2019/360

I delegeret forordning (EU) 2019/360 foretages følgende ændringer:

1) Artikel 1 affattes således:

([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).

»*Artikel 1*

Dækning af de fulde tilsynsomkostninger

De gebyrer, som transaktionsregistre pålægges, skal dække:

a) alle direkte og indirekte omkostninger forbundet med registrering af og tilsyn med transaktionsregistre, som af varetages af ESMA i henhold til forordning (EU) 2015/2365, herunder omkostninger i forbindelse med anerkendelse af transaktionsregistre samt udgifter som følge af udvidelse af en registrering eller udvidelse af anerkendelse af transaktionsregistre, som allerede er registreret eller anerkendt i henhold til forordning (EU) nr. 648/2012

b) alle omkostninger i forbindelse med godtgørelse af direkte og indirekte omkostninger til de nationale kompetente myndigheder, der har udført arbejde i henhold til forordning (EU) 2015/2365, og som følge af en eventuel delegering af opgaver i medfør af artikel 74 i forordning (EU) nr. 648/2012 og i overensstemmelse med artikel 9 i forordning (EU) 2015/2365.«

2) I artikel 2 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 3 affattes således:

»3. Et givet transaktionsregisters relevante omsætning i et givet år (n) er summen af de beløb, der er omhandlet i litra a) og b), divideret med summen af de beløb, der er omhandlet i litra c) og d):

a) indtægterne fra leveringen af kerneydelser i form af central indsamling og opbevaring af optegnelser over SFT'er i henhold til forordning (EU) 2015/2365 på grundlag af de reviderede regnskaber for år (n-2) og

b) de relevante indtægter fra leveringen af accessoriske tjenester, som defineret i henhold til stk. 1 og 2, på grundlag af de reviderede regnskaber for år (n-2)

c) alle registrerede transaktionsregistres samlede indtægter fra leveringen af kerneydelser i form af central indsamling og opbevaring af optegnelser over SFT'er i henhold til forordning (EU) 2015/2365 på grundlag af de reviderede regnskaber for år (n-2)

d) alle registrerede transaktionsregistres samlede relevante indtægter fra leveringen af accessoriske tjenester, som defineret i henhold til stk. 1 og 2, på grundlag af de reviderede regnskaber for år (n-2).«

b) Følgende indsættes som stk. 3a:

»3a. Transaktionsregistrene forelægger årligt ESMA reviderede regnskaber som omhandlet i stk. 1 og 2. Transaktionsregistrene indsender disse regnskaber til ESMA elektronisk senest den 30. september hvert år (n-1).«

c) Stk. 4 affattes således:

»4. Hvis transaktionsregistret ikke har udøvet virksomhed i hele året (n-2), skal ESMA estimere dets relevante omsætning i henhold til stk. 3 og ved at ekstrapolere den værdi, der er beregnet for det antal måneder, i hvilket transaktionsregistret udøvede virksomhed i året (n-2), i forhold til hele året (n-2).«

d) Følgende tilføjes som stk. 5 og 6:

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

6. Hvis de i stk. 3 omhandlede indtægter indberettes i en anden valuta end euro, omregner ESMA indtægterne til euro ved hjælp af den gennemsnitlige eurovekselkurs for den periode, hvor indtægterne blev registreret. Til det formål anvender ESMA euroreferencekursen, der offentliggøres af Den Europæiske Centralbank.«

3) Artikel 3 udgår.

4) I artikel 6 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 2, litra a), affattes således:

»a) det samlede årlige tilsynsgebyr for et givet år (n) er det overslag over udgifter til tilsyn med registrerede transaktionsregistres aktiviteter i henhold til forordning (EU) 2015/2365, der indgår i ESMA's budget for det pågældende år«.

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Det årlige tilsynsgebyr, som et transaktionsregister, der er registreret i henhold til artikel 5, stk. 5, i forordning (EU) 2015/2365, skal betale, kan ikke være mindre end 30 000 EUR.«

c) Følgende indsættes som stk. 4:

»4. Uanset stk. 1, 2 og 3 skal et registreret transaktionsregister det år, hvor det bliver registreret, (»år (n)«) betale et første tilsynsgebyr (»SF(n)« svarende til følgende:

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

hvor:

RF = registreringsgebyret beregnet i henhold til artikel 5

$$k = \frac{\text{Antal kalenderdage fra registreringsdatoen indtil den 31. december i år (n)}}{\text{Antal kalenderdage i år (n)}}$$

Transaktionsregistret skal betale tilsynsgebyret for det første år efter, at ESMA har underrettet det om, at dets ansøgning er blevet imødekommet, og senest 30 kalenderdage efter datoen for udstedelsen af ESMA's opkrævning. Hvis et transaktionsregister registreres i december måned, skal det pågældende transaktionsregister dog ikke betale et årligt tilsynsgebyr for det år, hvor det blev registreret.«

5) Artikel 8, stk. 2, affattes således:

»2. Ved forsinket betaling 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).«

6) Artikel 9, stk. 1, affattes således:

»1. Det i artikel 5 omhandlede registreringsgebyr forfalder til betaling, når transaktionsregistret indgiver sin ansøgning om registrering i henhold til artikel 5, stk. 5, i forordning (EU) 2015/2365, og skal betales fuldt ud senest 30 kalenderdage efter datoen for udstedelsen af ESMA's opkrævning.«

7) Artikel 10, stk. 1 og 2, affattes således:

»1. Det i artikel 6 omhandlede årlige tilsynsgebyr for et givet år (n) betales i en enkelt rate, der forfalder ved udgangen af marts i det år, det vedrører. Det årlige tilsynsgebyr godtgøres ikke.

2. ESMA sender senest 30 kalenderdage før betalingsdatoen opkrævningen med angivelse af størrelsen af det årlige tilsynsgebyr til transaktionsregistre.«

8) I artikel 11 foretages følgende ændringer:

a) Stk. 1 og 2 affattes således:

»1. De i artikel 7, stk. 1 og 2, omhandlede anerkendelsesgebyrer forfalder til betaling, når transaktionsregistret indgiver sin ansøgning om anerkendelse i henhold til artikel 19, stk. 4, i forordning (EU) 2015/2365, og skal betales fuldt ud senest 30 kalenderdage efter datoen for udstedelsen af ESMA's opkrævning.

ESMA godtgør ikke anerkendelsesgebyret.

2. Det årlige tilsynsgebyr for et anerkendt transaktionsregister for et givet år (n) betales senest ved udgangen af den tredje måned i det kalenderår, for hvilket sådant gebyr skal betales. ESMA sender senest 30 kalenderdage før betalingsdatoen opkrævningen med angivelse af størrelsen af det årlige tilsynsgebyr til det anerkendte transaktionsregister.«

b) Stk. 3 udgår.

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