

Bruxelles, 27 aprilie 2026
(OR. en)

8602/26

EF 133
ECOFIN 529
ENV 416
SUSTDEV 34
DELECT 80

NOTĂ DE ÎNSOȚIRE

Sursă:	Secretaria Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	24 aprilie 2026
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	C(2026) 2580 final
Subiect:	REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI din 24.4.2026 de completare a Regulamentului (UE) 2024/3005 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe furnizorilor de rating ESG

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul C(2026) 2580 final.

Anexă: C(2026) 2580 final



Bruxelles, 24.4.2026
C(2026) 2580 final

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI

din 24.4.2026

**de completare a Regulamentului (UE) 2024/3005 al Parlamentului European și al
Consiliului cu privire la taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori
Mobiliare și Piețe furnizorilor de rating ESG**

(Text cu relevanță pentru SEE)

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL ACTULUI DELEGAT

Regulamentul (UE) 2024/3005 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2024 privind transparența și integritatea activităților de rating de mediu, social și de guvernanță (ESG) și de modificare a Regulamentelor (UE) 2019/2088 și (UE) 2023/2859 (denumit în continuare „Regulamentul privind ratingul ESG”) are scopul de a consolida calitatea informațiilor cu privire la ratingurile ESG, (i) prin îmbunătățirea transparenței caracteristicilor și metodologiilor ratingurilor ESG și (ii) prin asigurarea unei integrități sporite a operațiunilor furnizorilor de rating ESG și prin prevenirea riscurilor de conflict de interese la nivelul furnizorilor de rating ESG.

Articolul 42 alineatul 2 al doilea paragraf din Regulamentul privind ratingul ESG impune Comisiei să adopte, prin intermediul unui act delegat, un regulament care să completeze regulamentul respectiv precizând tipurile de taxe, cazurile în care se percep taxe, cuantumul taxelor și justificarea fiecăreia, modalitatea de plată a acestora și, după caz, modul în care ESMA rambursează autorităților competente toate costurile pe care acestea le-ar fi putut suporta în îndeplinirea sarcinilor în temeiul regulamentului respectiv, în special ca urmare a delegării sarcinilor prevăzute în Regulamentul privind ratingul ESG.

Prezentul regulament delegat al Comisiei abordează toate aceste aspecte.

2. CONSULTĂRI ÎNAINTEA ADOPTĂRII ACTULUI

Grupul de experți ai statelor membre din cadrul Comitetului european pentru valori mobiliare a fost consultat la 26 martie 2026.

ESMA a furnizat informații cu privire la taxele de supraveghere în contextul Regulamentului privind ratingul ESG, în special în ceea ce privește o cartografiere a pieței furnizorilor de rating ESG din UE, diferitele tipuri de taxe care trebuie colectate, un sistem propus de calculare a cuantumurilor taxelor și formalitățile legate de calcularea și plata taxelor.

3. ELEMENTELE JURIDICE ALE ACTULUI DELEGAT

Articolul 1 din act prevede principiul-cheie potrivit căruia toate costurile legate de cheltuielile ESMA necesare supravegherii furnizorilor de rating ESG și rambursarea oricăror costuri pe care autoritățile competente le-ar putea suporta atunci când îndeplinesc sarcini în temeiul prezentului regulament, în special ca urmare a unei delegări de sarcini, vor fi acoperite din taxele percepute furnizorilor de rating ESG. Acest principiu este preluat din articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul privind ratingul ESG.

Articolul 2 stabilește norme privind modul de stabilire a cifrei de afaceri aplicabile pentru alocarea taxelor. Pentru a facilita calcularea taxelor de către ESMA, furnizorii de rating ESG ar trebui să prezinte conturi auditate sau cifrele relevante certificate de auditori externi, după caz. În plus, pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele plătite ESMA și pentru a permite ESMA să dispună în timp util de date auditate privind cifra de afaceri pentru estimarea taxelor care îi sunt datorate de către furnizorii de rating ESG, exercițiul de referință al conturilor auditate pentru stabilirea cifrei de afaceri aplicabile ar trebui să fie cu 2 ani înainte de anul pentru care ESMA percepe taxe de la furnizorul de rating ESG. În fine, cifra de afaceri aplicabilă a furnizorilor de rating ESG se calculează în euro. De aceea, este necesar să se specifice un mecanism de conversie în euro a veniturilor generate în alte monede.

Actul delegat este în concordanță cu aspectele armonizate legate de taxe din cadrul pachetului din 2024 și cu principiile generale propuse pentru a fi consolidate în Regulamentul ESMA în cadrul pachetului privind integrarea piețelor și supravegherea.

Articolele 3-9 prevăd tipurile de taxe, modalitățile de plată a acestora și condițiile specifice de rambursare a costurilor aferente sarcinilor delegate autorităților competente sau asigurate de acestea în temeiul Regulamentului privind ratingul ESG.

Articolul 3 enumeră tipurile de taxe pe care furnizorii de rating ESG vor trebui să le plătească, precum și calendarul și modalitățile de plată. Pentru a asigura coerența între actele delegate privind taxele care trebuie plătite ESMA, ESMA ar trebui să calculeze penalizarea în caz de întârziere a plăților în conformitate cu dispozițiile privind dobânzile de întârziere prevăzute la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului¹.

Taxele anuale de supraveghere pentru furnizorii de rating ESG autorizați sau recunoscuți sunt tratate la articolul 4. Taxele anuale sunt destinate să acopere activitățile de supraveghere pe care ESMA le derulează în prezent. Taxa anuală de supraveghere pentru un furnizor de rating ESG autorizat va fi proporțională cu cifra de afaceri totală a acestuia, astfel cum se prevede la articolul 42 alineatul (2) din Regulamentul privind ratingul ESG.

Pentru a simplifica și mai mult gestionarea taxelor și pentru a se asigura că ESMA dispune de fondurile necesare pentru a-și desfășura activitățile de supraveghere planificate, taxele anuale de supraveghere ar trebui plătite într-o singură tranșă în primele 3 luni ale anului calendaristic pentru care sunt datorate astfel de taxe. Taxele anuale de supraveghere nu ar trebui rambursate.

În ceea ce privește taxele anuale de supraveghere, pentru anul în care se finalizează autorizarea/recunoașterea, furnizorul de rating ESG ar plăti doar o parte dintr-o taxă de supraveghere pentru primul an, care este calculată proporțional cu intervalul de timp dintre data autorizării/recunoașterii și sfârșitul anului. Un furnizor de rating ESG care este autorizat, recunoscut sau înregistrat în luna decembrie nu plătește taxa de supraveghere pentru primul an.

Un furnizor de rating ESG dintr-o țară terță înregistrat în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul privind ratingul ESG va trebui să plătească o taxă anuală fixă de supraveghere în cuantum de 6 000 EUR. Acest lucru este în conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul privind ratingul ESG, care prevede că prin cuantumul unei taxe percepute unui furnizor de rating ESG trebuie să se acopere integral cheltuielile ESMA necesare supravegherii furnizorilor de rating ESG. Cuantumul se bazează pe faptul că respectivele costuri recurente de supraveghere ale furnizorilor de rating ESG înregistrați vor cuprinde în principal costurile care rezultă din comunicarea cu autoritățile de supraveghere din țări terțe și din revizuirea informațiilor furnizate de furnizorii de rating ESG înregistrați. Cuantumul este stabilit în conformitate cu estimările ESMA privind costurile anuale de supraveghere în ceea ce privește furnizorii de rating ESG înregistrați.

Articolul 5 stabilește cerințe cu privire la o taxă de autorizare. Aceasta este o taxă unică ce reflectă costurile suportate de ESMA pentru prelucrarea unei cereri de autorizare. Acest lucru este în conformitate cu cerința de la articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul privind ratingul ESG, potrivit căreia taxele percepute ar trebui să acopere integral cheltuielile ESMA

¹ Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 septembrie 2024 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (reformare) (JO L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>).

necesare supravegherii furnizorilor de rating ESG, precum și rambursarea oricăror costuri pe care le-ar putea suporta autoritățile competente atunci când îndeplinesc sarcini delegate. Costurile de prelucrare depind în mare măsură de dimensiunea furnizorului de rating ESG solicitant. În cazul în care un furnizor de rating ESG încetează să mai fie clasificat drept furnizor mic de rating ESG sau la trei ani de la înregistrarea sa, oricare dintre aceste evenimente are loc mai întâi, i se aplică o reducere a taxei fixe de autorizare. În plus, costurile suportate de ESMA pentru prelucrarea unei cereri de autorizare depind și de complexitatea cererii, în special în cazul în care solicitantul:

- (1) intenționează să avizeze ratinguri ESG în conformitate cu articolul 11 din Regulamentul privind ratingul ESG sau
- (2) intenționează să recurgă la externalizare.

Articolul 6 se referă la o taxă unică pentru furnizorii de rating ESG din țări terțe care solicită înregistrarea în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul privind ratingul ESG și care plătesc o taxă de înregistrare de 10 000 EUR. Acest cuantum reflectă faptul că efortul estimat al ESMA pentru evaluarea cererilor de înregistrare respective ar putea fi echivalent cu evaluări similare desfășurate în cadrul altor mandate de supraveghere ale ESMA.

O taxă unică pentru recunoaștere va fi stabilită la 40 000 EUR (articolul 7) și este în conformitate cu estimările ESMA privind prelucrarea cererilor de recunoaștere. În conformitate cu articolul 12 alineatul (5) din Regulamentul privind ratingul ESG, decizia de recunoaștere se va baza pe criteriile prevăzute la articolul 12 alineatele (2), (3) și (4) din Regulamentul privind ratingul ESG, inclusiv dacă un furnizor de rating ESG dintr-o țară terță are un reprezentant legal stabilit în Uniune desemnat în mod expres să acționeze în numele său și dacă face obiectul supravegherii în țara terță respectivă.

Cuantumurile taxelor de autorizare, recunoaștere și înregistrare prevăzute în prezentul act ar trebui revizuite de Comisie pentru a ține seama de creșterea potențială a costurilor de autorizare și recunoaștere a furnizorilor de rating ESG și de noile evoluții ale pieței.

În ceea ce privește taxele unice de autorizare, recunoaștere și înregistrare, atunci când un furnizor de rating ESG decide să își retragă cererea, ESMA va fi suportat deja costuri și, prin urmare, nu ar trebui să aibă obligația de a rambursa taxele aferente.

Furnizorilor mici de rating ESG care vor notifica ESMA pentru a fi înregistrați în conformitate cu articolul 5 din Regulamentul privind ratingul ESG li se percepe o taxă unică de înregistrare de 2 000 EUR (articolul 8). Furnizorilor mici de rating ESG înregistrați li se percep – pe întreaga perioadă în care beneficiază de regimul temporar – taxe anuale de supraveghere proporționale cu cifra lor de afaceri aplicabilă, care nu trebuie să reprezinte mai mult de un procent fix. Cu toate acestea, furnizorii mici de rating ESG înregistrați care ar putea fi clasificați ca microfurnizori de rating ESG în sensul articolului 3 alineatul (1) din Directiva 2013/34/UE ar trebui să fie scutiți de la plata taxelor anuale de supraveghere pe întreaga perioadă în care beneficiază de regimul temporar.

Pentru a sprijini în continuare furnizorii mici și microfurnizorii și pentru a spori previzibilitatea pe termen lung a taxelor, după încetarea aplicării regimului temporar, furnizorii mici și microfurnizorii care vor solicita autorizarea vor beneficia de încă doi ani în care taxa anuală de supraveghere va face obiectul aceluiași plafon.

Aplicarea unor taxe proporționale și adecvate dimensiunii furnizorilor de rating ESG și gradului de supraveghere a acestora, în special atunci când sunt clasificați ca furnizori mici de rating ESG, este în concordanță cu principiul proporționalității, astfel cum este consacrat la articolul 42 alineatul (2) al doilea paragraf din Regulamentul privind ratingul ESG.

Perceperea unor taxe de supraveghere disproporționate furnizorilor mici de rating ESG ar descuraja noii furnizori de rating ESG să intre pe piață și ar putea împovăra excesiv furnizorii mici de rating ESG în faza de demarare a activității lor.

Articolul 9 oferă furnizorilor de rating ESG și autorităților competente ale statelor membre certitudinea că numai ESMA poate percepe taxe de la furnizorii de rating ESG. În cazul în care autoritățile competente îndeplinesc sarcini care le-au fost delegate de ESMA sau în cazul în care autoritățile competente oferă asistență ESMA în conformitate cu Regulamentul privind ratingul ESG, aceasta din urmă va rambursa costurile reale autorităților competente respective.

În fine, articolul 10 prevede termenul pentru intrarea în vigoare a regulamentului.

Tipul și nivelul taxelor menționate la articolele 3-9 pot fi rezumate după cum urmează:

Taxe de autorizare/înregistrare și taxe anuale de supraveghere			
	Furnizor stabilit în Uniune	Furnizor stabilit în afara Uniunii	
		Echivalare	Recunoaștere
Taxă de autorizare	40 000	10 000	40 000
Taxă suplimentară – Avizare	5 000	Nu se aplică	Nu se aplică
Taxă suplimentară – Externalizare	5 000	Nu se aplică	Nu se aplică
Taxă anuală de supraveghere	Proportional cu cifra de afaceri	6 000	Proportional cu cifra de afaceri

Taxe pentru furnizorii de rating ESG stabiliți în Uniune:

Regimul simplificat prevăzut la articolul 5 (maximum 3 ani) pentru furnizorii mici		
	Furnizori mici	Microentități cu o cifră de afaceri totală mai mică de 900 000 EUR (astfel cum sunt definite în Directiva contabilă)
Taxă de înregistrare	2 000	2 000
Taxă anuală de supraveghere	Proportional cu cifra de afaceri, cu un plafon de 2 %	Exceptate
Autorizare completă (după 3 ani) pentru furnizorii mici		

	Furnizori mici	Microentități cu o cifră de afaceri totală mai mică de 900 000 EUR (astfel cum sunt definite în Directiva contabilă)
Taxă de autorizare	20 000	20 000
Taxă anuală de supraveghere	Proportional cu cifra de afaceri, cu un plafon de 2 % timp de 2 ani de la autorizare Ulterior, proportional cu cifra de afaceri	Proportional cu cifra de afaceri, cu un plafon de 2 % timp de 2 ani de la autorizare Ulterior, proportional cu cifra de afaceri

REGULAMENTUL DELEGAT (UE) .../... AL COMISIEI

din 24.4.2026

de completare a Regulamentului (UE) 2024/3005 al Parlamentului European și al Consiliului cu privire la taxele aplicate de Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe furnizorilor de rating ESG

(Text cu relevanță pentru SEE)

COMISIA EUROPEANĂ,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Regulamentul (UE) 2024/3005 al Parlamentului European și al Consiliului din 27 noiembrie 2024 privind transparența și integritatea activităților de rating de mediu, social și de guvernanță (ESG) și de modificare a Regulamentelor (UE) 2019/2088 și (UE) 2023/2859², în special articolul 42 alineatul (2) al doilea paragraf,

întrucât:

- (1) În conformitate cu articolul 42 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2024/3005, Autoritatea Europeană pentru Valori Mobiliare și Piețe (ESMA) trebuie să perceapă taxe proporționale de la furnizorii de rating ESG pentru a acoperi integral cheltuielile ESMA necesare supravegherii furnizorilor de rating ESG, precum și rambursarea oricăror costuri pe care le-ar putea suporta autoritățile competente atunci când îndeplinesc sarcini în temeiul regulamentului respectiv, în special ca urmare a oricărei delegări de sarcini în conformitate cu articolul 43 din regulamentul respectiv.
- (2) Pentru a acoperi integral cheltuielile ESMA legate de supravegherea furnizorilor de rating ESG, ESMA ar trebui să stabilească taxele anuale de supraveghere pe baza estimării anuale a tuturor costurilor directe necesare pentru îndeplinirea sarcinilor de supraveghere de către ESMA și pe baza unei repartizări corespunzătoare a cheltuielilor generale fixe și variabile ale ESMA.
- (3) Pentru a asigura o alocare echitabilă și clară a taxelor, care să reflecte, în același timp, sarcina administrativă reală pentru fiecare entitate supravegheată, ESMA ar trebui să calculeze taxele de supraveghere pe baza cifrei de afaceri a furnizorilor de rating ESG, deoarece costul supravegherii este mai mare pentru furnizorii de rating ESG mai mari decât pentru cei mai mici.
- (4) Pentru a permite ESMA să dispună în timp util de date auditate privind cifra de afaceri pentru estimarea taxelor care îi sunt datorate de către furnizorii de rating ESG, exercițiul de referință al conturilor auditate pentru stabilirea cifrei de afaceri aplicabile ar trebui să fie cu doi ani înainte de exercițiul financiar pentru care ESMA percepe taxe de la furnizorul de rating ESG.

² JO L, 2024/3005, 12.12.2024, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3005/oj>.

- (5) Pentru a facilita calcularea taxelor de către ESMA, furnizorii de rating ESG ar trebui să transmită ESMA conturile lor auditate până la un termen-limită stabilit.
- (6) Cifra de afaceri aplicabilă a furnizorilor de rating ESG se calculează în euro. De aceea, este necesar să se specifice un mecanism de conversie în euro a veniturilor generate în alte monede. ESMA ar trebui să calculeze penalizarea în caz de întârziere a plăților în conformitate cu dispozițiile privind dobânzile de întârziere prevăzute la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului³.
- (7) Pentru a asigura certitudinea bugetară atât pentru ESMA, cât și pentru furnizorii de rating ESG în cauză, furnizorilor de rating ESG stabiliți atât în Uniune, cât și în afara Uniunii ar trebui să li se perceapă o taxă anuală de supraveghere. Taxele anuale de supraveghere nu ar trebui să devină o povară pentru furnizori mici de rating ESG și pentru operatorii nou-intrați pe piața ratingurilor ESG. Prin urmare, taxele anuale de supraveghere ar trebui să fie proporționale și corespunzătoare în raport cu dimensiunea furnizorilor de rating ESG și cu gradul lor de supraveghere. În conformitate cu articolul 5 din Regulamentul (UE) 2024/3005, a fost introdus un regim temporar pentru a facilita intrarea pe piață a furnizorilor mici de rating ESG și pentru a sprijini dezvoltarea furnizorilor mici de rating ESG existenți care își desfășoară deja activitatea în Uniune. Pe durata acestui regim temporar, ESMA ar trebui să perceapă furnizorilor mici de rating ESG o taxă anuală de supraveghere proporțională cu cifra lor de afaceri aplicabilă. Întrucât articolul 5 din Regulamentul (UE) 2024/3005 nu impune aceeași amploare a supravegherii furnizorilor mici de rating ESG ca în cazul altor entități și având în vedere scopul de a facilita accesul pe piață al furnizorilor mici de rating ESG, este necesar să se introducă un plafon pentru taxele măsurate ca procent din cifra de afaceri aplicabilă.
- (8) În conformitate cu Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei⁴, taxele percepute furnizorilor de rating ESG trebuie stabilite la un nivel care să asigure acoperirea costului integral al serviciilor furnizate de ESMA și evitarea unui deficit, dar și a acumulării unui excedent semnificativ. În cazul în care bugetul prezintă, în mod recurent, un sold pozitiv sau negativ semnificativ, nivelul taxelor ar putea fi revizuit.
- (9) Pentru a simplifica și mai mult gestionarea taxelor și pentru a se asigura că ESMA dispune de fondurile necesare pentru a-și desfășura activitățile de supraveghere planificate, taxele anuale de supraveghere ar trebui plătite într-o singură tranșă în primele trei luni ale anului calendaristic pentru care sunt datorate astfel de taxe. Taxele anuale de supraveghere nu ar trebui rambursate.
- (10) ESMA ar trebui să perceapă o taxă de autorizare furnizorilor de rating ESG stabiliți în Uniune pentru a reflecta costurile de prelucrare a cererii de autorizare. Complexitatea unei cereri de autorizare și costurile asociate evaluării acesteia cresc în cazul în care un furnizor de rating ESG intenționează să avizeze ratinguri ESG sau intenționează să utilizeze externalizarea. Prin urmare, taxa de autorizare ar trebui majorată cu o taxă legată de avizare sau externalizare, după caz. Costurile de prelucrare depind în mare

³ Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 septembrie 2024 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (JO L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>).

⁴ Regulamentul delegat (UE) 2019/715 al Comisiei din 18 decembrie 2018 privind regulamentul financiar cadru pentru organele instituite în temeiul TFUE și al Tratatului Euratom și menționate la articolul 70 din Regulamentul (UE, Euratom) 2018/1046 al Parlamentului European și al Consiliului (JO L 122, 10.5.2019, p. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj).

măsură și de dimensiunea furnizorilor de rating ESG solicitanți. Așadar, taxa de autorizare pentru un furnizor de rating ESG care încetează să mai fie clasificat drept furnizor mic de rating ESG sau la trei ani de la înregistrarea sa, oricare dintre aceste evenimente are loc mai întâi, ar trebui să fie mai mică decât taxa generală fixă de autorizare.

- (11) Furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită înregistrarea în temeiul regimului de echivalență în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) 2024/3005 ar trebui să plătească o taxă de înregistrare al cărei quantum ar trebui să reflecte efortul estimat a fi depus de ESMA pentru evaluarea unor astfel de cereri de înregistrare. Având în vedere că înregistrarea în temeiul regimului de echivalență este un proces mai simplu decât autorizarea și având în vedere faptul că furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii fac deja obiectul autorizării și supravegherii în afara Uniunii, taxa de înregistrare ar trebui să fie, în consecință, mult mai mică decât în cazul autorizării. Furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită recunoașterea în conformitate cu articolul 12 din Regulamentul (UE) 2024/3005 ar trebui să plătească taxe pentru a-și acoperi costurile de recunoaștere și costurile anuale de supraveghere. În această privință, cheltuielile necesare ale ESMA se referă la recunoașterea unor astfel de furnizori de rating ESG stabiliți în afara Uniunii, care urmează o procedură similară celei aplicabile autorizării furnizorilor de rating ESG stabiliți în Uniune, precum și la cheltuielile ESMA necesare supravegherii furnizorilor de rating ESG recunoscuți.
- (12) Furnizorilor mici de rating ESG care notifică ESMA pentru a fi înregistrați în conformitate cu articolul 5 din Regulamentul (UE) 2024/3005 ar trebui să li se perceapă o taxă fixă de înregistrare. Furnizorii mici de rating ESG înregistrați care pot fi clasificați ca microfurnizori de rating ESG astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) din Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului⁵ ar trebui să fie scutiți de la plata taxelor anuale de supraveghere pe întreaga perioadă în care beneficiază de regimul temporar.
- (13) Având în vedere posibilele evoluții viitoare, cuantumul taxelor de autorizare, recunoaștere și înregistrare ar putea fi revizuite și actualizate, după cum este necesar.
- (14) Autoritățile competente suportă costuri atunci când îndeplinesc sarcini care le-au fost delegate de ESMA și atunci când acordă asistență ESMA în celelalte cazuri specificate în Regulamentul (UE) 2024/3005. Taxele care urmează să fie percepute de către ESMA de la furnizorii de rating ESG ar trebui să acopere și aceste costuri. Pentru a evita ca autoritățile competente să înregistreze pierderi sau profituri în urma îndeplinirii sarcinilor delegate sau a asistenței acordate ESMA, ESMA ar trebui să ramburseze numai costurile efective suportate de autoritatea națională competentă respectivă,

⁵ Directiva 2013/34/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 26 iunie 2013 privind situațiile financiare anuale, situațiile financiare consolidate și rapoartele conexe ale anumitor tipuri de întreprinderi, de modificare a Directivei 2006/43/CE a Parlamentului European și a Consiliului și de abrogare a Directivelor 78/660/CEE și 83/349/CEE ale Consiliului (JO L 182, 29.6.2013, p. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

ADOPTĂ PREZENTUL REGULAMENT:

Articolul 1

Recuperarea integrală a costurilor de supraveghere

Taxele percepute de la furnizorii de rating ESG acoperă toate costurile legate de următoarele aspecte:

- (a) supravegherea furnizorilor de rating ESG de către ESMA în conformitate cu Regulamentul (UE) 2024/3005, inclusiv costurile care rezultă din autorizarea, înregistrarea și recunoașterea furnizorilor de rating ESG;
- (b) rambursarea cheltuielilor suportate de autoritățile competente cărora ESMA le-a delegat sarcini în conformitate cu articolul 43 din Regulamentul (UE) 2024/3005;
- (c) rambursarea autorităților competente care au acordat asistență ESMA în conformitate cu articolul 33 alineatul (4) și cu articolul 34 alineatul (5) din Regulamentul (UE) 2024/3005.

Articolul 2

Cifra de afaceri aplicabilă

1. În scopul calculării taxelor anuale de supraveghere menționate la articolul 4 și a taxelor de înregistrare și de supraveghere pentru furnizorii mici de rating ESG menționate la articolul 8, cifra de afaceri aplicabilă pentru un anumit exercițiu financiar (n) reprezintă veniturile unui furnizor de rating ESG sau ale grupului de furnizori de rating ESG din care face parte, care sunt generate de activitățile de rating ESG, astfel cum au fost publicate în conturile sale auditate sau în conturile certificate de auditori externi din anul n-2.
2. În cazul în care un furnizor de rating ESG nu a funcționat pe parcursul întregului exercițiu financiar (n-2), ESMA estimează veniturile aplicabile prin extrapolarea cuantumului respectiv la întregul exercițiu financiar.
3. În cazul în care pentru un anumit furnizor de rating ESG nu sunt disponibile conturi auditate pentru anul (n-2), ESMA utilizează conturile auditate ale respectivului furnizor de rating ESG din anul (n-1).
4. Furnizorii de rating ESG transmit anual ESMA conturile auditate menționate la alineatul (1). Furnizorii de rating ESG transmit conturile respective către ESMA prin mijloace electronice până la data de 30 septembrie a fiecărui exercițiu (n-1).
5. În cazul în care veniturile menționate la alineatul (1) sunt raportate în altă monedă decât euro, ESMA convertește aceste venituri în euro folosind cursul mediu de schimb valutar al euro aplicabil perioadei în care au fost înregistrate veniturile respective. În acest scop, ESMA utilizează cursul de schimb de referință al euro publicat de Banca Centrală Europeană.

Articolul 3

Tipuri de taxe și modalități generale de plată

1. ESMA percepe de la furnizorii de rating ESG stabiliți în Uniune care solicită autorizarea în conformitate cu articolul 6 din Regulamentul (UE) 2024/3005 următoarele tipuri de taxe:
 - (a) taxe anuale de supraveghere, în conformitate cu articolul 4;

- (b) taxe de autorizare, în conformitate cu articolul 5.
- 2. ESMA percepe de la furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită recunoașterea în conformitate cu articolul 12 din Regulamentul (UE) 2024/3005 următoarele tipuri de taxe:
 - (a) taxe anuale de supraveghere, în conformitate cu articolul 4;
 - (b) taxe de recunoaștere, în conformitate cu articolul 7.
- 3. ESMA percepe de la furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită înregistrarea în temeiul regimului de echivalență în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) 2024/3005 următoarele tipuri de taxe:
 - (a) taxe anuale fixe de supraveghere, în conformitate cu articolul 4;
 - (b) taxe de înregistrare, în conformitate cu articolul 6.
- 4. ESMA percepe de la furnizorii mici de rating ESG menționați la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul (UE) 2024/3005 taxe anuale proporționale de supraveghere și taxe de înregistrare în conformitate cu articolul 8 din prezentul regulament.
- 5. Taxele se plătesc în euro. Acestea se plătesc conform dispozițiilor de la articolele 4, 5, 6 și 7.
- 6. Orice întârziere la plată atrage după sine dobânda penalizatoare prevăzută la articolul 99 din Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului⁶.

Articolul 4

Taxa anuală de supraveghere

- 1. ESMA percepe o taxă anuală de supraveghere de la un furnizor de rating ESG înregistrat sau autorizat stabilit în Uniune sau de la un furnizor de rating ESG recunoscut stabilit în afara Uniunii.
- 2. ESMA percepe o taxă anuală fixă de supraveghere în cuantum de 6 000 EUR de la un furnizor de rating ESG stabilit în afara Uniunii care își desfășoară activitatea în Uniune în temeiul regimului de echivalență în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) 2024/3005.
- 3. ESMA calculează costul anual total de supraveghere și taxa anuală de supraveghere pentru un anumit exercițiu financiar pentru un furnizor de rating ESG înregistrat sau autorizat stabilit în Uniune sau pentru un furnizor de rating ESG recunoscut stabilit în afara Uniunii după cum urmează:
 - (a) baza de calcul a costului anual total de supraveghere pentru un anumit exercițiu financiar (n) este estimarea cheltuielilor legate de supravegherea furnizorilor de rating ESG, astfel cum sunt incluse în bugetul ESMA pentru exercițiul

⁶ Regulamentul (UE, Euratom) 2024/2509 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 septembrie 2024 privind normele financiare aplicabile bugetului general al Uniunii (reformare) (JO L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>)

respectiv, stabilite și aprobate în conformitate cu articolul 63 din Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului⁷;

- (b) valoarea relevantă pentru calcularea taxei anuale de supraveghere pentru un anumit exercițiu financiar (n) este estimarea cheltuielilor totale menționate la litera (a), din care se scad taxele anuale de supraveghere menționate la alineatul (2) de la prezentul articol;
 - (c) un furnizor de rating ESG înregistrat sau autorizat ori un furnizor de rating ESG recunoscut, astfel cum se menționează la alineatul (1), plătește ca taxă anuală de supraveghere o parte din cuantumul relevant care corespunde raportului dintre cifra de afaceri aplicabilă a furnizorului de rating ESG înregistrat, autorizat sau recunoscut și cifra de afaceri totală aplicabilă a tuturor furnizorilor de rating ESG înregistrați, autorizați și recunoscuți care trebuie să plătească o taxă anuală de supraveghere în conformitate cu alineatul (1).
4. Taxa anuală de supraveghere se plătește într-o singură tranșă, care trebuie plătită până cel târziu la sfârșitul lunii martie a anului la care se referă.

Cu cel puțin 30 de zile calendaristice înainte de data la care trebuie plătite taxele anuale de supraveghere, ESMA transmite furnizorilor de rating ESG vizați note de debit în care precizează cuantumul taxei anuale de supraveghere.

Taxa anuală de supraveghere nu se rambursează.

5. Prin derogare de la alineatul (3), un furnizor de rating ESG înregistrat, autorizat sau recunoscut care trebuie să plătească o taxă anuală de supraveghere în conformitate cu alineatul (1) plătește, în anul autorizării, recunoașterii sau înregistrării sale, o taxă inițială de supraveghere calculată după cum urmează:

*taxa pentru primul an a furnizorului de rating ESG autorizat, înregistrat sau recunoscut = taxa de înregistrare * coeficient*

numărul de zile calendaristice de la data autorizării, înregistrării sau recunoașterii până la 31 decembrie în anul (n)

Coeficient = -----

numărul de zile calendaristice din anul (n)

Cu toate acestea, un furnizor de rating ESG care este autorizat, recunoscut sau înregistrat în luna decembrie nu plătește taxa de supraveghere pentru primul an.

Articolul 5

Taxa de autorizare

1. Cuantumul taxei de autorizare care trebuie plătită de furnizorii individuali de rating ESG stabiliți în Uniune care solicită autorizarea este proporțional cu complexitatea cererii.

⁷ Regulamentul (UE) nr. 1095/2010 al Parlamentului European și al Consiliului din 24 noiembrie 2010 de instituire a Autorității europene de supraveghere (Autoritatea europeană pentru valori mobiliare și piețe), de modificare a Deciziei nr. 716/2009/CE și de abrogare a Deciziei 2009/77/CE a Comisiei (JO L 331, 15.12.2010, p. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

2. Furnizorii de rating ESG stabiliți în Uniune plătesc o taxă fixă de autorizare de 40 000 EUR.
Cu toate acestea, furnizorii mici de rating ESG, inclusiv cei clasificați ca microfurnizori de rating ESG, care optează să intre în domeniul de aplicare al Regulamentului (UE) 2024/3005 în conformitate cu articolul 5 alineatul (4) din regulamentul respectiv sau care, în urma încheierii regimului temporar, au obligația de a solicita autorizarea plătesc o taxă fixă de autorizare de 20 000 EUR.
3. Furnizorii de rating ESG stabiliți în Uniune care, la momentul depunerii cererii de autorizare, solicită aprobarea ratingurilor ESG sau utilizează externalizarea plătesc o sumă suplimentară de 5 000 EUR pentru fiecare cerere.
4. Un furnizor de rating ESG stabilit în Uniune și deja autorizat în conformitate cu articolul 8 din Regulamentul (UE) 2024/3005 care depune o cerere de aprobare a ratingurilor ESG sau de utilizare a externalizării plătește o taxă de 5 000 EUR pentru fiecare cerere.
5. Taxa de autorizare este datorată în momentul în care furnizorul de rating ESG stabilit în Uniune solicită autorizarea și se plătește integral în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii notei de debit a ESMA.
6. ESMA nu rambursează taxa de autorizare plătită în cazul în care un furnizor de rating ESG își retrage cererea de autorizare înainte ca ESMA să fi adoptat decizia motivată de autorizare sau de respingere a cererii de autorizare.

Articolul 6

Taxa de înregistrare pentru furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii

1. Furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită înregistrarea în temeiul unui regim de echivalență în conformitate cu articolul 10 din Regulamentul (UE) 2024/3005 plătesc o taxă fixă de înregistrare de 10 000 EUR.
2. Taxa de înregistrare este datorată în momentul în care furnizorul de rating ESG stabilit în afara Uniunii solicită înregistrarea și se plătește integral în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii notei de debit a ESMA.
3. ESMA nu rambursează o taxă de înregistrare plătită în cazul în care un furnizor de rating ESG stabilit în afara Uniunii își retrage cererea de înregistrare înainte ca ESMA să fi confirmat caracterul complet al informațiilor furnizate de furnizorul de rating ESG stabilit în afara Uniunii.

Articolul 7

Taxa de recunoaștere pentru furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii

1. Furnizorii de rating ESG stabiliți în afara Uniunii care solicită recunoașterea în conformitate cu articolul 12 din Regulamentul (UE) 2024/3005 plătesc o taxă fixă de recunoaștere de 40 000 EUR.
2. Taxa de recunoaștere este datorată în momentul în care furnizorul de rating ESG stabilit în afara Uniunii solicită recunoașterea și se plătește integral în termen de 30 de zile calendaristice de la data emiterii notei de debit a ESMA.
3. ESMA nu rambursează taxa de recunoaștere plătită în cazul în care un furnizor de rating ESG stabilit în afara Uniunii își retrage cererea de recunoaștere înainte ca

ESMA să fi adoptat decizia motivată de acceptare sau de respingere a cererii de recunoaștere.

Articolul 8

Taxele de înregistrare și taxele anuale de supraveghere pentru furnizorii mici de rating ESG

1. ESMA percepe taxe fixe de înregistrare de 2 000 EUR de la furnizorii mici de rating ESG stabiliți în Uniune care transmit ESMA o notificare pentru a fi înregistrați în conformitate cu articolul 5 din Regulamentul (UE) 2024/3005.
2. Prin derogare de la articolul 4, ESMA percepe de la furnizorii mici de rating ESG înregistrați, pe întreaga perioadă în care aceștia beneficiază de regimul temporar pentru furnizorii mici de rating ESG în conformitate cu articolul 5 din Regulamentul (UE) 2024/3005, taxe anuale de supraveghere proporționale cu cifra lor de afaceri aplicabilă, care nu trebuie să reprezinte mai mult de 2 % din cifra lor de afaceri aplicabilă. Furnizorii mici de rating ESG înregistrați care pot fi clasificați ca microfurnizori de rating ESG, astfel cum se prevede la articolul 3 alineatul (1) din Directiva 2013/34/UE, sunt scutiți de la plata taxelor anuale de supraveghere pe întreaga perioadă în care beneficiază de regimul temporar.
3. În cazul în care un furnizor mic de rating ESG optează să facă obiectul Regulamentului (UE) 2024/3005 în conformitate cu articolul 5 alineatul (4) din regulamentul respectiv, respectivul furnizor mic de rating ESG plătește taxa de autorizare în conformitate cu articolul 5 din prezentul regulament.
4. În urma încheierii regimului temporar pentru furnizorii mici de rating ESG în conformitate cu articolul 5 alineatul (3) din Regulamentul (UE) 2024/3005 și a obligației ulterioare de a depune o cerere de autorizare în termen de șase luni pentru a-și continua activitatea în Uniune, în decurs de doi ani de la data respectivă, furnizorii de rating ESG respectivi continuă să plătească taxele de supraveghere proporționale care nu reprezintă mai mult de 2 % din cifra lor de afaceri aplicabilă. Începând cu al treilea an de la primirea autorizării, aceștia încep să plătească taxe de supraveghere proporționale, care sunt calculate în conformitate cu articolul 4 din prezentul regulament.

Articolul 9

Rambursarea cheltuielilor suportate de autoritățile naționale competente

1. Numai ESMA percepe taxe de la furnizorii de rating ESG pentru autorizarea, recunoașterea, înregistrarea și supravegherea acestora. Autoritățile competente nu percep taxe de la furnizorii de rating ESG, nici în cazurile în care autoritățile respective îndeplinesc sarcini delegate în numele ESMA în conformitate cu articolul 43 din Regulamentul (UE) 2024/3005.
2. ESMA rambursează autorităților competente costurile efective suportate în urma îndeplinirii sarcinilor delegate în conformitate cu articolul 43 din Regulamentul (UE) 2024/3005 sau în urma asistenței acordate ESMA în conformitate cu articolul 33 alineatul (4) sau cu articolul 34 alineatul (5) din regulamentul respectiv. Cheltuielile de rambursat cuprind toate costurile fixe și costurile variabile legate de executarea sarcinilor delegate sau de asistența acordată ESMA.

Articolul 10
Intrare în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în ziua următoare datei publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Prezentul regulament este obligatoriu în toate elementele sale și se aplică direct în toate statele membre.

Adoptat la Bruxelles, 24.4.2026

Pentru Comisie
Președinta
Ursula VON DER LEYEN