

V Bruseli 27. apríla 2026  
(OR. en)

8602/26

EF 133  
ECOFIN 529  
ENV 416  
SUSTDEV 34  
DELECT 80

### SPRIEVODNÁ POZNÁMKA

---

Od: Martine DEPREZOVÁ, riaditeľka, v zastúpení generálnej tajomníčky Európskej komisie

Dátum doručenia: 24. apríla 2026

Komu: Thérèse BLANCHETOVÁ, generálna tajomníčka Rady Európskej únie

---

Č. dok. Kom.: C(2026) 2580 final

---

Predmet: DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../... z 24. 4. 2026, ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3005, pokiaľ ide o poplatky, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje poskytovateľom ratingov ESG

---

Delegáciám v prílohe zasielame dokument C(2026) 2580 final.

Príloha: C(2026) 2580 final



V Bruseli 24. 4. 2026  
C(2026) 2580 final

**DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...**

**z 24. 4. 2026,**

**ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3005, pokiaľ ide o poplatky, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje poskytovateľom ratingov ESG**

(Text s významom pre EHP)

## DÔVODOVÁ SPRÁVA

### **1. KONTEXT DELEGOVANÉHO AKTU**

Cieľom nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3005 z 27. novembra 2024 o transparentnosti a integrite činností týkajúcich sa environmentálnych ratingov, sociálnych ratingov a ratingov v oblasti správy a riadenia (ratingov ESG) a o zmene nariadení (EÚ) 2019/2088 a (EÚ) 2023/2859 (ďalej len „nariadenie o ratingoch ESG“) je zvýšiť kvalitu informácií o ratingoch ESG, a to i) zlepšením transparentnosti charakteristík a metodík ratingov ESG a ii) zabezpečením vyššej integrity činností poskytovateľov ratingov ESG a prevencie rizík konfliktu záujmov na úrovni poskytovateľov ratingov ESG.

V článku 42 ods. 2 druhom pododseku nariadenia o ratingoch ESG sa vyžaduje, aby Komisia prijala prostredníctvom delegovaného aktu nariadenie, ktorým sa doplní uvedené nariadenie určením druhov poplatkov, predmetu poplatkov, výšky poplatkov a príslušného odôvodnenia, spôsobu ich úhrady a v príslušných prípadoch spôsobu, akým orgán ESMA uhradí príslušným orgánom všetky náklady, ktoré by im mohli vzniknúť pri vykonávaní úloh podľa uvedeného nariadenia, najmä v dôsledku delegovania úloh podľa nariadenia o ratingoch ESG.

Toto delegované nariadenie Komisie sa zaoberá všetkými týmito bodmi.

### **2. KONZULTÁCIE PRED PRIJATÍM AKTU**

Konzultácie s expertnou skupinou členských štátov Európskeho výboru pre cenné papiere sa uskutočnili 26. marca 2026.

Orgán ESMA poskytol vstupné informácie o poplatkoch za dohľad v kontexte nariadenia o ratingoch ESG, a to najmä pokiaľ ide o mapovanie trhu poskytovateľov ratingov ESG v EÚ, rôzne druhy poplatkov, ktoré sa majú vyberať, navrhovaný systém výpočtu výšky poplatkov a formality súvisiace s výpočtom poplatkov a ich uhrádzaním.

### **3. PRÁVNE PRVKY DELEGOVANÉHO AKTU**

V článku 1 aktu sa stanovuje kľúčová zásada, že všetky náklady súvisiace s potrebnými výdavkami orgánu ESMA týkajúcimi sa dohľadu nad poskytovateľmi ratingov ESG a úhrady všetkých nákladov, ktoré by príslušným orgánom mohli vzniknúť pri vykonávaní úloh podľa tohto nariadenia, najmä v dôsledku delegovania úloh, sa pokryjú z poplatkov účtovaných poskytovateľom ratingov ESG. Táto zásada je prevzatá z článku 42 ods. 1 nariadenia o ratingoch ESG.

V článku 2 sa stanovujú pravidlá toho, ako sa určuje uplatniteľný obrat v súvislosti s alokáciou poplatkov. S cieľom uľahčiť orgánu ESMA výpočet poplatkov by poskytovatelia ratingov ESG mali predkladať audítorom overené účtovné závierky alebo prípadne príslušné údaje osvedčené externými audítormi. Okrem toho v záujme zabezpečenia konzistentnosti 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 poskytovatelia ratingov ESG uhrádzať orgánu ESMA, by referenčným rokom pre audítorom overené účtovné závierky na účely určenia uplatniteľného obratu malo byť obdobie dvoch rokov pred rokom, za ktorý orgán ESMA účtuje danému poskytovateľovi ratingov ESG poplatky. A napokon, uplatniteľný obrat poskytovateľov ratingov ESG sa vypočítava v eurách. Preto treba stanoviť mechanizmus prepočtu príjmov dosiahnutých v iných menách na eurá.

Delegovaný akt je v súlade s harmonizovanými aspektmi týkajúcimi sa poplatkov v rámci balíka z roku 2024 a so všeobecnými zásadami, ktoré by sa mali konsolidovať v nariadení o orgáne ESMA v rámci balíka predpisov v oblasti integrácie trhu a dohľadu.

V článkoch 3 až 9 sa stanovujú druhy poplatkov, spôsoby ich úhrady a osobitné podmienky úhrady nákladov na úlohy delegované na príslušné orgány alebo vykonávané príslušnými orgánmi podľa nariadenia o ratingoch ESG.

V článku 3 sa uvádzajú druhy poplatkov, ktoré budú poskytovatelia ratingov ESG povinní uhrádzať, ako aj načasovanie a spôsoby úhrad. 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) 2024/2509<sup>1</sup>.

Ročnými poplatkami za dohľad pre poskytovateľov ratingov ESG, ktorým bolo udelené povolenie alebo ktorí boli uznaní, sa zaoberá článok 4. Ročné poplatky sú určené na pokrytie nákladov na priebežný dohľad vykonávaný orgánom ESMA. Ročný poplatok za dohľad pre poskytovateľa ratingov ESG, ktorému bolo udelené povolenie, bude primeraný vzhľadom na jeho celkový obrat, ako sa vyžaduje v článku 42 ods. 2 nariadenia o ratingoch ESG.

V snahe ďalej zjednodušiť správu poplatkov a zabezpečiť, aby mal orgán ESMA potrebné finančné prostriedky na vykonávanie svojich plánovaných činností dohľadu, by sa ročné poplatky za dohľad mali uhrádzať v jednej splátke v priebehu prvých troch mesiacov kalendárneho roka, za ktorých sú takéto poplatky splatné. Ročné poplatky za dohľad by mali byť nenávratné.

Pokiaľ ide o ročné poplatky za dohľad, poskytovateľ ratingov ESG by za rok, v ktorom bolo povolenie/uznanie získané, uhradil len časť poplatku za dohľad v prvom roku, ktorá sa určuje úmerne k obdobiu medzi dátumom povolenia/uznania a koncom roka. Poskytovateľ ratingov ESG, ktorému bolo udelené povolenie alebo ktorý bol uznaný alebo zaregistrovaný v priebehu mesiaca december, poplatok za dohľad v prvom roku neuhrádza.

Poskytovateľ ratingov ESG z tretej krajiny, ktorý bol zaregistrovaný podľa článku 10 nariadenia o ratingoch ESG, bude musieť uhrádzať pevný ročný poplatok za dohľad vo výške 6 000 EUR. Je to v súlade s článkom 42 ods. 1 nariadenia o ratingoch ESG, v ktorom sa vyžaduje, aby výška poplatku účtovaného poskytovateľovi ratingov ESG v plnom rozsahu pokrývala potrebné výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad poskytovateľmi ratingov ESG. Pri tejto sume sa vychádza zo skutočnosti, že opakujúce sa náklady na dohľad nad registrovanými poskytovateľmi ratingov ESG budú zahŕňať najmä náklady vyplývajúce z komunikácie s orgánmi dohľadu tretích krajín a z preskúmania informácií poskytnutých registrovanými poskytovateľmi ratingov ESG. Táto suma sa stanovuje v súlade s odhadmi orgánu ESMA týkajúcimi sa ročných nákladov na dohľad v súvislosti s registrovanými poskytovateľmi ratingov ESG.

V článku 5 sa stanovujú požiadavky týkajúce sa poplatku za povolenie. Ide o jednorazový poplatok, v ktorom sa odzrkadľujú náklady orgánu ESMA na spracovanie žiadosti o povolenie. Je to v súlade s požiadavkou uvedenou v článku 42 ods. 1 nariadenia o ratingoch ESG, podľa ktorej by účtované poplatky mali v plnom rozsahu pokrývať potrebné výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad poskytovateľmi ratingov ESG a úhradou všetkých nákladov, ktoré by príslušným orgánom mohli vzniknúť pri vykonávaní delegovaných úloh. Náklady na spracovanie závisia vo veľkej miere od veľkosti poskytovateľa ratingov ESG, ktorý žiadosť podáva. Ak poskytovateľ ratingov ESG prestane byť klasifikovaný ako malý

---

<sup>1</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>).

poskytovateľ ratingov ESG, alebo tri roky po jeho registrácii, podľa toho, čo nastane skôr, vzťahuje sa naňho znížený pevný poplatok za povolenie. Okrem toho náklady orgánu ESMA na spracovanie žiadosti o povolenie závisia aj od zložitosti žiadosti, najmä ak žiadateľ:

1. predpokladá schválenie ratingov ESG v zmysle článku 11 nariadenia o ratingoch ESG alebo
2. predpokladá využitie externého zabezpečovania činností.

Článok 6 sa zaoberá jednorazovým poplatkom pre poskytovateľov ratingov ESG z tretích krajín žiadajúcich o registráciu v súlade s článkom 10 nariadenia o ratingoch ESG, ktorí musia uhradiť poplatok za registráciu vo výške 10 000 EUR. V tejto sume sa odzrkadľuje skutočnosť, že odhadované úsilie orgánu ESMA pri posudzovaní týchto žiadostí o registráciu by mohlo byť rovnaké ako v prípade podobného posudzovania v rámci iných mandátov orgánu ESMA v oblasti dohľadu.

Jednorazový poplatok za uznanie bude mať pevnú výšku 40 000 EUR (článok 7), pričom je stanovený v súlade s odhadmi orgánu ESMA týkajúcimi sa spracovania žiadostí o uznanie. V súlade s článkom 12 ods. 5 nariadenia o ratingoch ESG bude rozhodnutie o uznaní založené na kritériách stanovených v článku 12 ods. 2, 3 a 4 nariadenia o ratingoch ESG vrátane toho, či poskytovateľ ratingov ESG z tretej krajiny má právneho zástupcu usadeného v Únii, ktorý bol výslovne vymenovaný, aby konal v jeho mene, a či v danej tretej krajine podlieha dohľadu.

Komisia by mala preskúmať výšku poplatkov za povolenie, uznanie a registráciu uvedených v tomto akte s cieľom zohľadniť potenciálne rastúce náklady na povoľovanie a uznávanie poskytovateľov ratingov ESG a nový vývoj na trhu.

Pokiaľ ide o jednorazové poplatky za povolenie, uznanie a registráciu, ak sa poskytovateľ ratingov ESG rozhodne svoju žiadosť stiahnuť, orgánu ESMA náklady už vznikli, takže by nemal byť povinný súvisiace poplatky vrátiť.

Malým poskytovateľom ratingov ESG, ktorí adresujú orgánu ESMA oznámenie na účely registrácie v súlade s článkom 5 nariadenia o ratingoch ESG, sa účtuje jednorazový poplatok za registráciu vo výške 2 000 EUR (článok 8). Registrovaným malým poskytovateľom ratingov ESG sa počas celého obdobia využívania dočasného režimu účtujú ročné poplatky za dohľad úmerné ich uplatniteľnému obratu, ktoré nesmú predstavovať viac ako pevný percentuálny podiel. Registrovaní malí poskytovatelia ratingov ESG, ktorí by mohli byť klasifikovaní ako mikroposkytovatelia ratingov ESG v zmysle článku 3 ods. 1 smernice 2013/34/EÚ, by však mali byť oslobodení od úhrady ročných poplatkov za dohľad počas celého obdobia, počas ktorého využívajú dočasný režim.

V záujme ďalšej podpory malých poskytovateľov a mikroposkytovateľov a zvýšenia dlhodobej predvídateľnosti poplatkov budú mať malí poskytovatelia a mikroposkytovatelia, ktorí budú žiadať o povolenie, po skončení uplatňovania dočasného režimu ďalšie dva roky, počas ktorých bude ročný poplatok za dohľad podliehať rovnakému stropu.

Uplatňovanie poplatkov, ktoré sú primerané a vhodné vzhľadom na veľkosť poskytovateľov ratingov ESG a rozsah dohľadu nad nimi, najmä ak sú klasifikovaní ako malí poskytovatelia ratingov ESG, je v súlade so zásadou proporcionality zakotvenou v článku 42 ods. 2 druhom pododseku nariadenia o ratingoch ESG.

Účtovanie neprimeraných poplatkov za dohľad malým poskytovateľom ratingov ESG by nových poskytovateľov ratingov ESG odrádzalo od vstupu na trh a mohlo by nadmerne zaťažovať malých poskytovateľov ratingov ESG, ktorí sa nachádzajú v počiatočnej fáze činnosti.

V článku 9 sa poskytovateľom ratingov ESG a príslušným orgánom členských štátov poskytuje istota, že poplatky môže od poskytovateľov ratingov ESG vyberať len orgán

ESMA. Ak príslušné orgány vykonávajú úlohy, ktoré na ne delegoval orgán ESMA, alebo ak príslušné orgány poskytujú orgánu ESMA pomoc v súlade s nariadením o ratingoch ESG, orgán ESMA uhradí týmto príslušným orgánom skutočné náklady.

Napokon sa v článku 10 stanovuje harmonogram nadobudnutia účinnosti nariadenia.

Druh a úroveň poplatkov uvedených v článkoch 3 až 9 možno zhrnúť takto:

<b>Poplatky za povolenie/registráciu a ročné poplatky za dohľad</b>			
	<b>Poskytovateľ usadený v Únii</b>	<b>Poskytovateľ usadený mimo Únie</b>	
		<b>Rovnocennosť</b>	<b>Uznanie</b>
<b>Poplatok za povolenie</b>	40 000	10 000	40 000
<b>Dodatočný poplatok: – schválenie</b>	5 000	Neuplatňuje sa.	Neuplatňuje sa.
<b>Dodatočný poplatok: – externé zabezpečovanie činností</b>	5 000	Neuplatňuje sa.	Neuplatňuje sa.
<b>Ročný poplatok za dohľad</b>	úmerný k obratu	6 000	úmerný k obratu

Poplatky pre malých poskytovateľov ratingov ESG usadených v Únii:

<b>Zjednodušený režim podľa článku 5 (maximálne tri roky) pre malých poskytovateľov</b>		
	<b>Malí poskytovatelia</b>	<b>Mikrosubjekty s celkovým obratom nižším ako 900 000 EUR (v zmysle vymedzenia v smernici o účtovníctve)</b>
<b>Poplatok za registráciu</b>	2 000	2 000
<b>Ročný poplatok za dohľad</b>	úmerný k obratu so stropom na úrovni 2 %	oslobodené
<b>Úplné povolenie (po troch rokoch) pre malých poskytovateľov</b>		
	<b>Malí poskytovatelia</b>	<b>Mikrosubjekty s celkovým obratom nižším ako 900 000 EUR (v zmysle vymedzenia v smernici o účtovníctve)</b>
<b>Poplatok za povolenie</b>	20 000	20 000
<b>Ročný poplatok za dohľad</b>	úmerný k obratu so stropom na úrovni 2 % počas dvoch rokov po udelení povolenia následne úmerný k obratu	úmerný k obratu so stropom na úrovni 2 % počas dvoch rokov po udelení povolenia následne úmerný k obratu

## DELEGOVANÉ NARIADENIE KOMISIE (EÚ) .../...

z 24. 4. 2026,

ktorým sa dopĺňa nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3005, pokiaľ ide o poplatky, ktoré Európsky orgán pre cenné papiere a trhy účtuje poskytovateľom ratingov ESG

(Text s významom pre EHP)

EURÓPSKA KOMISIA,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) 2024/3005 z 27. novembra 2024 o transparentnosti a integrite činností týkajúcich sa environmentálnych ratingov, sociálnych ratingov a ratingov v oblasti správy a riadenia (ratingov ESG) a o zmene nariadení (EÚ) 2019/2088 a (EÚ) 2023/2859<sup>2</sup>, a najmä na jeho článok 42 ods. 2 druhý pododsek,

keďže:

- (1) V súlade s článkom 42 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3005 má Európsky orgán pre cenné papiere a trhy (ESMA) poskytovateľom ratingov ESG účtovať primerané poplatky, ktoré v plnom rozsahu pokrývajú potrebné výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad poskytovateľmi ratingov ESG a úhradou všetkých nákladov, ktoré by mohli príslušným orgánom vzniknúť pri vykonávaní ich úloh podľa uvedeného nariadenia, a najmä v dôsledku delegovania úloh v súlade s článkom 43 uvedeného nariadenia.
- (2) V snahe plne pokryť výdavky orgánu ESMA súvisiace s dohľadom nad poskytovateľmi ratingov ESG by mal orgán ESMA stanoviť ročné poplatky za dohľad na základe ročného odhadu všetkých priamych nákladov potrebných na úlohy dohľadu vykonávané orgánom ESMA a na základe primeraného rozdelenia pevných a variabilných režijných nákladov orgánu ESMA.
- (3) S cieľom zabezpečiť spravodlivú a jasnú alokáciu poplatkov, ktorá zároveň odzrkadľuje skutočnú administratívnu záťaž jednotlivých subjektov pod dohľadom, by mal orgán ESMA vypočítavať poplatky za dohľad na základe obratu poskytovateľov ratingov ESG, keďže náklady na dohľad sú v prípade väčších poskytovateľov ratingov ESG vyššie než v prípade menších poskytovateľov.
- (4) V snahe umožniť orgánu ESMA, aby včas získaval audítorom overené údaje o obrate na účely odhadu poplatkov, ktoré majú poskytovatelia ratingov ESG uhrádzať orgánu ESMA, by referenčným rokom pre audítorom overené účtovné závierky na účely určenia uplatniteľného obratu malo byť obdobie dvoch rokov pred rozpočtovým rokom, za ktorý orgán ESMA účtuje danému poskytovateľovi ratingov ESG poplatky.
- (5) S cieľom uľahčiť orgánu ESMA výpočet poplatkov by poskytovatelia ratingov ESG mali orgánu ESMA predložiť svoje audítorom overené účtovné závierky v stanovenej lehote.

---

<sup>2</sup> Ú. v. EÚ L, 2024/3005, 12.12.2024, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/3005/oj>.

- (6) Uplatniteľný obrat poskytovateľov ratingov ESG sa vypočítava v eurách. Preto treba stanoviť mechanizmus prepočtu príjmov v iných menách na eurá. Orgán ESMA by mal 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) 2024/2509<sup>3</sup>.
- (7) S cieľom zabezpečiť rozpočtovú istotu pre orgán ESMA aj dotknutých poskytovateľov ratingov ESG by sa mal poskytovateľom ratingov ESG usadeným v Únii aj mimo nej účtovať ročný poplatok za dohľad. Ročné poplatky za dohľad by sa nemali stať záťažou pre malých poskytovateľov ratingov ESG a nových účastníkov na trhu s ratingmi ESG. Ročný poplatok za dohľad by preto mal byť primeraný a vhodný vzhľadom na veľkosť poskytovateľov ratingov ESG a rozsah dohľadu nad nimi. V súlade s článkom 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005 sa zaviedol dočasný režim s cieľom uľahčiť vstup malých poskytovateľov ratingov ESG na trh a podporiť rozvoj existujúcich malých poskytovateľov ratingov ESG, ktorí už v Únii pôsobia. Počas trvania tohto dočasného režimu by mal orgán ESMA účtovať malým poskytovateľom ratingov ESG ročný poplatok za dohľad, ktorý je primeraný vzhľadom na ich uplatniteľný obrat. Keďže v článku 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005 sa nevyžaduje rovnaký rozsah dohľadu nad malými poskytovateľmi ratingov ESG ako v prípade iných subjektov, a vzhľadom na účel uľahčiť malým poskytovateľom ratingov ESG prístup na trh treba zaviesť strop poplatkov meraný ako podiel uplatniteľného obratu.
- (8) V súlade s delegovaným nariadením Komisie (EÚ) 2019/715<sup>4</sup> sa poplatky účtované poskytovateľom ratingov ESG majú stanoviť na úrovni, ktorou sa zabezpečí úplné pokrytie nákladov na služby poskytované orgánom ESMA a zabráni sa vytváraniu deficitu, no zároveň aj hromadeniu výrazných prebytkov. Ak dôjde k opakovanému výskytu výrazne kladného alebo záporného rozpočtového výsledku, výška poplatkov sa môže upraviť.
- (9) V snahe ďalej zjednodušiť správu poplatkov a zabezpečiť, aby mal orgán ESMA potrebné finančné prostriedky na vykonávanie svojich plánovaných činností dohľadu, by sa ročné poplatky za dohľad mali uhrádzať v jednej splátke v priebehu prvých troch mesiacov kalendárneho roka, za ktorý sú takéto poplatky splatné. Ročné poplatky za dohľad by mali byť nenávratné.
- (10) Orgán ESMA by mal účtovať poskytovateľom ratingov ESG usadeným v Únii poplatok za povolenie, aby sa zohľadnili náklady na spracovanie žiadosti o povolenie. Zložitosť žiadosti o povolenie a náklady spojené s jej posúdením sa zvyšujú, ak poskytovateľ ratingov ESG predpokladá schválenie ratingov ESG alebo predpokladá využitie externého zabezpečovania činností. Poplatok za povolenie by sa preto mal zodpovedajúcim spôsobom zvýšiť o poplatok súvisiaci so schvaľovaním alebo s externým zabezpečením činností. Náklady na spracovanie závisia vo veľkej miere aj od veľkosti poskytovateľov ratingov ESG, ktorí žiadosť podávajú. Poplatok za povolenie pre malého poskytovateľa ratingov ESG v prípade, ak prestane byť klasifikovaný ako malý poskytovateľ ratingov ESG, alebo tri roky po jeho registrácii, podľa toho, čo nastane skôr, by mal byť nižší ako všeobecný pevný poplatok za povolenie.

<sup>3</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (Ú. v. EÚ L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>).

<sup>4</sup> 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](http://data.europa.eu/eli/reg_del/2019/715/oj)).

- (11) Poskytovatelia ratingov ESG usadení mimo Únie, ktorí žiadajú o registráciu v rámci režimu rovnocennosti v súlade s článkom 10 nariadenia (EÚ) 2024/3005, by mali uhrádzať poplatok za registráciu, ktorého výška by mala odzrkadľovať odhadované úsilie orgánu ESMA pri posudzovaní takýchto žiadostí o registráciu. Keďže registrácia v rámci režimu rovnocennosti je jednoduchší proces než udeľovanie povolení, a vzhľadom na to, že poskytovatelia ratingov ESG usadení mimo Únie už podliehajú udeľovaniu povolení a dohľadu mimo Únie, poplatok za registráciu by mal byť zodpovedajúcim spôsobom oveľa nižší než v prípade udeľovania povolení. Poskytovatelia ratingov ESG usadení mimo Únie, ktorí žiadajú o uznanie v súlade s článkom 12 nariadenia (EÚ) 2024/3005, by mali uhrádzať poplatky, ktoré pokryjú ich náklady na uznanie a ročné náklady na dohľad. V tejto súvislosti sa potrebné výdavky orgánu ESMA týkajú uznávania takýchto poskytovateľov ratingov ESG usadených mimo Únie, ktoré sa riadi podobným postupom, ako je postup uplatniteľný na udeľovanie povolení poskytovateľom ratingov ESG usadeným v Únii, ako aj výdavkov orgánu ESMA potrebných na dohľad nad uznanými poskytovateľmi ratingov ESG.
- (12) Malým poskytovateľom ratingov ESG, ktorí adresujú orgánu ESMA oznámenie na účely registrácie v súlade s článkom 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005, by sa mal účtovať pevný poplatok za registráciu. Registrovaní malí poskytovatelia ratingov ESG, ktorí môžu byť klasifikovaní ako mikroposkytovatelia ratingov ESG v zmysle článku 3 ods. 1 smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ<sup>5</sup>, by mali byť oslobodení od úhrady ročných poplatkov za dohľad počas celého obdobia, počas ktorého využívajú dočasný režim.
- (13) Vzhľadom na možný budúci vývoj by sa výška poplatkov za povolenie, uznanie a registráciu mohla preskúmať a podľa potreby aktualizovať.
- (14) Príslušným orgánom vznikajú náklady pri vykonávaní úloh, ktoré na ne delegoval orgán ESMA, ako aj pri poskytovaní pomoci orgánu ESMA v iných prípadoch uvedených v nariadení (EÚ) 2024/3005. Poplatky, ktoré má orgán ESMA účtovať poskytovateľom ratingov ESG, by mali pokrývať aj tieto náklady. S cieľom zabrániť tomu, aby príslušným orgánom vznikli straty alebo aby mali zisk z vykonávania delegovaných úloh alebo z poskytovania pomoci orgánu ESMA, by orgán ESMA mal danému príslušnému orgánu uhrádzať len vzniknuté skutočné náklady,

PRIJALA TOTO NARIADENIE:

### *Článok 1*

#### **Úplná náhrada nákladov na dohľad**

Poplatky účtované poskytovateľom ratingov ESG pokrývajú všetky náklady súvisiace:

- a) s dohľadom orgánu ESMA nad poskytovateľmi ratingov ESG v súlade s nariadením (EÚ) 2024/3005 vrátane nákladov vyplývajúcich z povoľovania, registrácie a uznávania poskytovateľov ratingov ESG;
- b) s uhrádzaním nákladov príslušných orgánov, na ktoré orgán ESMA delegoval úlohy v súlade s článkom 43 nariadenia (EÚ) 2024/3005;
- c) s uhrádzaním nákladov príslušných orgánov, ktoré poskytli orgánu ESMA pomoc v súlade s článkom 33 ods. 4 a článkom 34 ods. 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005.

---

<sup>5</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS (Ú. v. EÚ L 182, 29.6.2013, s. 19, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2013/34/oj>).

## *Článok 2*

### **Uplatniteľný obrat**

1. Na účely výpočtu ročných poplatkov za dohľad uvedených v článku 4 a poplatkov za registráciu a dohľad pre malých poskytovateľov ratingov ESG uvedených v článku 8 sú uplatniteľným obratom v danom rozpočtovom roku *n* príjmy poskytovateľa ratingov ESG alebo skupiny poskytovateľov ratingov ESG, do ktorej daný poskytovateľ patrí, získané z činností týkajúcich sa ratingov ESG uverejnených v jeho audítorom overených účtovných závierkach alebo účtovných závierkach osvedčených externými audítormi za rok *n* – 2.
2. Ak poskytovateľ ratingov ESG nebol činný v priebehu celého rozpočtového roku *n* – 2, orgán ESMA odhaduje uplatniteľný príjem extrapoláciou danej sumy na celý rozpočtový rok.
3. Ak pre daného poskytovateľa ratingov ESG nie je k dispozícii audítorom overená účtovná závierka za rok *n* – 2, orgán ESMA používa audítorom overenú účtovnú závierku daného poskytovateľa ratingov ESG za rok *n* – 1.
4. Poskytovatelia ratingov ESG každoročne predkladajú orgánu ESMA audítorom overené účtovné závierky uvedené v odseku 1. Poskytovatelia ratingov ESG predkladajú uvedené účtovné závierky orgánu ESMA elektronicky v každom roku *n* – 1 do 30. septembra.
5. Ak sa príjmy uvedené v odseku 1 vykazujú v mene inej než euro, orgán ESMA uvedené príjmy prevedie na eurá s použitím priemerného výmenného kurzu eura platného v období, počas ktorého boli uvedené príjmy zaznamenané. Na tento účel orgán ESMA používa referenčný výmenný kurz eura, ktorý uverejňuje Európska centrálna banka.

## *Článok 3*

### **Druhy poplatkov a všeobecné spôsoby platby**

1. Orgán ESMA účtuje poskytovateľom ratingov ESG usadeným v Únii, ktorí žiadajú o povolenie v súlade s článkom 6 nariadenia (EÚ) 2024/3005, tieto druhy poplatkov:
  - a) ročné poplatky za dohľad v súlade s článkom 4;
  - b) poplatky za povolenie v súlade s článkom 5.
2. Orgán ESMA účtuje poskytovateľom ratingov ESG usadeným mimo Únie, ktorí žiadajú o uznanie v súlade s článkom 12 nariadenia (EÚ) 2024/3005, tieto druhy poplatkov:
  - a) ročné poplatky za dohľad v súlade s článkom 4;
  - b) poplatky za uznanie v súlade s článkom 7.
3. Orgán ESMA účtuje poskytovateľom ratingov ESG usadeným mimo Únie, ktorí žiadajú o registráciu v rámci režimu rovnocennosti v súlade s článkom 10 nariadenia (EÚ) 2024/3005, tieto druhy poplatkov:
  - a) pevné ročné poplatky za dohľad v súlade s článkom 4;
  - b) poplatky za registráciu v súlade s článkom 6.
4. Orgán ESMA účtuje malým poskytovateľom ratingov ESG uvedeným v článku 5 ods. 1 nariadenia (EÚ) 2024/3005 primerané ročné poplatky za dohľad a poplatky za registráciu v súlade s článkom 8 tohto nariadenia.

5. Poplatky sa uhrádzajú v eurách. Uhrádzajú sa tak, ako sa uvádza v článkoch 4, 5, 6 a 7.
6. Akékoľvek oneskorené platby podliehajú úrokom z omeškania stanoveným v článku 99 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509<sup>6</sup>.

#### Článok 4

#### Ročný poplatok za dohľad

1. Orgán ESMA účtuje registrovanému alebo povolenému poskytovateľovi ratingov ESG usadenému v Únii alebo uznanému poskytovateľovi ratingov ESG usadenému mimo Únie ročný poplatok za dohľad.
2. Orgán ESMA účtuje registrovanému poskytovateľovi ratingov ESG usadenému mimo Únie, ktorý pôsobí v Únii, v rámci režimu rovnocennosti v súlade s článkom 10 nariadenia (EÚ) 2024/3005 pevný ročný poplatok za dohľad vo výške 6 000 EUR.
3. Orgán ESMA vypočítava celkové ročné náklady na dohľad a ročný poplatok za dohľad v danom rozpočtovom roku pre registrovaného alebo povoleného poskytovateľa ratingov ESG usadeného v Únii alebo uznaného poskytovateľa ratingov ESG usadeného mimo Únie takto:
  - a) základom pre výpočet celkových ročných nákladov na dohľad v danom rozpočtovom roku  $n$  je odhad výdavkov súvisiacich s dohľadom nad poskytovateľmi ratingov ESG zahrnutých do rozpočtu orgánu ESMA na daný rok, ktorý sa stanovuje a schvaľuje v súlade s článkom 63 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010<sup>7</sup>;
  - b) príslušnou sumou pre výpočet ročného poplatku za dohľad v danom rozpočtovom roku  $n$  je celkový odhad výdavkov uvedených v písmene a) znížený o ročné poplatky za dohľad uvedené v odseku 2 tohto článku;
  - c) registrovaný alebo povolený poskytovateľ ratingov ESG alebo uznaný poskytovateľ ratingov ESG, ako sa uvádza v odseku 1, platí ako ročný poplatok za dohľad časť príslušnej sumy, ktorá zodpovedá pomeru uplatniteľného obratu daného registrovaného, povoleného alebo uznaného poskytovateľa ratingov ESG k celkovému uplatniteľnému obratu všetkých registrovaných, povolených a uznaných poskytovateľov ratingov ESG, ktorí sú povinní uhrádzať ročný poplatok za dohľad v súlade s odsekom 1.
4. Ročný poplatok za dohľad sa uhrádza v jednej splátke, ktorá je splatná najneskôr do konca marca roka, na ktorý sa vzťahuje.

Orgán ESMA zasiela dotknutým poskytovateľom ratingov ESG oznámenie o dlhu, v ktorom spresňuje výšku ročného poplatku za dohľad, a to najmenej 30 kalendárnych dní pred dňom, kedy sa majú ročné poplatky uhradiť.

---

<sup>6</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) 2024/2509 z 23. septembra 2024 o rozpočtových pravidlách, ktoré sa vzťahujú na všeobecný rozpočet Únie (prepracované znenie) (Ú. v. EÚ L, 2024/2509, 26.9.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/2509/oj>).

<sup>7</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1095/2010 z 24. novembra 2010, ktorým sa zriaďuje Európsky orgán dohľadu (Európsky orgán pre cenné papiere a trhy) a ktorým sa mení a dopĺňa rozhodnutie č. 716/2009/ES a zrušuje rozhodnutie Komisie 2009/77/ES (Ú. v. EÚ L 331, 15.12.2010, s. 84, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/1095/oj>).

Ročný poplatok za dohľad je nenávratný.

5. Odchylné od odseku 3 registrovaný, povolený alebo uznaný poskytovateľ ratingov ESG, ktorý je povinný uhradiť ročný poplatok za dohľad v súlade s odsekom 1, uhrádza v roku, v ktorom získal povolenie, uznanie alebo registráciu, počiatočný poplatok za dohľad, ktorý sa vypočítava takto:

*poplatok povoleného, registrovaného alebo uznaného poskytovateľa ratingov ESG za prvý rok =  
poplatok za registráciu \* koeficient*

*počet kalendárnych dní od dátumu povolenia, registrácie alebo uznania do 31. decembra roku n*

*Koeficient = -----*

*počet kalendárnych dní v roku n*

Poskytovateľ ratingov ESG, ktorému bolo udelené povolenie alebo ktorý bol uznaný alebo zaregistrovaný v priebehu mesiaca december, však poplatok za dohľad v prvom roku neuhrádza.

#### *Článok 5*

#### **Poplatok za povolenie**

1. Výška poplatku za povolenie, ktorý majú uhrádzať jednotliví poskytovatelia ratingov ESG usadení v Únii, ktorí žiadajú o povolenie, musí byť primeraná zložitosti žiadosti.
2. Poskytovatelia ratingov ESG usadení v Únii uhrádzajú pevný poplatok za povolenie vo výške 40 000 EUR.  
Majú poskytovatelia ratingov ESG vrátane tých, ktorí sú klasifikovaní ako mikroposkytovatelia ratingov ESG, ktorí sa rozhodnú, že budú patriť do rozsahu pôsobnosti nariadenia (EÚ) 2024/3005 v súlade s článkom 5 ods. 4 uvedeného nariadenia, alebo ktorí majú po ukončení dočasného režimu povinnosť požiadať o povolenie, však uhrádzajú pevný poplatok za povolenie vo výške 20 000 EUR.
3. Poskytovatelia ratingov ESG usadení v Únii, ktorí v čase predloženia žiadosti o povolenie žiadajú o schválenie ratingov ESG alebo využívajú externé zabezpečovanie činností, uhrádzajú za každú žiadosť ďalších 5 000 EUR.
4. Poskytovateľ ratingov ESG usadený v Únii, ktorému už bolo udelené povolenie v súlade s článkom 8 nariadenia (EÚ) 2024/3005 a ktorý predloží žiadosť o schválenie ratingov ESG alebo o využívanie externého zabezpečovania činností, uhrádza za každú žiadosť poplatok vo výške 5 000 EUR.
5. Poplatok za povolenie je splatný v čase, keď poskytovateľ ratingov ESG usadený v Únii požiada o povolenie, a je splatný v plnej výške do 30 kalendárnych dní odo dňa, keď orgán ESMA vydá oznámenie o dlhu.
6. Ak poskytovateľ ratingov ESG stiahne svoju žiadosť o povolenie pred tým, ako orgán ESMA prijme odôvodnené rozhodnutie o udelení alebo zamietnutí povolenia, orgán ESMA uhradený poplatok za povolenie nevracia.

## Článok 6

### **Poplatok za registráciu pre poskytovateľov ratingov ESG usadených mimo Únie**

1. Poskytovatelia ratingov ESG usadení mimo Únie, ktorí žiadajú o registráciu v rámci režimu rovnocennosti v súlade s článkom 10 nariadenia (EÚ) 2024/3005, uhrádzajú pevný poplatok za registráciu vo výške 10 000 EUR.
2. Poplatok za registráciu je splatný v čase, keď poskytovateľ ratingov ESG usadený mimo Únie požiada o registráciu, a je splatný v plnej výške do 30 kalendárnych dní odo dňa, keď orgán ESMA vydá oznámenie o dlhu.
3. Ak poskytovateľ ratingov ESG usadený mimo Únie stiahne svoju žiadosť o registráciu pred tým, ako orgán ESMA potvrdí úplnosť informácií, ktoré daný poskytovateľ ratingov ESG usadený mimo Únie poskytol, orgán ESMA uhradený poplatok za registráciu nevracia.

## Článok 7

### **Poplatok za uznanie pre poskytovateľov ratingov ESG usadených mimo Únie**

1. Poskytovatelia ratingov ESG usadení mimo Únie, ktorí žiadajú o uznanie v súlade s článkom 12 nariadenia (EÚ) 2024/3005, uhrádzajú pevný poplatok za uznanie vo výške 40 000 EUR.
2. Poplatok za uznanie je splatný v čase, keď poskytovateľ ratingov ESG usadený mimo Únie požiada o uznanie, a je splatný v plnej výške do 30 kalendárnych dní odo dňa, keď orgán ESMA vydá oznámenie o dlhu.
3. Ak poskytovateľ ratingov ESG usadený mimo Únie stiahne svoju žiadosť o uznanie pred tým, ako orgán ESMA prijme odôvodnené rozhodnutie o udelení alebo zamietnutí uznania, orgán ESMA uhradený poplatok za uznanie nevracia.

## Článok 8

### **Poplatky za registráciu a ročné poplatky za dohľad pre malých poskytovateľov ratingov ESG**

1. Orgán ESMA účtuje malým poskytovateľom ratingov ESG usadeným v Únii, ktorí adresujú orgánu ESMA oznámenie na účely registrácie v súlade s článkom 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005, pevné poplatky za registráciu vo výške 2 000 EUR.
2. Odchyľne od článku 4 orgán ESMA účtuje malým registrovaným poskytovateľom ratingov ESG počas celého obdobia, počas ktorého využívajú dočasný režim pre malých poskytovateľov ratingov ESG v súlade s článkom 5 nariadenia (EÚ) 2024/3005, ročné poplatky za dohľad úmerné ich uplatniteľnému obratu, ktoré nesmú predstavovať viac ako 2 % ich uplatniteľného obratu. Uvedení malí registrovaní poskytovatelia ratingov ESG, ktorých možno klasifikovať ako mikroposkytovateľov ratingov ESG v zmysle článku 3 ods. 1 smernice 2013/34/EÚ, sú oslobodení od uhrádzania ročných poplatkov za dohľad počas celého obdobia, počas ktorého využívajú dočasný režim.
3. Ak sa malý poskytovateľ ratingov ESG rozhodne, že bude patriť do rozsahu pôsobnosti nariadenia (EÚ) 2024/3005 v súlade s článkom 5 ods. 4 uvedeného nariadenia, tento malý poskytovateľ ratingov ESG uhrádza poplatok za povolenie v súlade s článkom 5 tohto nariadenia.
4. Po ukončení dočasného režimu pre malých poskytovateľov ratingov ESG v súlade s článkom 5 ods. 3 nariadenia (EÚ) 2024/3005 a v súvislosti s následnou

povinnosťou predložiť do šiestich mesiacov žiadosť o povolenie, aby mohli pokračovať v pôsobení v Únii, uvedení poskytovateľa ratingov ESG počas nasledujúcich dvoch rokov od uvedeného dátumu naďalej uhrádzajú primerané poplatky za dohľad, ktoré nesmú predstavovať viac ako 2 % ich uplatniteľného obratu. Od tretieho roka po získaní povolenia začínajú uhrádzať primerané poplatky za dohľad vypočítané v súlade s článkom 4 tohto nariadenia.

#### *Článok 9*

#### **Úhrada nákladov príslušných vnútroštátnych orgánov**

1. Poskytovateľom ratingov ESG účtuje poplatky za ich povolenie, uznanie a registráciu a za dohľad nad nimi iba orgán ESMA. Príslušné orgány neúčtujú poskytovateľom ratingov ESG poplatky, a to ani v prípadoch, keď tieto orgány vykonávajú delegované úlohy v mene orgánu ESMA v súlade s článkom 43 nariadenia (EÚ) 2024/3005.
2. Orgán ESMA uhrádza príslušným orgánom skutočné náklady vzniknuté v dôsledku vykonávania delegovaných úloh v súlade s článkom 43 nariadenia (EÚ) 2024/3005 alebo v dôsledku poskytnutia pomoci orgánu ESMA v súlade s článkom 33 ods. 4 alebo článkom 34 ods. 5 uvedeného nariadenia. Do nákladov, ktoré sa majú uhradiť, sa zahŕňajú všetky pevné náklady a variabilné náklady týkajúce sa vykonávania delegovaných úloh alebo pomoci poskytovanej orgánu ESMA.

#### *Článok 10*

#### **Nadobudnutie účinnosti**

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

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

V Bruseli 24. 4. 2026

*Za Komisiu*  
*predsedníčka*  
*Ursula VON DER LEYEN*