



2024/1673

7.6.2024

KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2024/1673

av den 6 juni 2024

om tillämpningsbestämmelser för rådets förordning (EU) nr 833/2014 vad gäller rapportering och handläggning av inkomster från det ekonomiska bidraget till unionen

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets förordning (EU) nr 833/2014 av den 31 juli 2014 om restriktiva åtgärder mot bakgrund av Rysslands åtgärder som destabiliserar situationen i Ukraina ⁽¹⁾, särskilt artikel 5a.13, och

av följande skäl:

- (1) Den 21 maj 2024 antog rådet förordning (EU) 2024/1469 ⁽²⁾ som ändrade rådets förordning (EU) nr 833/2014 och införde ytterligare åtgärder till stöd för Ukraina och landets återhämtning och återuppbyggnad med hjälp av ett ekonomiskt bidrag som beräknas på grundval av nettovinster som genererats från kontanta medel som ackumulerats uteslutande som en följd av de restriktiva åtgärderna.
- (2) I detta syfte åläggs sådana värdepapperscentraler som innehar tillgångar och reserver relaterade till Rysslands centralbank, eller tillgångar och reserver tillhörande juridiska personer, enheter eller organ som agerar för eller på uppdrag av Rysslands centralbank, såsom Rysslands nationella förmögenhetsfond, till ett sammanlagt värde av mer än 1 miljon euro att se till att sådana extraordinära kontanta medel som ackumuleras på grund av immobiliseringen av Rysslands centralbanks tillgångar och reserver, eller av tillgångar och reserver tillhörande juridiska personer, enheter eller organ som agerar för eller på uppdrag av Rysslands centralbank, såsom Rysslands nationella förmögenhetsfond, redovisas och förvaltas separat från den övriga verksamheten, och att förvara de oväntade och extraordinära intäkter som genererats separat. Ett ekonomiskt bidrag till unionen motsvarande 99,7 % av de uppkomna nettovinster som ackumulerats sedan den 15 februari 2024 ska erläggas av dessa värdepapperscentraler.
- (3) Av detta ekonomiska bidrag bör värdepapperscentralerna tillfälligt få hålla inne en andel på högst 10 % i syfte att uppfylla lagstadgade kapital- och riskhanteringskrav med hänsyn till effekterna av kriget i Ukraina när det gäller de tillgångar som innehas av värdepapperscentraler. Om denna andel blir otillräcklig i framtiden får värdepapperscentralerna lämna in en vederbörligen motiverad begäran om att få hålla inne en ytterligare andel av det ekonomiska bidraget.
- (4) För att ta hänsyn till det ekonomiska bidragets särdrag och vid behov kunna komplettera de övergripande bestämmelserna om inkomsttransaktioner, bör närmare bestämmelser om rapporteringskrav och handläggning av inkomster fastställas i denna förordning.
- (5) För att kommissionen ska kunna kontrollera de belopp som ska erläggas halvårsvis och förutsättningarna för betalningarna, bör allmänna bestämmelser om ekonomisk rapportering fastställas i denna förordning.
- (6) För de halvårsvisa betalningarna av det ekonomiska bidraget bör det fastställas vilka uppgifter som värdepapperscentralerna bör lämna i sina mellanliggande ekonomiska rapporter, däribland beloppet för det ekonomiska bidraget, samtidigt som ett sista inlämningsdatum bör fastställas. För att underlätta planeringen av motsvarande utgifter bör värdepapperscentralerna även kvartalsvis lämna in icke-bindande prognoser över det ekonomiska bidraget.

⁽¹⁾ EUT L 229, 31.7.2014, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/833/oj>.

⁽²⁾ Rådets förordning (EU) 2024/1469 av den 21 maj 2024 om ändring av förordning (EU) nr 833/2014 om restriktiva åtgärder mot bakgrund av Rysslands åtgärder som destabiliserar situationen i Ukraina (EUT L, 2024/1469, 22.5.2024, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1469/oj>).

- (7) Värdepapperscentralerna bör tillstålla kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna sina lagstadgade årsredovisningar som granskats av revisor för att det ekonomiska bidrag som betalats in för ett givet år ska kunna stämmas av mot de slutliga beloppen för året, vilka fastställs med utgångspunkt i dessa årsredovisningar. Denna förordning bör därför ange vilka uppgifter som ska lämnas i de granskade årsredovisningarna och styrkande handlingar, samt sista inlämningsdag.
- (8) För att säkerställa en insynsvänlig insamling av de ekonomiska bidragen är det lämpligt att fastställa närmare bestämmelser om rapportering av belopp som tillfälligt hålls inne. Värdepapperscentralerna bör i synnerhet lämna uppgifter om de antaganden som gjorts och andra upplysningar som krävs för att fastställa de belopp som tillfälligt hålls inne avseende det ekonomiska bidraget och uppgifter om hur beloppen använts. De nationella tillsynsmyndigheterna bör utan dröjsmål informera kommissionen om sina beslut avseende tillfälligt innehållna belopp, tillsynsåtgärder och andra åtgärder som de vidtar avseende värdepapperscentralerna.
- (9) Kommissionen bör begära in det ekonomiska bidraget halvårsvis med utgångspunkt i de mellanliggande ekonomiska rapporterna. Det ekonomiska bidrag som betalas in bör i tillämpliga fall motsvara de belopp som blir resultatet av avstämningen och sådana tillfälligt innehållna belopp som inte utnyttjats inom fem år. Detta bidrag bör betalas in av värdepapperscentralerna inom den tidsfrist som anges i denna förordning. De övergripande regler för inkomsttransaktioner som fastställs i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 ^(?) bör tillämpas på insamlingen av det ekonomiska bidraget. Detta bör även omfatta bestämmelserna om översändande av debetnotor och tillämpningen av dröjsmålsränta vid sen inbetalning.
- (10) Kommissionen bör fastställa det belopp som blir resultatet när de ekonomiska bidrag för föregående år som betalats in halvårsvis på grundval av de mellanliggande ekonomiska rapporterna stämts av mot det slutliga belopp som ska erläggas för det året, på grundval av de reviderade årsredovisningarna och styrkande handlingarna. Detta belopp ska beaktas vid nästa betalning som värdepapperscentralerna gör. Om värdepapperscentralerna inte behöver erlägga några ytterligare betalningar bör kommissionen tillstålla dem en separat debetnota i enlighet med artikel 98.4 i förordning (EU, Euratom) 2018/1046.
- (11) I enlighet med artikel 5a.13 sista meningen i rådets förordning (EU) nr 833/2014 har kommissionen hört de berörda nationella tillsynsmyndigheter som anges i denna förordning om de bestämmelser som fastställs i denna förordning.
- (12) Med tanke på situationen i Ukraina bör denna förordning träda i kraft snarast, och senast dagen efter det att den har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

KAPITEL I

ALLMÄNNA BESTÄMMELSER

Artikel 1

Innehåll

I den här förordningen fastställs närmare bestämmelser om

- (a) rapportering till kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna, och
- (b) inkomsttransaktioner.

^(?) Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget, om ändring av förordningarna (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 och beslut nr 541/2014/EU samt om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 193, 30.7.2018, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2018/1046/oj>).

Artikel 2

Definitioner

I denna förordning gäller följande definitioner:

- (1) *värdepapperscentraler*: sådana juridiska personer som avses i artikel 2.1.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 909/2014 ⁽⁴⁾ och som är underställda sådana skyldigheter som anges i artikel 5a.8-5a.12 i förordning (EU) nr 833/2014.
- (2) *ekonomiskt bidrag*: ett sådant ekonomiskt bidrag som avses i artikel 5a.9 andra stycket i förordning (EU) nr 833/2014.
- (3) *nationella tillsynsmyndigheter*: sådana behöriga myndigheter som en medlemsstat utser i enlighet med artikel 11 i förordning (EU) nr 909/2014 för att utöva tillsyn över värdepapperscentralerna i enlighet med punkt 1.
- (4) *mellanliggande ekonomisk rapport*: en sådan mellanliggande ekonomisk rapport som avses i artikel 5a.11 första stycket i förordning (EU) nr 833/2014.
- (5) *lagstadgad revision*: sådan revision av årsredovisning, årsbokslut eller koncernredovisning som avses i artikel 2.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG ⁽⁵⁾.

KAPITEL II

RAPPORTERING

Artikel 3

Allmänna bestämmelser

1. I den separata redovisningen av kontanta medel, intäkter och nettovinster i enlighet med artikel 5a.8 i förordning (EU) nr 833/2014 ska värdepapperscentralerna så långt som möjligt använda standardrapporter.
2. Rapporterna till kommissionen ska utarbetas i enlighet med de redovisningsregler som värdepapperscentralerna tillämpar.
3. Rapporterna till kommissionen ska uttryckas i euro. Dessa rapporter får bygga på årsredovisningar uttryckta i andra valutor i enlighet med de krav som ställs på värdepapperscentralerna. Beloppen ska vid behov räknas om till euro. I så fall ska det i rapporten anges vilken omräkningskurs som använts.
4. De rapporter, prognoser och uppgifter som avses i artiklarna 4-6 ska tillställas kommissionen i elektroniskt format med en sådan kvalificerad elektronisk underskrift som avses i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 ⁽⁶⁾ och ska ställas till de adresser som kommissionen anvisat.
5. Värdepapperscentralerna ska spara finansiella handlingar och räkenskapshandlingar avseende det ekonomiska bidraget i fem år efter det att räkenskaperna slutligt godkänts. Dokumentation och handlingar som avser revisioner, överklaganden, tvister och skadeståndsanspråk rörande rättsliga åtaganden eller som avser utredningar ska bevaras till dess att dessa revisioner, överklaganden, tvister, skadeståndsanspråk eller utredningar har avslutats.

⁽⁴⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 909/2014 av den 23 juli 2014 om förbättrad värdepappersavveckling i Europeiska unionen och om värdepapperscentraler samt ändring av direktiv 98/26/EG och 2014/65/EU och förordning (EU) nr 236/2012 (EUT L 257, 28.8.2014, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/909/oj>).

⁽⁵⁾ Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/43/EG av den 17 maj 2006 om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning och om ändring av rådets direktiv 78/660/EEG och 83/349/EEG samt om upphävande av rådets direktiv 84/253/EEG (EUT L 157, 9.6.2006, s. 87, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/43/oj>).

⁽⁶⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 910/2014 av den 23 juli 2014 om elektronisk identifiering och betrodda tjänster för elektroniska transaktioner på den inre marknaden och om upphävande av direktiv 1999/93/EG (EUT L 257, 28.8.2014, s. 73, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2014/910/oj>).

*Artikel 4***Mellanliggande ekonomisk rapport**

1. Värdepapperscentralerna ska tillstålla kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna en mellanliggande ekonomisk rapport för perioden 1 januari till 30 juni senast den första vardag som infaller efter den 25 juli samma år, samt för perioden 1 juli till 31 december senast den första vardag som infaller efter den 25 mars påföljande år. Den mellanliggande ekonomiska rapporten för perioden 1 januari till 30 juni 2024 ska lämnas senast den första vardag som infaller efter den 19 juli 2024 och ska återspegla det faktum att bestämmelserna i artikel 5a.8-5a.14 i förordning (EU) nr 833/2014 är tillämpliga från och med den 15 februari 2024.
2. Den mellanliggande ekonomiska rapporten ska innehålla uppgifter om följande:
 - (a) Kontanta medel, intäkter och kostnader som avses i artikel 5a.8 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014 samt periodiserade avsättningar för bolagsskatt under perioden enligt den berörda medlemsstatens allmänna bestämmelser.
 - (b) De nettovinster som avses i artikel 5a.8 c) i förordning (EU) nr 833/2014.
3. Värdepapperscentralerna ska i den mellanliggande ekonomiska rapporten fastställa det ekonomiska bidraget, efter avdrag av de belopp som tillfälligt hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 a, b och c) i den förordningen samt om lämpligt tillägg av de belopp som ska överföras till unionen i enlighet med artikel 9.
4. Värdepapperscentralerna ska tillstålla kommissionen en icke-bindande vägledande prognos för beloppen på det ekonomiska bidrag som ska betalas till unionen senast den första vardagen efter den 25 i den första månaden efter det berörda kvartalet.

*Artikel 5***Av revisor granskade årsredovisningar och rapporter**

1. Värdepapperscentralerna ska senast den 31 maj år n+1 tillstålla kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna sina lagstadgade årsredovisningar för år n, vilka utarbetats i enlighet med tillämpliga nationella standarder och granskats av en lagstadgad revisor i enlighet med direktiv 2006/43/EG.
2. De lagstadgade årsredovisningar som granskats av revisor ska separat ta upp det sammanlagda beloppet för kontanta medel, intäkter respektive nettovinster i enlighet med artikel 5a.8 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014.
3. När kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna tillställs de lagstadgade årsredovisningar som granskats av revisor ska värdepapperscentralerna samtidigt översända en separat rapport med uppgifter om följande:
 - (a) De belopp som tillfälligt hållits inne för året av värdepapperscentralerna och som utgör en skuld till unionen i enlighet med artikel 5a.10 a) i förordning (EU) nr 833/2014 om de inte utnyttjats på det sätt som avses i artikel 5a.10 d) i den förordningen.
 - (b) Det kumulerade totalbelopp som fortfarande tillfälligt hålls inne i enlighet med artikel 5a.10 i förordning (EU) nr 833/2014.
 - (c) De belopp som inte längre behöver betalas till unionen i enlighet med artikel 5a.10 d) i förordning (EU) nr 833/2014.
 - (d) Det sammanlagda ekonomiska bidraget för år n,
 - i) efter avdrag av det belopp som tillfälligt hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014,
 - ii) efter tillägg av de belopp som ska överföras till unionen i enlighet med artikel 5a.10 e och f) i förordning (EU) nr 833/2014.
 - (e) De kontanta medel och intäkter som avses i punkten ovan och i artikel 4.2 a, fördelade per den valuta de är uttryckta i.

Denna rapport bör åtföljas av en försäkran från värdepapperscentralernas lagstadgade revisor och stämmas av mot den lagstadgade årsredovisningen för året.

4. På kommissionens begäran ska värdepapperscentralerna överlämna alla ytterligare uppgifter om de årsredovisningar och den rapportering som avses i denna artikel.

Artikel 6

Rapportering från värdepapperscentraler och nationella tillsynsmyndigheter om tillfälligt innehållna belopp

1. När kommissionen och de nationella tillsynsmyndigheterna tillställs de mellanliggande ekonomiska rapporter som avses i artikel 4 och de granskade årsredovisningar och rapporter som avses i artikel 5 ska värdepapperscentralerna samtidigt översända en separat handling som innehåller uppgifter om följande:

- (a) De antaganden som gjorts och andra upplysningar som krävs för att fastställa de belopp som tillfälligt hålls inne avseende det ekonomiska bidraget i enlighet med artikel 5a.10 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014.
- (b) Uppgifter om användningen av de belopp som tillfälligt hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 d) i förordning (EU) nr 833/2014.

De uppgifter som avses i led b första stycket ovan ska omfatta en detaljerad redovisning av de utgifter, risker och förluster som värdepapperscentralerna på grund av kriget i Ukraina ådragit sig eller avsatt reserver för avseende de tillgångar som innehas, och vilka av dessa belopp som kunde täckas av värdepapperscentralens interna resurser när de uppkom.

2. Om de nationella tillsynsmyndigheterna enligt artikel 5a.10 e) i förordning (EU) nr 833/2014 beslutat att hela eller delar av de belopp som tillfälligt hållits inne fortfarande behövs för att uppfylla riskhanteringskraven med hänsyn till effekterna av kriget i Ukraina när det gäller de tillgångar som innehas av värdepapperscentraler, ska uppgifterna även omfatta en ingående beskrivning av behoven, behovsbedömningen och de antaganden som legat till grund för bedömningen, samt alla ytterligare uppgifter som den nationella tillsynsmyndigheten anser är relevanta. De nationella tillsynsmyndigheterna ska omedelbart underrätta kommissionen om alla tillsynsåtgärder och andra åtgärder som de vidtar avseende värdepapperscentralerna och som kan påverka de belopp som hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 i förordning (EU) nr 833/2014.

3. På kommissionens begäran ska de nationella tillsynsmyndigheterna utan dröjsmål överlämna alla ytterligare uppgifter om beräkningen av de utgifter, risker och förluster som värdepapperscentralerna på grund av kriget i Ukraina ådragit sig eller avsatt reserver för avseende de tillgångar som innehas, eller om beräkningen av de interna resurser som använts för att täcka dessa belopp.

Värdepapperscentralerna och de nationella tillsynsmyndigheterna ska samarbeta med kommissionen om utbyte av den information som använts för beslut om tillfälligt innehållna belopp.

KAPITEL III

HANDLÄGGNING AV INKOMSTER

Artikel 7

Betalning av det ekonomiska bidraget

Efter granskning av den mellanliggande ekonomiska rapport som avses i artikel 4 i den här förordningen ska kommissionen varje halvår upprätta en debetnota i enlighet med artikel 98.4 i förordning (EU, Euratom) 2018/1046 för att begära in det ekonomiska bidraget. Värdepapperscentralerna ska betala det ekonomiska bidraget senast inom fem arbetsdagar från den dag det ekonomiska bidraget begärdes in.

De belopp som begärs in halvårsvis ska

- (a) vid behov sättas ner eller skrivs upp med de belopp som blir resultatet efter avstämning av de ekonomiska bidrag som betalats in under det föregående året mot det slutliga belopp som ska erläggas på grundval av de granskade årsredovisningarna för det året, i enlighet med artikel 5 i den här förordningen, och
- (b) omfatta det tillfälligt innehållna belopp som inte längre behövs för att uppfylla riskhanteringskraven och som rapporterats av värdepapperscentralerna i enlighet med artikel 5.3 d led ii) i den här förordningen.

Artikel 8

Avstämning av inbetalade ekonomiska bidrag mot de slutliga belopp som ska erläggas

1. Kommissionen ska fastställa det slutliga beloppet för det ekonomiska bidrag som ska erläggas för ett givet år med grundval i lagstadgade årsredovisningar som granskats av revisor.
2. Om det årliga belopp för det ekonomiska bidrag som ska erläggas för ett givet år, i förekommande fall efter avdrag av de belopp som tillfälligt hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014 och med tillägg av de belopp som ska överföras till unionen i enlighet med artikel 9, visar sig vara lägre än summan av de halvårsvisa betalningar som gjorts för året i enlighet med artikel 7 i den här förordningen, ska mellanskillnaden dras av från värdepapperscentralernas nästa betalning till unionen.
3. Det belopp som värdepapperscentralerna ska betala efter nettningen enligt föregående mening får inte vara lägre än noll.
4. Om det årliga belopp för det ekonomiska bidrag som ska erläggas för ett givet år, i förekommande fall efter avdrag av de belopp som tillfälligt hållits inne i enlighet med artikel 5a.10 a, b och c) i förordning (EU) nr 833/2014 och med tillägg av de belopp som ska överföras till unionen i enlighet med artikel 9, visar sig vara högre än summan av de halvårsvisa betalningar som gjorts för året i enlighet med artikel 7 i den här förordningen, ska kommissionen lägga till mellanskillnaden på värdepapperscentralernas nästa betalning till unionen eller tillställa dem en separat debetnota i enlighet med artikel 98.4 i förordning (EU, Euratom) 2018/1046 med beloppet, om inga ytterligare halvårsvisa betalningar ska göras av värdepapperscentralerna.

Artikel 9

Överföring av de belopp som tillfälligt hållits inne

När kommissionen i enlighet med artikel 5a.11 andra stycket i förordning (EU) nr 833/2014 informerats av värdepapperscentralerna om att de belopp som tillfälligt hållits inne inte längre behövs för att uppfylla riskhanteringskraven med hänsyn till effekterna av kriget i Ukraina när det gäller de tillgångar som innehas av värdepapperscentralerna ska kommissionen lägga till dessa belopp på värdepapperscentralernas nästa betalning till unionen enligt artikel 7, eller tillställa dem en separat debetnota i enlighet med artikel 98.4 i förordning (EU, Euratom) 2018/1046 med beloppet, om inga ytterligare halvårsvisa betalningar ska göras av värdepapperscentralerna.

Den separata debetnotan kan om det är lämpligt även omfatta en avstämning mellan de halvårsvis inbetalda ekonomiska bidragen och de slutliga belopp som ska erläggas, i enlighet med artikel 8.

KAPITEL IV

SLUTBESTÄMMELSER

*Artikel 10***Ikraftträdande**

Denna förordning träder i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 6 juni 2024.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande