



---

Έγγραφο συνόδου

---

**A9-0156/2022**

20.5.2022

**\*\*\*I**

## **ΕΚΘΕΣΗ**

επί της πρότασης κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

Εισηγητής: Paul Tang

### ***Υπόμνημα για τα χρησιμοποιούμενα σύμβολα***

- \* Διαδικασία διαβούλευσης
- \*\*\* Διαδικασία έγκρισης
- \*\*\*I Συνήθης νομοθετική διαδικασία (πρώτη ανάγνωση)
- \*\*\*II Συνήθης νομοθετική διαδικασία (δεύτερη ανάγνωση)
- \*\*\*III Συνήθης νομοθετική διαδικασία (τρίτη ανάγνωση)

(Η ενδεικνυόμενη διαδικασία στηρίζεται στη νομική βάση που προτείνεται στο σχέδιο πράξης)

### ***Τροπολογίες σε σχέδιο πράξης***

#### **Τροπολογίες του Κοινοβουλίου σε δύο στήλες**

Η διαγραφή κειμένου σημαίνεται με **πλάγιους έντονους χαρακτήρες** στην αριστερή στήλη. Η αντικατάσταση κειμένου σημαίνεται με **πλάγιους έντονους χαρακτήρες** και στις δύο στήλες. Το νέο κείμενο σημαίνεται με **πλάγιους έντονους χαρακτήρες** στη δεξιά στήλη.

Η πρώτη και η δεύτερη γραμμή της επικεφαλίδας κάθε τροπολογίας προσδιορίζουν το σχετικό τμήμα του εξεταζόμενου σχεδίου πράξης. Εάν μία τροπολογία αναφέρεται σε ήδη υφιστάμενη πράξη την οποία το σχέδιο πράξης αποσκοπεί να τροποποιήσει, η επικεφαλίδα περιέχει επιπλέον και μία τρίτη και μία τέταρτη γραμμή που προσδιορίζουν αντίστοιχα την υφιστάμενη πράξη και τη διάταξή της στην οποία αναφέρεται η τροπολογία.

#### **Τροπολογίες του Κοινοβουλίου με μορφή ενοποιημένου κειμένου**

Τα νέα τμήματα του κειμένου σημαίνονται με **πλάγιους έντονους χαρακτήρες**. Τα τμήματα του κειμένου που απαλείφονται σημαίνονται με το σύμβολο **■** ή με διαγραφή. Η αντικατάσταση κειμένου σημαίνεται με **πλάγιους έντονους χαρακτήρες** που υποδηλώνουν το νέο κείμενο και με διαγραφή του κειμένου που αντικαθίσταται.

Κατ' εξαίρεση, δεν σημαίνονται οι τροποποιήσεις αυστηρά τεχνικής φύσης που επιφέρουν οι υπηρεσίες κατά την επεξεργασία του τελικού κειμένου.

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

### Σελίδα

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ .....	5
ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ .....	97
ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ .....	129
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ .....	168
ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ .....	169



## ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου που αφορά τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

(Συνήθης νομοθετική διαδικασία: πρώτη ανάγνωση)

*Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,*

- έχοντας υπόψη την πρόταση της Επιτροπής προς το Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο (COM(2021)0391),
  - έχοντας υπόψη το άρθρο 294 παράγραφος 2 και το άρθρο 114 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τα οποία του υποβλήθηκε η πρόταση από την Επιτροπή (C9-0311/2021),
  - έχοντας υπόψη το άρθρο 294 παράγραφος 3 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
  - έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας της 5ης Νοεμβρίου 2021<sup>1</sup>,
  - έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής της 8ης Δεκεμβρίου 2021<sup>2</sup>,
  - έχοντας υπόψη το άρθρο 59 του Κανονισμού του,
  - έχοντας υπόψη τις γνωμοδοτήσεις της Επιτροπής Προϋπολογισμών και της Επιτροπής Περιβάλλοντος, Δημόσιας Υγείας και Ασφάλειας των Τροφίμων,
  - έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής (A9-0156/2022),
1. εγκρίνει τη θέση του σε πρώτη ανάγνωση όπως παρατίθεται κατωτέρω·
  2. ζητεί από την Επιτροπή να υποβάλει εκ νέου την πρόταση στο Κοινοβούλιο, αν την αντικαταστήσει με νέο κείμενο, αν της επιφέρει σημαντικές τροποποιήσεις ή αν προτίθεται να της επιφέρει σημαντικές τροποποιήσεις·
  3. αναθέτει στην Πρόεδρό του να διαβιβάσει τη θέση του Κοινοβουλίου στο Συμβούλιο, στην Επιτροπή και στα εθνικά κοινοβούλια.

---

<sup>1</sup> EE C 27 της 19.1.2022, σ. 4.

<sup>2</sup> EE C 152 της 6.4.2022, σ. 105.

ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΕΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ\*

στην πρόταση της Επιτροπής

2021/0191(COD))

Πρόταση

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 114,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής<sup>3</sup>,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η μετάβαση σε μια *κλιματικά ουδέτερη*, βιώσιμη, αποδοτική ως προς τη χρήση *της ενέργειας και* των πόρων, κυκλική και δίκαιη *οικονομία* είναι καίριας σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της Ένωσης και της ευημερίας των λαών της. Το 2016 η Ένωση συνήψε τη συμφωνία του Παρισιού<sup>4</sup>. Το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της συμφωνίας του Παρισιού θέτει ως στόχο την ενίσχυση της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων, με το να καθιστά τις χρηματοδοτικές ροές συμβατές με την πορεία προς την επίτευξη χαμηλών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και την ανθεκτική στις κλιματικές μεταβολές ανάπτυξη.
- (2) Το επενδυτικό σχέδιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, της 14ης Ιανουαρίου 2020<sup>5</sup>, προβλέπει τη θέσπιση ενός προτύπου για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα με σκοπό την περαιτέρω αύξηση των επενδυτικών ευκαιριών και τη διευκόλυνση του εντοπισμού περιβαλλοντικά βιώσιμων επενδύσεων μέσω σαφούς επισήμανσης. Στα

\* Τροπολογίες: Το νέο κείμενο και η αντικατάσταση κειμένου σημειώνονται με έντονους πλάγιους χαρακτήρες· η διαγραφή κειμένου σημειώνεται με το σύμβολο ■ .

<sup>3</sup> ΕΕ C της , σ. .

<sup>4</sup> Απόφαση (ΕΕ) 2016/1841 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2016, για τη σύναψη, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της συμφωνίας του Παρισιού που εγκρίθηκε στο πλαίσιο της σύμβασης-πλαίσιου των Ηνωμένων Εθνών για την κλιματική αλλαγή (ΕΕ L 282 της 19.10.2016, σ. 4).

<sup>5</sup> COM(2020) 21 final.

συμπεράσματά του, τον Δεκέμβριο του 2020, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για ένα πρότυπο πράσινων ομολόγων<sup>6</sup>. Στα ψηφίσματά του της 29ης Μαΐου 2018 σχετικά με τη βιώσιμη χρηματοδότηση<sup>7</sup> και της 13ης Νοεμβρίου 2020 σχετικά με το Επενδυτικό Σχέδιο «Βιώσιμη Ευρώπη» – Τρόποι χρηματοδότησης της Πράσινης Συμφωνίας<sup>8</sup>, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο υπογράμμισε την ανάγκη για ένα πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.

- (3) Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα είναι ένα από τα κύρια μέσα για τη χρηματοδότηση επενδύσεων που σχετίζονται με τεχνολογίες χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, με την ενεργειακή απόδοση και την αποδοτική χρήση των πόρων, καθώς και με βιώσιμες υποδομές μεταφορών και ερευνητικές υποδομές. Τέτοιου είδους ομόλογα μπορούν να εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κρατικές οντότητες. Διάφορες υφιστάμενες πρωτοβουλίες για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα δεν διασφαλίζουν κοινούς ορισμούς των περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων. Αυτό εμποδίζει τους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τα ομόλογα των οποίων τα έσοδα εναρμονίζονται με —ή συμβάλλουν σε— περιβαλλοντικούς στόχους όπως προβλέπεται στη συμφωνία του Παρισιού.
- (3α) *Η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα (ΕΚΤ) εξέδωσε, στις 8 Ιουλίου 2021, έναν χάρτη πορείας για το κλίμα προκειμένου να ενσωματώσει περαιτέρω τις εκτιμήσεις για την κλιματική αλλαγή στο οικείο πλαίσιο νομισματικής πολιτικής και στις λειτουργίες της στους τομείς της δημοσιοποίησης, της αξιολόγησης κινδύνου, του πλαισίου ασφαλειών και των αγορών περιουσιακών στοιχείων στον εταιρικό τομέα. Το πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων μπορεί να αποτελέσει εν προκειμένω πολύ χρήσιμο εργαλείο, το οποίο θα επιτρέψει στην ΕΚΤ να ενσωματώσει καλύτερους τους κλιματικούς κινδύνους στο οικείο πλαίσιο προληπτικής εποπτείας και ασφάλειας, για παράδειγμα μέσω της μείωσης της περικοπής όταν λαμβάνονται ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα ως ασφάλεια ή μέσω της συνεκτίμησης του συντελεστή πράσινων περιουσιακών στοιχείων κατά τον καθορισμό των κεφαλαιακών απαιτήσεων του Πυλώνα 2.*
- (4) Οι αποκλίνοντες κανόνες σχετικά με τη δημοσιοποίηση πληροφοριών, τη διαφάνεια και τη λογοδοσία των εξωτερικών αξιολογητών που αξιολογούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και σχετικά με τα κριτήρια επιλεξιμότητας για επιλέξιμα περιβαλλοντικά βιώσιμα έργα, παρεμποδίζουν την ικανότητα των επενδυτών να εντοπίζουν, να εμπιστεύονται και να συγκρίνουν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και την ικανότητα των εκδοτών να χρησιμοποιούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα για τη μετάβαση των δραστηριοτήτων τους σε περισσότερο περιβαλλοντικά βιώσιμα επιχειρηματικά μοντέλα.
- (5) Προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τους στόχους της συμφωνίας του Παρισιού, και δεδομένων των υφιστάμενων αποκλίσεων και της απουσίας κοινών κανόνων, είναι πιθανό τα κράτη μέλη να θεσπίσουν αποκλίνοντα μέτρα και προσεγγίσεις, που θα έχουν άμεσο αρνητικό αντίκτυπο, θα δημιουργήσουν εμπόδια στην εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και θα είναι επιζήμια για τους εκδότες περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων. Η παράλληλη ανάπτυξη πρακτικών της αγοράς που βασίζονται σε προτεραιότητες εμπορικού χαρακτήρα με αποκλίνοντα

<sup>6</sup> Έγγρ. EUCO 22/20.

<sup>7</sup> EE L 76 της 9.3.2020, σ. 23.

<sup>8</sup> EE L 415 της 13.10.2021, σ. 22.

αποτελέσματα προκαλεί κατακερματισμό της αγοράς και ενέχει τον κίνδυνο περαιτέρω επιδείνωσης των ανεπαρκειών στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα αποκλίνοντα πρότυπα και οι πρακτικές της αγοράς δυσχεραίνουν τη σύγκριση διαφορετικών ομολόγων, δημιουργούν άνισες συνθήκες στην αγορά για τους εκδότες, προκαλούν πρόσθετους φραγμούς εντός της εσωτερικής αγοράς και ενέχουν τον κίνδυνο **προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας και** στρέβλωσης των επενδυτικών αποφάσεων.

- (6) Η έλλειψη εναρμονισμένων κανόνων για τις διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και οι αποκλίνοντες ορισμοί των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθιστούν ολοένα δυσκολότερη για τους επενδυτές την αποτελεσματική σύγκριση των ομολόγων σε ολόκληρη την εσωτερική αγορά σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους τους. Η αγορά περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων έχει εγγενώς διεθνή χαρακτήρα, καθώς οι συμμετέχοντες στην αγορά διαπραγματεύονται ομόλογα και χρησιμοποιούν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης από τρίτους παρόχους σε διασυνοριακό επίπεδο. Η ανάληψη δράσης σε επίπεδο Ένωσης θα μπορούσε να μειώσει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που σχετίζονται με τα ομόλογα, καθώς και να διασφαλίσει την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>9</sup> στην αγορά των εν λόγω ομολόγων.
- (7) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστεί ενιαίο σύνολο ειδικών απαιτήσεων για τα ομόλογα που εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη που επιθυμούν οικειοθελώς να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» για τα εν λόγω ομόλογα. Ο καθορισμός απαιτήσεων ποιότητας για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα με τη μορφή κανονισμού θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη ενιαίων προϋποθέσεων για την έκδοση των εν λόγω ομολόγων, αποτρέποντας τυχόν αποκλίνουσες εθνικές απαιτήσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, ενώ επίσης θα πρέπει να διασφαλίζει ότι οι προϋποθέσεις αυτές ισχύουν άμεσα για τους εκδότες των εν λόγω ομολόγων. Οι εκδότες που χρησιμοποιούν οικειοθελώς την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» θα πρέπει να τηρούν τους ίδιους κανόνες ■ ώστε να αυξάνουν την αποδοτικότητα της αγοράς μειώνοντας τις αποκλίσεις και, με τον τρόπο αυτόν, να μειώνουν επίσης το κόστος της αξιολόγησης των εν λόγω ομολόγων για τους επενδυτές. **Για τη διευκόλυνση της σύγκρισης και την πρόληψη της προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας, θα πρέπει να εφαρμόζονται ελάχιστες απαιτήσεις δημοσιοποίησης δεδομένων σχετικά με τη βιωσιμότητα στα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας.**
- (7α) **Η Διεθνής Ένωση Κεφαλαιαγορών (ICMA) έχει καθορίσει ενιαίες απαιτήσεις για τα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα, σύμφωνα με τις οποίες τα εν λόγω ομόλογα περιλαμβάνουν κάθε είδος ομολογιακού μέσου τα χρηματοπιστωτικά και/ή διαρθρωτικά χαρακτηριστικά του οποίου μπορεί να διαφέρουν ανάλογα με το αν ο εκδότης επιτυγχάνει προκαθορισμένους στόχους βιωσιμότητας/περιβαλλοντικούς, κοινωνικούς και σχετικούς με τη διακυβέρνηση (ΠΚΔ) στόχους. Δεδομένου ότι ο παρών κανονισμός καλύπτει μόνο την περιβαλλοντική βιωσιμότητα, η εφαρμογή του**

<sup>9</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 18ης Ιουνίου 2020 σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).



*ορισμού της ICMA έχει προσαρμοστεί ώστε να αντικατοπτρίζει το στενότερο πεδίο εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, έτσι ώστε τα μόνα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα που περιλαμβάνονται να είναι εκείνα τα χρηματοπιστωτικά ή διαρθρωτικά χαρακτηριστικά των οποίων ποικίλλουν ανάλογα με το αν ο εκδότης επιτυγχάνει προκαθορισμένους στόχους περιβαλλοντικής βιωσιμότητας.*

- (7β) *Το άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 διαφοροποιεί τις περιβαλλοντικά βιώσιμες δραστηριότητες από τις μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες για τις οποίες δεν υπάρχουν τεχνολογικά και οικονομικά εφικτές εναλλακτικές λύσεις χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα. Η διάκριση αυτή θα πρέπει επίσης να γίνεται στις δημοσιοποιήσεις σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Οι εκδότες θα πρέπει να αναφέρουν ποιο μερίδιο των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τους διατίθεται στις μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες που αναφέρονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Επιπλέον, θα πρέπει να διασφαλίζεται η διαφάνεια του ποσοστού των εσόδων που διατίθενται για μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες, με ειδικές απαιτήσεις διαφάνειας για τις δραστηριότητες που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο, σε περίπτωση που οι εν λόγω δραστηριότητες καλύπτονται από τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) .../... της Επιτροπής [κανονισμός για την ταξινόμηση].*
- (8) Σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, και προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές σαφείς, ποσοτικοί, λεπτομερείς και κοινοί ορισμοί, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται οι απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 3 του εν λόγω κανονισμού για να προσδιοριστεί αν μια οικονομική δραστηριότητα μπορεί να χαρακτηριστεί περιβαλλοντικά βιώσιμη. Τα έσοδα των ομολόγων που φέρουν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων οι οποίες είτε είναι περιβαλλοντικά βιώσιμες και συνεπώς εναρμονίζονται με τους περιβαλλοντικούς στόχους που καθορίζονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 είτε συμβάλλουν στον μετασχηματισμό των δραστηριοτήτων ώστε να **πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις και, συνεπώς, να καταστούν περιβαλλοντικά βιώσιμες. Οι εκδότες θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να αφαιρούν δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την έκδοση ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, όπως προσδιορίζεται περαιτέρω από την Επιτροπή μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξης.** Ωστόσο, τα ομόλογα μπορούν να χρησιμοποιηθούν τόσο για τη χρηματοδότηση τέτοιου είδους περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων με άμεσο τρόπο, μέσω της χρηματοδότησης περιουσιακών στοιχείων και δαπανών που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, **ή, υπό ορισμένες προϋποθέσεις,** με έμμεσο τρόπο, μέσω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που χρηματοδοτούν οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις αυτές. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να προσδιοριστούν οι κατηγορίες δαπανών και περιουσιακών στοιχείων που μπορούν να χρηματοδοτηθούν με τα έσοδα των ομολόγων που χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB».
- (9) Τα έσοδα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων που έχουν διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Αυτός ο διαρκής θετικός αντίκτυπος μπορεί να επιτευχθεί με διάφορους

τρόπους. Δεδομένου ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία, ένας πρώτος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων για τη χρηματοδότηση ενσώματων παγίων ή άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω πάγια περιουσιακά στοιχεία σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις για τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (στο εξής: απαιτήσεις ταξινόμησης). Δεδομένου ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μπορούν να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων με διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, ένας δεύτερος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα αυτά για τη χρηματοδότηση **χαρτοφυλακίου χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων ή χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που δημιουργήθηκαν το αργότερο τρία έτη μετά την έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου**, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διατίθενται σε οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης. Δεδομένου ότι τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών μπορούν επίσης να έχουν μακροπρόθεσμο θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών. Δεδομένου ότι οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και επιλεγμένες δαπάνες λειτουργίας μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόκτηση, την αναβάθμιση ή τη διατήρηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, ένας τρίτος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων για τη χρηματοδότηση κεφαλαιουχικών δαπανών και δαπανών λειτουργίας οι οποίες σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως **σε σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο παράρτημα I του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178<sup>9α</sup> της Επιτροπής («σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών»)** λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων. Για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι δαπάνες λειτουργίας θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τις δαπάνες των νοικοκυριών.

- (10) Οι κρατικές οντότητες συχνά αποτελούν εκδότες ομολόγων **που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα** και, ως εκ τούτου, θα πρέπει επίσης να τους επιτρέπεται να εκδίδουν «ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα», υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης, είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως **σε σχέδιο**

---

<sup>9α</sup> Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2021/2178 της Επιτροπής της 6ης Ιουλίου 2021 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου με τη διευκρίνιση του περιεχομένου και της παρουσίασης των πληροφοριών που πρέπει να δημοσιοποιούνται από τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο άρθρο 19α ή στο άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, και τον καθορισμό της μεθοδολογίας για τη συμμόρφωση με την υποχρέωση δημοσιοποίησης (ΕΕ L 443 της 10.12.2021, σ. 9).

*κεφαλαιουχικών δαπανών* λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων.

- (11) Το άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 απαιτεί από τα κράτη μέλη και την Ένωση να εφαρμόζουν τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 3 του εν λόγω κανονισμού για να προσδιορίσουν εάν μια οικονομική δραστηριότητα μπορεί να χαρακτηριστεί ως περιβαλλοντικά βιώσιμη, για τους σκοπούς οποιωνδήποτε μέτρων προβλέπουν απαιτήσεις για τους συμμετέχοντες στις χρηματοπιστωτικές αγορές ή τους εκδότες αναφορικά με χρηματοπιστωτικά προϊόντα ή εταιρικά ομόλογα τα οποία διατίθενται ως περιβαλλοντικά βιώσιμα. Συνεπώς, είναι λογικό τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που αναφέρονται στο άρθρο 3 στοιχείο δ) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 να καθορίζουν ποια πάγια περιουσιακά στοιχεία, ποιες δαπάνες και ποια χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μπορούν να χρηματοδοτούνται από τα έσοδα ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων. Λαμβανομένης υπόψη της αναμενόμενης τεχνολογικής προόδου στον τομέα της περιβαλλοντικής βιωσιμότητας, οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 είναι πιθανό να επανεξεταστούν και να τροποποιηθούν με την πάροδο του χρόνου. Ανεξάρτητα από τις αλλαγές αυτές, προκειμένου να παρέχεται ασφάλεια δικαίου στους εκδότες και τους επενδυτές και να αποφεύγεται ο αρνητικός αντίκτυπος των τροποποιήσεων των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου στην τιμή των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που έχουν ήδη εκδοθεί, οι εκδότες θα πρέπει να είναι σε θέση να εφαρμόζουν τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που ίσχυαν κατά τον χρόνο έκδοσης του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου όταν διαθέτουν τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία ή δαπάνες, έως τη ληκτότητα του ομολόγου. Για να εξασφαλιστεί ασφάλεια δικαίου για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα των οποίων τα έσοδα διατίθενται σε χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί ότι οι υποκείμενες οικονομικές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει να συμμορφώνονται με τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που ίσχυαν κατά τη χρονική στιγμή της δημιουργίας των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Σε περίπτωση τροποποίησης των σχετικών κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, ο εκδότης θα πρέπει να διαθέτει τα έσοδα εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών **ή, στην περίπτωση χρηματοπιστωτικών απαιτήσεων, εντός δέκα ετών. Δεν θα πρέπει να απαιτείται ανακατανομή των εσόδων που είχαν διατεθεί στο παρελθόν κατόπιν τροποποίησης των σχετικών κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.**
- (12) Ο χρόνος που απαιτείται για τη μετατροπή ενός περιουσιακού στοιχείου, ώστε η οικονομική δραστηριότητα με την οποία σχετίζεται το εν λόγω περιουσιακό στοιχείο να εναρμονίζεται με τις απαιτήσεις ταξινόμησης, δεν θα πρέπει εύλογα να υπερβαίνει τα πέντε έτη, εκτός από ορισμένες περιπτώσεις στις οποίες μπορεί να διαρκέσει έως και δέκα έτη. Για τον λόγο αυτόν, οι επιλέξιμες κεφαλαιουχικές δαπάνες θα πρέπει να σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν ή θα πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός πέντε ετών από την έκδοση του ομολόγου, εκτός αν δικαιολογείται **δεόντως** μεγαλύτερο χρονικό διάστημα έως δέκα ετών λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων, **το οποίο επίσης τεκμηριώνεται σε σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών. Ο κατάλογος των οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων που είναι επιλέξιμες για την εφαρμογή**

*παρατεταμένης περιόδου θα πρέπει να καταρτιστεί από την Επιτροπή με κατ' εξουσιοδότηση πράξη.*

- (12α) Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που βρίσκονται σε χώρες του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ή, στην περίπτωση κρατικών εκδοτών, που διευκολύνουν τη φοροαποφυγή μέσω της δικαιοδοσίας τους, δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν τον χαρακτηρισμό των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.*
- (12β) Οι διατάξεις περί αστικής ευθύνης θα πρέπει να εφαρμόζονται στους εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε σχέση με τις ζημιές που υφίστανται οι επενδυτές λόγω παραβίασης της εναρμονισμένης με την ταξινόμηση διάθεσης των εσόδων.*
- (12γ) Τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της Ένωσης θα πρέπει να τηρούν τα πρότυπα της Ένωσης κατά την επιδίωξη των στόχων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να χρησιμοποιούν το πρότυπο των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων για κάθε έκδοση ομολόγων χρήσης εσόδων που έχουν ως στόχο τους την περιβαλλοντική βιωσιμότητα. Ως κορυφαίος παγκόσμιος εκδότης πράσινων ομολόγων, η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων έχει ήδη δεσμευτεί να εναρμονίσει το πρόγραμμά της για τα πράσινα ομόλογα με το πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.*
- (12δ) Για να διευκολυνθεί η χρήση ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων από εκδότες τρίτων χωρών και να ενθαρρυνθεί η ανάπτυξη υψηλής ποιότητας βιώσιμων ταξινομήσεων σε δικαιοδοσίες τρίτων χωρών, τα έσοδα από ομόλογα που διατίθενται σε τρίτη χώρα θα πρέπει να είναι σε θέση να χρησιμοποιούν βιώσιμη ταξινόμηση από την εν λόγω τρίτη χώρα, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω ταξινόμηση έχει κριθεί «ισοδύναμη» με την ενωσιακή ταξινόμηση, ιδίως όσον αφορά τους περιβαλλοντικούς στόχους, τα κριτήρια για τη σημαντική βλάβη και την ουσιαστική συμβολή, και τις ελάχιστες διασφαλίσεις στον τομέα των ανθρωπίνων δικαιωμάτων. Ωστόσο, η χρήση των εσόδων δεν θα πρέπει να διατίθεται σε οικονομικές δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Η ισοδυναμία θα πρέπει να καθορίζεται μέσω κατ' εξουσιοδότηση πράξης με βάση τη γνώμη της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που θεσπίστηκε δυνάμει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.*
- (13) Θα πρέπει να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και για τη σύγκριση των ομολόγων αυτών μεταξύ τους. Για τον σκοπό αυτόν, πρέπει να καθοριστούν συγκεκριμένες και τυποποιημένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, οι οποίες να παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο εκδότης προτίθεται να διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πράγματι διατέθηκαν τα εν λόγω έσοδα. Η διαφάνεια αυτή μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα μέσω δελτίων πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα*



για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών. *Με εξαίρεση τα χαρτοφυλάκια ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, τα δελτία πληροφοριών και οι ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών θα πρέπει να αφορούν ένα μεμονωμένο ομόλογο.*

- (13α) *Θα πρέπει επίσης να παρέχονται στους επενδυτές οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύγκριση και την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου άλλων ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα ή συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας, τα οποία δεν χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα» ή «EuGB». Ως εκ τούτου, θα πρέπει να εφαρμόζονται οι ελάχιστες απαιτήσεις δημοσιοποίησης σε εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα ή συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας. Οι εν λόγω απαιτήσεις περιλαμβάνουν τη δημοσίευση δήλωσης σχετικά με τις πολιτικές δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις των επενδυτικών αποφάσεων στους παράγοντες βιωσιμότητας, με δέουσα συνεκτίμηση του μεγέθους των εκδοτών, καθώς και της φύσης και της κλίμακας των δραστηριοτήτων τους. Αυτή θα πρέπει να αντικατοπτρίζει τις υφιστάμενες απαιτήσεις για χρηματοπιστωτικά προϊόντα εκτός των πράσινων ομολόγων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>9β</sup>. Το περιεχόμενο, οι μεθοδολογίες και η παρουσίαση της δήλωσης θα πρέπει να αναπτυχθούν περαιτέρω μέσω ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων. Οι εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν ειδικές πληροφορίες σε προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις και ετήσιες περιοδικές εκθέσεις, οι οποίες θα πρέπει να υπόκεινται στο ίδιο πρότυπο εξωτερικής επαλήθευσης με εκείνο που ισχύει για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα.*
- (14) Οι επενδυτές θα πρέπει να επωφελούνται από οικονομικά αποδοτική πρόσβαση σε αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Ως εκ τούτου, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να συνάπτουν συμβάσεις με *ανεξάρτητους* εξωτερικούς αξιολογητές προκειμένου να παρέχουν αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα, καθώς και αξιολόγηση μετά την έκδοση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων *και αξιολόγηση των εκθέσεων αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.*
- (15) Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να τηρούν τις δεσμεύσεις τους έναντι των επενδυτών και να διαθέτουν τα έσοδα των ομολόγων τους εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος μετά την έκδοσή τους. Ταυτόχρονα, οι εκδότες δεν θα πρέπει να υφίστανται κυρώσεις για τη διάθεση των εσόδων των ομολόγων σε οικονομικές δραστηριότητες που δεν πληρούν ακόμη τις απαιτήσεις ταξινόμησης, αλλά θα πληρούν τις απαιτήσεις αυτές εντός του διαστήματος των πέντε ετών (ή των δέκα ετών σε περίπτωση παράτασης). *Στην περίπτωση αυτή, οι εκδότες θα πρέπει να καθορίζουν στα σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών τις λεπτομέρειες σχετικά με το πότε και με ποιον τρόπο οι εν λόγω δραστηριότητες θα πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης και τον τρόπο με τον οποίο θα διασφαλίζεται η εναρμόνιση. Τα σχέδια*

<sup>9β</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

*κεφαλαιουχικών δαπανών θα πρέπει να περιλαμβάνουν ετήσια ενδιάμεσα στάδια τα οποία πρέπει να επαληθεύονται από εξωτερικό αξιολογητή στις εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Όταν τα σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών αφορούν μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 10 παράγραφος 2 του κανονισμού 2020/852, οι εν λόγω δραστηριότητες θα πρέπει να πληρούν τα σχετικά κριτήρια ταξινόμησης εντός χρονικής περιόδου που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη. Οι εκδότες θα πρέπει σε κάθε περίπτωση να διαθέτουν όλα τα έσοδα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τους πριν από τη ληκτότητα κάθε ομολόγου.*

- (16) Σε αντίθεση με τους εκδότες που είναι χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, οι κρατικοί εκδότες μπορούν να χρησιμοποιούν τα έσοδα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων για την έμμεση χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων που εναρμονίζονται με τις απαιτήσεις ταξινόμησης μέσω της χρήσης προγραμμάτων φορολογικών δαπανών ή προγραμμάτων μεταβιβάσεων, συμπεριλαμβανομένων των επιδοτήσεων. Στις περιπτώσεις αυτές, οι κρατικές οντότητες διασφαλίζουν ότι οι οικονομικές δραστηριότητες που χρηματοδοτούνται από τα εν λόγω προγράμματα συμμορφώνονται με τους όρους και τις προϋποθέσεις των προγραμμάτων αυτών. Για τον λόγο αυτόν, κατά τις αξιολογήσεις πριν και μετά την έκδοση των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που εκδίδονται από κρατικές οντότητες και των οποίων τα έσοδα διατίθενται σε φορολογικές δαπάνες ή επιδοτήσεις σύμφωνα με όρους και προϋποθέσεις που εναρμονίζονται με τις απαιτήσεις ταξινόμησης, οι εξωτερικοί αξιολογητές δεν θα πρέπει να υποχρεούνται να αξιολογούν την εναρμόνιση κάθε οικονομικής δραστηριότητας που χρηματοδοτείται από τα εν λόγω προγράμματα με την ταξινόμηση. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να αρκεί οι εξωτερικοί αξιολογητές να αξιολογούν την εναρμόνιση των όρων και των προϋποθέσεων των σχετικών χρηματοδοτικών προγραμμάτων με τις απαιτήσεις ταξινόμησης. ***Τα εν λόγω χρηματοδοτικά προγράμματα θα πρέπει, ωστόσο, να υπόκεινται σε εκ των προτέρων εκτίμηση επιπτώσεων από ανεξάρτητο τρίτο για την αξιολόγηση του αντικτύπου και της οικονομικής αποδοτικότητας του προγράμματος, καθώς και σε εκ των υστέρων αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας του προγράμματος, η οποία θα εξετάζεται από τους κρατικούς ελεγκτές ή άλλη σχετική δημόσια οντότητα του οικείου κράτους μέλους.***
- (17) Ορισμένες χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που διαθέτουν χαρτοφυλάκιο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων ενδέχεται να μην είναι σε θέση να προσδιορίσουν, για κάθε ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο, τα διακριτά χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία στα οποία έχουν διατεθεί τα έσοδα του εν λόγω ομολόγου. Αυτό οφείλεται στην αναντιστοιχία μεταξύ, αφενός, της υπολειπόμενης ληκτότητας και του όγκου χρηματοδότησης των εν λόγω ομολόγων και, αφετέρου, της υπολειπόμενης ληκτότητας και του όγκου των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων στον ισολογισμό της χρηματοπιστωτικής επιχείρησης. Στις περιπτώσεις αυτές, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να υποχρεούνται να δημοσιοποιούν στον ισολογισμό της επιχείρησης τη διάθεση των συνολικών εσόδων του χαρτοφυλακίου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τους σε χαρτοφυλάκιο περιβαλλοντικά βιώσιμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων. Οι εν λόγω χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει στη συνέχεια να καταδεικνύουν στις ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών ότι τα σχετικά περιβαλλοντικά βιώσιμα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία συμμορφώνονταν με τις απαιτήσεις ταξινόμησης κατά τον χρόνο της δημιουργίας τους. Προκειμένου να διασφαλίζεται ότι

όλα τα έσοδα από τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα διατίθενται σε περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει επίσης να καταδεικνύουν ότι το ποσό αυτών των περιβαλλοντικά βιώσιμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων υπερβαίνει ή ισούται με το ποσό των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που δεν έχουν ακόμη λήξει. Για να διασφαλίζεται ότι οι παρεχόμενες πληροφορίες παραμένουν πλήρεις και επικαιροποιημένες, οι ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών θα πρέπει να αξιολογούνται κάθε έτος από εξωτερικό αξιολογητή. Ο εν λόγω εξωτερικός αξιολογητής θα πρέπει να επικεντρώνεται ιδίως στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν στον ισολογισμό του εκδότη στην έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών του προηγούμενου έτους.

(18) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια, οι εκδότες θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο των ομολόγων τους μέσω της δημοσίευσης εκθέσεων αντικτύπου, οι οποίες θα πρέπει να δημοσιεύονται τουλάχιστον **δύο φορές** κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου. Προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς οι δείκτες μέτρησης, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που εφαρμόζονται κατά την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών. **Με εξαίρεση τα χαρτοφυλάκια ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, οι εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να αφορούν ένα μεμονωμένο ομόλογο. Για να διασφαλιστεί η ακρίβεια των εκθέσεων αντικτύπου και να προστατευτούν οι επενδυτές από την προβολή ψευδοοικολογικής ταυτότητας, οι εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να μπορούν να υπόκεινται σε έλεγχο από εξωτερικούς αξιολογητές.**

(18α) *Τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και τα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα έχουν ως στόχο να βοηθήσουν τις εταιρείες να χρηματοδοτήσουν τη μετάβασή τους ώστε να καταστούν βιώσιμες. Ως εκ τούτου, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων ή συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων που υπόκεινται σε υποχρέωση δημοσίευσης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, σύμφωνα με το άρθρο 19α ή το άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>97</sup>, θα πρέπει να διαθέτουν σχέδιο μετάβασης σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις και να λαμβάνουν θετική γνώμη από ελεγκτή σύμφωνα με την εν λόγω οδηγία. Οι εν λόγω μη χρηματοοικονομικές πληροφορίες θα πρέπει να δημοσιοποιούνται στο δελτίο πληροφοριών και στις εκθέσεις αντικτύπου για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα ή στις προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις και στις εκθέσεις αντικτύπου στη βιωσιμότητα για τα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα. Ειδικότερα, οι εκδότες θα πρέπει να παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου ή των συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων αυξάνει το ποσοστό εναρμόνισης με την ταξινόμηση σε επίπεδο οντότητας, όπως απαιτείται να δημοσιοποιείται βάσει*

<sup>97</sup> Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).

*του άρθρου 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ή μειώνει τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο ενόψει των στόχων που καθορίζονται στο σχέδιο μετάβασης, όπως απαιτείται να δημοσιοποιείται βάσει του άρθρου 19α ή του άρθρου 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες].*

- (19) Οι κρατικοί ελεγκτές, ή οποιαδήποτε άλλη δημόσια οντότητα που έχει λάβει εντολή από κρατική οντότητα να αξιολογεί αν τα έσοδα από τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα διατίθενται πράγματι σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, είναι νομικές οντότητες με αρμοδιότητα και εμπειρογνώσια στην εποπτεία των δημόσιων δαπανών και κατά κανόνα διαθέτουν νομικά εγγυημένη ανεξαρτησία. Ως εκ τούτου, οι κρατικές οντότητες που εκδίδουν ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να χρησιμοποιούν τους εν λόγω κρατικούς ελεγκτές ή οντότητες για τους σκοπούς της εξωτερικής αξιολόγησης των ομολόγων που εκδίδονται από τις εν λόγω κρατικές οντότητες. **Ενώ** οι κρατικοί ελεγκτές ή οντότητες δεν θα πρέπει να καταχωρίζονται ούτε να εποπτεύονται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, **οι κρατικοί ελεγκτές ή οντότητες εκτός Ένωσης θα πρέπει να λαμβάνουν έγκριση από την ESMA.**
- (20) Για να διασφαλίζεται η αποδοτικότητα της αγοράς ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, οι εκδότες θα πρέπει να δημοσιεύουν στους ιστοτόπους τους **και, κατά περίπτωση, στον ιστότοπο των τόπων διαπραγμάτευσης στους οποίους ζητείται η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση** λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που εκδίδουν. Για να διασφαλιστεί η αξιοπιστία των πληροφοριών και η εμπιστοσύνη των επενδυτών, δημοσιεύουν επίσης την αξιολόγηση πριν από την έκδοση, καθώς και τυχόν αξιολογήσεις μετά την έκδοση, **τυχόν αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου, καθώς και, κατά περίπτωση, το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών και το σχέδιο μετάβασης, όπως απαιτείται να δημοσιοποιούνται βάσει του άρθρου 19α ή του άρθρου 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες]. Οι εν λόγω δημοσιεύσεις θα πρέπει να είναι προσβάσιμες, με ευκρινή αναγραφή των ημερομηνιών δημοσίευσης που επιτρέπουν στον χρήστη να εντοπίζει τις αλλαγές από τη μία αξιολόγηση στην άλλη.**
- (20α) **Οι εθνικές αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εποπτεύουν τη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις διαφάνειας και εξωτερικής αξιολόγησης από εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων ή άλλων ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα. Οι εθνικές αρμόδιες αρχές θα πρέπει να έχουν την εξουσία να απαγορεύουν στους εκδότες να εκδώσουν ένα ομόλογο, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις τους εφάπαξ, ή να εκδίδουν ομόλογα για καθορισμένο χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει το ένα έτος, σε περίπτωση επανειλημμένων προσωρινών αναστολών.**
- (21) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια όσον αφορά τον τρόπο με τον οποίο οι εξωτερικοί αξιολογητές καταλήγουν στα συμπεράσματά τους, να διασφαλιστεί ότι οι εξωτερικοί αξιολογητές διαθέτουν επαρκή προσόντα, επαγγελματική πείρα και ανεξαρτησία, να μειωθεί ο κίνδυνος δυνητικών συγκρούσεων συμφερόντων και, ως εκ τούτου, να διασφαλιστεί επαρκής προστασία των επενδυτών, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να χρησιμοποιούν μόνο εξωτερικούς αξιολογητές, μεταξύ άλλων και από τρίτες χώρες, οι οποίοι έχουν καταχωριστεί και υπόκεινται σε διαρκή εποπτεία από την Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών (ESMA).



- (22) Για να ενισχυθεί η διαφάνεια έναντι των επενδυτών σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αξιολογείται η εναρμόνιση των ομολόγων με τις απαιτήσεις ταξινόμησης, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν στους χρήστες των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση, ■ μετά την έκδοση **και αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου** τις μεθοδολογίες και τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούν στις δραστηριότητες εξωτερικής αξιολόγησης που διενεργούν, με επαρκείς λεπτομέρειες, λαμβάνοντας παράλληλα δεόντως υπόψη την προστασία των δεδομένων βιομηχανικής ιδιοκτησίας και της διανοητικής ιδιοκτησίας.
- (23) Οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να έχουν θεσπίσει ρυθμίσεις για τη δική τους χρηστή εταιρική διακυβέρνηση, ώστε να διασφαλίζεται ότι οι αξιολογήσεις τους πριν και μετά την έκδοση είναι ανεξάρτητες, αντικειμενικές και καλής ποιότητας. Ως εκ τούτου, τα ανώτερα διοικητικά στελέχη των εξωτερικών αξιολογητών θα πρέπει να διαθέτουν επαρκή εμπειρογνώσια σε χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες και περιβαλλοντικά θέματα και να διασφαλίζουν ότι η εξωτερική αξιολόγηση διενεργείται από επαρκή αριθμό εργαζομένων με τις απαραίτητες γνώσεις και την απαραίτητη πείρα. Για τον ίδιο λόγο, η λειτουργία συμμόρφωσης θα πρέπει να είναι σε θέση να αναφέρει τα πορίσματά της είτε σε εποπτικό όργανο είτε σε διοικητικό όργανο.
- (24) Για να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία των εξωτερικών αξιολογητών **και να διαφυλάσσονται τα υψηλά πρότυπα διαφάνειας και δεοντολογικής συμπεριφοράς**, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να **συμμορφώνονται με τις οργανωτικές απαιτήσεις και τους κανόνες δεοντολογίας ώστε να μετριάζουν και να αποφεύγουν** τις καταστάσεις **πραγματικής ή δυννητικής** σύγκρουσης συμφερόντων, και να διαχειρίζονται επαρκώς τις συγκρούσεις αυτές όταν είναι αναπόφευκτες. **Δεν θα πρέπει να επιτρέπεται στους εξωτερικούς αξιολογητές να διενεργούν εξωτερική αξιολόγηση σε περίπτωση σύγκρουσης συμφερόντων η οποία δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ικανοποιητικά.** Ως εκ τούτου, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν εγκαίρως **και με διαφάνεια τυχόν** συγκρούσεις συμφερόντων. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία με όλες τις σημαντικές απειλές για την ανεξαρτησία τους, για την ανεξαρτησία των εργαζομένων τους, **των μετόχων ή τυχόν** άλλων προσώπων που εμπλέκονται στη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία των διασφαλίσεων που εφαρμόζονται για τον μετριασμό των εν λόγω απειλών.
- (25) Είναι αναγκαίο να αποφευχθούν οι αποκλίνουσες εφαρμογές του παρόντος κανονισμού από τις εθνικές αρμόδιες αρχές. Ταυτόχρονα, είναι αναγκαίο να μειωθεί το κόστος συναλλαγών και λειτουργίας των εξωτερικών αξιολογητών, να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών και να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να ανατεθεί στην ESMA γενική αρμοδιότητα για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Η ανάθεση της αποκλειστικής αρμοδιότητας για τα θέματα αυτά στην ESMA αναμένεται να διασφαλίσει ισότιμους όρους ανταγωνισμού όσον αφορά τις απαιτήσεις καταχώρισης και τη συνεχή εποπτεία, και να εξαλείψει τον κίνδυνο του ρυθμιστικού αρμπιτράζ σε όλα τα κράτη μέλη. Ταυτόχρονα, η εν λόγω αποκλειστική αρμοδιότητα θα πρέπει να βελτιστοποιήσει την κατανομή των εποπτικών πόρων σε επίπεδο Ένωσης, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο την ESMA κέντρο εμπειρογνώσιας και ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα της εποπτείας.
- (25α) Προκειμένου να στηριχθεί η δραστηριότητα της ESMA κατά την άσκηση της γενικής της αρμοδιότητας για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών της Ένωσης, οι εθνικές αρμόδιες αρχές**

*θα πρέπει να συνεργάζονται με προσηλωμένο και αποτελεσματικό τρόπο με την ESMA, με μηχανισμούς ανταλλαγής πληροφοριών που εγγυώνται διαφανή, αξιόπιστη και αποτελεσματική διαδικασία καταχώρισης και εποπτείας. Για τον σκοπό αυτόν, θα πρέπει να παρέχονται επαρκείς πόροι στην ESMA.*

- (26) Η ESMA θα πρέπει να είναι σε θέση να ζητεί όλες τις πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αποτελεσματική εκτέλεση των εποπτικών της καθηκόντων. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να είναι σε θέση να απαιτεί τις εν λόγω πληροφορίες από εξωτερικούς αξιολογητές, πρόσωπα που συμμετέχουν σε δραστηριότητες εξωτερικής αξιολόγησης, οντότητες που υπόκεινται σε αξιολόγηση και σχετιζόμενους με αυτές τρίτους, καθώς και τρίτους στους οποίους οι εξωτερικοί αξιολογητές έχουν αναθέσει επιχειρησιακές λειτουργίες και πρόσωπα που έχουν άλλη στενή και ουσιαστική σχέση ή σύνδεση με εξωτερικούς αξιολογητές ή με δραστηριότητες εξωτερικής αξιολόγησης.
- (27) Για να μπορεί η ESMA να εκτελεί τα εποπτικά της καθήκοντα, και ειδικότερα να υποχρεώνει τους εξωτερικούς αξιολογητές να θέσουν τέλος σε μια παράβαση, να παράσχουν πλήρεις και ορθές πληροφορίες ή να συμμορφωθούν με έρευνα ή επιτόπια επιθεώρηση, η ESMA θα πρέπει να είναι σε θέση να επιβάλλει κυρώσεις ή περιοδικές χρηματικές ποινές.
- (28) Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων μπορούν να ζητούν πρόσβαση στις υπηρεσίες εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να θεσπιστεί καθεστώς τρίτης χώρας για τους εξωτερικούς αξιολογητές βάσει αξιολόγησης ισοδυναμίας, αναγνώρισης ή έγκρισης, στο πλαίσιο του οποίου οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών μπορούν να παρέχουν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης.
- (29) Προκειμένου να διευκολυνθεί η πρόσβαση των εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών ελλείψει απόφασης ισοδυναμίας, είναι αναγκαίο να θεσπιστεί διαδικασία για την αναγνώριση, από την ESMA, των εξωτερικών αξιολογητών που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα.
- (30) Προκειμένου να διευκολυνθεί η παροχή υπηρεσιών από εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών σε εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, θα πρέπει να θεσπιστεί καθεστώς έγκρισης, το οποίο θα επιτρέπει, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, στους καταχωρισμένους εξωτερικούς αξιολογητές που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση να εγκρίνουν υπηρεσίες που παρέχονται από εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας. Ένας εξωτερικός αξιολογητής ο οποίος έχει εγκρίνει υπηρεσίες που παρέχονται από εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας θα πρέπει να ευθύνεται πλήρως για τις εν λόγω υπηρεσίες τις οποίες έχει εγκρίνει και για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης του εν λόγω εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό.
- (31) Σύμφωνα με το άρθρο 290 της ΣΛΕΕ, θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να καθορίσει τη διαδικασία για την άσκηση της εξουσίας επιβολής προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, συμπεριλαμβανομένων διατάξεων σχετικά με τα δικαιώματα υπεράσπισης, διατάξεων περί χρονικών ορίων, για την είσπραξη προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, καθώς και λεπτομερείς κανόνες σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής για την επιβολή και την εκτέλεση των κυρώσεων και το είδος των τελών, τα θέματα για τα οποία επιβάλλονται τέλη, το ύψος τους και τον τρόπο καταβολής τους. **Θα πρέπει επίσης να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώσει τον παρόντα κανονισμό απαριθμώντας τις οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή της παραταθείσας περιόδου έως δέκα ετών για την εκπλήρωση των απαιτήσεων ταξινόμησης σε σχέση**

*με τη διάθεση της χρήσης των εσόδων και εγκρίνοντας ότι η χρήση των εσόδων από ένα EuGB μπορεί να διατεθεί εν μέρει ή πλήρως σύμφωνα με ισοδύναμη ταξινόμηση τρίτης χώρας.* Είναι ιδιαίτερα σημαντικό η Επιτροπή να διεξάγει, κατά τις προπαρασκευαστικές της εργασίες, τις κατάλληλες διαβουλεύσεις, μεταξύ άλλων σε επίπεδο εμπειρογνομώνων, και οι διαβουλεύσεις αυτές να πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στη διοργανική συμφωνία της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου<sup>10</sup>. Πιο συγκεκριμένα, προκειμένου να διασφαλιστεί η ίση συμμετοχή στην προετοιμασία των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο θα πρέπει να λαμβάνουν όλα τα έγγραφα κατά τον ίδιο χρόνο με τους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών, και οι εμπειρογνώμονές τους θα πρέπει να έχουν συστηματικά πρόσβαση στις συνεδριάσεις των ομάδων εμπειρογνομώνων της Επιτροπής που ασχολούνται με την προετοιμασία κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.

- (32) Δεδομένου ότι η ESMA είναι όργανο με υψηλό βαθμό εξειδικευμένης εμπειρογνωσίας, θα ήταν συμφέρον και σκόπιμο να της ανατεθεί η εκπόνηση των σχεδίων ρυθμιστικών και εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που δεν ενέχουν επιλογές πολιτικής, προς υποβολή στην Επιτροπή.
- (32α) Η ESMA θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τον περαιτέρω προσδιορισμό του ορισμού και του πεδίου εφαρμογής των δαπανών που συνδέονται άμεσα με τις εκδόσεις ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.*
- (32β) Η ESMA θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τον περαιτέρω προσδιορισμό του περιεχομένου, των μεθοδολογιών και της παρουσίασης των πληροφοριών που δημοσιοποιούν οι εκδότες ομολόγων τα οποία διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα.*
- (33) Η ESMA θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τον περαιτέρω προσδιορισμό των κριτηρίων βάσει των οποίων μπορεί να αξιολογεί μια αίτηση καταχώρισης από εξωτερικό αξιολογητή και την παροχή πληροφοριών από τον εν λόγω εξωτερικό αξιολογητή προκειμένου να καθορίζει το επίπεδο συμμόρφωσής του με τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού. ■
- (33α) Η ESMA θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τον περαιτέρω προσδιορισμό των απαιτήσεων που τίθενται στους εξωτερικούς αξιολογητές με σκοπό την αποφυγή συγκρούσεων συμφερόντων. Η ESMA θα πρέπει να καταρτίζει τα εν λόγω πρότυπα ως απόκριση στις εξελίξεις της αγοράς που δημιουργούν κινδύνους σύγκρουσης συμφερόντων ή αφού ανακύψουν περιπτώσεις σύγκρουσης συμφερόντων.*
- (34) Προκειμένου να διασφαλιστούν ενιαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές αρμοδιότητες. Οι εν λόγω αρμοδιότητες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>11</sup>.

<sup>10</sup> EE L 123 της 12.5.2016, σ. 1.

<sup>11</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (EE L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

- (35) Η ESMA θα πρέπει να εξουσιοδοτηθεί να καταρτίζει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για να καθορίζει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για την παροχή πληροφοριών όσον αφορά την καταχώριση εξωτερικών αξιολογητών. Θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να εγκρίνει τα εν λόγω εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα με εκτελεστική πράξη δυνάμει του άρθρου 291 της ΣΛΕΕ και σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>12</sup>.
- (36) Προκειμένου να ενθαρρυνθούν οι εξωτερικοί αξιολογητές να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στους εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, ο παρών κανονισμός θεσπίζει μεταβατικό καθεστώς για τους πρώτους 30 μήνες μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού. ***Τα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα και τα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως βιώσιμα τα οποία έχουν ήδη εκδοθεί κατά την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του παρόντος κανονισμού δεν απαιτείται να συμμορφώνονται με τον παρόντα κανονισμό όσον αφορά τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης και τη χρήση εξωτερικών αξιολογητών.***
- (36α) ***Η εφαρμογή του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να επανεξετάζεται από την Επιτροπή πέντε έτη μετά την έναρξη ισχύος του και στη συνέχεια ανά τριετία, με βάση τα στοιχεία της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση. Δύο έτη μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού, η Επιτροπή θα πρέπει επίσης να εκπονήσει εκτίμηση επιπτώσεων για να υποβάλει έκθεση σχετικά με το κατά πόσον το πρότυπο των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να καταστεί υποχρεωτικό. Σε περίπτωση προτεινόμενης αναθεώρησης του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ιδίως για την επέκταση του πεδίου εφαρμογής του, η Επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει τα πλεονεκτήματα της επανεξέτασης του παρόντος κανονισμού.***
- (36β) ***Δεδομένου ότι ο παρών κανονισμός δημιουργεί πλαίσιο που επιτρέπει τον χαρακτηρισμό του δημόσιου χρέους ως περιβαλλοντικά βιώσιμου, οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις θα πρέπει να δημοσιοποιούν τα ανοίγματά τους έναντι περιβαλλοντικά βιώσιμου δημόσιου χρέους στο πλαίσιο του συντελεστή πράσινων περιουσιακών στοιχείων τους, όπως προβλέπεται στον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2021/2178. Για να ενσωματωθούν τα κρατικά ανοίγματα στον αριθμητή και τον παρονομαστή του συντελεστή πράσινων περιουσιακών στοιχείων, ο κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 θα πρέπει να τροποποιηθεί.***
- (37) Οι στόχοι του παρόντος κανονισμού είναι ***τριπλοί. Πρώτον***, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ***τη σύγκριση των ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα. Δεύτερον***, θεσπίζει ενιαίες απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB». ***Τρίτον***, αποσκοπεί στη θέσπιση απλού συστήματος καταχώρισης και εποπτικού πλαισίου για τους εξωτερικούς αξιολογητές, αναθέτοντας σε ενιαία εποπτική αρχή την καταχώριση και την εποπτεία των εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. ***Οι εν λόγω*** στόχοι θα πρέπει να διευκολύνουν την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους, ***να διασφαλίζουν την ακεραιότητα των περιβαλλοντικών ισχυρισμών που διατυπώνονται από τους εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων***

<sup>12</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Κινητών Αξιών και Αγορών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/77/ΕΚ (ΕΕ L 331 της 15.12.2010, σ. 84).

*και να αυξάνουν τη διαφάνεια των περιβαλλοντικών επιδόσεων άλλων ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα.* Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας του άρθρου 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, που διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων αυτών,

ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:



# Τίτλος I

## Αντικείμενο και ορισμοί

### Άρθρο 1

#### Αντικείμενο

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει ενιαίες απαιτήσεις για τους εκδότες ομολόγων που επιθυμούν να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» για τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογά τους, **προβλέπει ελάχιστες απαιτήσεις δημοσιοποίησης δεδομένων σχετικά με τη βιωσιμότητα για άλλα ομόλογα που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα ή συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας**, και θεσπίζει σύστημα καταχώρισης και εποπτικό πλαίσιο για τους εξωτερικούς αξιολογητές των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.

### Άρθρο 2

#### Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- 1) «εκδότης»: κάθε οντότητα που εκδίδει ομόλογα·
- 2) «χρηματοπιστωτική επιχείρηση»: ΔΟΕΕ όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>13</sup>, εταιρεία διαχείρισης ΟΣΕΚΑ όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 10 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>14</sup>, πιστωτικό ίδρυμα όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>15</sup>, επιχείρηση επενδύσεων όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, ασφαλιστική επιχείρηση όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 1 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>16</sup> ή αντασφαλιστική επιχείρηση όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 4 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ·
- 3) «κρατική οντότητα»: οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:
  - α) η Ευρατόμ, η Ένωση και οποιοσδήποτε από τους οργανισμούς τους,
  - β) οποιοδήποτε κράτος, συμπεριλαμβανομένου κυβερνητικού φορέα ή οργανισμού, ή φορέα ειδικού σκοπού του συγκεκριμένου κράτους,

<sup>13</sup> Οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2011, σχετικά με τους διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και για την τροποποίηση των οδηγιών 2003/41/ΕΚ και 2009/65/ΕΚ και των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 (ΕΕ L 174 της 1.7.2011, σ. 1).

<sup>14</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27ης Νοεμβρίου 2019 περί γνωστοποιήσεων αειφορίας στον τομέα των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών (ΕΕ L 317 της 9.12.2019, σ. 1).

<sup>15</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

<sup>16</sup> Οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) (ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1).

- γ) σε περίπτωση ομοσπονδιακού κράτους, ένα από τα μέλη που συγκροτούν την ομοσπονδία, *συμπεριλαμβανομένων κυβερνητικών φορέων, οργανισμών ή φορέων ειδικού σκοπού του εν λόγω μέλους,*
  - δ) περιφερειακή ή δημοτική οντότητα,
  - ε) συλλογική επιχείρηση περισσότερων κρατών υπό μορφή οργανισμού ή φορέα ειδικού σκοπού,
- 4) «απαιτήσεις ταξινόμησης»: οι απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852·
- 5) «ρυθμιζόμενη αγορά»: ρυθμιζόμενη αγορά όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 21 της οδηγίας 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>17</sup>.
- 5α) «ομόλογο που διατίθεται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμο»: ομόλογο του οποίου ο εκδότης παρέχει στους επενδυτές δέσμευση ή οποιαδήποτε μορφή προσυμβατικού ισχυρισμού ότι τα έσοδα του ομολόγου διατίθενται σε οικονομικές δραστηριότητες που συμβάλλουν σε περιβαλλοντικό στόχο·
- 5β) «διατίθεται στην αγορά της Ένωσης»: άμεση ή έμμεση προσφορά ή τοποθέτηση σε επενδυτές που είναι μονίμως εγκατεστημένοι ή έχουν την καταστατική έδρα τους στην Ένωση·
- 5γ) «ομόλογο χρήσης εσόδων»: ομόλογο τα έσοδα του οποίου διατίθενται για συγκεκριμένες οικονομικές δραστηριότητες·
- 5δ) «συνδεδεμένο με ρήτρα αειφορίας ομόλογο»: ομόλογο του οποίου τα χρηματοπιστωτικά ή διαρθρωτικά χαρακτηριστικά ποικίλλουν ανάλογα με την επίτευξη από τον εκδότη προκαθορισμένων στόχων περιβαλλοντικής βιωσιμότητας·
- 5ε) «παράγοντες βιωσιμότητας»: οι παράγοντες βιωσιμότητας κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 2 σημείο 24 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088·
- 5στ) «κράτος μέλος καταγωγής»:
- α) όσον αφορά τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που υπόκεινται στην υποχρέωση κατάρτισης ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, το κράτος μέλος καταγωγής όπως ορίζεται στο άρθρο 2 στοιχείο ιγ) του εν λόγω κανονισμού·
  - β) για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που δεν υπόκεινται στην υποχρέωση κατάρτισης ενημερωτικού δελτίου σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129 και τα οποία εκδίδονται από οντότητες που έχουν την καταστατική τους έδρα στην Ένωση, το κράτος μέλος στο οποίο ο εκδότης διατηρεί την καταστατική του έδρα· και
  - γ) για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα, εκτός εκείνων που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β), το κράτος μέλος στο οποίο τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα προσφέρονται για πρώτη φορά στο κοινό ή, ελλείψει δημόσιας προσφοράς εντός της Ένωσης, το κράτος μέλος στο οποίο τα ευρωπαϊκά

<sup>17</sup> Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ (ΕΕ L 173 της 12.6.2014, σ. 349).

*πράσινα ομόλογα εισήχθησαν προς διαπραγμάτευση για πρώτη φορά σε τόπο διαπραγμάτευσης·*

- 5ζ) «κράτος μέλος υποδοχής»: κράτος μέλος υποδοχής, όπως ορίζεται στο άρθρο 2, στοιχείο ιδ), του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129·*
- 5η) «εξωτερικός αξιολογητής»: νομική οντότητα καταχωρισμένη για την παροχή δραστηριοτήτων αξιολόγησης σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·*
- 5θ) «αξιολογούμενη οντότητα»: κάθε οντότητα στην οποία πραγματοποιείται αξιολόγηση της έκδοσης ομολόγων από εξωτερικό αξιολογητή σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·*



## Τίτλος II

# Προϋποθέσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» και απαιτήσεις δημοσιοποίησης δεδομένων σχετικά με τη βιωσιμότητα για άλλα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα και συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης

## Κεφάλαιο I

### Απαιτήσεις που σχετίζονται με τα ομόλογα

#### Άρθρο 3

#### Ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB»

Η ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» χρησιμοποιείται μόνο για ομόλογα που πληρούν τις απαιτήσεις του παρόντος τίτλου έως τη ληκτότητά τους.

#### Άρθρο 4

#### Χρήση των εσόδων των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων

1. Πριν από τη ληκτότητα του ομολόγου, τα έσοδα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, **μετά την αφαίρεση των δαπανών που συνδέονται άμεσα με την έκδοση**, διατίθενται αποκλειστικά και πλήρως ■ στα ακόλουθα, ή σε συνδυασμό αυτών:
  - α) πάγια περιουσιακά στοιχεία, συμπεριλαμβανομένων των πάγιων περιουσιακών στοιχείων των νοικοκυριών, που δεν είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία·
  - β) κεφαλαιουχικές δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των κεφαλαιουχικών δαπανών των νοικοκυριών·
  - γ) δαπάνες λειτουργίας που πραγματοποιήθηκαν λιγότερο από τρία έτη πριν από την έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου·
  - δ) χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως αναφέρονται στο άρθρο 5, **υπό την προϋπόθεση είτε ότι το ομόλογο διαθέτει τα έσοδά του σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είτε, εναλλακτικά, ότι τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία δημιουργήθηκαν το αργότερο τρία έτη μετά την έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου.**

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ως κεφαλαιουχικές δαπάνες νοούνται είτε η αύξηση ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων κατά τη διάρκεια του εξεταζόμενου οικονομικού έτους προ απομείωσης, αποσβέσεων και τυχόν επανεπιμετρήσεων, συμπεριλαμβανομένης της αύξησης που προκύπτει από αναπροσαρμογές και απομειώσεις για το σχετικό οικονομικό έτος, και εξαιρουμένης της εύλογης αξίας, είτε η αύξηση ενσώματων και άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων που προκύπτει από συνενώσεις επιχειρήσεων.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ως δαπάνες λειτουργίας νοούνται οι άμεσες μη κεφαλαιοποιημένες δαπάνες που σχετίζονται με την έρευνα και ανάπτυξη, την εκπαίδευση και κατάρτιση, τα μέτρα ανακαίνισης κτιρίων, τη βραχυπρόθεσμη μίσθωση, τη συντήρηση και την επισκευή, καθώς και κάθε άλλη άμεση δαπάνη που σχετίζεται με την καθημερινή συντήρηση ενσώματων ή άυλων πάγιων περιουσιακών στοιχείων που είναι αναγκαία για τη διασφάλιση της συνεχούς και αποτελεσματικής λειτουργίας αυτών των περιουσιακών στοιχείων.

**1α. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που διευκρινίζουν τον ορισμό και το πεδίο εφαρμογής των δαπανών που συνδέονται άμεσα με τις εκδόσεις, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.**

**Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών προτύπων στην Επιτροπή έως ... [12 μήνες από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού].**

**Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.**

2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, μια κρατική οντότητα μπορεί επίσης να διαθέτει τα έσοδα ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που έχει εκδώσει στα ακόλουθα, ή σε οποιονδήποτε συνδυασμό αυτών:

- α) πάγια περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο 7.22 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>18</sup>.
- β) μη παραχθέντα μη χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται στο σημείο 7.24 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013.
- γ) φορολογικές ελαφρύνσεις που αναφέρονται στο σημείο 20.167 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013, οι οποίες χορηγήθηκαν λιγότερο από τρία έτη πριν από την έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου.
- δ) επιδοτήσεις που αναφέρονται στο σημείο 4.30 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013, οι οποίες μεταβιβάστηκαν λιγότερο από τρία έτη πριν από την έκδοση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου.
- ε) κεφαλαιουχικές δαπάνες που αναφέρονται στο σημείο 20.104 του παραρτήματος Α του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 549/2013.

<sup>18</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 549/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Μαΐου 2013, για το ευρωπαϊκό σύστημα εθνικών και περιφερειακών λογαριασμών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 174 της 26.6.2013, σ. 1).

## Άρθρο 5

### Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία

1. Ως χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο δ), νοούνται οποιαδήποτε από τα ακόλουθα περιουσιακά στοιχεία, ή οποιοσδήποτε συνδυασμός αυτών:
  - α) **οικονομική απαίτηση,**
  - β) **συμμετοχικός τίτλος άλλης οικονομικής οντότητας.**
2. Τα έσοδα των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 διατίθενται μόνο σε πάγια περιουσιακά στοιχεία που δεν είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο α), σε κεφαλαιουχικές δαπάνες όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) ή σε δαπάνες λειτουργίας όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο γ).
3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, τα έσοδα του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 μπορούν να διατίθενται σε άλλα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διατίθενται σύμφωνα με την παράγραφο 2 **και ότι η εν λόγω διάθεση δεν εμποδίζει τη δυνατότητα των εξωτερικών αξιολογητών να αξιολογούν αποτελεσματικά την τελική διάθεση των εσόδων.**

## Άρθρο 6

### Εναρμόνιση της χρήσης των εσόδων με την ταξινόμηση

1. Η χρήση των εσόδων που αναφέρονται στο άρθρο 4 **διατίθεται στις δαπάνες έκδοσης του ομολόγου και σε οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή θα πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός καθορισμένης χρονικής περιόδου, όπως προβλέπεται σε σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών, όπως ορίζεται στο παράρτημα I σημείο 1.1.2.2 δεύτερο εδάφιο του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178.**

■ Η περίοδος που αναφέρεται στο πρώτο και το δεύτερο εδάφιο δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη από την έκδοση του ομολόγου, εκτός εάν μεγαλύτερη περίοδος έως δέκα ετών δικαιολογείται **δεόντως** από τα ειδικά χαρακτηριστικά των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως τεκμηριώνονται σε σχέδιο **κεφαλαιουχικών δαπανών**. Έως ... **[ένα έτος μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού], η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξη για τη συμπλήρωση του παρόντος κανονισμού με την απαρίθμηση των οικονομικών δραστηριοτήτων που πληρούν τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή της παραταθείσας περιόδου έως δέκα ετών.**

**Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει το παρόν άρθρο με την έκδοση της κατ' εξουσιοδότηση πράξης που αναφέρεται στο δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με το άρθρο 60.**

**Τα σχέδια κεφαλαιουχικών δαπανών που αφορούν μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός χρονικού διαστήματος που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη.**

2. Όταν τα έσοδα ενός ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου διατίθενται μέσω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων είτε σε κεφαλαιουχικές δαπάνες όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) είτε σε δαπάνες λειτουργίας όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο γ), η καθορισμένη χρονική περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο αρχίζει από τη στιγμή της δημιουργίας του χρηματοοικονομικού περιουσιακού στοιχείου.
- 2α. *Οι εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που αναφέρονται στο άρθρο 9 περιλαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με την πρόοδο που έχει σημειωθεί όσον αφορά την εφαρμογή του σχεδίου κεφαλαιουχικών δαπανών και υπόκεινται σε εξωτερική αξιολόγηση. Εάν τα εν λόγω ετήσια ενδιάμεσα στάδια δεν επιτευχθούν σε δύο διαδοχικές περιπτώσεις, ο εκδότης ανακοινώνει στον ιστότοπό του και ενημερώνει τον σχετικό τόπο διαπραγματεύσεως ότι το εν λόγω ομόλογο δεν συμμορφώνεται πλέον με τις απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB».*

#### *Άρθρο 6α*

#### *Χρήση των εσόδων σε περίπτωση τιτλοποίησης*

*Σε περίπτωση που ένα ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο χρησιμοποιείται για σκοπούς τιτλοποίησης, οι απαιτήσεις του άρθρου 6 εφαρμόζονται στην οντότητα από την οποία προέρχεται η έκδοση.*

#### *Άρθρο 7*

#### *Εφαρμογή των απαιτήσεων ταξινόμησης*

1. Οι εκδότες διαθέτουν τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχεία α), β) και γ), στο άρθρο 4 παράγραφος 2 ή **στον συμμετοχικό τίτλο άλλης οικονομικής οντότητας** που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο β), εφαρμόζοντας τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και οι οποίες ίσχυαν τη χρονική στιγμή της έκδοσης του ομολόγου.
- Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους. **Δεν απαιτείται ανακατανομή των εσόδων από ομόλογα που έχουν διατεθεί έπειτα από τροποποίηση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.**
2. Κατά τη διάθεση των εσόδων του ομολόγου **στην οικονομική απαίτηση** που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α), οι εκδότες εφαρμόζουν τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και οι οποίες ίσχυαν τη χρονική στιγμή της δημιουργίας του χρέους.

Εάν, τη στιγμή της δημιουργίας της οικονομικής απαίτησης που αναφέρεται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 στοιχείο α), δεν ήταν σε ισχύ κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που να έχουν εκδοθεί σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, οι εκδότες εφαρμόζουν τις πρώτες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 μετά τη δημιουργία της οικονομικής απαίτησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στην οικονομική απαίτηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός 10 ετών από την έναρξη εφαρμογής τους.

### **Άρθρο 7α**

#### **Αποκλεισμός μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας**

- 1. Οι μη κρατικοί εκδότες και οποιοσδήποτε από τους συνδεδεμένους με αυτούς τρίτους που βρίσκονται στις περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες απαριθμούνται στο παράρτημα I ή II του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB», εκτός εάν αποδείξουν πραγματική οικονομική δραστηριότητα στην περιοχή δικαιοδοσίας που αναφέρεται στον κατάλογο.**  
**Οι κρατικοί εκδότες που απαριθμούνται στο παράρτημα I ή II του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB».**
- 2. Οι εκδότες δημοσιοποιούν την τήρηση αυτής της απαίτησης στο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα το οποίο ορίζεται στο παράρτημα I.**

### **Άρθρο 7β**

#### **Σχέδια μετάβασης**

- 1. Πριν από την έκδοση ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου ή συνδεδεμένου με ρήτρα αειφορίας ομολόγου, οι εκδότες των εν λόγω ομολόγων που υπόκεινται σε υποχρέωση κατάρτισης σχεδίων μετάβασης σύμφωνα με το άρθρο 19α παράγραφος 2α ή το άρθρο 29α παράγραφος 2α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες] υποχρεούνται να έχουν λάβει θετική γνώμη από ελεγκτή σχετικά με την εναρμόνιση του σχεδίου μετάβασης με τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας έως το 2050 το αργότερο, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119.**
- 2. Οι εκδότες συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων στην Ένωση οι οποίοι υπόκεινται σε υποχρέωση δημοσιοποίησης πληροφοριών σχετικά με θέματα βιωσιμότητας σύμφωνα με το άρθρο 19α ή το άρθρο 29α της οδηγίας 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε**



από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες] περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που περιγράφονται στο σημείο 3 του παραρτήματος I του παρόντος κανονισμού στις προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις τους και τις πληροφορίες που περιγράφονται στο σημείο 2 του παραρτήματος III του παρόντος κανονισμού σε ετήσια περιοδική έκθεση.

3. Οι προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις και οι ετήσιες περιοδικές εκθέσεις οι οποίες αναφέρονται στην παράγραφο 2 αξιολογούνται από εξωτερικούς αξιολογητές που έχουν καταχωριστεί σύμφωνα με τα άρθρα 14 έως 17, οι οποίοι πληρούν τις απαιτήσεις των τίτλων II και III και υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον τίτλο IV κεφάλαιο III του παρόντος κανονισμού.

### Άρθρο 7γ

*Δημοσιοποιήσεις για ομόλογα που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα*

1. Οι εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης δημοσιεύουν και διατηρούν στους ιστοτόπους τους δήλωση σχετικά με τις πολιτικές δέουσας επιμέλειας όσον αφορά τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις των επενδυτικών αποφάσεων στους παράγοντες βιωσιμότητας, λαμβάνοντας δεόντως υπόψη το μέγεθός τους, καθώς και τη φύση και την κλίμακα των δραστηριοτήτων τους.

2. Οι ΕΕΑ καταρτίζουν, μέσω της Μικτής Επιτροπής, σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 σχετικά με το περιεχόμενο, τις μεθοδολογίες και την παρουσίαση των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1.

Κατά την κατάρτιση των σχεδίων ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, οι ΕΕΑ ζητούν, κατά περίπτωση, τη συμβολή του Ευρωπαϊκού Οργανισμού Περιβάλλοντος και του Κοινού Κέντρου Ερευνών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

Οι ΕΕΑ υποβάλλουν τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών προτύπων στην Επιτροπή έως [12 μήνες από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό εγκρίνοντας τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

3. Οι εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και δεν χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα» ή «EuGB» δημοσιοποιούν στις προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις τους:

α) σαφή και αιτιολογημένη εξήγηση του τρόπου με τον οποίο το ομόλογο λαμβάνει υπόψη τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις στους παράγοντες βιωσιμότητας·

β) πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πληρούνται τα περιβαλλοντικά χαρακτηριστικά του ομολόγου, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που περιγράφονται στο παράρτημα 1.3·

γ) πληροφορίες σχετικά με την προβλεπόμενη διάθεση των εσόδων του ομολόγου, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που περιγράφονται στο παράρτημα 1.4·

δ) πληροφορίες σχετικά με το ποσοστό της αναμενόμενης εναρμόνισης της χρήσης των εσόδων από το ομόλογο με την ταξινόμηση.

4. Οι εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα και δεν χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα» ή «EuGB» περιλαμβάνουν στις ετήσιες περιοδικές εκθέσεις περιγραφή του βαθμού στον οποίο πληρούνται τα περιβαλλοντικά χαρακτηριστικά, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που περιγράφονται στο σημείο 3 του παραρτήματος II.

5. Οι ΕΕΑ μπορούν να καταρτίζουν, μέσω της Μικτής Επιτροπής, σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων για τον καθορισμό των λεπτομερειών του περιεχομένου και της παρουσίασης των πληροφοριών που αναφέρονται στις παραγράφους 3 και 4.

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό εγκρίνοντας τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, (ΕΕ) αριθ. 1094/2010 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

6. Οι προσυμβατικές δημοσιοποιήσεις και οι ετήσιες περιοδικές εκθέσεις αξιολογούνται από εξωτερικούς αξιολογητές που έχουν καταχωριστεί σύμφωνα με τα άρθρα 14 έως 17, οι οποίοι πληρούν τις απαιτήσεις των τίτλων II και III και υπόκεινται σε εποπτεία σύμφωνα με τον τίτλο IV κεφάλαιο III του παρόντος κανονισμού.

#### Άρθρο 7δ

*Χρήση του προτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων από τα θεσμικά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης*

Τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της Ένωσης χρησιμοποιούν το πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και εφαρμόζουν τα κριτήρια των άρθρων 4 έως 7α σε κάθε έκδοση ομολόγων χρήσης εσόδων που έχουν ως στόχο την περιβαλλοντική βιωσιμότητα.

#### Άρθρο 7ε

#### Ισοδυναμία ταξινόμησης

1. Όταν μια τρίτη χώρα διαθέτει ταξινόμηση για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων η οποία είναι ουσιαστικά ισοδύναμη με την ταξινόμηση της ΕΕ, η Επιτροπή, κατόπιν θετικής σύστασης από την πλατφόρμα για τη βιώσιμη χρηματοδότηση που συστάθηκε δυνάμει του άρθρου 20 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 60, προκειμένου να συμπληρώσει τον παρόντα κανονισμό επιτρέποντας τη διάθεση των εσόδων ενός EuGB σύμφωνα με την ταξινόμηση της εν λόγω τρίτης χώρας. Η χρήση των εσόδων δεν διατίθεται σε οικονομικές δραστηριότητες που δεν καλύπτονται από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις οι οποίες εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού 2020/852. Κατ' ελάχιστο, η ταξινόμηση τρίτης χώρας έχει ισοδύναμους περιβαλλοντικούς στόχους και ισοδύναμα κριτήρια για τη σημαντική βλάβη και την ουσιαστική συμβολή σε καθέναν από τους εν λόγω περιβαλλοντικούς στόχους, και απαιτεί ελάχιστες διασφαλίσεις στον τομέα των

*ανθρωπίνων δικαιωμάτων ισοδύναμες με εκείνες που ορίζονται στο άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.*

- 2. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 επιτρέπουν τη χρήση ισοδύναμης ταξινόμησης τρίτων χωρών όταν διατίθενται έσοδα από ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα για έργα στην οικεία τρίτη χώρα. Η ταξινόμηση της εν λόγω τρίτης χώρα επιτρέπεται να χρησιμοποιείται για τη συμπλήρωση της ταξινόμησης της ΕΕ για μέρος των εσόδων του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου ή για την πλήρη διάθεση των εσόδων από το ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο. Η ισοδύναμη ταξινόμηση τρίτης χώρας δεν χρησιμοποιείται για έργα που πραγματοποιούνται στην Ένωση ή σε διαφορετική τρίτη χώρα.*



## Κεφάλαιο II

### Απαιτήσεις διαφάνειας και εξωτερικής αξιολόγησης

#### Άρθρο 8

#### *Δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα*

1. Πριν από την έκδοση ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου, οι εκδότες:
  - α) συμπληρώνουν το δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που παρατίθεται στο παράρτημα I·
  - β) διασφαλίζουν ότι το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα έχει υποβληθεί σε αξιολόγηση πριν από την έκδοση με θετική γνώμη εξωτερικού αξιολογητή.
2. **Κάθε** δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα **■** αφορά **ένα μεμονωμένο ομόλογο. Είναι δυνατή η από κοινού δημοσίευση πολλών δελτίων πληροφοριών.**
- 2α. **Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, ένα δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα σχετικά με τη διάθεση χαρτοφυλακίου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοπιστωτικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5 μπορεί να αφορά διάφορες εκδόσεις ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.**
3. Η αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο β) περιλαμβάνει όλα τα ακόλουθα:
  - α) αξιολόγηση της συμμόρφωσης του συμπληρωμένου δελτίου πληροφοριών για τα **ευρωπαϊκά** πράσινα ομόλογα με τα άρθρα 4 έως **7β** του παρόντος κανονισμού και με το παράρτημα I του παρόντος κανονισμού·
  - β) τα στοιχεία που παρατίθενται στο παράρτημα IV.

#### Άρθρο 9

#### *Εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και αξιολόγηση μετά την έκδοση των εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών*

1. Κάθε έτος και μέχρι την πλήρη διάθεση των εσόδων του σχετικού ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων καταρτίζουν έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα II, αποδεικνύοντας ότι τα έσοδα οποιωνδήποτε σχετικών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων από την ημερομηνία έκδοσής τους και έως το τέλος του έτους που αφορά η έκθεση έχουν διατεθεί σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

2. Η έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων αφορά ένα μεμονωμένο ομόλογο. Είναι δυνατή η από κοινού δημοσίευση πολλών εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.
- 2α. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, μια έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων αναφορικά με τη διάθεση χαρτοφυλακίου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5 μπορεί να αφορά διάφορες εκδόσεις ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.**
3. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που καταρτίζεται μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7β.
4. Εάν, μετά τη δημοσίευση της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 1 στοιχείο γ), διορθωθεί η διάθεση των εσόδων, οι εκδότες των σχετικών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τροποποιούν την έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της εν λόγω τροποποιημένης έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.
5. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 3, κάθε έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών από εκδότες οι οποίοι διαθέτουν έσοδα από χαρτοφυλάκιο περισσότερων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5, υπόκειται σε αξιολόγηση μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή. Ο εξωτερικός αξιολογητής δίνει ιδιαίτερη προσοχή στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν σε καμία προηγουμένως δημοσιευμένη έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.
- 5α. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 3, κάθε έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών από εκδότες που κατανέμουν τα έσοδα σύμφωνα με σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών βάσει του άρθρου 6 υπόκειται σε αξιολόγηση μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή. Ο εξωτερικός αξιολογητής λαμβάνει ιδίως υπόψη κατά πόσον οι εκδότες εξακολουθούν να τηρούν το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών.**
6. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων υποβάλλουν τις εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 5 σε εξωτερικό αξιολογητή εντός 90 ημερών από το τέλος του έτους το οποίο αφορούν οι εκθέσεις επιμερισμού των κερδών. Η αξιολόγηση μετά την έκδοση πρέπει να δημοσιοποιείται εντός 90 ημερών από την παραλαβή της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.
7. Η αξιολόγηση μετά την έκδοση που αναφέρεται στις παραγράφους 3, 4 και 5 περιέχει όλα τα ακόλουθα στοιχεία:
- α) αξιολόγηση του αν ο εκδότης έχει διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7γ βάσει των πληροφοριών που παρασχέθηκαν στον εξωτερικό αξιολογητή.

- β) αξιολόγηση του αν ο εκδότης έχει συμμορφωθεί με την προβλεπόμενη χρήση των εσόδων που παρατίθεται στο δελτίο πληροφοριών για τα πράσινα ομόλογα βάσει των πληροφοριών που παρασχέθηκαν στον εξωτερικό αξιολογητή·
- γ) τα στοιχεία που παρατίθενται στο παράρτημα IV.
8. Εάν τα έσοδα του ομολόγου διατίθενται σε φορολογικές ελαφρύνσεις όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) ή επιδοτήσεις όπως αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο δ), στο πλαίσιο της αξιολόγησης μετά την έκδοση αξιολογείται μόνο η συμμόρφωση με τα άρθρα 4 έως 7 των όρων και προϋποθέσεων υπό τις οποίες εκταμιεύθηκαν οι εν λόγω δαπάνες ή μεταφορές. **Οι εν λόγω διαθέσεις εσόδων υπόκεινται σε εκ των προτέρων εκτίμηση επιπτώσεων από ανεξάρτητο τρίτο μέρος, η οποία παρέχει θετική αξιολόγηση του αντικτύπου και της οικονομικής αποδοτικότητας των εν λόγω κατανομών. Η αποτελεσματικότητα της διάθεσης των εσόδων αξιολογείται επίσης εκ των υστέρων από τους κρατικούς ελεγκτές ή άλλη σχετική δημόσια οντότητα του οικείου κράτους μέλους.**

#### *Άρθρο 10*

##### **Έκθεση αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων**

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων των εν λόγω ομολόγων και τουλάχιστον **δύο φορές** κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου, καταρτίζουν έκθεση αντικτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σχετικά με τον **■** αντίκτυπο της χρήσης των εσόδων του ομολόγου χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα III.
2. **Κάθε** έκθεση αντικτύπου **αφορά ένα μεμονωμένο ομόλογο**. Είναι δυνατή η από κοινού δημοσίευση πολλών εκθέσεων αντικτύπου.
  - 2α. **Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 10 παράγραφος 2, μια έκθεση αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων αναφορικά με τη διάθεση χαρτοφυλακίου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 5, μπορεί να αφορά διάφορες εκδόσεις ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.**
  - 2β. **Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων μπορούν να λάβουν αξιολόγηση της έκθεσης αντικτύπου από εξωτερικό αξιολογητή. Η εν λόγω αξιολόγηση της έκθεσης αντικτύπου περιλαμβάνει όλα τα ακόλουθα:**
    - α) **αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο η έκδοση ομολόγου εναρμονίζεται με την ευρύτερη στρατηγική βιωσιμότητας του εκδότη·**
    - β) **αξιολόγηση του αναφερόμενου αντικτύπου των εσόδων του ομολόγου στη βιωσιμότητα·**
    - γ) **τα στοιχεία που παρατίθενται στο παράρτημα IV.**

#### *Άρθρο 11*

##### **Κρατικές οντότητες ως εκδότες**

Εκδότης που είναι κρατική οντότητα μπορεί να λάβει αξιολόγηση πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση **και αξιολόγηση έκθεσης αντικτύπου** από εξωτερικό αξιολογητή, ή από κρατικό ελεγκτή ή οποιαδήποτε άλλη δημόσια οντότητα που έχει λάβει εντολή από την κρατική

οντότητα να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με τον παρόντα κανονισμό. **Οι κρατικοί ελεγκτές ή άλλες δημόσιες οντότητες που έχουν εξουσιοδοτηθεί από κρατικούς εκδότες εκτός Ένωσης υποχρεούνται να λαμβάνουν έγκριση από την ESMA σύμφωνα με τον τίτλο III κεφάλαιο 1.**

#### *Άρθρο 12*

##### *Ενημερωτικό δελτίο για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα*

1. Όταν πρόκειται να δημοσιευθεί ενημερωτικό δελτίο σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, το εν λόγω ενημερωτικό δελτίο αναφέρει σαφώς, εάν απαιτείται η παροχή πληροφοριών σχετικά με τη χρήση των εσόδων, ότι το ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο εκδίδεται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.
2. **Οι** πληροφορίες που περιέχονται στο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που αναφέρεται στο άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο α) του παρόντος κανονισμού **ενσωματώνονται πλήρως στο ενημερωτικό δελτίο που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου με τη χρήση του τυποποιημένου υποδείγματος που ορίζεται στο παράρτημα I.**

#### *Άρθρο 12α*

##### *Αστική ευθύνη*

1. **Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι η ευθύνη για την εναρμονισμένη με την ταξινόμηση διάθεση των εσόδων που προβλέπεται στα άρθρα 4 έως 7 βαρύνει τον εκδότη ή τα διοικητικά, διαχειριστικά ή εποπτικά του όργανα.**
2. **Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις τους σχετικά με την αστική ευθύνη εφαρμόζονται στα πρόσωπα που ευθύνονται για τυχόν ζημίες τις οποίες υφίστανται οι επενδυτές λόγω παράβασης των άρθρων 4 έως 7 του παρόντος κανονισμού.**

#### *Άρθρο 13*

##### *Δημοσίευση στον ιστότοπο του εκδότη και κοινοποίηση στην ESMA και στις εθνικές αρμόδιες αρχές*

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δημοσιεύουν στον ιστότοπό τους **και, κατά περίπτωση, στον ιστότοπο των τόπων διαπραγμάτευσης όπου επιδιώκεται η εισαγωγή προς διαπραγμάτευση**, σε χωριστή **και προσβάσιμη** ενότητα με τίτλο «Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα», και διαθέτουν δωρεάν, τουλάχιστον έως τη ληκτότητα των σχετικών ομολόγων, όλα τα ακόλουθα:
  - α) το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που αναφέρεται στο άρθρο 8, πριν από την έκδοση του ομολόγου·
  - β) την αξιολόγηση πριν από την έκδοση που σχετίζεται με το δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που αναφέρεται στο άρθρο 8, πριν από την έκδοση του ομολόγου·
  - γ) τις ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που αναφέρονται στο άρθρο 9, κάθε έτος έως την πλήρη διάθεση των εσόδων του σχετικού ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου, το αργότερο τρεις μήνες μετά το τέλος του έτους το οποίο αφορά·

*γ α) κατά περίπτωση, το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 6·*

δ) τις αξιολογήσεις μετά την έκδοση των εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που αναφέρονται στο άρθρο 9·

ε) την έκθεση αντικτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που αναφέρεται στο άρθρο 10·

*ε α) κατά περίπτωση, την αξιολόγηση της έκθεσης αντικτύπου της έκθεσης αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που αναφέρεται στο άρθρο 10·*

*ε β) κατά περίπτωση, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 7β.*

2. Οι πληροφορίες που περιέχονται στα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α), γ) και ε) παρέχονται στην ακόλουθη γλώσσα ή στις ακόλουθες γλώσσες:
  - α) όταν τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα προσφέρονται στο κοινό ή είναι εισηγμένα σε αγορά σε ένα μόνο κράτος μέλος, σε γλώσσα αποδεκτή από την αναφερόμενη στο άρθρο 36 του παρόντος κανονισμού αρμόδια αρχή του συγκεκριμένου κράτους μέλους·
  - β) όταν τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα προσφέρονται στο κοινό ή είναι εισηγμένα σε αγορά σε δύο ή περισσότερα κράτη μέλη, είτε σε γλώσσα αποδεκτή από την αναφερόμενη στο άρθρο 37 του παρόντος κανονισμού αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους, είτε σε γλώσσα ευρέως διαδεδομένη στον διεθνή χρηματοοικονομικό τομέα, κατ' επιλογή του εκδότη.
3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 2, όταν πρόκειται να δημοσιευθεί ενημερωτικό δελτίο για το ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2017/1129, οι πληροφορίες που περιέχονται στα έγγραφα τα οποία αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α), γ) και ε) παρέχονται στη γλώσσα ή στις γλώσσες του εν λόγω ενημερωτικού δελτίου.
4. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων κοινοποιούν χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση στην εθνική αρμόδια αρχή που αναφέρεται στο άρθρο 36 τη δημοσίευση όλων των εγγράφων που αναφέρονται στην παράγραφο 1.
5. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων κοινοποιούν στην ESMA τη δημοσίευση όλων των εγγράφων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 εντός 30 ημερών.

# Τίτλος ΙΙΙ

## Εξωτερικοί αξιολογητές για ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα

### Κεφάλαιο Ι

#### Προϋποθέσεις για την ανάληψη δραστηριοτήτων εξωτερικού αξιολογητή για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα

##### *Άρθρο 14*

##### **Καταχώριση**

1. Προτού αναλάβουν τις δραστηριότητές τους, οι εξωτερικοί αξιολογητές για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα καταχωρίζονται στην ESMA.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που είναι καταχωρισμένοι στην ESMA πληρούν σε συνεχή βάση τις προϋποθέσεις καταχώρισης που ορίζονται στο άρθρο 15 παράγραφος 2.
3. Οι κρατικοί ελεγκτές και άλλες δημόσιες οντότητες που έχουν λάβει από κρατικούς εκδότες εντολή να αξιολογούν τη συμμόρφωση με τον παρόντα κανονισμό δεν υπόκεινται στον τίτλο ΙΙΙ και στον τίτλο ΙV του παρόντος κανονισμού.

##### *Άρθρο 15*

##### **Αίτηση καταχώρισης με την ιδιότητα του εξωτερικού αξιολογητή για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα**

1. Η αίτηση καταχώρισης με την ιδιότητα του εξωτερικού αξιολογητή για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα περιέχει όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:
  - α) το πλήρες όνομα του αιτούντος, τη διεύθυνση της καταστατικής έδρας εντός της Ένωσης, τον ιστότοπο του αιτούντος και, εφόσον υπάρχει, τον αναγνωριστικό κωδικό νομικής οντότητας (LEI)·
  - β) το όνομα και τα στοιχεία επικοινωνίας του υπευθύνου επικοινωνίας·
  - γ) το νομικό καθεστώς του αιτούντος·
  - δ) την ιδιοκτησιακή δομή του αιτούντος·
  - δ α) έγγραφο που περιέχει πληροφορίες σχετικά με τα επιχειρηματικά σχέδια και τις ρυθμίσεις εταιρικής διακυβέρνησης του αιτούντος·**
  - ε) την ταυτότητα των ανώτερων διοικητικών στελεχών **και του διοικητικού συμβουλίου** του αιτούντος **με βιογραφικό σημείωμα που να καταδεικνύει τουλάχιστον** το επίπεδο προσόντων, πείρας και κατάρτισής τους·
  - στ) τον αριθμό των αναλυτών, των εργαζομένων και άλλων προσώπων που εμπλέκονται άμεσα σε δραστηριότητες αξιολόγησης, το επίπεδο της πείρας και της κατάρτισής τους **πριν και κατά** την εργασία τους για τον αιτούντα **στην παροχή υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης ή παρόμοιων υπηρεσιών·**
  - ζ) περιγραφή των διαδικασιών και μεθοδολογιών που εφαρμόζει ο αιτών για την έκδοση αξιολογήσεων πριν από την έκδοση, όπως αναφέρονται στο άρθρο 8, και αξιολογήσεων μετά την έκδοση, όπως αναφέρονται στο άρθρο 9 **και των αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου που αναφέρονται στο άρθρο 10·**



- η) τις πολιτικές ή τις διαδικασίες που εφαρμόζει ο αιτών για τον εντοπισμό, **την εξάλειψη ή** τη διαχείριση και τη **δημοσιοποίηση με διαφανή τρόπο** τυχόν **πραγματικών ή πιθανών** συγκρούσεων συμφερόντων όπως αναφέρονται στο άρθρο 27·
- θ) κατά περίπτωση, έγγραφα και πληροφορίες σχετικά με τυχόν ρυθμίσεις εξωτερικής ανάθεσης δραστηριοτήτων του εξωτερικού αξιολογητή που καλύπτονται από τον παρόντα κανονισμό, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με οντότητες που αναλαμβάνουν καθήκοντα εξωτερικής ανάθεσης·
- ι) κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με άλλες δραστηριότητες που εκτελούνται από τον αιτούντα.
2. Η ESMA καταχωρίζει τον αιτούντα ως εξωτερικό αξιολογητή μόνον εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) τα ανώτερα διοικητικά στελέχη **και το διοικητικό συμβούλιο** του αιτούντος:
- i) έχουν επαρκώς καλή φήμη, **όπως αποδεικνύεται, μεταξύ άλλων, από τα νομικά αρχεία και την απουσία περιπτώσεων επαγγελματικής αμέλειας**·
- ii) διαθέτουν επαρκείς ικανότητες ώστε να διασφαλίζουν ότι ο αιτών μπορεί να εκτελεί τα καθήκοντα που απαιτούνται από τους εξωτερικούς αξιολογητές σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·
- iii) **έχουν** επαρκή επαγγελματικά προσόντα·
- iv) διαθέτουν πείρα **σε μια σειρά από τις ακόλουθες δραστηριότητες**: στη διασφάλιση ποιότητας, στον ποιοτικό έλεγχο, στη διενέργεια αξιολογήσεων πριν και μετά την έκδοση **και αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου, την παροχή γνωμοδοτήσεων εναρμόνισης από δεύτερο μέρος** και στις χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες·
- β) ο αριθμός των αναλυτών, των εργαζομένων και άλλων προσώπων που εμπλέκονται άμεσα σε δραστηριότητες αξιολόγησης, καθώς και το επίπεδο πείρας και κατάρτισής τους, επαρκούν για την εκτέλεση των καθηκόντων που απαιτούνται από τους εξωτερικούς αξιολογητές σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·
- γ) οι εσωτερικές ρυθμίσεις που εφαρμόζονται για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις του κεφαλαίου II του παρόντος τμήματος είναι κατάλληλες και αποτελεσματικές.
3. Η ESMA αξιολογεί αν η αίτηση είναι πλήρης εντός 20 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της.
- Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα και ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες. **Η ESMA αξιολογεί κατά πόσον η αίτηση είναι πλήρης εντός 20 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή των εν λόγω πρόσθετων πληροφοριών.**
- Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα.
4. Η ESMA καταχωρίζει ή αρνείται να καταχωρίσει έναν αιτούντα εντός 45 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της πλήρους αίτησης.

Η ESMA μπορεί να παρατείνει την περίοδο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο κατά 15 εργάσιμες ημέρες εάν ο αιτών προτίθεται να χρησιμοποιήσει εξωτερική ανάθεση για την εκτέλεση **ορισμένων** δραστηριοτήτων του ως εξωτερικού αξιολογητή.

Η ESMA κοινοποιεί εγγράφως στον αιτούντα την καταχώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή ή την άρνησή της να καταχωρίσει τον αιτούντα. Η απόφαση καταχώρισης ή η άρνηση καταχώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.

5. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων με τα οποία εξειδικεύονται τα κριτήρια της παραγράφου 2 στοιχεία α) και β).

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό εγκρίνοντας τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

6. Η ESMA καταρτίζει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για να καθορίσει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για την παροχή των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1.

Κατά την κατάρτιση των σχεδίων εκτελεστικών τεχνικών προτύπων, η ESMA λαμβάνει υπόψη ψηφιακά μέσα καταχώρισης.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει τα εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 16*

#### ***Ουσιώδεις αλλαγές σχετικές με την καταχώριση***

1. Ο εξωτερικός αξιολογητής κοινοποιεί στην ESMA κάθε ουσιώδη αλλαγή στις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 ή στα γεγονότα που αφορούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1 πριν από την εφαρμογή αυτών των αλλαγών.

Η ESMA αναλύει τις εν λόγω ουσιώδεις αλλαγές. Σε περίπτωση που η ESMA διαφωνεί με αυτές τις ουσιώδεις αλλαγές, ενημερώνει τον εξωτερικό αξιολογητή εντός **45 εργάσιμων ημερών** από την κοινοποίηση των εν λόγω αλλαγών και αναφέρει τους λόγους των αντιρρήσεών της. Οι αλλαγές που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο μπορούν να εφαρμόζονται μόνο υπό την προϋπόθεση ότι η ESMA δεν διατυπώνει αντίρρηση για αυτές τις αλλαγές εντός της εν λόγω περιόδου.

2. Η ESMA καταρτίζει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για να καθορίσει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για την παροχή των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1.

Κατά την κατάρτιση των σχεδίων εκτελεστικών τεχνικών προτύπων, η ESMA λαμβάνει υπόψη ψηφιακά μέσα καταχώρισης.



Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 24 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει τα εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 17* **Γλωσσικό καθεστώς**

Ο εξωτερικός αξιολογητής υποβάλλει την αίτηση καταχώρισης που αναφέρεται στο άρθρο 15 σε οποιαδήποτε από τις επίσημες γλώσσες των θεσμικών οργάνων της Ένωσης. Οι διατάξεις του κανονισμού αριθ. 1, της 15ης Απριλίου 1958, περί καθορισμού του γλωσσικού καθεστώτος της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας<sup>19</sup> εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, σε κάθε άλλη επικοινωνία μεταξύ της ESMA και των εξωτερικών αξιολογητών και του προσωπικού τους.

## **Κεφάλαιο II** **Οργανωτικές απαιτήσεις, διαδικασίες και έγγραφα σχετικά με τη διακυβέρνηση**

#### *Άρθρο 18* **Γενικές αρχές**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές χρησιμοποιούν κατάλληλα συστήματα, πόρους και διαδικασίες για να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις τους βάσει του παρόντος κανονισμού.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές παρακολουθούν και αξιολογούν τουλάχιστον σε ετήσια βάση την επάρκεια και την αποτελεσματικότητα των συστημάτων, των πόρων και των διαδικασιών τους που θεσπίζονται σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, λαμβάνουν δε τα κατάλληλα μέτρα για να αντιμετωπίσουν τυχόν ελλείψεις.
3. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας, της επάρκειας και της αποτελεσματικότητας των συστημάτων, των πόρων, των μηχανισμών και των διαδικασιών των εξωτερικών αξιολογητών που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 36 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

---

<sup>19</sup> ΕΕ 17 της 6.10.1958, σ. 385/58.

*Άρθρο 19*  
**Ανώτερα διοικητικά στελέχη**

1. Τα ανώτερα διοικητικά στελέχη **και το διοικητικό συμβούλιο** του εξωτερικού αξιολογητή εξασφαλίζουν **ή επιβλέπουν** όλα τα ακόλουθα:
  - α) την ορθή και συνετή διαχείριση του εξωτερικού αξιολογητή·
  - β) την ανεξαρτησία των δραστηριοτήτων αξιολόγησης·
  - γ) τον ορθό εντοπισμό, **την ορθή εξάλειψη** ή την ορθή διαχείριση και **τη δημοσιοποίηση τυχόν πραγματικών ή πιθανών** συγκρούσεων συμφερόντων **με διαφανή τρόπο**·
  - δ) τη συμμόρφωση του εξωτερικού αξιολογητή με τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού σε συνεχή βάση.
2. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της ορθής και συνετής διαχείρισης του εξωτερικού αξιολογητή που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο α) **και γ)**.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

*Άρθρο 20*  
**Αναλυτές και εργαζόμενοι των εξωτερικών αξιολογητών**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές εξασφαλίζουν ότι οι αναλυτές και οι εργαζόμενοί τους, καθώς και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο οι υπηρεσίες του οποίου τίθενται στη διάθεση ή υπό τον έλεγχό τους και **εμπλέκονται** στις δραστηριότητες αξιολόγησης, διαθέτουν τις απαραίτητες γνώσεις και πείρα για τα καθήκοντα που τους ανατίθενται.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν ότι δεν επιτρέπεται στα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 να κινούν ή να συμμετέχουν σε διαπραγματεύσεις σχετικά με αμοιβές ή πληρωμές με οποιαδήποτε αξιολογούμενη οντότητα, σχετιζόμενο με αυτήν τρίτο ή κάθε άλλο πρόσωπο που συνδέεται μαζί της μέσω ελέγχου, άμεσα ή έμμεσα.
3. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση της καταλληλότητας των γνώσεων και της πείρας των προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο 1.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

*Άρθρο 21*  
**Λειτουργία συμμόρφωσης**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές θεσπίζουν και διατηρούν μόνιμη και αποτελεσματική λειτουργία συμμόρφωσης, **η οποία λειτουργεί ανεξάρτητα. Η λειτουργία συμμόρφωσης παρακολουθεί, συμβουλεύει και υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με τη συμμόρφωση του εξωτερικού αξιολογητή και των υπαλλήλων του με τις υποχρεώσεις του εξωτερικού αξιολογητή** βάσει του παρόντος κανονισμού.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν ότι η λειτουργία συμμόρφωσης:
  - α) διαθέτει **την εξουσία** για την ορθή και ανεξάρτητη εκτέλεση των καθηκόντων της·
  - β) διαθέτει τους απαραίτητους πόρους και την απαραίτητη εμπειρογνώσια και πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες·
  - γ) δεν παρακολουθεί ούτε αξιολογεί τις δικές της δραστηριότητες·
  - δ) δεν αποζημιώνεται σε σχέση με τις επιχειρηματικές επιδόσεις του εξωτερικού αξιολογητή.
3. Τα πορίσματα της λειτουργίας συμμόρφωσης τίθενται στη διάθεση είτε εποπτικού οργάνου είτε, κατά περίπτωση, διοικητικού οργάνου του εξωτερικού αξιολογητή.
4. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση του αν η λειτουργία συμμόρφωσης διαθέτει **την εξουσία** για την ορθή και ανεξάρτητη εκτέλεση των καθηκόντων της, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 στοιχείο α), και τα κριτήρια για την αξιολόγηση του αν η λειτουργία συμμόρφωσης διαθέτει τους απαραίτητους πόρους και εμπειρογνώσια, καθώς και πρόσβαση σε όλες τις σχετικές πληροφορίες, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2 στοιχείο β).

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία **24** μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

*Άρθρο 22*  
**Εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές θεσπίζουν και εφαρμόζουν εσωτερικές πολιτικές και διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που διασφαλίζουν ότι τα επιχειρηματικά τους συμφέροντα δεν θίγουν την ανεξαρτησία ή την ακρίβεια των δραστηριοτήτων αξιολόγησης.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές θεσπίζουν και εφαρμόζουν άρτιες διοικητικές και λογιστικές διαδικασίες, μηχανισμούς εσωτερικού ελέγχου και αποτελεσματικές ρυθμίσεις ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας πληροφοριών.
3. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση των άρτιων διοικητικών και λογιστικών διαδικασιών,

των μηχανισμών εσωτερικού ελέγχου και των αποτελεσματικών ρυθμίσεων ελέγχου και προστασίας των συστημάτων επεξεργασίας πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 2.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 24 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

### *Άρθρο 23*

#### ***Μεθοδολογίες αξιολόγησης και πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τις αξιολογήσεις πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση ή τις αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου***

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές λαμβάνουν και εφαρμόζουν μέτρα ώστε να διασφαλιστεί ότι οι αξιολογήσεις τους πριν από την έκδοση, όπως αναφέρονται στο άρθρο 8, οι αξιολογήσεις τους μετά την έκδοση, όπως αναφέρονται στο άρθρο 9, **και οι αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου που αναφέρονται στο άρθρο 10**, βασίζονται σε ενδεδεχθή ανάλυση όλων των πληροφοριών που έχουν στη διάθεσή τους και ότι, σύμφωνα με τις **διαφανείς και δημόσιες** μεθοδολογίες τους, είναι συναφείς για την ανάλυσή τους.

#### ***1α. Οι εξωτερικοί αξιολογητές δημοσιοποιούν τα ακόλουθα:***

***α) τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιούν στις δραστηριότητες αξιολόγησής τους για τις αξιολογήσεις τους πριν από την έκδοση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8·***

***β) τις αξιολογήσεις τους μετά την έκδοση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9· και***

***γ) τις αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου τους, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10.***

2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές χρησιμοποιούν πληροφορίες επαρκούς ποιότητας και από αξιόπιστες πηγές όταν παρέχουν αξιολογήσεις πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση **ή αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου.**

3. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τα κριτήρια για την αξιολόγηση του αν οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 είναι επαρκούς ποιότητας και αν οι πηγές που αναφέρονται στην παράγραφο 2 είναι αξιόπιστες.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 24 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### Άρθρο 24

##### **Σφάλματα στις μεθοδολογίες αξιολόγησης ή στην εφαρμογή τους**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που λαμβάνουν γνώση σφαλμάτων στις μεθοδολογίες αξιολόγησής τους ή στην εφαρμογή τους τα οποία έχουν σημαντικό αντίκτυπο σε αξιολόγηση πριν από την έκδοση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8, ή σε αξιολόγηση μετά την έκδοση, όπως αναφέρεται στο άρθρο 9, **ή σε αξιολόγηση έκθεσης αντικτύπου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 10**, κοινοποιούν αμέσως και εξηγούν τα σφάλματα αυτά στην ESMA και στους εκδότες των επηρεαζόμενων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.
2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές **αντιμετωπίζουν τα σφάλματα εγκαίρως και** δημοσιεύουν τα σφάλματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στους ιστοτόπους τους, καθώς και, κατά περίπτωση, αναθεωρημένη **και διορθωμένη** αξιολόγηση πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση **ή αξιολόγηση έκθεσης αντικτύπου το συντομότερο δυνατόν**. Τα αναθεωρημένα έγγραφα αναφέρουν τους λόγους των αλλαγών.

#### Άρθρο 25

##### **Εξωτερική ανάθεση**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναθέτουν **μέρος των δραστηριοτήτων** αξιολόγησής τους σε τρίτους παρόχους υπηρεσιών διασφαλίζουν ότι κάθε τέτοιος τρίτος πάροχος υπηρεσιών έχει την ικανότητα και τη δυνατότητα να εκτελεί τις εν λόγω δραστηριότητες αξιολόγησης με αξιόπιστο και επαγγελματικό τρόπο. Οι εν λόγω εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν επίσης ότι η εξωτερική ανάθεση δεν βλάπτει ουσιωδώς την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου τους και την ικανότητα της ESMA να εποπτεύει τη συμμόρφωση των εν λόγω εξωτερικών αξιολογητών με τον παρόντα κανονισμό.
2. **Η απόφαση των εξωτερικών αξιολογητών να αναθέσουν εξωτερικά μέρος των δραστηριοτήτων αξιολόγησης που αναφέρονται στην παράγραφο 1 αιτιολογείται δεόντως.** Οι εξωτερικοί αξιολογητές δεν προβαίνουν σε εξωτερική ανάθεση **όλων των οικείων δραστηριοτήτων αξιολόγησης ούτε σε εξωτερική ανάθεση** της οικείας λειτουργίας συμμόρφωσης.
3. Οι εξωτερικοί αξιολογητές ενημερώνουν την ESMA σχετικά με τις δραστηριότητες αξιολόγησης που πρόκειται να ανατεθούν σε εξωτερικούς αναδόχους, συμπεριλαμβανομένου του προσδιορισμού του επιπέδου των ανθρώπινων και τεχνικών πόρων που απαιτούνται για την εκτέλεση καθεμίας από τις εν λόγω δραστηριότητες. **Η ESMA, εντός 30 ημερών από την ημερομηνία παραλαβής της κοινοποίησης, εγκρίνει ή απορρίπτει τις ρυθμίσεις εξωτερικής ανάθεσης. Η ESMA απορρίπτει τις ρυθμίσεις εξωτερικής ανάθεσης εάν θεωρεί ότι ο εξωτερικός αξιολογητής δεν συμμορφώνεται με τις παραγράφους 1, 2 ή 4.**
4. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναθέτουν δραστηριότητες αξιολόγησης σε εξωτερικούς αναδόχους διασφαλίζουν ότι αυτή η εξωτερική ανάθεση δεν μειώνει ούτε περιορίζει την ικανότητα των ανώτερων διοικητικών στελεχών ή μελών του διοικητικού οργάνου του εξωτερικού αξιολογητή να εκτελούν τα καθήκοντα ή τους ρόλους τους.
5. Οι εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν ότι οι τρίτοι πάροχοι υπηρεσιών συνεργάζονται **αποτελεσματικά και συμμορφώνονται πλήρως με τυχόν εποπτικά**



**αιτήματα της** ESMA σε σχέση με οποιεσδήποτε δραστηριότητες αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους.

6. Οι εξωτερικοί αξιολογητές παραμένουν υπεύθυνοι για κάθε δραστηριότητα που ανατίθεται σε εξωτερικούς αναδόχους και λαμβάνουν οργανωτικά μέτρα για να εξασφαλίσουν τα ακόλουθα:
- α) ότι αξιολογούν κατά πόσον οι τρίτοι πάροχοι υπηρεσιών εκτελούν τις δραστηριότητες που τους έχουν ανατεθεί αποτελεσματικά και σε συμμόρφωση με την ισχύουσα ενωσιακή και εθνική νομοθεσία και τις κανονιστικές απαιτήσεις, και ότι αντιμετωπίζουν ικανοποιητικά τις αστοχίες που εντοπίζονται·
  - β) τον προσδιορισμό τυχόν δυνητικών κινδύνων σε σχέση με δραστηριότητες αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους·
  - γ) επαρκή περιοδική παρακολούθηση των δραστηριοτήτων αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους·
  - δ) επαρκείς διαδικασίες ελέγχου όσον αφορά τις δραστηριότητες αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους, συμπεριλαμβανομένης της αποτελεσματικής εποπτείας των δραστηριοτήτων αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους και τυχόν δυνητικών κινδύνων εντός του τρίτου παρόχου υπηρεσιών·
  - ε) επαρκή επιχειρησιακή συνέχεια των δραστηριοτήτων αξιολόγησης που ανατίθενται σε εξωτερικούς αναδόχους.

Για τους σκοπούς του στοιχείου ε), οι εξωτερικοί αξιολογητές λαμβάνουν πληροφορίες σχετικά με τις ρυθμίσεις επιχειρησιακής συνέχειας τρίτων παρόχων υπηρεσιών, αξιολογούν την ποιότητά τους και ζητούν βελτιώσεις στις εν λόγω ρυθμίσεις, εάν είναι αναγκαίο.

7. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που καθορίζουν τα εξής:
- α) τα κριτήρια για την αξιολόγηση της ικανότητας και της δυνατότητας τρίτων παρόχων υπηρεσιών να εκτελούν τις δραστηριότητες αξιολόγησης με αξιόπιστο και επαγγελματικό τρόπο·
  - β) τα κριτήρια για να διασφαλίζεται ότι η εκτέλεση των δραστηριοτήτων αξιολόγησης δεν βλάπτει ουσιωδώς την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου των εξωτερικών αξιολογητών ή την ικανότητα της ESMA να εποπτεύει τη συμμόρφωση των εξωτερικών αξιολογητών με τον παρόντα κανονισμό, **συμπεριλαμβανομένων δυνητικών ορίων σχετικά με τις δραστηριότητες αξιολόγησης που πρόκειται να ανατεθούν σε εξωτερικούς φορείς.**

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.



## Άρθρο 26

### *Απαιτήσεις σχετικά με την τήρηση αρχείων*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές τηρούν επαρκή αρχεία με όλα τα ακόλουθα:
  - α) την ταυτότητα των προσώπων που συμμετέχουν στον καθορισμό και την έγκριση των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση που αναφέρονται στο άρθρο 8, των αξιολογήσεων μετά την έκδοση που αναφέρονται στο άρθρο 9, **και των αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου που αναφέρονται στο άρθρο 10**, καθώς και την ημερομηνία κατά την οποία ελήφθησαν οι αποφάσεις για την έγκριση των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση, **καθώς και των αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου**·
  - β) την τεκμηρίωση των καθιερωμένων διαδικασιών και μεθοδολογιών που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τη διενέργεια και την κατάρτιση των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση, **καθώς και των αξιολογήσεων των εκθέσεων αντικτύπου**·
  - γ) τα εσωτερικά έγγραφα, συμπεριλαμβανομένων των μη δημόσιων πληροφοριών και των εγγράφων εργασίας, που χρησιμοποιούνται για να αποτελέσουν τη βάση οποιασδήποτε δημοσιευμένης αξιολόγησης πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση **ή οποιασδήποτε δημοσιευμένης αξιολόγησης έκθεσης αντικτύπου**·
  - δ) καταγραφές των διαδικασιών και των μέτρων που εφαρμόζουν οι εξωτερικοί αξιολογητές για να συμμορφώνονται προς τον παρόντα κανονισμό·
  - ε) αντίγραφα των εσωτερικών και εξωτερικών επικοινωνιών που σχετίζονται με τις δραστηριότητες αξιολόγησης, περιλαμβανομένων των ηλεκτρονικών επικοινωνιών, οι οποίες ελήφθησαν και εστάλησαν από τον εξωτερικό αξιολογητή και τους εργαζομένους του.
2. Τα αρχεία και τα έγγραφα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 φυλάσσονται για πέντε έτη και τίθενται στη διάθεση της ESMA κατόπιν αιτήματος.
3. Σε περίπτωση που η ESMA ανακαλέσει την καταχώριση εξωτερικού αξιολογητή σύμφωνα με το άρθρο 51 παράγραφος 1, ο συγκεκριμένος εξωτερικός αξιολογητής διασφαλίζει ότι τα αρχεία και τα έγγραφα τηρούνται για πέντε επιπλέον έτη. Τα αρχεία και τα έγγραφα που καθορίζουν τα αντίστοιχα δικαιώματα και υποχρεώσεις του εξωτερικού αξιολογητή και του εκδότη του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου βάσει συμφωνίας παροχής υπηρεσιών αξιολόγησης φυλάσσονται καθ' όλη τη διάρκεια της σχέσης με τον συγκεκριμένο εκδότη.

## Άρθρο 27

### *Συγκρούσεις συμφερόντων και εμπιστευτικότητα των πληροφοριών*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές εντοπίζουν, εξαλείφουν, διαχειρίζονται και δημοσιοποιούν με διαφανή τρόπο κάθε πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων, ανεξάρτητα από το αν η εν λόγω σύγκρουση συμφερόντων αφορά τους αναλυτές ή τους εργαζομένους τους, **τους μετόχους**, οποιοδήποτε πρόσωπο που συνδέεται συμβατικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές και εμπλέκεται άμεσα σε δραστηριότητες αξιολόγησης, ή πρόσωπα που εγκρίνουν αξιολογήσεις πριν από την έκδοση και αξιολογήσεις μετά την έκδοση, **καθώς και αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου**.

*Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ο όρος «μέτοχος» περιλαμβάνει τους πραγματικούς δικαιούχους, όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>20</sup>.*

2. Τα τέλη που χρεώνουν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις υπηρεσίες αξιολόγησης συμφωνούνται από τον αξιολογητή και τον εκδότη πριν από την αξιολόγηση πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση ή την αξιολόγηση της έκθεσης αντικτύπου και δεν εξαρτώνται από το αποτέλεσμα της αξιολόγησης πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση ή της αξιολόγησης της έκθεσης αντικτύπου, ή από οποιοδήποτε άλλο αποτέλεσμα ή έκβαση της εκτελεσθείσας εργασίας.
  3. Οι αναλυτές, οι εργαζόμενοι του εξωτερικού αξιολογητή και κάθε άλλο πρόσωπο που συνδέεται συμβατικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές και εμπλέκεται άμεσα στις δραστηριότητες αξιολόγησης δεσμεύονται από την υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου.
  4. Οι εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν ότι οι αναλυτές και οι εργαζόμενοί τους ή κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο που συνδέεται συμβατικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές και εμπλέκεται άμεσα στις δραστηριότητες αξιολόγησης:
    - α) λαμβάνουν όλα τα εύλογα μέτρα για την προστασία των περιουσιακών στοιχείων και των αρχείων που βρίσκονται στην κατοχή του εξωτερικού αξιολογητή από απάτη, κλοπή ή κατάχρηση, λαμβανομένων υπόψη της φύσης, της κλίμακας και της πολυπλοκότητας των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του καθώς και της φύσης και του φάσματος των δραστηριοτήτων αξιολόγησής του·
    - β) δεν αποκαλύπτουν πληροφορίες σχετικά με αξιολογήσεις πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση ή αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου και πιθανές μελλοντικές αξιολογήσεις πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση ή αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου σε άλλα μέρη πλην των εκδοτών που έχουν ζητήσει την αξιολόγηση από τον εξωτερικό αξιολογητή·
    - γ) δεν χρησιμοποιούν ούτε ανταλλάσσουν εμπιστευτικές πληροφορίες για οποιονδήποτε άλλο σκοπό εκτός από τις δραστηριότητες αξιολόγησης.
- 4α. Ο εξωτερικός αξιολογητής δεν εκδίδει αξιολόγηση σε καμία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:**
- α) ο εξωτερικός αξιολογητής ή τυχόν πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο 1, κατέχει άμεσα ή έμμεσα χρηματοπιστωτικά μέσα της αξιολογούμενης οντότητας ή οποιουδήποτε σχετιζόμενου με αυτήν τρίτου ή έχει κάποιο άλλο άμεσο ή έμμεσο ιδιοκτησιακό συμφέρον στην εν λόγω οντότητα ή στον εν λόγω τρίτο, εκτός από τα μερίδια σε προγράμματα διαφοροποιημένων συλλογικών επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων των κεφαλαίων υπό διαχείριση, όπως των συνταξιοδοτικών ταμείων και των ασφαλίσεων ζωής·

---

<sup>20</sup> Οδηγία (ΕΕ) 2015/849 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Μαΐου 2015, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες ή για τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, και την κατάργηση της οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και της οδηγίας 2006/70/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 141 της 5.6.2015, σ. 73).

- β) κάποιος μέτοχος ή κάποιο μέλος του εξωτερικού αξιολογητή που κατέχει 10 % ή περισσότερο είτε του κεφαλαίου είτε των δικαιωμάτων ψήφου του εν λόγω αξιολογητή, ή είναι με άλλο τρόπο σε θέση να ασκεί σημαντική επιρροή στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του αξιολογητή, κατέχει το 10 % ή περισσότερο είτε του κεφαλαίου είτε των δικαιωμάτων ψήφου της αξιολογούμενης οντότητας, ή ενός σχετιζόμενου με αυτήν τρίτου, ή κάθε άλλου ιδιοκτησιακού συμφέροντος στην εν λόγω αξιολογούμενη οντότητα ή τρίτο, με εξαίρεση τα μερίδια σε προγράμματα διαφοροποιημένων συλλογικών επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων των κεφαλαίων υπό διαχείριση, όπως συνταξιοδοτικών ταμείων ή ασφαλίσεων ζωής, τα οποία δεν δίνουν τη δυνατότητα στον μέτοχο ή στο μέλος του εξωτερικού αξιολογητή να ασκεί σημαντική επιρροή στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του προγράμματος·
- γ) η εξωτερική αξιολόγηση αφορά ελεγχόμενη οντότητα ή σχετικό τρίτο μέρος που συνδέεται άμεσα ή έμμεσα με τον εξωτερικό αξιολογητή μέσω ελέγχου·
- δ) η εξωτερική αξιολόγηση αφορά μια αξιολογούμενη οντότητα ή έναν σχετιζόμενο με αυτήν τρίτο που κατέχει το 10 % ή περισσότερο είτε του κεφαλαίου είτε των δικαιωμάτων ψήφου του εξωτερικού αξιολογητή·
- ε) κάποιο πρόσωπο κατά την παράγραφο 1 συμμετέχει στα διοικητικά ή εποπτικά συμβούλια της αξιολογούμενης οντότητας ή οποιουδήποτε σχετικού τρίτου·
- στ) κάποιος μέτοχος ή κάποιο μέλος εξωτερικού αξιολογητή που κατέχει το 10 % ή περισσότερο είτε του κεφαλαίου είτε των δικαιωμάτων ψήφου του εν λόγω εξωτερικού αξιολογητή, ή είναι με άλλο τρόπο σε θέση να ασκεί σημαντική επιρροή στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εξωτερικού αξιολογητή, είναι μέλος του διοικητικού ή εποπτικού συμβουλίου της αξιολογούμενης οντότητας ή ενός σχετιζόμενου με αυτήν τρίτου· ή
- ζ) κάποιος αναλυτής αξιολογήσεων που συμμετείχε στον καθορισμό ενός αποτελέσματος αξιολόγησης ή άτομο που ενέκρινε αξιολόγηση είχε οιαδήποτε άλλη σχέση με την αξιολογούμενη οντότητα ή οιονδήποτε σχετιζόμενο με αυτήν τρίτον, η οποία ενδέχεται να προκαλέσει σύγκρουση συμφερόντων.
- Οι εξωτερικοί αξιολογητές κοινοποιούν αμέσως στην ESMA τις περιστάσεις που ορίζονται στο παρόν εδάφιο και ισχύουν για κάποια υφιστάμενη αξιολόγηση.

#### Άρθρο 28

#### Παροχή άλλων υπηρεσιών

Οι εξωτερικοί αξιολογητές που παρέχουν άλλες υπηρεσίες εκτός των δραστηριοτήτων αξιολόγησης διασφαλίζουν ότι οι εν λόγω άλλες υπηρεσίες δεν δημιουργούν συγκρούσεις συμφερόντων με τις δραστηριότητες αξιολόγησής τους που αφορούν τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Οι εν λόγω εξωτερικοί αξιολογητές γνωστοποιούν στις αξιολογήσεις τους πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση και στις αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου τυχόν άλλες υπηρεσίες που παρέχονται για την αξιολογούμενη οντότητα ή οποιοδήποτε συνδεδεμένο τρίτο μέρος.

**Οι δραστηριότητες αξιολόγησης που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο θεωρούνται μη ελεγκτικές υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 5 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ)**

*αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>21</sup>. Οι εν λόγω δραστηριότητες αξιολόγησης δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των παρεκκλίσεων όσον αφορά την παροχή ορισμένων μη ελεγκτικών υπηρεσιών που προβλέπονται στο άρθρο 5 παράγραφος 3 του εν λόγω κανονισμού.*

### **Κεφάλαιο III**

## **Αξιολογήσεις πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση και αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου**

#### *Άρθρο 29*

#### **Αναφορές στην ESMA ή σε άλλες αρμόδιες αρχές**

Στις αξιολογήσεις τους πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση **ή στις αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου**, οι εξωτερικοί αξιολογητές δεν αναφέρονται στην ESMA ή σε οποιαδήποτε αρμόδια αρχή κατά τρόπο που θα μπορούσε να δείχνει ή να υποδηλώνει ότι η ESMA ή οποιαδήποτε αρμόδια αρχή εγκρίνει ή προσυπογράφει την εν λόγω αξιολόγηση ή τυχόν δραστηριότητες αξιολόγησης του εξωτερικού αξιολογητή.

#### *Άρθρο 30*

#### **Δημοσίευση των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση και των αξιολογήσεων εκθέσεων αντικτύπου**

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές δημοσιεύουν και διαθέτουν δωρεάν στους ιστοτόπους τους **και στον ιστότοπο του τόπου διαπραγμάτευσης στον οποίο επιδιώκεται εισαγωγή από τον εκδότη** όλα τα ακόλουθα:
  - α) σε χωριστή ενότητα με τίτλο «Πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων – Αξιολογήσεις πριν από την έκδοση», τις αξιολογήσεις πριν από την έκδοση τις οποίες εξέδωσαν·
  - β) σε χωριστή ενότητα με τίτλο «Πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων – Αξιολογήσεις μετά την έκδοση», τις αξιολογήσεις μετά την έκδοση τις οποίες εξέδωσαν·
  - γ) **σε χωριστή ενότητα με τίτλο «Πρότυπο ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων – Αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου»**, τις αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου τις οποίες εξέδωσαν.
  
2. Οι αξιολογήσεις πριν από την έκδοση που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο α) τίθενται στη διάθεση του κοινού εντός εύλογου χρονικού διαστήματος πριν από την έναρξη της δημόσιας προσφοράς ή της εισαγωγής προς διαπραγμάτευση του σχετικού ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου.

---

<sup>21</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 537/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, σχετικά με ειδικές απαιτήσεις όσον αφορά τον υποχρεωτικό έλεγχο οντοτήτων δημοσίου συμφέροντος και την κατάργηση της απόφασης 2005/909/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 158 της 27.5.2014, σ. 77).

3. Οι αξιολογήσεις μετά την έκδοση που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο β) τίθενται στη διάθεση του κοινού χωρίς καθυστέρηση μετά την αξιολόγηση των εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών από τον εξωτερικό αξιολογητή.
- 3a. Οι αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο γ) τίθενται στη διάθεση του κοινού χωρίς καθυστέρηση μετά την αξιολόγηση των εκθέσεων αντικτύπου από τον εξωτερικό αξιολογητή.**
4. Οι αξιολογήσεις πριν από την έκδοση που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο α), οι αξιολογήσεις μετά την έκδοση που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο β) και οι αξιολογήσεις εκθέσεων αντικτύπου που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο γ) παραμένουν στη διάθεση του κοινού τουλάχιστον μέχρι τη ληκτότητα του ομολόγου μετά τη δημοσίευσή τους στον ιστότοπο του εξωτερικού αξιολογητή.
5. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που αποφασίζουν να διακόψουν την παροχή αξιολόγησης πριν από την έκδοση, μετά την έκδοση ή αξιολόγησης έκθεσης αντικτύπου παρέχουν πληροφορίες σχετικά με τους λόγους της απόφασης αυτής στις ενότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α), β) και γ), χωρίς καθυστέρηση μετά την εν λόγω απόφαση.

## Κεφάλαιο IV

### Παροχή υπηρεσιών από εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών

#### Άρθρο 31

#### Γενικές διατάξεις

1. Εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας μπορεί να παρέχει τις υπηρεσίες του σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό σε εκδότες που εκδίδουν ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα όταν ο εν λόγω εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας είναι καταχωρισμένος στο μητρώο εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών που τηρεί η ESMA σύμφωνα με το άρθρο 59.
  - 1a. Η ESMA μπορεί να παρατείνει την περίοδο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο κατά 15 εργάσιμες ημέρες στις περιπτώσεις που ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας προτίθεται να χρησιμοποιήσει εξωτερική ανάθεση για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων του ως εξωτερικού αξιολογητή.**
2. Η ESMA καταχωρίζει εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας που έχει υποβάλει αίτηση για την παροχή υπηρεσιών εξωτερικού αξιολογητή σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό σε ολόκληρη την Ένωση σύμφωνα με την παράγραφο 1, μόνον εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
  - α) η Επιτροπή έχει εκδώσει απόφαση σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 1·
  - β) ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας έχει καταχωριστεί ή έχει λάβει άδεια για την παροχή των υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που πρόκειται να παρασχεθούν στην Ένωση και υπόκειται σε αποτελεσματική εποπτεία και έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεών του που διασφαλίζουν πλήρη συμμόρφωση με τις απαιτήσεις που ισχύουν στη συγκεκριμένη τρίτη χώρα·
  - γ) έχουν συναφθεί συμφωνίες συνεργασίας, σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 3.



3. Όταν εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας είναι καταχωρισμένος σύμφωνα με το παρόν άρθρο, δεν επιβάλλονται πρόσθετες απαιτήσεις στον εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας για θέματα που καλύπτονται από τον παρόντα κανονισμό.
4. Ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 υποβάλλει την αίτησή του στην ESMA μετά την έκδοση από την Επιτροπή της απόφασης που αναφέρεται στο άρθρο 32, με την οποία κρίνεται ότι το νομικό και εποπτικό πλαίσιο της τρίτης χώρας στην οποία έχει καταχωριστεί ή έχει λάβει άδεια ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας είναι ισοδύναμο με τις απαιτήσεις που περιγράφονται στο άρθρο 32 παράγραφος 1.
5. Ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας υποβάλλει την αίτησή του που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο χρησιμοποιώντας τα έντυπα και τα υποδείγματα που αναφέρονται στο άρθρο 15.
6. Ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας υποβάλλει στην ESMA όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την καταχώρισή του.
7. Εντός 20 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της αίτησης, η ESMA εκτιμά αν η αίτηση είναι πλήρης. Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες.
8. Η απόφαση καταχώρισης βασίζεται στις προϋποθέσεις της παραγράφου 2.
9. Εντός 45 εργάσιμων ημερών από την υποβολή πλήρους αίτησης, η ESMA ενημερώνει εγγράφως και με πλήρη αιτιολόγηση τον αιτούντα εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας σχετικά με το αν η καταχώριση έχει εγκριθεί ή απορριφθεί.
10. Οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών που παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με το παρόν άρθρο, πριν από την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας σε σχέση με εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση, προσφέρουν τη δυνατότητα υποβολής οποιωνδήποτε διαφορών σχετικά με αυτές τις υπηρεσίες στη δικαιοδοσία δικαστηρίου ή διαιτητικού δικαστηρίου κράτους μέλους.

#### *Άρθρο 32*

#### *Απόφαση ισοδυναμίας*

1. Η Επιτροπή μπορεί να εκδίδει απόφαση για μια τρίτη χώρα στην οποία δηλώνεται ότι οι νομικές και εποπτικές ρυθμίσεις της εν λόγω τρίτης χώρας διασφαλίζουν ότι οι εξωτερικοί αξιολογητές που έχουν καταχωριστεί ή έχουν λάβει άδεια στη συγκεκριμένη τρίτη χώρα συμμορφώνονται με νομικά δεσμευτικές οργανωτικές απαιτήσεις και απαιτήσεις επιχειρηματικής συμπεριφοράς, οι οποίες έχουν ισοδύναμο αποτέλεσμα με τις απαιτήσεις που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό και στα εκτελεστικά μέτρα που εκδίδονται βάσει του παρόντος κανονισμού και ότι το νομικό πλαίσιο της εν λόγω τρίτης χώρας προβλέπει ένα ουσιαστικά ισοδύναμο σύστημα για την αναγνώριση εξωτερικών αξιολογητών που έχουν καταχωριστεί ή έχουν λάβει άδεια βάσει των νομικών καθεστώτων τρίτων χωρών.
2. Το οργανωτικό πλαίσιο και το πλαίσιο επιχειρηματικής συμπεριφοράς μιας τρίτης χώρας μπορεί να θεωρείται ότι έχει ισοδύναμο αποτέλεσμα όταν το εν λόγω πλαίσιο πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:



- α) οι οντότητες που παρέχουν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης στην εν λόγω τρίτη χώρα υπόκεινται σε καταχώριση ή αδειοδότηση και σε αποτελεσματική εποπτεία και έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεων σε συνεχή βάση·
  - β) οι οντότητες που παρέχουν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης υπόκεινται σε κατάλληλες οργανωτικές απαιτήσεις στον τομέα των λειτουργιών εσωτερικού ελέγχου· και
  - γ) οι οντότητες που παρέχουν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης υπόκεινται σε κατάλληλους κανόνες επαγγελματικής δεοντολογίας.
3. Η ESMA συνάπτει συμφωνίες συνεργασίας με τις σχετικές αρμόδιες αρχές τρίτων χωρών των οποίων το νομικό και εποπτικό πλαίσιο έχει αναγνωριστεί ως ουσιαστικά ισοδύναμο σύμφωνα με την παράγραφο 1. Στις εν λόγω συμφωνίες προσδιορίζονται όλα τα ακόλουθα:
- α) ο μηχανισμός ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ της ESMA και των αρμόδιων αρχών των αντίστοιχων τρίτων χωρών, συμπεριλαμβανομένης της πρόσβασης σε όλες τις πληροφορίες σχετικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών που έχουν καταχωριστεί ή έχουν λάβει άδεια σε τρίτες χώρες, τις οποίες ζητεί η ESMA·
  - β) ο μηχανισμός άμεσης γνωστοποίησης στην ESMA, στις περιπτώσεις που η αρμόδια αρχή τρίτης χώρας κρίνει ότι ένας εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας, τον οποίο εποπτεύει και τον οποίο η ESMA έχει καταχωρίσει στο μητρώο που αναφέρεται στο άρθρο 59, παραβαίνει τους όρους της καταχώρισης ή της άδειάς του ή άλλη νομοθεσία την οποία υποχρεούται να τηρεί·
  - γ) οι διαδικασίες που αφορούν τον συντονισμό των εποπτικών δραστηριοτήτων, συμπεριλαμβανομένων, όταν χρειάζεται, των επιτόπιων επιθεωρήσεων.
4. Εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας που είναι εγκατεστημένος σε χώρα της οποίας το νομοθετικό και εποπτικό πλαίσιο έχει αναγνωριστεί ως ουσιαστικά ισοδύναμο σύμφωνα με την παράγραφο 1 και είναι καταχωρισμένος στο μητρώο που αναφέρεται στο άρθρο 59, είναι σε θέση να παρέχει τις υπηρεσίες που καλύπτονται από την καταχώριση σε εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε ολόκληρη την Ένωση.
5. Εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας δεν συνεχίζει να ασκεί τα δικαιώματα που απορρέουν από το άρθρο 31 αν η Επιτροπή ανακαλέσει την απόφασή της βάσει της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου σε σχέση με την εν λόγω τρίτη χώρα.

### *Άρθρο 33*

#### *Ανάκληση της καταχώρισης εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας*

1. Η ESMA ανακαλεί την καταχώριση εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας στο μητρώο που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 59, εφόσον πληρούνται μία ή περισσότερες από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) η ESMA έχει βάσιμους λόγους στηριζόμενους σε τεκμηριωμένα στοιχεία να θεωρεί ότι, κατά την παροχή των υπηρεσιών στην Ένωση, ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας ενεργεί με τρόπο σαφώς επιζήμιος για τα συμφέροντα των επενδυτών ή για την εύρυθμη λειτουργία των αγορών·
  - β) η ESMA έχει βάσιμους λόγους στηριζόμενους σε τεκμηριωμένα στοιχεία να θεωρεί ότι, κατά την παροχή υπηρεσιών στην Ένωση, ο εξωτερικός αξιολογητής

τρίτης χώρας έχει υποπέσει σε σοβαρές παραβάσεις των διατάξεων που ισχύουν για αυτόν στην τρίτη χώρα και βάσει των οποίων η Επιτροπή έχει εκδώσει την απόφαση σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 1. ■

- 1α. *Όταν πληρούνται μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο, η ESMA παραπέμπει το θέμα στην αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας. Εάν η αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας δεν έχει λάβει τα κατάλληλα μέτρα που απαιτούνται για την προστασία των επενδυτών και την ορθή λειτουργία των αγορών στην Ένωση ή δεν έχει αποδείξει ότι ο εν λόγω εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις που ισχύουν για αυτόν στην τρίτη χώρα, η ESMA ανακαλεί την καταχώριση του εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας το αργότερο 30 ημέρες μετά την κοινοποίηση στην αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας της πρόθεσής της να ανακαλέσει την καταχώριση.*
2. Η ESMA ενημερώνει αμελλητί την Επιτροπή για τα μέτρα που λαμβάνει σύμφωνα με την παράγραφο 1 και δημοσιεύει την απόφασή της στον ιστότοπό της.
3. Η Επιτροπή εκτιμά κατά πόσον οι προϋποθέσεις βάσει των οποίων έχει εκδοθεί απόφαση σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 1 εξακολουθούν να ισχύουν σε σχέση με τη συγκεκριμένη τρίτη χώρα.

#### *Άρθρο 34*

#### *Αναγνώριση εξωτερικού αξιολογητή που βρίσκεται σε τρίτη χώρα*

1. Έως ότου εκδοθεί απόφαση ισοδυναμίας σύμφωνα με το άρθρο 32 παράγραφος 1, ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας μπορεί να παρέχει τις υπηρεσίες του σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, υπό την προϋπόθεση ότι ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας έχει εκ των προτέρων αναγνωριστεί από την ESMA σύμφωνα με το παρόν άρθρο.
2. Ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας που προτίθεται να λάβει εκ των προτέρων αναγνώριση, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις που ορίζονται στα άρθρα 15 έως 30 και στα άρθρα 47 έως 49.
3. Ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας που προτίθεται να λάβει την εκ των προτέρων αναγνώριση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 διαθέτει νόμιμο εκπρόσωπο εγκατεστημένο στην Ένωση. Ο εν λόγω νόμιμος εκπρόσωπος:
- α) είναι υπεύθυνος, από κοινού με τον εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας, να διασφαλίζει ότι η παροχή υπηρεσιών βάσει του παρόντος κανονισμού από τον εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας πληροί τις απαιτήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 και, στο πλαίσιο αυτό, λογοδοτεί στην ESMA για τη συμπεριφορά του εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας στην Ένωση·
  - β) ενεργεί εξ ονόματος του εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας ως το κύριο σημείο επαφής με την ESMA και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο στην Ένωση όσον αφορά τις υποχρεώσεις του εξωτερικού αξιολογητή βάσει του παρόντος κανονισμού·
  - γ) διαθέτει επαρκείς γνώσεις, εμπειρογνώσια και πόρους για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων του βάσει της παρούσας παραγράφου.
4. Η αίτηση εκ των προτέρων αναγνώρισης από την ESMA, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, περιέχει όλες τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για να πεισθεί η ESMA ότι ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας έχει εφαρμόσει όλες τις

απαραίτητες ρυθμίσεις για την εκπλήρωση των απαιτήσεων που αναφέρονται στις παραγράφους 2 και 3 και, κατά περίπτωση, αναφέρει την αρμόδια αρχή που είναι υπεύθυνη για την εποπτεία του στην τρίτη χώρα.

5. Η ESMA αξιολογεί αν η αίτηση για εκ των προτέρων αναγνώριση από την ESMA είναι πλήρης εντός **30** εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της αίτησης.

Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα και ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες.

Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα.

Εντός **60** εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της πλήρους αίτησης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου η ESMA επαληθεύει την τήρηση των προϋποθέσεων που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 3.

Η ESMA κοινοποιεί στον αιτούντα την αναγνώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας ή την απόρριψη της αναγνώρισής του. Η απόφαση αναγνώρισης ή η απόρριψη αναγνώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.

6. Η ESMA αναστέλλει ή, όπου είναι σκόπιμο, ανακαλεί την αναγνώριση που χορηγείται σύμφωνα με την παράγραφο 5 αν έχει βάσιμους λόγους στηριζόμενους σε τεκμηριωμένα στοιχεία να θεωρεί ότι ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας ενεργεί κατά τρόπο σαφώς επιζήμιο για τα συμφέροντα των χρηστών των υπηρεσιών του ή για την ομαλή λειτουργία των αγορών ή ότι ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας έχει υποπέσει σε σοβαρή παράβαση των σχετικών απαιτήσεων που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό ή ότι ο εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας έχει προβεί σε ψευδείς δηλώσεις ή έχει χρησιμοποιήσει άλλα αντικανονικά μέσα για να επιτύχει την αναγνώριση.

7. Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που προσδιορίζουν τις πληροφορίες και τη μορφή και το περιεχόμενο της αίτησης που προβλέπεται στην παράγραφο 4.

Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στην Επιτροπή έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία **24** μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος].

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 35*

#### ***Έγκριση υπηρεσιών βάσει του παρόντος κανονισμού που παρέχονται σε τρίτη χώρα***

1. Εξωτερικός αξιολογητής εγκατεστημένος στην Ένωση, ο οποίος έχει καταχωριστεί σύμφωνα με το άρθρο 15 και έχει εγγραφεί στο μητρώο σύμφωνα με το άρθρο 59, μπορεί να ζητήσει από την ESMA να εγκρίνει τις υπηρεσίες που παρέχει εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας σε συνεχή βάση στην Ένωση, υπό την προϋπόθεση ότι πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) ο εγκρίνων εξωτερικός αξιολογητής έχει επαληθεύσει και είναι σε θέση να επιδεικνύει σε συνεχή βάση στην ESMA ότι η παροχή των υπηρεσιών βάσει του παρόντος κανονισμού από τον εγκεκριμένο εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας πληροί, σε υποχρεωτική ή εθελοντική βάση, απαιτήσεις τουλάχιστον εξίσου αυστηρές με τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού·
- β) ο εγκρίνων εξωτερικός αξιολογητής διαθέτει την απαραίτητη εμπειρογνώσια ώστε να παρακολουθεί αποτελεσματικά τη δραστηριότητα παροχής υπηρεσιών βάσει του παρόντος κανονισμού από τον συγκεκριμένο εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας και να διαχειρίζεται τους σχετικούς κινδύνους·
- γ) χρήση του εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας γίνεται για οποιονδήποτε από τους ακόλουθους αντικειμενικούς λόγους:
- i. ιδιαιτερότητες των υποκείμενων αγορών ή επενδύσεων·
  - ii. εγγύτητα του εγκεκριμένου αξιολογητή με αγορές, εκδότες ή επενδυτές τρίτων χωρών·
  - iii. εμπειρογνώσια του αξιολογητή τρίτης χώρας στην παροχή των υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης ή σε συγκεκριμένες αγορές ή επενδύσεις.
2. Ο εξωτερικός αξιολογητής που αιτείται την έγκριση η οποία αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρέχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για να αποδείξει στην ESMA ότι, κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης, πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις της εν λόγω παραγράφου.
3. Η ESMA αξιολογεί αν η αίτηση έγκρισης που αναφέρεται στην παράγραφο 1 είναι πλήρης εντός 20 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της αίτησης.
- Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα και ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες.
- Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα.
- Εντός 45 εργάσιμων ημερών από την παραλαβή της πλήρους αίτησης, η ESMA εξετάζει την αίτηση και εκδίδει απόφαση με την οποία είτε επιτρέπεται η έγκριση είτε απορρίπτεται.
- Η ESMA κοινοποιεί στον αιτούντα την απόφασή της όσον αφορά την έγκριση που αναφέρεται στην παράγραφο 1. Η απόφαση είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.
4. Οι υπηρεσίες που παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού από εγκεκριμένο εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας θεωρούνται υπηρεσίες που παρέχονται από τον εγκρίνοντα εξωτερικό αξιολογητή. Ο εγκρίνων εξωτερικός αξιολογητής δεν χρησιμοποιεί την έγκριση με σκοπό την παράκαμψη των απαιτήσεων του παρόντος κανονισμού.
5. Ο εξωτερικός αξιολογητής που έχει εγκρίνει υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού από εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας παραμένει πλήρως υπεύθυνος για τις εν λόγω υπηρεσίες και για τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον παρόντα κανονισμό.

6. Σε περίπτωση που η ESMA έχει βάσιμους λόγους να θεωρεί ότι δεν πληρούνται πλέον οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, έχει την εξουσία να ζητήσει από τον εγκρίνοντα εξωτερικό αξιολογητή να παύσει την έγκριση.
7. Ο εξωτερικός αξιολογητής που εγκρίνει υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού από εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας δημοσιεύει στον ιστότοπό του τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 13.
8. Ο εξωτερικός αξιολογητής που εγκρίνει υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού από εξωτερικό αξιολογητή τρίτης χώρας υποβάλλει ετήσια έκθεση στην ESMA σχετικά με τις υπηρεσίες που έχει εγκρίνει κατά τους προηγούμενους δώδεκα μήνες.

# Τίτλος IV

## Εποπτεία από τις αρμόδιες αρχές και την ESMA

### Κεφάλαιο 1

#### Αρμόδιες αρχές

##### *Άρθρο 36*

##### ***Εποπτεία από τις αρμόδιες αρχές***

Οι αρμόδιες αρχές που ορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 31 του κανονισμού (ΕΕ) 2017/1129 διασφαλίζουν την εφαρμογή των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού.

##### *Άρθρο 37*

##### ***Εξουσίες των αρμόδιων αρχών***

1. Για να εκπληρώσουν τα καθήκοντά τους δυνάμει του παρόντος κανονισμού, οι αρμόδιες αρχές διαθέτουν, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, τις ακόλουθες εξουσίες εποπτείας και έρευνας:
  - α) να απαιτούν από τους εκδότες να περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παράρτημα I στο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα·
  - β) να απαιτούν από τους εκδότες να δημοσιεύουν ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών ή να περιλαμβάνουν στις ετήσιες εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών τις πληροφορίες σχετικά με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στο παράρτημα II·
  - γ) να απαιτούν από τους εκδότες να δημοσιεύουν έκθεση αντικτύπου ή να περιλαμβάνουν στην έκθεση αντικτύπου τις πληροφορίες σχετικά με όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στο παράρτημα III·
    - γ α) να απαιτούν από τους εκδότες να τηρούν τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 7β παράγραφος 2·
    - γ β) να απαιτούν από τους εκδότες να τηρούν τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 7γ·
  - δ) να απαιτούν από τους ελεγκτές και τα ανώτερα διοικητικά στελέχη του εκδότη να παρέχουν πληροφορίες και έγγραφα·
  - ε) να αναστέλλουν μια προσφορά ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων για μέγιστο διάστημα 10 διαδοχικών εργάσιμων ημερών εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να υποψιάζονται παράβαση των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού·
  - στ) να απαγορεύουν ή να αναστέλλουν τις διαφημίσεις ή να απαιτούν από τους εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων ή τους οικείους χρηματοπιστωτικούς διαμεσολαβητές να διακόψουν ή να αναστείλουν τις διαφημίσεις για μέγιστο διάστημα 10 διαδοχικών εργάσιμων ημερών εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να θεωρούν ότι υπάρχει παράβαση των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού·



*στ α) να απαγορεύουν κάθε εφάπαξ προσφορά ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων για όσο διάστημα εξακολουθούν να παραβιάζονται τα άρθρα 8 έως 13·*

*ζ) να δημοσιοποιούν το γεγονός ότι ένας εκδότης ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που υπέχει βάσει των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού και να απαιτούν από τον εκδότη να δημοσιεύει τις εν λόγω πληροφορίες στον ιστότοπό του και να ενημερώνει τους επενδυτές του ομολόγου για τη μη συμμόρφωση·*

*ζ α) να δημοσιοποιούν το γεγονός ότι κάποιος εκδότης συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ή ομολόγων που διατίθενται στην αγορά της Ένωσης ως περιβαλλοντικά βιώσιμα δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει των άρθρων 7β και 7γ και να απαιτούν από τον εκδότη να δημοσιεύει τις εν λόγω πληροφορίες στον ιστότοπό του και να ενημερώνει τους επενδυτές του ομολόγου για τη μη συμμόρφωση·*

*ζ β) να απαγορεύουν στους εκδότες να εκδίδουν ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει το ένα έτος σε περίπτωση επανειλημμένων αναστολών προσφοράς ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων όπως προβλέπεται στο στοιχείο ε) ή διαφημίσεων όπως προβλέπεται στο στοιχείο στ)·*

η) να διενεργούν επιτόπιες επιθεωρήσεις ή έρευνες σε τοποθεσίες άλλες εκτός των ιδιωτικών κατοικιών φυσικών προσώπων και, για τον σκοπό αυτό, να εισέρχονται σε εγκαταστάσεις για να έχουν πρόσβαση σε έγγραφα και λοιπά δεδομένα υπό οποιαδήποτε μορφή, στην περίπτωση που υφίστανται εύλογες υπόνοιες ότι τα έγγραφα και τα λοιπά δεδομένα σχετικά με το αντικείμενο της επιθεώρησης ή της έρευνας μπορούν να χρησιμοποιηθούν για να αποδειχθεί παράβαση του παρόντος κανονισμού.

Εφόσον το κρίνει σκόπιμο δυνάμει του εθνικού δικαίου, η αρμόδια αρχή δύναται να ζητεί από την αρμόδια δικαστική αρχή να αποφασίζει για την άσκηση των εξουσιών που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο.

2. Οι αρμόδιες αρχές ασκούν τα καθήκοντα και τις εξουσίες τους που αναφέρονται στην παράγραφο 1 με οποιονδήποτε από τους εξής τρόπους:

α) άμεσα·

β) σε συνεργασία με άλλες αρχές·

γ) υπό την ευθύνη τους με μεταβίβαση εξουσιών στις εν λόγω αρχές·

δ) κατόπιν αίτησης προς τις αρμόδιες δικαστικές αρχές.

3. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι υφίστανται κατάλληλα μέτρα ώστε οι αρμόδιες αρχές να διαθέτουν όλες τις εξουσίες εποπτείας και έρευνας που είναι αναγκαίες για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους, **όπως και επαρκείς πόρους**.

4. Η γνωστοποίηση πληροφοριών στην αρμόδια αρχή από κάποιο πρόσωπο σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό δεν θεωρείται ότι παραβιάζει κάποιον περιορισμό στη δημοσιοποίηση πληροφοριών που επιβάλλεται διά συμβολαίου ή διά νομοθετικής, κανονιστικής ή διοικητικής διάταξης, και δεν προκύπτει καμία απολύτως νομική ευθύνη σε σχέση με την εν λόγω γνωστοποίηση.

**Συνεργασία μεταξύ αρμόδιων αρχών**

1. Οι αρμόδιες αρχές συνεργάζονται μεταξύ τους για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού. Ανταλλάσσουν πληροφορίες, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, και συνεργάζονται σε δραστηριότητες έρευνας, εποπτείας και επιβολής του νόμου.  
  
Κράτη μέλη τα οποία έχουν επιλέξει, σύμφωνα με το άρθρο 41 παράγραφος 3, να θεσπίσουν ποινικές κυρώσεις για τις παραβάσεις του παρόντος κανονισμού, διασφαλίζουν ότι έχουν τεθεί σε εφαρμογή κατάλληλα μέτρα ώστε οι αρμόδιες αρχές να διαθέτουν όλες τις απαραίτητες εξουσίες για να συνεργάζονται με τις δικαστικές αρχές εντός της περιοχής δικαιοδοσίας τους όσον αφορά τη λήψη συγκεκριμένων πληροφοριών που σχετίζονται με έρευνες ή διώξεις ποινικής φύσης οι οποίες έχουν κινηθεί για πιθανές παραβάσεις του παρόντος κανονισμού, και την παροχή τους στις λοιπές αρμόδιες αρχές, ώστε να εκπληρώνουν την υποχρέωση αμοιβαίας συνεργασίας για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού.
2. Μια αρμόδια αρχή μπορεί να αρνηθεί να ενεργήσει κατόπιν αιτήματος πληροφόρησης ή αιτήματος συνεργασίας στο πλαίσιο έρευνας μόνο σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες εξαιρετικές περιστάσεις:
  - α) εάν η συμμόρφωση με το αίτημα ενδέχεται να επηρεάσει αρνητικά τις δικές της δραστηριότητες έρευνας ή επιβολής του νόμου ή μια ποινική έρευνα·
  - β) εάν έχει ήδη κινηθεί δικαστική διαδικασία για τα ίδια πραγματικά περιστατικά και κατά των ιδίων προσώπων ενώπιον των αρχών του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται το αίτημα πληροφόρησης·
  - γ) όταν τα πρόσωπα αυτά έχουν ήδη κριθεί τελεσίδικα για τα ίδια πραγματικά περιστατικά στο κράτος μέλος στο οποίο υποβάλλεται το αίτημα πληροφόρησης.
3. Η αρμόδια αρχή μπορεί να ζητήσει τη βοήθεια της αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους όσον αφορά επιτόπιες επιθεωρήσεις ή έρευνες.  
  
Εάν μια αρμόδια αρχή λάβει αίτημα αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους για τη διενέργεια επιτόπιας έρευνας ή επιθεώρησης, μπορεί να προβεί σε μία από τις κατωτέρω πράξεις:
  - α) να διενεργήσει η ίδια την επιτόπια επιθεώρηση ή την έρευνα·
  - β) να επιτρέψει στην αρμόδια αρχή που υπέβαλε το αίτημα να συμμετάσχει στην επιτόπια επιθεώρηση ή την έρευνα·
  - γ) να επιτρέψει στην αρμόδια αρχή που υπέβαλε το αίτημα να διενεργήσει η ίδια την επιτόπια επιθεώρηση ή έρευνα·
  - δ) να ορίσει ελεγκτές ή εμπειρογνώμονες για να διενεργήσουν την επιτόπια επιθεώρηση ή έρευνα·
  - ε) να μοιραστεί συγκεκριμένα καθήκοντα σχετικά με τις δραστηριότητες εποπτείας με τις άλλες αρμόδιες αρχές.
4. Οι αρμόδιες αρχές μπορούν να παραπέμπουν στην ESMA περιπτώσεις κατά τις οποίες αίτημα συνεργασίας, ειδικότερα ανταλλαγής πληροφοριών, απορρίφθηκε ή δεν δόθηκε σε αυτό η απαιτούμενη συνέχεια εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Με την επιφύλαξη του άρθρου 258 της ΣΛΕΕ, η ESMA, στις περιπτώσεις που

αναφέρονται στην πρώτη περίοδο της παρούσας παραγράφου, μπορεί να ενεργεί στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που της έχουν ανατεθεί βάσει του άρθρου 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

5. Η ESMA εξουσιοδοτείται να καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων προκειμένου να προσδιορίζει τις πληροφορίες που πρέπει να ανταλλάσσονται μεταξύ αρμόδιων αρχών σύμφωνα με την παράγραφο 1.

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εγκρίνει τα ρυθμιστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

6. Η ESMA καταρτίζει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων προκειμένου να καθορίσει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών.

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εγκρίνει τα εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

### *Άρθρο 39*

#### **Επαγγελματικό απόρρητο**

1. Όλες οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται μεταξύ αρμόδιων αρχών δυνάμει του παρόντος κανονισμού και αφορούν επιχειρηματικές ή επιχειρησιακές συνθήκες και άλλες οικονομικές ή προσωπικές υποθέσεις θεωρούνται εμπιστευτικές και υπόκεινται στις απαιτήσεις τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου, εκτός εάν η αρμόδια αρχή δηλώσει κατά τη στιγμή της επικοινωνίας ότι η πληροφορία αυτή μπορεί να γνωστοποιηθεί ή ότι η γνωστοποίησή της είναι αναγκαία στο πλαίσιο νομικών διαδικασιών.
2. Η υποχρέωση τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου ισχύει για όλα τα πρόσωπα που εργάζονται ή έχουν εργασθεί για την αρμόδια αρχή και για οποιοδήποτε τρίτο μέρος στο οποίο η αρμόδια αρχή έχει αναθέσει τις εξουσίες της. Απαγορεύεται η κοινοποίηση των πληροφοριών που καλύπτονται από το επαγγελματικό απόρρητο σε οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο ή αρχή εκτός εάν προβλέπεται από τις διατάξεις του ενωσιακού ή εθνικού δικαίου.

### *Άρθρο 40*

#### **Προληπτικά μέτρα**

1. Αρμόδια αρχή του κράτους μέλους υποδοχής που έχει σαφείς και εξακριβώσιμους λόγους να θεωρεί ότι έχουν διαπραχθεί παρατυπίες από εκδότη ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου ή ότι ο εν λόγω εκδότης έχει παραβεί τις υποχρεώσεις που υπέχει δυνάμει του παρόντος κανονισμού παραπέμπει τις διαπιστώσεις αυτές στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταγωγής και στην ESMA.
2. Εάν, παρά τα μέτρα που έλαβε η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταγωγής, ο εκδότης ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου εξακολουθεί να παραβιάζει τον παρόντα κανονισμό, η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους υποδοχής, αφού ενημερώσει σχετικά την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους καταγωγής και την ESMA, λαμβάνει όλα τα δέοντα μέτρα για την προστασία των επενδυτών και ενημερώνει σχετικά την Επιτροπή και την ESMA χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.

3. Όποια αρμόδια αρχή διαφωνεί με οποιοδήποτε από τα μέτρα που λαμβάνει άλλη αρμόδια αρχή σύμφωνα με την παράγραφο 2 μπορεί να θέσει το θέμα υπόψη της ESMA. Η ESMA μπορεί να ενεργήσει στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων που της έχουν ανατεθεί βάσει του άρθρου 19 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 41*

#### *Διοικητικές κυρώσεις και άλλα διοικητικά μέτρα*

1. Με την επιφύλαξη των εξουσιών εποπτείας και έρευνας των αρμόδιων αρχών σύμφωνα με το άρθρο 37 και το δικαίωμα των κρατών μελών να προβλέπουν και να επιβάλλουν ποινικές κυρώσεις, τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν, σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο, ότι οι αρμόδιες αρχές έχουν την εξουσία να επιβάλλουν διοικητικές κυρώσεις και να λαμβάνουν άλλα κατάλληλα διοικητικά μέτρα που να είναι αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά. Οι εν λόγω διοικητικές κυρώσεις και άλλα διοικητικά μέτρα ισχύουν για:

α) παραβάσεις των άρθρων 8 έως 13·

**α α) παραβάσεις των άρθρων 7β ή 7γ·**

β) μη συνεργασία ή μη συμμόρφωση με έρευνα, επιθεώρηση ή αίτημα που καλύπτεται από το άρθρο 37.

Τα κράτη μέλη μπορούν να αποφασίσουν να μην θεσπίσουν κανόνες σχετικά με διοικητικές κυρώσεις σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο στις περιπτώσεις που οι παραβάσεις οι οποίες αναφέρονται **στα στοιχεία α), αα)** ή β) του εν λόγω εδαφίου υπόκεινται ήδη σε ποινικές κυρώσεις δυνάμει του εθνικού τους δικαίου έως τις [ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού]. Στην περίπτωση αυτή, τα κράτη μέλη κοινοποιούν αναλυτικά στην Επιτροπή και την ESMA τους σχετικούς κανόνες του ποινικού δικαίου.

Έως τις [ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] τα κράτη μέλη κοινοποιούν αναλυτικά τους κανόνες που αναφέρονται στο πρώτο και δεύτερο εδάφιο στην Επιτροπή και στην ESMA. Κοινοποιούν χωρίς καθυστέρηση στην Επιτροπή και στην ESMA οποιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίησή τους.

2. Τα κράτη μέλη, σύμφωνα με το εθνικό τους δίκαιο, διασφαλίζουν ότι οι αρμόδιες αρχές έχουν την εξουσία να επιβάλλουν τις ακόλουθες διοικητικές κυρώσεις και άλλα διοικητικά μέτρα σε σχέση με τις παραβάσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 1 **στοιχεία α) και αα)**:

α) δημόσια δήλωση η οποία αναφέρει το υπαίτιο φυσικό πρόσωπο ή την υπαίτια νομική οντότητα και τη φύση της παράβασης σύμφωνα με το άρθρο 37 παράγραφος 1 στοιχείο ζ)·

β) εντολή με την οποία απαιτείται από το υπαίτιο φυσικό πρόσωπο ή την υπαίτια νομική οντότητα να παύσει τη συμπεριφορά που αποτελεί την παράβαση·

**β α) διαταγή που απαγορεύει στο υπαίτιο φυσικό πρόσωπο ή στην οντότητα να εκδίδει ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει το ένα έτος·**

γ) ανώτατες διοικητικές χρηματικές κυρώσεις που ανέρχονται τουλάχιστον στο διπλάσιο του ποσού των κερδών που αποκτήθηκαν ή των ζημιών που

αποφεύχθηκαν λόγω της παράβασης, εάν το εν λόγω ποσό μπορεί να προσδιοριστεί·

- δ) στην περίπτωση νομικού προσώπου, ανώτατες διοικητικές χρηματικές κυρώσεις ύψους τουλάχιστον [500 000] EUR ή, στα κράτη μέλη των οποίων νόμισμα δεν είναι το ευρώ, αντίστοιχης αξίας στο εθνικό νόμισμα στις [να εισαχθεί η ημερομηνία έναρξης ισχύος], ή τουλάχιστον ίσες με το 0,5 % του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών του νομικού προσώπου σύμφωνα με τις τελευταίες διαθέσιμες οικονομικές καταστάσεις που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό όργανο·
- ε) στην περίπτωση φυσικού προσώπου, ανώτατες διοικητικές χρηματικές κυρώσεις ύψους τουλάχιστον [50 000] EUR ή, στα κράτη μέλη των οποίων νόμισμα δεν είναι το ευρώ, αντίστοιχης αξίας στο εθνικό νόμισμα στις [ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού].

Για τους σκοπούς του στοιχείου δ), σε περίπτωση που το νομικό πρόσωπο είναι μητρική επιχείρηση ή θυγατρική της μητρικής επιχείρησης με υποχρέωση κατάρτισης ενοποιημένων οικονομικών λογαριασμών σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>22</sup>, ο σχετικός συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών είναι ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών ή το αντίστοιχο είδος εισοδήματος σύμφωνα με το σχετικό ενωσιακό δίκαιο περί λογιστικής με βάση τους τελευταίους διαθέσιμους ενοποιημένους λογαριασμούς που έχουν εγκριθεί από το διοικητικό όργανο της τελικής μητρικής επιχείρησης.

- 3. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν πρόσθετες κυρώσεις ή μέτρα και υψηλότερες διοικητικές χρηματικές κυρώσεις από τις προβλεπόμενες στον παρόντα κανονισμό.

#### *Άρθρο 42*

#### ***Άσκηση εποπτικών εξουσιών και εξουσιών επιβολής κυρώσεων***

- 1. Κατά τον καθορισμό του είδους και του επιπέδου των διοικητικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών μέτρων, οι αρμόδιες αρχές λαμβάνουν υπόψη όλες τις σχετικές περιστάσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται, κατά περίπτωση:
  - α) η βαρύτητα και η διάρκεια της παράβασης·
  - β) ο βαθμός ευθύνης του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου·
  - γ) η χρηματοοικονομική ισχύς του υπευθύνου για την παράβαση προσώπου, όπως προκύπτει από τον συνολικό κύκλο εργασιών του υπεύθυνου νομικού προσώπου ή το ετήσιο εισόδημα και τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία του υπεύθυνου φυσικού προσώπου·
  - δ) ο αντίκτυπος της παράβασης στα συμφέροντα των ιδιωτών επενδυτών·
  - ε) η σημασία των κερδών που αποκτήθηκαν, των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την παράβαση ή των ζημιών για τρίτους που προκύπτουν από την παράβαση, στον βαθμό που μπορούν να προσδιοριστούν·

<sup>22</sup> Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).



- στ) το επίπεδο συνεργασίας του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου με την αρμόδια αρχή, με την επιφύλαξη της ανάγκης αποστέρησης των κερδών που αποκτήθηκαν ή των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το εν λόγω πρόσωπο·
  - ζ) οι προηγούμενες παραβάσεις του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου·
  - η) τα μέτρα που ελήφθησαν μετά την παράβαση από τον υπεύθυνο της παράβασης για την αποφυγή της επανάληψής της.
2. Κατά την άσκηση των εξουσιών επιβολής διοικητικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών μέτρων που προβλέπονται στο άρθρο 41, οι αρμόδιες αρχές συνεργάζονται στενά για να διασφαλίσουν ότι οι ασκούμενες εποπτικές και ερευνητικές εξουσίες τους, καθώς και οι διοικητικές κυρώσεις και άλλα διοικητικά μέτρα που επιβάλλουν είναι αποτελεσματικά και κατάλληλα δυνάμει του παρόντος κανονισμού. Συντονίζουν επίσης τη δράση τους για να αποφύγουν την πιθανή επανάληψη και την αλληλοεπικάλυψη κατά την άσκηση των εποπτικών και ερευνητικών εξουσιών τους και την επιβολή διοικητικών κυρώσεων και άλλων διοικητικών μέτρων σε διασυνοριακές υποθέσεις.

#### *Άρθρο 43*

#### **Δικαίωμα προσφυγής**

Τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε οι αποφάσεις που λαμβάνονται βάσει του παρόντος κανονισμού να αιτιολογούνται δεόντως και να υπόκεινται σε δικαίωμα προσφυγής ενώπιον δικαστηρίου.

#### *Άρθρο 44*

#### **Δημοσίευση αποφάσεων**

1. Οι αποφάσεις επιβολής διοικητικών κυρώσεων ή άλλων διοικητικών μέτρων που λαμβάνονται σε περιπτώσεις παραβάσεων του παρόντος κανονισμού δημοσιεύονται από τις αρμόδιες αρχές στους επίσημους δικτυακούς τόπους τους αμέσως μετά την ενημέρωση των προσώπων στα οποία επιβάλλονται οι κυρώσεις σχετικά με την κάθε απόφαση. Η δημοσίευση περιλαμβάνει στοιχεία για το είδος και τον χαρακτήρα της παράβασης και την ταυτότητα των υπαιτίων. Η υποχρέωση αυτή δεν ισχύει για τις αποφάσεις επιβολής μέτρων στο πλαίσιο έρευνας.
2. Εάν η δημοσίευση της ταυτότητας των νομικών οντοτήτων ή της ταυτότητας ή των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των φυσικών προσώπων θεωρηθεί δυσανάλογη από την αρμόδια αρχή, κατόπιν αξιολόγησης που διενεργείται κατά περίπτωση ως προς τον αναλογικό χαρακτήρα της δημοσίευσης αυτών των δεδομένων, ή σε περίπτωση που η δημοσίευση θα έθετε σε κίνδυνο τη σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών ή τη διεξαγωγή τρέχουσας έρευνας, τα κράτη μέλη μεριμνούν ώστε οι αρμόδιες αρχές να προβούν σε μία από τις ακόλουθες ενέργειες:
  - α) να αναβάλουν τη δημοσίευση της απόφασης για την επιβολή κύρωσης ή μέτρου έως ότου παύσουν να ισχύουν οι λόγοι μη δημοσίευσης·
  - β) να δημοσιεύσουν την απόφαση επιβολής κύρωσης ή μέτρου ανώνυμα και κατά τρόπο που συνάδει με το εθνικό δίκαιο, εφόσον η ανώνυμη αυτή δημοσίευση διασφαλίζει την αποτελεσματική προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα των εμπλεκόμενων·



- γ) να μην δημοσιεύσουν την απόφαση επιβολής κύρωσης ή μέτρου, στην περίπτωση που θεωρείται ότι οι επιλογές που καθορίζονται στα στοιχεία α) και β) δεν επαρκούν για να διασφαλιστεί:
- i) ότι δεν θα τεθεί σε κίνδυνο η σταθερότητα των χρηματοπιστωτικών αγορών·
  - ii) ότι η δημοσίευση των αποφάσεων αυτών είναι αναλογική σε σχέση με μέτρα που θεωρούνται ήσσονος σημασίας.

Σε περίπτωση απόφασης δημοσίευσης κύρωσης ή μέτρου ανώνυμα, όπως αναφέρεται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου, η δημοσίευση των σχετικών δεδομένων μπορεί να αναβληθεί για εύλογο χρονικό διάστημα, εφόσον αναμένεται ότι εντός του διαστήματος αυτού οι λόγοι για την ανώνυμη δημοσίευση θα παύσουν να ισχύουν.

3. Στην περίπτωση άσκησης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής κύρωσης ή μέτρου ενώπιον των οικείων δικαστικών ή άλλων αρχών, οι αρμόδιες αρχές δημοσιεύουν επίσης αμέσως στον επίσημο ιστότοπό τους τα στοιχεία αυτά και τυχόν επακόλουθα στοιχεία σχετικά με την έκβαση της διαδικασίας προσφυγής. Επιπλέον, δημοσιεύεται κάθε απόφαση που ακυρώνει προηγούμενη απόφαση επιβολής κύρωσης ή μέτρου.
4. Οι αρμόδιες αρχές εξασφαλίζουν ότι κάθε δημοσίευση κατά το παρόν άρθρο θα παραμείνει στον επίσημο ιστότοπό τους τουλάχιστον για διάστημα πέντε ετών από τη δημοσίευση. Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα που περιέχονται στη δημοσίευση **περιορίζονται σε ό,τι είναι αναγκαίο για τους σκοπούς της συγκεκριμένης περίπτωσης και** διατηρούνται στον επίσημο ιστότοπο της αρμόδιας αρχής μόνο για το χρονικό διάστημα που είναι αναγκαίο σύμφωνα με τους εφαρμοστέους κανόνες περί προστασίας δεδομένων.

#### *Άρθρο 45*

#### *Αναφορά κυρώσεων προς την ESMA*

1. Η αρμόδια αρχή παρέχει ετησίως στην ESMA συγκεντρωτικές πληροφορίες σχετικά με όλες τις διοικητικές κυρώσεις και άλλα διοικητικά μέτρα που επιβάλλονται σύμφωνα με το άρθρο 41. Η ESMA δημοσιεύει τις πληροφορίες αυτές σε ετήσια έκθεση.  
Όταν τα κράτη μέλη επιλέγουν, σύμφωνα με το άρθρο 41 παράγραφος 3, να καθορίσουν ποινικές κυρώσεις για τις παραβάσεις των διατάξεων που αναφέρονται στην εν λόγω παράγραφο, οι αρμόδιες αρχές τους παρέχουν στην ESMA σε ετήσια βάση ανώνυμα συγκεντρωτικά στοιχεία για όλες τις ποινικές έρευνες που έχουν αναλάβει και για τις ποινικές κυρώσεις που έχουν επιβάλει. Η ESMA δημοσιεύει στοιχεία σχετικά με τις επιβαλλόμενες ποινικές κυρώσεις σε ετήσια έκθεση.
2. Αρμόδια αρχή που έχει γνωστοποιήσει διοικητικές κυρώσεις, άλλα διοικητικά μέτρα ή ποινικές κυρώσεις στο κοινό, αναφέρει ταυτόχρονα αυτές τις κυρώσεις ή τα μέτρα στην ESMA.
3. Οι αρμόδιες αρχές ενημερώνουν την ESMA σχετικά με όλες τις διοικητικές κυρώσεις ή άλλα διοικητικά μέτρα που επιβλήθηκαν χωρίς να δημοσιευτούν σύμφωνα με το άρθρο 44 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ), συμπεριλαμβανομένων των σχετικών προσφυγών και της έκβασής τους. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι οι αρμόδιες αρχές λαμβάνουν πληροφορίες και την τελική απόφαση για κάθε επιβαλλόμενη ποινική κύρωση, και τις υποβάλλουν στην ESMA. Η ESMA τηρεί

κεντρική βάση δεδομένων με τις κυρώσεις που της κοινοποιούνται, με αποκλειστικό σκοπό την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών. Αυτή η βάση δεδομένων είναι προσβάσιμη μόνο από τις αρμόδιες αρχές και ενημερώνεται βάσει των πληροφοριών που παρέχουν οι αρμόδιες αρχές.

## Κεφάλαιο 2 ESMA

### Άρθρο 46

#### **Άσκηση των εξουσιών που αναφέρονται στα άρθρα 47, 48 και 49**

Οι εξουσίες που ανατίθενται στην ESMA ή σε οποιονδήποτε υπάλληλό της ή άλλο εξουσιοδοτημένο από αυτήν πρόσωπο δυνάμει των άρθρων 47, 48 και 49 δεν ασκούνται για να απαιτηθεί η δημοσιοποίηση πληροφοριών ή εγγράφων που υπόκεινται σε δικηγορικό απόρρητο.

### Άρθρο 47

#### **Αιτήσεις παροχής πληροφοριών**

1. Η ESMA δύναται με απλή αίτηση ή με απόφαση να ζητήσει από τα ακόλουθα πρόσωπα να παρέχουν όλες τις αναγκαίες πληροφορίες, ώστε να μπορεί η ESMA να εκτελεί τα καθήκοντά της σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό:
  - α) **εργαζομένους και όλα τα** πρόσωπα που ασκούν την επιχειρηματική δραστηριότητα του εξωτερικού αξιολογητή·
  - β) μέλη του εποπτικού, του διαχειριστικού ή του διοικητικού **συμβουλίου** του εξωτερικού αξιολογητή·
  - γ) ανώτερα διοικητικά στελέχη του εξωτερικού αξιολογητή·
  - δ) κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται άμεσα στις δραστηριότητες αξιολόγησης του εξωτερικού αξιολογητή·
  - ε) νόμιμους εκπροσώπους και εργαζομένους οντοτήτων στις οποίες εξωτερικός αξιολογητής έχει αναθέσει ορισμένα καθήκοντα σύμφωνα με το άρθρο 25·
  - στ) πρόσωπα που έχουν άλλη στενή και ουσιαστική σχέση ή σύνδεση με τη διαδικασία διαχείρισης του εξωτερικού αξιολογητή, **συμπεριλαμβανομένων των μετόχων και άλλων εταιρειών που αποτελούν μέρος του εταιρικού ομίλου του εξωτερικού αξιολογητή**·
  - ζ) κάθε πρόσωπο που ενεργεί ως εξωτερικός αξιολογητής ή ισχυρίζεται ότι είναι εξωτερικός αξιολογητής, χωρίς να έχει καταχωριστεί ως τέτοιος, και κάθε πρόσωπο που εκτελεί οποιοδήποτε από τα καθήκοντα που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως στ) για το εν λόγω πρόσωπο.
2. Κατά τη διαβίβαση απλής αίτησης για παροχή πληροφοριών δυνάμει της παραγράφου 1, η ESMA:
  - α) παραπέμπει στο παρόν άρθρο ως νομική βάση της αίτησης·
  - β) αναφέρει τον σκοπό της αίτησης·
  - γ) προσδιορίζει τις πληροφορίες που ζητούνται·

- δ) τάσσει προθεσμία εντός της οποίας πρέπει να παρασχεθούν οι πληροφορίες·
  - ε) πληροφορεί το πρόσωπο από το οποίο ζητούνται οι πληροφορίες ότι δεν υφίσταται υποχρέωση παροχής πληροφοριών, αλλά ότι, σε περίπτωση εκούσιας απάντησης στην αίτηση, οι παρεχόμενες πληροφορίες δεν πρέπει να είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές·
  - στ) αναφέρει το ενδεχόμενο πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 52, στην περίπτωση που οι απαντήσεις στα υποβληθέντα ερωτήματα είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές.
3. Όταν ζητεί την παροχή πληροφοριών σύμφωνα με την παράγραφο 1 με απόφαση, η ESMA:
- α) παραπέμπει στο παρόν άρθρο ως νομική βάση της αίτησης·
  - β) αναφέρει τον σκοπό της αίτησης·
  - γ) προσδιορίζει τις πληροφορίες που ζητούνται·
  - δ) τάσσει προθεσμία εντός της οποίας πρέπει να παρασχεθούν οι πληροφορίες·
  - ε) αναφέρει τις περιοδικές χρηματικές ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 53 στην περίπτωση ελλιπούς παροχής των απαιτούμενων πληροφοριών·
  - στ) αναφέρει το πρόστιμο που προβλέπεται στο άρθρο 52, στην περίπτωση που οι απαντήσεις στα υποβληθέντα ερωτήματα είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές·
  - ζ) αναφέρει το δικαίωμα για προσβολή της απόφασης ενώπιον του συμβουλίου προσφυγών σύμφωνα με τα άρθρα 58 και 59 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 και για υποβολή αίτησης επανεξέτασης της απόφασης από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης σύμφωνα με τα άρθρα 60 και 61 του εν λόγω κανονισμού.
4. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ή οι εκπρόσωποί τους και, στην περίπτωση νομικών προσώπων ή ενώσεων χωρίς νομική προσωπικότητα, τα εξουσιοδοτημένα από τον νόμο ή από το καταστατικό τους πρόσωπα που τους εκπροσωπούν παρέχουν τις ζητούμενες πληροφορίες. Τις πληροφορίες είναι δυνατόν να παρέχουν δεόντως εξουσιοδοτημένοι δικηγόροι εξ ονόματος των πελατών τους. Οι τελευταίοι εξακολουθούν να ευθύνονται πλήρως για την παροχή ελλιπών, ανακριβών ή παραπλανητικών πληροφοριών.
5. Η ESMA αποστέλλει αμελλητί αντίγραφο της απλής αίτησης ή της απόφασής της στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο κατοικούν ή είναι εγκατεστημένα τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 και τα οποία αφορά η αίτηση παροχής πληροφοριών.

#### *Άρθρο 48*

#### **Γενικές έρευνες**

1. Για την εκτέλεση των καθηκόντων της σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, η ESMA μπορεί να διεξάγει τις αναγκαίες έρευνες προσώπων κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 47 παράγραφος 1. Για τον σκοπό αυτό, οι υπάλληλοι και άλλα πρόσωπα εξουσιοδοτημένα από την ESMA έχουν την εξουσία:

- a) να εξετάζουν οποιαδήποτε αρχεία, δεδομένα, διαδικασίες και κάθε άλλο υλικό συναφές με την εκτέλεση των καθηκόντων της, ανεξαρτήτως του μέσου στο οποίο αποθηκεύονται·
  - β) να λαμβάνουν ή να αποκτούν επικυρωμένα αντίγραφα ή αποσπάσματα από τα εν λόγω αρχεία, δεδομένα, διαδικασίες και άλλο υλικό·
  - γ) να καλούν και να ζητούν από οποιοδήποτε πρόσωπο αναφερόμενο στο άρθρο 47 παράγραφος 1 ή τους εκπροσώπους ή τα μέλη του προσωπικού του προφορικές ή γραπτές εξηγήσεις σχετικά με γεγονότα ή έγγραφα που αφορούν το αντικείμενο και τον σκοπό της επιθεώρησης και να καταγράφουν τις απαντήσεις·
  - δ) να εξετάζουν κάθε άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συναινεί να ερωτηθεί με σκοπό τη συγκέντρωση πληροφοριών σχετικά με το αντικείμενο της έρευνας·
  - ε) να ζητούν αρχεία τηλεφωνικών κλήσεων και διαβίβασης δεδομένων.
2. Οι υπάλληλοι και άλλα πρόσωπα που εξουσιοδοτούνται από την ESMA για τους σκοπούς των ερευνών κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 ασκούν τις εξουσίες τους επιδεικνύοντας έγγραφη εξουσιοδότηση που ορίζει το αντικείμενο και τον σκοπό της έρευνας. Στην εν λόγω εξουσιοδότηση επισημαίνονται επίσης οι περιοδικές χρηματικές ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 53 σε περίπτωση που τα απαιτούμενα αρχεία, δεδομένα, διαδικασίες ή άλλο υλικό, ή οι απαντήσεις σε ερωτήσεις που υποβάλλονται στα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1 δεν παρέχονται ή είναι ελλιπείς, καθώς και τα πρόστιμα που προβλέπονται στο άρθρο 52, σε περίπτωση που οι απαντήσεις στις ερωτήσεις που υποβάλλονται στα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1 είναι ανακριβείς ή παραπλανητικές.
  3. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1 υποβάλλονται στις έρευνες που κινούνται βάσει απόφασης της ESMA. Η απόφαση προσδιορίζει το αντικείμενο και τον σκοπό της έρευνας, τις περιοδικές χρηματικές ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 53, τα ένδικα μέσα που διατίθενται δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010, καθώς και το δικαίωμα επανεξέτασης της απόφασης από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
  4. Εγκαίρως πριν από την έρευνα, η ESMA ενημερώνει την αναφερόμενη στο άρθρο 36 αρμόδια εποπτική αρχή του κράτους μέλους στο οποίο πρόκειται να διεξαχθεί η έρευνα σχετικά με την έρευνα και την ταυτότητα των εξουσιοδοτημένων προσώπων. Οι υπάλληλοι της αρμόδιας αρχής επικουρούν, κατόπιν αιτήματος της ESMA, τα εν λόγω εξουσιοδοτημένα πρόσωπα στην εκτέλεση των καθηκόντων τους. Υπάλληλοι της αρμόδιας αρχής μπορούν επίσης να παρίστανται στις έρευνες, κατόπιν αιτήματος.
  5. Εάν ένα αίτημα παροχής αρχείων τηλεφωνικών κλήσεων ή διαβίβασης δεδομένων όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο ε) προϋποθέτει μια αρμόδια αρχή να έχει άδεια εκ μέρους των δικαστικών αρχών σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, η ESMA ζητεί επίσης την εν λόγω άδεια. Η ESMA μπορεί επίσης να ζητεί την άδεια αυτή ως προληπτικό μέτρο.
  6. Όταν ζητείται η άδεια στην οποία αναφέρεται η παράγραφος 5, η εθνική δικαστική αρχή ελέγχει τη γνησιότητα της απόφασης της ESMA, καθώς και κατά πόσον τα σχεδιαζόμενα μέτρα καταναγκασμού δεν είναι ούτε αυθαίρετα ούτε υπερβολικά σε σχέση με το αντικείμενο των ερευνών. Κατά τον έλεγχο της αναλογικότητας των εν λόγω μέτρων καταναγκασμού, η εθνική δικαστική αρχή μπορεί να ζητήσει από την

ESMA λεπτομερείς εξηγήσεις, ιδίως όσον αφορά τους λόγους που έχει η ESMA να υποπτεύεται ότι έχει διαπραχθεί παράβαση του παρόντος κανονισμού, καθώς και τη σοβαρότητα της εικαζόμενης παράβασης και τη φύση της συμμετοχής του προσώπου στο οποίο επιβάλλονται τα μέτρα καταναγκασμού. Ωστόσο, η εθνική δικαστική αρχή δεν επανεξετάζει την αναγκαιότητα διεξαγωγής της έρευνας ούτε ζητεί να της παρασχεθούν οι πληροφορίες του φακέλου της ESMA. Η νομιμότητα της απόφασης της ESMA υπόκειται σε έλεγχο μόνον από το Δικαστήριο, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 49*

#### ***Επιτόπιες επιθεωρήσεις***

1. Για την εκτέλεση των καθηκόντων της σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό, η ESMA μπορεί να διεξάγει όλες τις αναγκαίες επιτόπιες επιθεωρήσεις στις επαγγελματικές εγκαταστάσεις, την έκταση ή την ιδιοκτησία των νομικών προσώπων που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1. Εφόσον απαιτείται για την ορθή διεξαγωγή και την αποτελεσματικότητα των επιθεωρήσεων, η ESMA μπορεί να διεξαγάγει την επιτόπια επιθεώρηση χωρίς προειδοποίηση.
2. Οι υπάλληλοι και άλλα πρόσωπα εξουσιοδοτημένα από την ESMA για τη διεξαγωγή επιτόπιας επιθεώρησης μπορούν να εισέρχονται σε οποιοσδήποτε επαγγελματικές εγκαταστάσεις, έκταση ή ιδιοκτησία των νομικών προσώπων για τα οποία έχει εκδοθεί απόφαση έρευνας από την ESMA, διαθέτουν δε όλες τις εξουσίες που αναφέρονται στο άρθρο 48 παράγραφος 1. Διαθέτουν επίσης την εξουσία να σφραγίζουν οποιοσδήποτε επαγγελματικές εγκαταστάσεις, ιδιοκτησία και βιβλία ή αρχεία κατά την περίοδο της επιθεώρησης και στον βαθμό που είναι αναγκαίο για αυτήν.
3. Εγκαίρως πριν από την επιθεώρηση, η ESMA ενημερώνει για την επιθεώρηση την αρμόδια εποπτική αρχή του κράτους μέλους στην επικράτεια του οποίου πρόκειται να πραγματοποιηθεί η επιθεώρηση. ■
4. Οι υπάλληλοι και άλλα πρόσωπα εξουσιοδοτημένα από την ESMA για τη διεξαγωγή επιτόπιας επιθεώρησης ασκούν τις εξουσίες τους επιδεικνύοντας έγγραφη εξουσιοδότηση που ορίζει το αντικείμενο και τον σκοπό της επιθεώρησης, καθώς και τις περιοδικές χρηματικές ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 53, όταν τα οικεία πρόσωπα δεν δέχονται να υποβληθούν στην επιθεώρηση. Εγκαίρως πριν από την επιθεώρηση, η ESMA ενημερώνει για την επιθεώρηση την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στην επικράτεια του οποίου πρόκειται να πραγματοποιηθεί η επιθεώρηση.
5. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1 υποβάλλονται σε επιτόπιες επιθεωρήσεις που διατάσσονται με απόφαση της ESMA. Η απόφαση προσδιορίζει το αντικείμενο και τον σκοπό της επιθεώρησης, καθορίζει την προγραμματισμένη ημερομηνία έναρξής της και αναφέρει τις περιοδικές χρηματικές ποινές που προβλέπονται στο άρθρο 53, τα ένδικα μέσα που διατίθενται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010, καθώς και το δικαίωμα επανεξέτασης της απόφασης από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η ESMA λαμβάνει αυτές τις αποφάσεις έπειτα από διαβούλευση με την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στην επικράτεια του οποίου πρόκειται να πραγματοποιηθεί η επιθεώρηση.
6. Υπάλληλοι της αρμόδιας αρχής του κράτους μέλους όπου πρόκειται να πραγματοποιηθεί η επιθεώρηση, καθώς και εκείνοι που εξουσιοδοτούνται ή ορίζονται από αυτήν, επικουρούν ενεργά, κατόπιν αιτήματος της ESMA, τους υπαλλήλους και



άλλα πρόσωπα που εξουσιοδοτούνται από την ESMA. Για τον σκοπό αυτό, διαθέτουν τις εξουσίες που ορίζονται στην παράγραφο 2. Υπάλληλοι της εν λόγω αρμόδιας αρχής δύνανται επίσης να παρίστανται στις επιτόπιες επιθεωρήσεις, κατόπιν αιτήματος.

7. Η ESMA μπορεί επίσης να ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να εκτελέσουν εκ μέρους της ειδικά ερευνητικά καθήκοντα και να πραγματοποιήσουν επιτόπιες επιθεωρήσεις, όπως προβλέπεται στο παρόν άρθρο και στο άρθρο 48 παράγραφος 1. Για τον σκοπό αυτό, οι αρμόδιες αρχές διαθέτουν τις ίδιες εξουσίες με την ESMA, όπως ορίζονται στο παρόν άρθρο και στο άρθρο 48 παράγραφος 1.
8. Εάν οι υπάλληλοι και άλλα εξουσιοδοτημένα από την ESMA πρόσωπα που τους συνοδεύουν διαπιστώσουν ότι κάποιο πρόσωπο αντιτίθεται σε επιθεώρηση που έχει διαταχθεί σύμφωνα με το παρόν άρθρο, η αρμόδια αρχή του οικείου κράτους μέλους τούς παρέχει την αναγκαία συνδρομή, ζητώντας, κατά περίπτωση, τη συνδρομή της αστυνομίας ή ισότιμης αρχής επιβολής του νόμου, ώστε να τους επιτρέψει να πραγματοποιήσουν την επιτόπια επιθεώρησή τους.
9. Εάν απαιτείται άδεια δικαστικής αρχής σύμφωνα με τους εφαρμοστέους εθνικούς κανόνες για την επιτόπια επιθεώρηση που προβλέπεται στην παράγραφο 1 ή για τη συνδρομή που προβλέπεται στην παράγραφο 8, η ESMA ζητεί επίσης την άδεια αυτή. Η ESMA μπορεί επίσης να ζητεί την άδεια αυτή ως προληπτικό μέτρο.
10. Όταν ζητείται η άδεια που αναφέρεται στην παράγραφο 9, η εθνική δικαστική αρχή ελέγχει τη γνησιότητα της απόφασης της ESMA, καθώς και κατά πόσον τα σχεδιαζόμενα μέτρα καταναγκασμού δεν είναι ούτε αυθαίρετα ούτε υπερβολικά σε σχέση με το αντικείμενο του ελέγχου. Κατά τον έλεγχο της αναλογικότητας των εν λόγω μέτρων καταναγκασμού, η εθνική δικαστική αρχή μπορεί να ζητήσει από την ESMA λεπτομερείς εξηγήσεις. Το εν λόγω αίτημα παροχής λεπτομερών εξηγήσεων μπορεί να αφορά ιδίως τους λόγους που έχει η ESMA να υποπτεύεται ότι έχει διαπραχθεί παράβαση του παρόντος κανονισμού, καθώς και τη σοβαρότητα της εικαζόμενης παράβασης και τη φύση της συμμετοχής των οικείων προσώπων στα οποία επιβάλλονται τα μέτρα καταναγκασμού. Ωστόσο, η εθνική δικαστική αρχή δεν επανεξετάζει την αναγκαιότητα διεξαγωγής της έρευνας ούτε ζητεί να της παρασχεθούν οι πληροφορίες του φακέλου της ESMA. Η νομιμότητα της απόφασης της ESMA υπόκειται σε έλεγχο μόνον από το Δικαστήριο, σύμφωνα με τη διαδικασία που ορίζεται στο άρθρο 61 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 50* *Ανταλλαγή πληροφοριών*

1. Οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 36 **και** η ESMA **■** ανταλλάσσουν μεταξύ τους χωρίς αναίτια καθυστέρηση τις πληροφορίες που απαιτούνται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους.
2. Οι αρμόδιες αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 36, η ESMA **■** και άλλοι φορείς ή φυσικά ή νομικά πρόσωπα που λαμβάνουν εμπιστευτικές πληροφορίες κατά την άσκηση των καθηκόντων τους δυνάμει του παρόντος κανονισμού τις χρησιμοποιούν μόνον κατά την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.



*Άρθρο 51*  
**Εποπτικά μέτρα από την ESMA**

1. Εάν, σύμφωνα με το άρθρο 55 παράγραφος 8, η ESMA διαπιστώσει ότι ένα πρόσωπο έχει διαπράξει μία από τις παραβάσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 52 παράγραφος 2, προβαίνει τουλάχιστον σε μία από τις ακόλουθες ενέργειες:
  - α) ανακαλεί την καταχώριση εξωτερικού αξιολογητή·
  - β) ανακαλεί την αναγνώριση εξωτερικού αξιολογητή που βρίσκεται σε τρίτη χώρα·
  - γ) απαγορεύει προσωρινά στον εξωτερικό αξιολογητή να ασκεί τις δραστηριότητες βάσει του παρόντος κανονισμού σε ολόκληρη την Ένωση, έως τον τερματισμό της παράβασης·
  - δ) εκδίδει απόφαση βάσει της οποίας το πρόσωπο υποχρεούται να τερματίσει την παράβαση·
  - ε) εκδίδει απόφαση για την επιβολή προστίμων σύμφωνα με το άρθρο 52·
  - στ) εκδίδει απόφαση για την επιβολή περιοδικών χρηματικών ποινών σύμφωνα με το άρθρο 53·
  - ζ) εκδίδει δημόσιες ανακοινώσεις.
2. Η ESMA ανακαλεί την καταχώριση ή την αναγνώριση εξωτερικού αξιολογητή στις ακόλουθες περιπτώσεις:
  - α) ο εξωτερικός αξιολογητής έχει παραιτηθεί ρητά από την καταχώριση ή την αναγνώριση ή δεν έχει κάνει χρήση της καταχώρισης ή της αναγνώρισης εντός 36 μηνών από τη χορήγηση της καταχώρισης ή της αναγνώρισης·
  - β) ο εξωτερικός αξιολογητής εξασφάλισε την καταχώριση ή την αναγνώριση βάσει ψευδών δηλώσεων ή με οποιοδήποτε άλλο αντικανονικό μέσο·
  - γ) ο εξωτερικός αξιολογητής δεν πληροί πλέον τους όρους βάσει των οποίων καταχωρίστηκε ή αναγνωρίστηκε·

Όταν η ESMA ανακαλεί την καταχώριση ή την αναγνώριση του εξωτερικού αξιολογητή, αιτιολογεί πλήρως την απόφασή της. Η ανάκληση παράγει άμεσα αποτελέσματα.
3. Όταν λαμβάνει τις αποφάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1, η ESMA λαμβάνει υπόψη τη φύση και τη σοβαρότητα της παράβασης, έχοντας κατά νου τα ακόλουθα κριτήρια:
  - α) τη διάρκεια και τη συχνότητα της παράβασης·
  - β) αν ένα οικονομικό έγκλημα προκλήθηκε, διευκολύνθηκε ή μπορεί κατ' άλλον τρόπο να αποδοθεί στην παράβαση·
  - γ) αν η παράβαση διαπράχθηκε εκ προθέσεως ή εξ αμελείας·
  - δ) τον βαθμό ευθύνης του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου·
  - ε) τη χρηματοοικονομική ισχύ του προσώπου που είναι υπεύθυνο για την παράβαση, όπως προκύπτει από τον συνολικό κύκλο εργασιών του υπεύθυνου νομικού προσώπου ή το ετήσιο εισόδημα και τα καθαρά περιουσιακά στοιχεία του υπεύθυνου φυσικού προσώπου·

- στ) τον αντίκτυπο της παράβασης στα συμφέροντα των ιδιωτών επενδυτών·
  - ζ) τη σημασία των κερδών που αποκτήθηκαν, των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το πρόσωπο που είναι υπεύθυνο για την παράβαση ή των ζημιών για τρίτους που προκύπτουν από την παράβαση, στον βαθμό που μπορούν να προσδιοριστούν·
  - η) το επίπεδο συνεργασίας του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου με την ESMA, με την επιφύλαξη της ανάγκης αποστέρησης των κερδών που αποκτήθηκαν ή των ζημιών που αποφεύχθηκαν από το εν λόγω πρόσωπο·
  - θ) τις προηγούμενες παραβάσεις του υπεύθυνου για την παράβαση προσώπου·
  - ι) τα μέτρα που ελήφθησαν μετά την παράβαση από το υπεύθυνο για την παράβαση πρόσωπο για την αποφυγή της επανάληψής της.
4. Η ESMA κοινοποιεί χωρίς αναίτια καθυστέρηση κάθε ενέργεια στην οποία προβαίνει βάσει της παραγράφου 1 στο υπεύθυνο για την παράβαση πρόσωπο και την ανακοινώνει στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών και στην Επιτροπή. Δημοσιοποιεί κάθε τέτοια ενέργεια στον ιστότοπό της, εντός 10 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία λήψης της απόφασης.
- Η δημοσιοποίηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:
- α) δήλωση με την οποία επιβεβαιώνεται το δικαίωμα του προσώπου που είναι υπεύθυνο για την παράβαση να προσβάλει την απόφαση·
  - β) κατά περίπτωση, δήλωση στην οποία επιβεβαιώνεται ότι έχει ασκηθεί προσφυγή και διευκρινίζεται ότι η εν λόγω προσφυγή δεν έχει ανασταλτικό αποτέλεσμα·
  - γ) δήλωση στην οποία αναφέρεται ότι είναι δυνατόν το συμβούλιο προσφυγών της ESMA να αναστείλει την εφαρμογή της προσβαλλόμενης απόφασης, σύμφωνα με το άρθρο 60 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.

#### *Άρθρο 52* **Πρόστιμα**

1. Εάν, σύμφωνα με το άρθρο 55 παράγραφος 8, η ESMA διαπιστώσει ότι ένας εξωτερικός αξιολογητής και τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 47 παράγραφος 1 έχουν διαπράξει, εκ προθέσεως ή εξ αμελείας, μία ή περισσότερες από τις παραβάσεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 2, εκδίδει απόφαση για την επιβολή προστίμου σύμφωνα με την παράγραφο 3 του παρόντος άρθρου.
- Θεωρείται ότι έχει διαπραχθεί εκ προθέσεως παράβαση εάν η ESMA διαπιστώσει αντικειμενικούς παράγοντες που αποδεικνύουν ότι το πρόσωπο ενήργησε εσκεμμένως προς διάπραξη της παράβασης.
2. Οι παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 είναι οι ακόλουθες:
- α) μη συμμόρφωση με τα άρθρα 18 έως 30·
  - β) υποβολή ψευδών δηλώσεων κατά την υποβολή αίτησης καταχώρισης ως εξωτερικού αξιολογητή ή χρήση οποιουδήποτε άλλου αντικανονικού μέσου για την εξασφάλιση της εν λόγω καταχώρισης·

- γ) μη παροχή πληροφοριών ως απάντηση σε απόφαση με την οποία ζητούνται πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 47 ή παροχή ανακριβών ή παραπλανητικών πληροφοριών ως απάντηση σε αίτηση παροχής πληροφοριών ή σε απόφαση·
  - δ) παρεμπόδιση ή μη συμμόρφωση με έρευνα σύμφωνα με το άρθρο 48 παράγραφος 1 στοιχεία α), β), γ) ή ε)·
  - ε) μη συμμόρφωση με το άρθρο 49, λόγω μη παροχής εξηγήσεων σχετικά με γεγονότα ή έγγραφα που σχετίζονται με το αντικείμενο και τον σκοπό μιας επιθεώρησης ή λόγω παροχής ανακριβών ή παραπλανητικών εξηγήσεων·
  - στ) ανάληψη της δραστηριότητας του εξωτερικού αξιολογητή ή ισχυρισμός κατοχής της ιδιότητας του εξωτερικού αξιολογητή, χωρίς να έχει γίνει καταχώριση ως εξωτερικού αξιολογητή.
3. Το ελάχιστο ποσό του προστίμου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ανέρχεται σε 20 000 EUR. Το ανώτατο ποσό ανέρχεται σε 200 000 EUR.
- Κατά τον προσδιορισμό του ύψους του προστίμου σύμφωνα με την παράγραφο 1, η ESMA λαμβάνει υπόψη τα κριτήρια που ορίζονται στο άρθρο 51 παράγραφος 3.
4. Όταν ένα πρόσωπο έχει άμεσο ή έμμεσο οικονομικό όφελος από την παράβαση, το ύψος του προστίμου πρέπει να ισούται τουλάχιστον προς αυτό το οικονομικό όφελος.
5. Όταν μια πράξη ή παράλειψη συνιστά συνδυασμό περισσότερων παραβάσεων, εφαρμόζεται μόνο το πρόστιμο για την παράβαση στην οποία επιβάλλεται το υψηλότερο πρόστιμο.

#### *Άρθρο 53*

#### **Περιοδικές χρηματικές ποινές**

1. Η ESMA επιβάλλει, με απόφαση, περιοδική χρηματική ποινή, προκειμένου να υποχρεώσει:
- α) ένα πρόσωπο να τερματίσει κάποια παράβαση, κατ' εφαρμογή απόφασης που έχει ληφθεί δυνάμει του άρθρου 52 παράγραφος 1 στοιχείο γ)·
  - β) ένα πρόσωπο το οποίο αναφέρεται στο άρθρο 47 παράγραφος 1:
    - i) να παράσχει πλήρεις πληροφορίες οι οποίες έχουν ζητηθεί με απόφαση σύμφωνα με το άρθρο 47·
    - ii) να υποβληθεί σε έρευνα και ειδικότερα να παράσχει πλήρη αρχεία, δεδομένα, διαδικασίες ή οποιοδήποτε άλλο απαιτούμενο υλικό, και να συμπληρώσει και να διορθώσει άλλες πληροφορίες που παρέχονται κατά τη διάρκεια έρευνας που έχει κινηθεί με απόφαση δυνάμει του άρθρου 48·
    - iii) να υποβληθεί σε επιτόπια επιθεώρηση που έχει διαταχθεί με απόφαση δυνάμει του άρθρου 49.
2. Το ποσό της περιοδικής χρηματικής ποινής επιβάλλεται για κάθε ημέρα καθυστέρησης.
3. Το ποσό των περιοδικών χρηματικών ποινών ανέρχεται στο 3 % του μέσου όρου του ημερήσιου κύκλου εργασιών κατά την προηγούμενη οικονομική χρήση ή, στην περίπτωση φυσικών προσώπων, στο 2 % του μέσου όρου του ημερήσιου εισοδήματος

κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Υπολογίζεται από την ημέρα που ορίζεται στην απόφαση με την οποία επιβάλλεται η περιοδική χρηματική ποινή.

4. Η περιοδική χρηματική ποινή επιβάλλεται για μέγιστη περίοδο έξι μηνών από την κοινοποίηση της απόφασης της ESMA. Μετά το πέρας της περιόδου αυτής, η ESMA επανεξετάζει το μέτρο.

#### *Άρθρο 54*

#### ***Δημοσιοποίηση, φύση, επιβολή της εφαρμογής και κατανομή των προστίμων και των περιοδικών χρηματικών ποινών***

1. Η ESMA δημοσιοποιεί κάθε πρόστιμο και περιοδική χρηματική ποινή που έχει επιβληθεί σύμφωνα με τα άρθρα 52 και 53, εκτός εάν η δημοσιοποίηση αυτή θα έθετε σε σοβαρό κίνδυνο τις χρηματοπιστωτικές αγορές ή θα προκαλούσε δυσανάλογη ζημία στα εμπλεκόμενα μέρη. Η δημοσιοποίηση αυτή δεν περιλαμβάνει δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα κατά την έννοια του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001.
2. Τα πρόστιμα και οι περιοδικές χρηματικές ποινές που επιβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 52 και 53 είναι διοικητικής φύσης.
3. Στις περιπτώσεις που η ESMA αποφασίζει να μην επιβάλει πρόστιμα ή χρηματικές ποινές, ενημερώνει σχετικά το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Επιτροπή και τις αρμόδιες αρχές του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους και εκθέτει τους λόγους για την απόφασή της.
4. Τα πρόστιμα και οι περιοδικές χρηματικές ποινές που επιβάλλονται σύμφωνα με τα άρθρα 52 και 53 είναι εκτελεστά.

Για τους σκοπούς της εκτέλεσης των προστίμων και των περιοδικών χρηματικών ποινών, η ESMA εφαρμόζει τις διατάξεις της πολιτικής δικονομίας που ισχύουν στο κράτος μέλος ή στην τρίτη χώρα όπου πραγματοποιείται η εκτέλεση.

5. Τα ποσά των προστίμων και των περιοδικών χρηματικών ποινών διοχετεύονται στον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης.

#### *Άρθρο 55*

#### ***Διαδικαστικοί κανόνες σχετικά με τη λήψη εποπτικών μέτρων και την επιβολή προστίμων***

1. Εάν, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της δυνάμει του παρόντος κανονισμού, η ESMA διαπιστώσει σοβαρές ενδείξεις πιθανής ύπαρξης περιστατικών που μπορεί να συνιστούν διάπραξη μίας ή περισσότερων από τις παραβάσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 52 παράγραφος 2, διορίζει ανεξάρτητο πραγματογνώμονα εντός της ESMA προκειμένου να ερευνήσει το θέμα. Ο πραγματογνώμονας δεν συμμετέχει ούτε πρέπει να έχει συμμετάσχει στην άμεση ή έμμεση εποπτεία ή διαδικασία καταχώρισης του σχετικού εξωτερικού αξιολογητή και ασκεί τα καθήκοντά του ανεξάρτητα από το συμβούλιο εποπτών της ESMA.
2. Ο πραγματογνώμονας ερευνά τις εικαζόμενες παραβάσεις, λαμβάνοντας υπόψη οποιεσδήποτε παρατηρήσεις διατυπώσουν τα υπό έρευνα πρόσωπα, και υποβάλλει πλήρη φάκελο με τα πορίσματά του στο συμβούλιο εποπτών της ESMA.
3. Για την εκτέλεση των καθηκόντων του, ο πραγματογνώμονας μπορεί να ασκεί την εξουσία να ζητεί πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 47 και να διενεργεί έρευνες και

επιτόπιες επιθεωρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 48 και 49. Κατά την άσκηση αυτών των εξουσιών, ο πραγματογνώμονας συμμορφώνεται με το άρθρο 46.

4. Κατά την άσκηση των καθηκόντων του, ο πραγματογνώμονας έχει πρόσβαση σε όλα τα έγγραφα και τις πληροφορίες που συλλέγει η ESMA κατά την άσκηση των εποπτικών δραστηριοτήτων της.
5. Κατά την ολοκλήρωση της έρευνας και πριν από την υποβολή του φακέλου των πορισμάτων του στο συμβούλιο εποπτών της ESMA, ο πραγματογνώμονας δίνει στα υπό έρευνα πρόσωπα τη δυνατότητα ακρόασης σχετικά με τα ζητήματα που ερευνώνται. Ο πραγματογνώμονας βασίζει τα πορίσματά του μόνο σε γεγονότα για τα οποία τα υπό έρευνα πρόσωπα είχαν την ευκαιρία να διατυπώσουν παρατηρήσεις.
6. Τα δικαιώματα υπεράσπισης των ενδιαφερόμενων προσώπων διασφαλίζονται πλήρως κατά τη διεξαγωγή ερευνών δυνάμει του παρόντος άρθρου.
7. Κατά την υποβολή του φακέλου των πορισμάτων του στο συμβούλιο εποπτών της ESMA, ο πραγματογνώμονας γνωστοποιεί το γεγονός αυτό στα υπό έρευνα πρόσωπα. Τα υπό έρευνα πρόσωπα έχουν δικαίωμα πρόσβασης στον φάκελο, με την επιφύλαξη του έννομου συμφέροντος άλλων προσώπων για την προστασία του επιχειρηματικού απορρήτου τους. Το δικαίωμα πρόσβασης στον φάκελο δεν καλύπτει εμπιστευτικές πληροφορίες που αφορούν τρίτους.
8. Βάσει του φακέλου που περιέχει τα πορίσματα του πραγματογνώμονα και, εφόσον ζητηθεί από τα υπό έρευνα πρόσωπα, κατόπιν ακρόασης των εν λόγω προσώπων σύμφωνα με το άρθρο 56, η ESMA αποφαινεται εάν τα υπό έρευνα πρόσωπα έχουν διαπράξει μία ή περισσότερες από τις παραβάσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 52 παράγραφος 2 και, στην περίπτωση αυτή, λαμβάνει εποπτικό μέτρο σύμφωνα με το άρθρο 51 και επιβάλλει πρόστιμο σύμφωνα με το άρθρο 52.
9. Ο πραγματογνώμονας δεν συμμετέχει στις συσκέψεις του συμβουλίου εποπτών της ESMA ούτε παρεμβαίνει με οποιονδήποτε άλλο τρόπο στη διαδικασία λήψης αποφάσεων του συμβουλίου εποπτών της ESMA.
10. Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 60 έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος], για να διευκρινίσει περαιτέρω τη διαδικασία για την άσκηση της εξουσίας επιβολής προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, συμπεριλαμβανομένων διατάξεων σχετικά με το δικαίωμα υπεράσπισης, διατάξεων περί χρονικών ορίων και διατάξεων για την είσπραξη προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, καθώς και λεπτομερείς κανόνες σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής για την επιβολή και την εκτέλεση των ποινών.
11. Η ESMA παραπέμπει θέματα ποινικής δίωξης στις αρμόδιες εθνικές αρχές εάν, κατά την εκτέλεση των καθηκόντων της δυνάμει του παρόντος κανονισμού, διαπιστώσει σοβαρές ενδείξεις για πιθανή ύπαρξη πραγματικών περιστατικών που ενδέχεται να συνιστούν ποινικό αδίκημα. Επιπροσθέτως, η ESMA δεν επιβάλλει πρόστιμα ή περιοδικές χρηματικές ποινές, εάν προγενέστερη αθώωση ή καταδίκη βάσει πανομοιότυπων περιστατικών ή βάσει περιστατικών που είναι κατ' ουσίαν τα ίδια έχει αποκτήσει ισχύ δεδικασμένου κατόπιν ποινικής διαδικασίας βάσει του εθνικού δικαίου.

#### *Άρθρο 56*

#### ***Ακρόαση των προσώπων που υπόκεινται στις διαδικασίες***

1. Πριν από τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης δυνάμει των άρθρων 51 έως 53, η ESMA παρέχει τη δυνατότητα ακρόασης, σχετικά με τα πορίσματά της, στα πρόσωπα που υπόκεινται στις διαδικασίες. Η ESMA βασίζει τις αποφάσεις της μόνο στα πορίσματα για τα οποία δόθηκε η δυνατότητα στα πρόσωπα που υπόκεινται στις διαδικασίες να διατυπώσουν τις παρατηρήσεις τους.
2. Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται αν απαιτούνται επείγουσες ενέργειες σύμφωνα με το άρθρο 51 προκειμένου να προληφθεί σημαντική και επικείμενη ζημία στο χρηματοοικονομικό σύστημα. Σε αυτήν την περίπτωση, η ESMA μπορεί να εκδίδει προσωρινή απόφαση και να παρέχει στα ενδιαφερόμενα πρόσωπα τη δυνατότητα ακρόασης το συντομότερο δυνατό μετά τη λήψη της απόφασής της.
3. Τα δικαιώματα της υπεράσπισης των προσώπων που υπόκεινται στις διαδικασίες διασφαλίζονται πλήρως κατά τη διάρκεια της διαδικασίας. Τα πρόσωπα αυτά έχουν το δικαίωμα να αποκτούν πρόσβαση στον φάκελο της ESMA, με την επιφύλαξη του έννομου συμφέροντος άλλων προσώπων για την προστασία του επιχειρηματικού απορρήτου τους. Το δικαίωμα πρόσβασης στον φάκελο δεν εκτείνεται στις εμπιστευτικές πληροφορίες ή στα προπαρασκευαστικά έγγραφα εσωτερικής χρήσης της ESMA.

#### *Άρθρο 57*

#### ***Επανεξέταση από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης***

Το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης διαθέτει απεριόριστη δικαιοδοσία για την επανεξέταση των αποφάσεων με τις οποίες η ESMA επιβάλλει πρόστιμο ή περιοδική χρηματική ποινή. Μπορεί να ακυρώσει, να μειώσει ή να αυξήσει το πρόστιμο ή την περιοδική χρηματική ποινή που έχει επιβληθεί.

#### *Άρθρο 58*

#### ***Τέλη καταχώρισης και αναγνώρισης, και εποπτικά τέλη***

1. Η ESMA χρεώνει τους εξωτερικούς αξιολογητές για τις δαπάνες που σχετίζονται με την καταχώριση, την αναγνώριση και την εποπτεία τους, καθώς και για κάθε κόστος με το οποίο ενδέχεται να επιβαρυνθεί κατά την εκτέλεση εργασιών σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.
2. Κάθε τέλος που χρεώνει η ESMA σε αιτούντα εξωτερικό αξιολογητή ή καταχωρισμένο εξωτερικό αξιολογητή ή αναγνωρισμένο εξωτερικό αξιολογητή καλύπτει όλες τις διοικητικές δαπάνες με τις οποίες επιβαρύνθηκε η ESMA για τις δραστηριότητές της σε σχέση με τον συγκεκριμένο αιτούντα ή εξωτερικό αξιολογητή. Κάθε τέλος πρέπει να είναι αναλογικό προς τον κύκλο εργασιών του σχετικού εξωτερικού αξιολογητή.
3. Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 60 έως τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί ημερομηνία 12 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος], για να καθορίσει το είδος των τελών, τα θέματα για τα οποία επιβάλλονται τέλη, το ύψος τους και τον τρόπο καταβολής τους.



**Μητρώο εξωτερικών αξιολογητών και εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών της ESMA**

1. Η ESMA τηρεί στον ιστότοπό της προσβάσιμο στο κοινό μητρώο στο οποίο περιλαμβάνονται όλα τα ακόλουθα:
  - α) όλοι οι εξωτερικοί αξιολογητές που είναι καταχωρισμένοι σύμφωνα με το άρθρο 15·
  - β) οι εξωτερικοί αξιολογητές στους οποίους απαγορεύεται προσωρινά η άσκηση δραστηριοτήτων σύμφωνα με το άρθρο 51·
  - γ) οι εξωτερικοί αξιολογητές των οποίων η καταχώριση έχει ανακληθεί σύμφωνα με το άρθρο 51·
  - δ) οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών στους οποίους επιτρέπεται να παρέχουν υπηρεσίες στην Ένωση σύμφωνα με το άρθρο 31·
  - ε) οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών που έχουν αναγνωριστεί σύμφωνα με το άρθρο 34·
  - στ) οι εξωτερικοί αξιολογητές που είναι καταχωρισμένοι σύμφωνα με το άρθρο 15 και εγκρίνουν υπηρεσίες εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών σύμφωνα με το άρθρο 35·
  - ζ) οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών των οποίων η καταχώριση έχει ανακληθεί και οι οποίοι δεν κάνουν πλέον χρήση των δικαιωμάτων που απορρέουν από το άρθρο 31, όταν η Επιτροπή εκδίδει απόφαση ανάκλησης σε σχέση με την εν λόγω τρίτη χώρα που αναφέρεται στο άρθρο 32·
  - η) οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών των οποίων η αναγνώριση έχει ανασταλεί ή ανακληθεί και οι εξωτερικοί αξιολογητές που είναι καταχωρισμένοι σύμφωνα με το άρθρο 15 και οι οποίοι δεν εγκρίνουν πλέον υπηρεσίες εξωτερικών αξιολογητών τρίτων χωρών.
2. Το μητρώο περιέχει τα στοιχεία επικοινωνίας των εξωτερικών αξιολογητών, τους ιστοτόπους τους και τις ημερομηνίες κατά τις οποίες τίθενται σε ισχύ οι αποφάσεις της ESMA σχετικά με τους εν λόγω εξωτερικούς αξιολογητές.
3. Για τους αξιολογητές τρίτων χωρών, το μητρώο περιέχει επίσης πληροφορίες σχετικά με τις υπηρεσίες που μπορούν να παρέχουν οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών και τα στοιχεία επικοινωνίας της αρμόδιας αρχής που είναι υπεύθυνη για την εποπτεία τους στην τρίτη χώρα.

## Τίτλος V

### Κατ' εξουσιοδότηση πράξεις

#### Άρθρο 60

#### *Άσκηση της εξουσιοδότησης*

1. Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις υπό τους όρους του παρόντος άρθρου.
2. Η εξουσία έκδοσης κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που προβλέπεται στο άρθρο «Διαδικαστικοί κανόνες σχετικά με τη λήψη εποπτικών μέτρων και την επιβολή προστίμων», στο άρθρο «Τέλη καταχώρισης και αναγνώρισης, και εποπτικά τέλη», στο άρθρο 55 παράγραφος 10 και στο άρθρο 58 παράγραφος 3 ανατίθεται στην Επιτροπή για αόριστο χρονικό διάστημα από τις [Υπηρεσία εκδόσεων: να συμπληρωθεί η ημερομηνία έναρξης ισχύος].
3. Η εξουσιοδότηση που προβλέπεται στα άρθρα «Διαδικαστικοί κανόνες σχετικά με τη λήψη εποπτικών μέτρων και την επιβολή προστίμων» και «Τέλη καταχώρισης και αναγνώρισης, και εποπτικά τέλη» μπορεί να ανακληθεί ανά πάσα στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσης της απόφασης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που ορίζεται σε αυτή. Δεν θίγει το κύρος των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που ισχύουν ήδη.
4. Πριν να εκδώσει κατ' εξουσιοδότηση πράξη, η Επιτροπή διεξάγει διαβουλεύσεις με εμπειρογνώμονες που ορίζουν τα κράτη μέλη σύμφωνα με τις αρχές της διοργανικής συμφωνίας της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου.
5. Μόλις εκδώσει μια κατ' εξουσιοδότηση πράξη, η Επιτροπή την κοινοποιεί ταυτόχρονα στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο.
6. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει των άρθρων «Διαδικαστικοί κανόνες σχετικά με τη λήψη εποπτικών μέτρων και την επιβολή προστίμων» και «Τέλη καταχώρισης και αναγνώρισης, και εποπτικά τέλη» τίθενται σε ισχύ μόνο αν δεν διατυπωθεί αντίρρηση από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή από το Συμβούλιο, εντός [τριών μηνών] από την ημέρα κοινοποίησης της πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή αν, πριν λήξει αυτή η προθεσμία, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν θα προβάλουν αντιρρήσεις. Η εν λόγω προθεσμία παρατείνεται κατά [τρεις μήνες] με πρωτοβουλία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.

#### Άρθρο 61

#### *Διαδικασία επιτροπής*

Η Επιτροπή επικουρείται από την ευρωπαϊκή επιτροπή κινητών αξιών που έχει συσταθεί με την απόφαση 2001/528/EK της Επιτροπής<sup>23</sup>. Η εν λόγω επιτροπή αποτελεί επιτροπή κατά την έννοια του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του

---

<sup>23</sup> 2001/528/EK: Απόφαση της Επιτροπής, της 6ης Ιουνίου 2001, για τη σύσταση της ευρωπαϊκής επιτροπής κινητών αξιών.

Συμβουλίου<sup>24</sup>.

Όταν γίνεται παραπομπή στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζεται το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.

---

<sup>24</sup> Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή.

# Τίτλος VI

## Τελικές διατάξεις

### Άρθρο 62

#### Μεταβατική διάταξη

1. Κάθε εξωτερικός αξιολογητής που προτίθεται να παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό από την έναρξη ισχύος του έως τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία 30 μήνες μετά την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού], παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες μόνο αφού ενημερώσει σχετικά την ESMA και αφού παράσχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1.
2. Έως τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία 30 μήνες μετά την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 συμμορφώνονται με τα άρθρα 16 έως 30 με εξαίρεση τις απαιτήσεις που ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στο άρθρο 16 παράγραφος 2, στο άρθρο 19 παράγραφος 2, στο άρθρο 20 παράγραφος 3, στο άρθρο 21 παράγραφος 4, στο άρθρο 22 παράγραφος 3, στο άρθρο 23 παράγραφος 3 και στο άρθρο 25 παράγραφος 7.
3. Μετά τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία μία ημέρα μετά τους 30 μήνες από την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 παρέχουν υπηρεσίες σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό μόνον αφού καταχωριστούν σύμφωνα με το άρθρο 15 και εφόσον συμμορφώνονται με το άρθρο 14 και τα άρθρα 16 έως 30, όπως συμπληρώθηκαν με τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2.
4. Μετά τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία μία ημέρα μετά τους 30 μήνες από την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] η ESMA εξετάζει κατά πόσον οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 και οι υπηρεσίες που παρέχονται από τους εν λόγω παρόχους έως τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία 30 μήνες μετά την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό.  
Εάν η ESMA θεωρεί ότι ο εξωτερικός αξιολογητής ή οι παρεχόμενες υπηρεσίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό, η ESMA προβαίνει σε μία ή περισσότερες από τις ενέργειες που προβλέπονται στο άρθρο 52.

- 4α. Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα και τα συνδεδεμένα με ρήτρα αειφορίας ομόλογα που έχουν εκδοθεί πριν από... [ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] δεν απαιτείται να πληρούν τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού.**

### Άρθρο 63

#### Μεταβατική διάταξη για εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών

1. Κάθε εξωτερικός αξιολογητής τρίτης χώρας που προτίθεται να παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό από την έναρξη ισχύος του έως τις [EE: να

συμπληρωθεί ημερομηνία 30 μήνες μετά την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού], παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες μόνο αφού ενημερώσει σχετικά την ESMA και αφού παράσχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1.

2. Οι εξωτερικοί αξιολογητές τρίτων χωρών που αναφέρονται στην παράγραφο 1:
  - α) συμμορφώνονται με τα άρθρα 16 έως 30 με εξαίρεση τις απαιτήσεις που ορίζονται στις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που αναφέρονται στο άρθρο 16 παράγραφος 2, στο άρθρο 19 παράγραφος 2, στο άρθρο 20 παράγραφος 3, στο άρθρο 21 παράγραφος 4, στο άρθρο 22 παράγραφος 3, στο άρθρο 23 παράγραφος 3 και στο άρθρο 25 παράγραφος 7.
  - β) διαθέτουν νόμιμο εκπρόσωπο εγκατεστημένο στην Ένωση, ο οποίος συμμορφώνεται με το άρθρο 34 παράγραφος 3 στοιχεία α) έως γ).
3. Μετά τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία μία ημέρα μετά τους 30 μήνες από την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] εφαρμόζονται τα άρθρα 32, 34 και 35.
4. Μετά τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία μία ημέρα μετά τους 30 μήνες από την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] η ESMA εξετάζει κατά πόσον οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 και οι υπηρεσίες που παρέχονται από τους εν λόγω παρόχους έως τις [EE: να συμπληρωθεί ημερομηνία 30 μήνες μετά την πρώτη ημερομηνία εφαρμογής του παρόντος κανονισμού] πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό.  
Εάν η ESMA θεωρεί ότι ο εξωτερικός αξιολογητής ή οι παρεχόμενες υπηρεσίες που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό, η ESMA προβαίνει σε μία ή περισσότερες από τις ενέργειες που προβλέπονται στο άρθρο 52.

### **Άρθρο 63α** **Επανεξέταση**

1. *Έως ... [πέντε έτη μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού] και στη συνέχεια ανά τριετία, η Επιτροπή, με βάση τα στοιχεία της πλατφόρμας για τη βιώσιμη χρηματοδότηση, υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού. Η εν λόγω έκθεση αξιολογεί τουλάχιστον τα εξής:*
  - α) *την υιοθέτηση του προτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και του μεριδίου αγοράς του, τόσο στην Ένωση όσο και παγκοσμίως·*
  - β) *τον αντίκτυπο του παρόντος κανονισμού στη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία·*
  - γ) *τη λειτουργία της αγοράς εξωτερικών αξιολογητών, καθορίζοντας τη συγκέντρωση της αγοράς, τη διαφάνεια των μεθοδολογιών και την τιμολόγηση, και την αμεροληψία των εξωτερικών αξιολογητών·*
  - δ) *την ικανότητα της ESMA και των εθνικών αρμόδιων αρχών να ασκούν τα εποπτικά τους καθήκοντα·*

- ε) την καταλληλότητα της χρηματοδότησης της ESMA μέσω τελών αναγνώρισης, έγκρισης και εποπτείας·
  - στ) την καταλληλότητα των καθεστώτων τρίτων χωρών που προβλέπονται στον τίτλο III κεφάλαιο IV·
  - ζ) τον αντίκτυπο του προτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων στη γεφύρωση του ετήσιου χάσματος αναφορικά με τις πρόσθετες επενδύσεις που απαιτούνται για την επίτευξη των στόχων της Ένωσης για το κλίμα όπως προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119, καθώς και στην ανακατεύθυνση των ιδιωτικών ροών κεφαλαίου μακριά από περιβαλλοντικά επιβλαβείς δραστηριότητες και προς την κατεύθυνση βιώσιμων επενδύσεων για τη βιώσιμη χρήση και την προστασία των υδάτων και των θαλάσσιων πόρων, τη μετάβαση προς την κυκλική οικονομία, την πρόληψη και τον έλεγχο της ρύπανσης, και την προστασία και αποκατάσταση της βιοποικιλότητας και των οικοσυστημάτων·
  - η) την αξιοπιστία και την κατάχρηση των ισχυρισμών βιωσιμότητας στην αγορά βιώσιμων ομολόγων·
  - θ) τη λειτουργία της αγοράς συνδεδεμένων με ρήτρα αειφορίας ομολόγων, συμπεριλαμβανομένων της αξιοπιστίας και της ποιότητας των συναφών ισχυρισμών·
  - ι) την ανάγκη για περαιτέρω ρυθμιστικά μέτρα για την αύξηση της βιωσιμότητας της αγοράς ομολόγων.
2. Έως... [δύο έτη μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού] και στη συνέχεια ανά τριετία, η Επιτροπή, βάσει εκτίμησης επιπτώσεων, υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με το κατά πόσον το πρότυπο EuGB θα καταστεί υποχρεωτικό, καθώς και το χρονοδιάγραμμα μιας τέτοιας προσέγγισης.
3. Σε συνδυασμό με κάθε προτεινόμενη αναθεώρηση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, η Επιτροπή αξιολογεί κατά πόσον η προτεινόμενη αναθεώρηση χρήζει επανεξέτασης του παρόντος κανονισμού, ιδίως όταν οι εν λόγω αναθεωρήσεις σχετίζονται με επέκταση του πεδίου εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού.

#### Άρθρο 63β

#### Τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852

Το άρθρο 8 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 τροποποιείται ως εξής:

α) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3α. Από ... [18 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του κανονισμού για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα], οι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις δημοσιοποιούν τις πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου συμπεριλαμβάνοντας ανοίγματα έναντι κεντρικών κυβερνήσεων, κεντρικών τραπεζών και υπερεθνικών εκδοτών.»·

β) η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξη σύμφωνα με το άρθρο 23 για να συμπληρώσει τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου προκειμένου να διευκρινίσει το περιεχόμενο και την παρουσίαση των



*πληροφοριών που δημοσιοποιούνται σύμφωνα με τις εν λόγω παραγράφους, συμπεριλαμβανομένης της μεθοδολογίας που χρησιμοποιείται για τη συμμόρφωση με αυτές, λαμβάνοντας υπόψη τις ιδιαιτερότητες τόσο των χρηματοπιστωτικών όσο και των μη χρηματοπιστωτικών επιχειρήσεων, καθώς και τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που θεσπίστηκαν δυνάμει του παρόντος κανονισμού. Η Επιτροπή εκδίδει την εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξη έως την 1η Ιουνίου 2021. Η Επιτροπή επικαιροποιεί την εν λόγω κατ' εξουσιοδότηση πράξη σύμφωνα με την παράγραφο 3α το αργότερο... [6 μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού].»*

*Άρθρο 64  
Έναρξη ισχύος*

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο  
Ο Πρόεδρος*

*Για το Κοινοβούλιο  
Η Πρόεδρος*

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

### ΔΕΛΤΙΟ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΕΥΡΩΠΑΪΚΑ ΠΡΑΣΙΝΑ ΟΜΟΛΟΓΑ

*Ο τίτλος «Δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα» εμφανίζεται εμφανώς στο επάνω μέρος της πρώτης σελίδας του εγγράφου.*

*Όταν τα έσοδα από το ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο προορίζονται να διατεθούν σε δραστηριότητες που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια ή το ορυκτό αέριο, στην πρώτη σελίδα του εγγράφου αναγράφεται εμφανώς η ακόλουθη δήλωση: «Τα έσοδα του ομολόγου προορίζονται να διατεθούν σε εναρμονισμένες με την ταξινόμηση δραστηριότητες σχετικές με [να προστεθεί ό,τι ισχύει: την πυρηνική ενέργεια και/ή το ορυκτό αέριο] σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 και το άρθρο 11 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.»*

#### 1. Γενικές πληροφορίες

- [Ημερομηνία δημοσίευσης του δελτίου πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα]
- [Επίσημη επωνυμία του εκδότη] [  αναγνωριστικός κωδικός νομικής οντότητας (LEI)], [διεύθυνση ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας και αριθμός τηλεφώνου]
- [Όνομασία του ομολόγου που δόθηκε από τον εκδότη] [  διεθνείς αριθμοί αναγνώρισης τίτλων (ISIN)]
- [Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του εξωτερικού αξιολογητή, συμπεριλαμβανομένης διεύθυνσης ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας, και αριθμός τηλεφώνου]

#### 2. Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κανονισμού για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα

[Δήλωση από την οποία προκύπτει ότι ο εκδότης του συγκεκριμένου ομολόγου συμμορφώνεται οικειοθελώς με τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού]

#### 3. Περιβαλλοντική στρατηγική και σκεπτικό

- [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το ομόλογο *συμβάλλει στην* ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη, *όπως οι εξής:*
  - α) πληροφορίες σχετικά με την εναρμόνιση του εκδότη με την ταξινόμηση σε επίπεδο οντότητας, με την εφαρμογή του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178·*
  - β) πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του ομολόγου αποσκοπεί στην αύξηση της αναλογίας κεφαλαίου και λειτουργικών δαπανών του εκδότη που σχετίζονται, και των συνολικών εσόδων που προκύπτουν, με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται περιβαλλοντικά βιώσιμες σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852·]*
- [Για εκδότες που υπόκεινται στην υποχρέωση να καταρτίσουν σχέδιο μετάβασης σύμφωνα με [την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες], πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο, σύμφωνα με το άρθρο 7β, το ομόλογο συμβάλλει σε μια αξιόπιστη πορεία εναρμόνισης με τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας το αργότερο έως το 2050, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119, συμπεριλαμβανομένων

*α) συνδέσμου προς τον ιστότοπο στον οποίο δημοσιεύεται το σχέδιο μετάβασης του εκδότη σύμφωνα με την οδηγία 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες] και θετική γνώμη σχετικά με το εν λόγω σχέδιο μετάβασης, όπως παρέχεται από ελεγκτή σύμφωνα με το άρθρο 34 της εν λόγω οδηγίας·*

*β) πληροφοριών σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του ομολόγου αποσκοπεί στη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων του εκδότη ενόψει των στόχων που καθορίζονται στο σχέδιο μετάβασης βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ [όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες]]*

- [Οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και επιδιώκονται με το ομολόγο]

#### **4. Προβλεπόμενη διάθεση των εσόδων του ομολόγου**

##### **4.1 Εκτιμώμενος χρόνος μέχρι την πλήρη διάθεση των εσόδων**

- [Περίοδος εντός της οποίας αναμένεται να διατεθούν τα έσοδα]
- [Ημερομηνία μέχρι την οποία αναμένεται να διατεθούν πλήρως τα έσοδα]
- [Εάν η ανωτέρω ημερομηνία υπερβαίνει τα πέντε έτη από την ημερομηνία έκδοσης του ομολόγου: αιτιολόγηση της μεγαλύτερης περιόδου, με βάση τα ειδικά χαρακτηριστικά των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων, συνοδευόμενη από **το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών που αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1**]

##### **4.2 Διαδικασία επιλογής πράσινων έργων/χαρτοφυλακίων και εκτιμώμενος περιβαλλοντικός αντίκτυπος**

- [Περιγραφή των διαδικασιών με τις οποίες ο εκδότης θα προσδιορίσει τον τρόπο εναρμόνισης των έργων με τις απαιτήσεις ταξινόμησης]
- [Περιγραφή των σχετικών τεχνικών κριτηρίων ελέγχου που αναφέρονται στα άρθρα 10 έως 15 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, και προσδιορισμός των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που λαμβάνονται υπόψη από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται βάσει του άρθρου 10 παράγραφος 3, του άρθρου 11 παράγραφος 3, του άρθρου 12 παράγραφος 2, του άρθρου 13 παράγραφος 2, του άρθρου 14 παράγραφος 2 και του άρθρου 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852]
- [Εφόσον είναι διαθέσιμες: πληροφορίες σχετικά με τη μεθοδολογία και τις παραδοχές που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τον υπολογισμό των βασικών δεικτών μέτρησης αντικτύπου σύμφωνα με τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται βάσει του άρθρου 10 παράγραφος 3, του άρθρου 11 παράγραφος 3, του άρθρου 12 παράγραφος 2, του άρθρου 13 παράγραφος 2, του άρθρου 14 παράγραφος 2 και του άρθρου 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, καθώς και σχετικά με τυχόν πρόσθετους δείκτες μέτρησης αντικτύπου. Εάν οι πληροφορίες αυτές δεν είναι διαθέσιμες, αυτό πρέπει να αιτιολογείται.]

- [Κατά περίπτωση, πληροφορίες σχετικά με κάθε συναφή διαδικασία τυποποίησης ή πιστοποίησης κατά την επιλογή των έργων]
- [Εφόσον είναι διαθέσιμη, εκτίμηση των αναμενόμενων θετικών και αρνητικών περιβαλλοντικών επιπτώσεων σε συγκεντρωτική μορφή. Εάν οι πληροφορίες αυτές δεν είναι διαθέσιμες, αυτό πρέπει να αιτιολογείται.]

#### **4.3 Προβλεπόμενα πράσινα έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις**

[Εφόσον βρίσκονται στη διάθεση του εκδότη, παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες σε επίπεδο έργου, εκτός εάν συμφωνίες εμπιστευτικότητας, παράμετροι που αφορούν τον ανταγωνισμό ή ο μεγάλος αριθμός υποκείμενων έργων που πληρούν τις προϋποθέσεις περιορίζουν τον βαθμό λεπτομέρειας που μπορεί να διατεθεί, οπότε οι πληροφορίες παρέχονται τουλάχιστον σε συγκεντρωτικό επίπεδο, με επεξήγηση των λόγων για τους οποίους δεν παρέχονται πληροφορίες σε επίπεδο έργου:

Για τα προβλεπόμενα έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις:

- οι περιβαλλοντικοί στόχοι τους που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 2020/852
- *κατά περίπτωση, κατά πόσον τα έσοδα του ομολόγου προορίζονται να διατεθούν για τη χρηματοδότηση οικονομικής δραστηριότητας που αποτελεί μεταβατική οικονομική δραστηριότητα η οποία αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*
- *κατά περίπτωση, το ποσό και το ποσοστό των εσόδων που προορίζονται να διατεθούν σε εναρμονισμένες με την ταξινόμηση δραστηριότητες σχετικές με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 και το άρθρο 11 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*
- οι τύποι και οι τομείς τους και οι αντίστοιχοι κωδικοί NACE σύμφωνα με τη στατιστική ταξινόμηση των οικονομικών δραστηριοτήτων που θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1893/2006<sup>25</sup>
- οι χώρες *στις οποίες έχουν διατεθεί τα έσοδα του ομολόγου*
- το αντίστοιχο ποσό που θα διατεθεί από τα έσοδα του ομολόγου και το ποσοστό των εσόδων που θα διατεθούν αντίστοιχα σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν μετά την έκδοση του ομολόγου και σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν πριν από την έκδοση του ομολόγου
- εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα, και τα έσοδα του ομολόγου σχεδιάζεται να διατεθούν στη φορολογική ελάφρυνση που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ), εκτίμηση του αναμενόμενου όγκου της απώλειας εσόδων που συνδέεται με την επιλέξιμη φορολογική ελάφρυνση
- *εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα και τα έσοδα από τα ομόλογα σχεδιάζεται να διατεθούν για φορολογικές ελαφρύνσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4*

<sup>25</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE—αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1).

*παράγραφος 2 στοιχείο γ) ή για επιδοτήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο δ), σύνδεσμος προς εκ των προτέρων εκτίμηση επιπτώσεων από ανεξάρτητο τρίτο, η οποία παρέχει θετική εκτίμηση του αντικτύπου και της οικονομικής αποδοτικότητας των προγραμμάτων χρηματοδότησης των φορολογικών δαπανών ή επιδοτήσεων*

- εάν ένα ομόλογο συγχρηματοδοτεί προβλεπόμενα έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις, αναφορά του ποσοστού που χρηματοδοτείται από το ομόλογο
- *για περιουσιακά στοιχεία που καλύπτονται από σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών: τα ετήσια ενδιάμεσα βήματα, στα οποία συμπεριλαμβάνονται όλες οι ενέργειες και οι δαπάνες που είναι αναγκαίες για τον μετασχηματισμό της οικονομικής δραστηριότητας, ώστε να πληρούνται οι απαιτήσεις ταξινόμησης εντός της καθορισμένης χρονικής περιόδου*
- εφόσον είναι διαθέσιμοι, σύνδεσμοι προς ιστοτόπους με σχετικές πληροφορίες
- εφόσον είναι διαθέσιμοι, σύνδεσμοι προς σχετικά δημόσια έγγραφα με αναλυτικότερες πληροφορίες]

#### **4.4 Αδιάθετα έσοδα**

[Πληροφορίες σχετικά με το πώς η προσωρινή χρήση αδιάθετων εσόδων δεν θα επηρεάσει την επίτευξη των περιβαλλοντικών στόχων]

#### **5. Πληροφορίες σχετικά με την υποβολή εκθέσεων**

- [Σύνδεσμος προς τον ιστότοπο όπου θα δημοσιεύονται οι εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και οι εκθέσεις αντικτύπου]
- [Αναφορά σχετικά με το αν οι εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών θα περιλαμβάνουν πληροφορίες ανά έργο όσον αφορά τα εκταμιευθέντα ποσά και τις αναμενόμενες θετικές και αρνητικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις]

#### **5α. Πληροφορίες σχετικά με τις δραστηριότητες σε μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας**

- *[Αναφορά οποιασδήποτε δραστηριότητας του εκδότη σε περιοχές δικαιοδοσίας που απαριθμούνται στο παράρτημα I και στο παράρτημα II του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας και της πραγματικής οικονομικής παρουσίας του στις εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας όσον αφορά τα περιουσιακά στοιχεία, τους εργαζομένους πλήρους απασχόλησης, τις πωλήσεις και τους φόρους που καταβάλλονται]*

#### **6. Άλλες σχετικές πληροφορίες**

*[Τέλη και έξοδα που βαρύνουν τον εκδότη σε σχέση με την έκδοση]*

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

### ΕΤΗΣΙΑ ΕΚΘΕΣΗ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟ ΠΡΑΣΙΝΟ ΟΜΟΛΟΓΟ

[σε περίπτωση αναθεώρησης της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών, αυτό αντικατοπτρίζεται στον τίτλο]

#### 1. Γενικές πληροφορίες

- [Ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών] [κατά περίπτωση, ημερομηνία δημοσίευσης της τελικής έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών ή ημερομηνία δημοσίευσης της αναθεωρημένης έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών]
- [Επίσημη επωνυμία του εκδότη] [ ■ LEI], [διεύθυνση ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας και αριθμός τηλεφώνου]
- [Ονομασία του ομολόγου που δόθηκε από τον εκδότη] [ ■ ISIN]
- [Εάν η έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών έχει υποβληθεί σε αξιολόγηση μετά την έκδοση, ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του εξωτερικού αξιολογητή, συμπεριλαμβανομένης διεύθυνσης ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας και αριθμός τηλεφώνου]

#### 2. Συμμόρφωση με τις απαιτήσεις του κανονισμού για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα

[Δήλωση από την οποία προκύπτει ότι τα έσοδα, από την ημερομηνία έκδοσής τους και έως το τέλος του έτους στο οποίο αναφέρεται η έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών, έχουν διατεθεί σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7γ του παρόντος κανονισμού]

#### 3. Διάθεση των εσόδων του ομολόγου

A. Για εκδότες πλην των αναφερομένων στο στοιχείο B κατωτέρω:

[Παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες σε επίπεδο έργου, εκτός εάν συμφωνίες εμπιστευτικότητας, παράμετροι που αφορούν τον ανταγωνισμό ή ο μεγάλος αριθμός υποκείμενων έργων που πληρούν τις προϋποθέσεις περιορίζουν τον βαθμό λεπτομέρειας που μπορεί να διατεθεί, οπότε οι πληροφορίες παρέχονται τουλάχιστον σε συγκεντρωτικό επίπεδο, με επεξήγηση των λόγων για τους οποίους δεν παρέχονται πληροφορίες σε επίπεδο έργου:

- οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 2020/852
- *κατά περίπτωση, κατά πόσον τα έσοδα του ομολόγου προορίζονται να διατεθούν για τη χρηματοδότηση οικονομικής δραστηριότητας που αποτελεί μεταβατική οικονομική δραστηριότητα η οποία αναφέρεται στο άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*
- *κατά περίπτωση, το ποσό και το ποσοστό των εσόδων που διατίθενται σε εναρμονισμένες με την ταξινόμηση δραστηριότητες σχετικές με την πορηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 και το άρθρο 11 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*



- οι τύποι και οι τομείς των έργων, και οι αντίστοιχοι κωδικοί NACE σύμφωνα με τη στατιστική ταξινόμηση των οικονομικών δραστηριοτήτων που θεσπίστηκε με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1893/2006<sup>1</sup>
- οι χώρες στις οποίες έχουν διατεθεί τα έσοδα του ομολόγου
- το αντίστοιχο ποσό που διατέθηκε από τα έσοδα του ομολόγου και το ποσοστό των εσόδων που διατέθηκαν αντίστοιχα σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν μετά την έκδοση του ομολόγου και σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν πριν από την έκδοση του ομολόγου
- εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα, και τα έσοδα του ομολόγου διατίθενται στη φορολογική ελάφρυνση που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ), εκτίμηση του όγκου της απώλειας εσόδων που συνδέεται με την επιλέξιμη φορολογική ελάφρυνση
- *εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα και τα έσοδα από τα ομόλογα έχουν διατεθεί για φορολογικές ελαφρύνσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) ή για επιδοτήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο δ), σύνδεσμος προς εκ των υστέρων αξιολόγηση του χρηματοδοτικού προγράμματος των φορολογικών δαπανών ή επιδοτήσεων από τους κρατικούς ελεγκτές ή άλλη σχετική δημόσια οντότητα του οικείου κράτους μέλους ή ένδειξη του τότε αναμένονται τα αποτελέσματα της εν λόγω αξιολόγησης*
- εάν ένα ομόλογο συγχρηματοδοτεί έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις, αναφορά του ποσοστού που χρηματοδοτείται από το ομόλογο
- για περιουσιακά στοιχεία τα οποία *καλύπτονται από* σχέδιο *κεφαλαιουχικών δαπανών*: πρόοδος που έχει σημειωθεί στην υλοποίηση του σχεδίου κατά την περίοδο αναφοράς και εκτιμώμενη ημερομηνία ολοκλήρωσης
- επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με το άρθρο 3 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (ελάχιστες διασφαλίσεις)
- αναφορά των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου της ταξινόμησης, καθώς και των ημερομηνιών εφαρμογής τους, από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852]

B. Για εκδότες που είναι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις οι οποίες διαθέτουν τα έσοδα από χαρτοφυλάκιο περισσότερων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, όπως αναφέρονται στο άρθρο 5:

[Η ενότητα «Διάθεση των εσόδων του ομολόγου» περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

<sup>1</sup> Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1893/2006 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 2006, για τη θέσπιση της στατιστικής ταξινόμησης των οικονομικών δραστηριοτήτων NACE—αναθεώρηση 2 και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 3037/90 του Συμβουλίου και ορισμένων κανονισμών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σχετικών με ειδικούς στατιστικούς τομείς (ΕΕ L 393 της 30.12.2006, σ. 1).

- επισκόπηση όλων των ανεξόφλητων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, με αναφορά της μεμονωμένης και συνδυασμένης αξίας τους
- επισκόπηση των επιλέξιμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5 στον ισολογισμό του εκδότη, όπου αναφέρονται τα εξής:
  - α) η συνολική αποσβεσμένη αξία τους,
  - β) οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,
  - γ) οι τύποι, οι τομείς και οι χώρες τους,
  - δ) εάν ένα ομόλογο συγχρηματοδοτεί έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις, αναφορά του ποσοστού που χρηματοδοτείται από το ομόλογο, εφόσον υπάρχει,
    - δ α) κατά περίπτωση, το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με μεταβατικές οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες αναφέρονται στο άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,**
    - δ β) κατά περίπτωση, το ποσό και το ποσοστό των περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με εναρμονισμένες με την ταξινόμηση δραστηριότητες που σχετίζονται με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 και το άρθρο 11 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,**
  - ε) αναφορά των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου της ταξινόμησης, τουλάχιστον σε επίπεδο τομέα και χώρας, και, κατά περίπτωση, σε επίπεδο επιμέρους περιουσιακού στοιχείου, από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852,
  - στ) κατά περίπτωση, η αξία κάθε περιουσιακού στοιχείου ή ομάδας περιουσιακών στοιχείων
- σύγκριση της συνολικής αξίας των ανεξόφλητων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και της συνολικής αποσβεσμένης αξίας των επιλέξιμων χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5. Από τη σύγκριση προκύπτει ότι η δεύτερη είναι είτε ίση είτε υψηλότερη από την πρώτη.
- για τους σκοπούς της ανωτέρω σύγκρισης, η συνολική ανεξόφλητη αξία των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων βασίζεται στον ετήσιο μέσο όρο των αξιών στο τέλος του τριμήνου των εν λόγω ομολόγων που έχουν εκδοθεί από τον συγκεκριμένο εκδότη, και η συνολική αποσβεσμένη αξία των χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων βασίζεται στον ετήσιο μέσο όρο των αξιών στο τέλος του τριμήνου των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων στον ισολογισμό του εκδότη.]

#### **4. Περιβαλλοντικός αντίκτυπος των εσόδων του ομολόγου**

[Δεν απαιτούνται πληροφορίες σε αυτό τον τίτλο για την παρούσα έκθεση]

#### **5. Άλλες σχετικές πληροφορίες**

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

### ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ ΕΥΡΩΠΑΙΚΟΥ ΠΡΑΣΙΝΟΥ ΟΜΟΛΟΓΟΥ

[Σε περίπτωση αναθεώρησης της έκθεσης αντικτύπου, αυτό αντικατοπτρίζεται στον τίτλο.]

#### 1. Γενικές πληροφορίες

- [Ημερομηνία δημοσίευσης της έκθεσης αντικτύπου] [κατά περίπτωση, ημερομηνία δημοσίευσης της αναθεωρημένης έκθεσης αντικτύπου]
- [Επίσημη επωνυμία του εκδότη] [ ■ LEI], [διεύθυνση ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας και αριθμός τηλεφώνου]
- [Ονομασία του ομολόγου που δόθηκε από τον εκδότη] [ ■ ISIN]
- [Εάν η έκθεση αντικτύπου έχει αξιολογηθεί από εξωτερικό αξιολογητή, ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του εξωτερικού αξιολογητή, συμπεριλαμβανομένης διεύθυνσης ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας και αριθμός τηλεφώνου]

#### 2. Περιβαλλοντική στρατηγική και σκεπτικό

- [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το ομολόγο *συμβάλλει στην* ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη, *όπως οι εξής:*

*α) πληροφορίες σχετικά με την εναρμόνιση του εκδότη με την ταξινόμηση σε επίπεδο οντότητας, με την εφαρμογή του κατ'εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2021/2178·*

*β) πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του ομολόγου αποσκοπεί στην αύξηση της αναλογίας κεφαλαίου και λειτουργικών δαπανών του εκδότη, και των συνολικών εσόδων που προκύπτουν, που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται περιβαλλοντικά βιώσιμες σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852·*

*για εκδότες που υπόκεινται στην υποχρέωση να καταρτίσουν σχέδιο μετάβασης σύμφωνα με [την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες], πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το ομολόγο συμβάλλει σε μια αξιόπιστη πορεία εναρμόνισης με τον στόχο της επίτευξης κλιματικής ουδετερότητας το αργότερο έως το 2050, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119, όπως αναφέρεται στο άρθρο 7γ, όπου περιλαμβάνονται*

*γ) σύνδεσμος προς τον ιστότοπο στον οποίο δημοσιεύεται το σχέδιο μετάβασης του εκδότη σύμφωνα με την οδηγία XX (οδηγία 2013/34/ΕΕ όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία για την υποβολή εκθέσεων βιωσιμότητας από τις εταιρείες) και θετική γνώμη σχετικά με το εν λόγω σχέδιο μετάβασης, όπως παρέχεται από ελεγκτή σύμφωνα με το άρθρο 34 της εν λόγω οδηγίας·*

*δ) πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του ομολόγου αποσκοπεί στη μείωση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων του εκδότη ενόψει των στόχων που καθορίζονται στο σχέδιο μετάβασης βάσει της οδηγίας XX]*

- [Οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και επιδιώκονται με το ομόλογο]

### **3. Διάθεση των εσόδων του ομολόγου**

[Παρέχονται οι ακόλουθες πληροφορίες σε επίπεδο έργου, εκτός εάν συμφωνίες εμπιστευτικότητας, παράμετροι που αφορούν τον ανταγωνισμό ή ο μεγάλος αριθμός υποκείμενων έργων που πληρούν τις προϋποθέσεις περιορίζουν τον βαθμό λεπτομέρειας που μπορεί να διατεθεί, οπότε οι πληροφορίες παρέχονται τουλάχιστον σε συγκεντρωτικό επίπεδο, με επεξήγηση των λόγων για τους οποίους δεν παρέχονται πληροφορίες σε επίπεδο έργου:

- οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 2020/852,
- *κατά περίπτωση, κατά πόσον το ομόλογο χρηματοδοτεί μεταβατική οικονομική δραστηριότητα σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*
- *κατά περίπτωση, το ποσό και το ποσοστό των εσόδων που διατίθενται σε εναρμονισμένες με την ταξινόμηση δραστηριότητες σχετικές με την πυρηνική ενέργεια και το ορυκτό αέριο σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 2 και το άρθρο 11 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852*
- τα είδη και οι τομείς των έργων, καθώς και οι χώρες στις οποίες έχουν διατεθεί τα έσοδα του ομολόγου
- το αντίστοιχο ποσό που διατέθηκε από τα έσοδα του ομολόγου και το ποσοστό των εσόδων που διατέθηκαν αντίστοιχα σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν μετά την έκδοση του ομολόγου και σε έργα που χρηματοδοτήθηκαν πριν από την έκδοση του ομολόγου
- εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα, και τα έσοδα του ομολόγου διατίθενται στη φορολογική ελάφρυνση που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ), εκτίμηση του όγκου της απώλειας εσόδων που συνδέεται με την επιλέξιμη φορολογική ελάφρυνση
- *εάν ο εκδότης είναι κρατική οντότητα και τα έσοδα από τα ομόλογα σχεδιάζεται να διατεθούν για φορολογικές ελαφρύνσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) ή για επιδοτήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο δ), σύνδεσμος προς εκ των προτέρων εκτίμηση επιπτώσεων από ανεξάρτητο τρίτο, η οποία παρέχει θετική εκτίμηση του αντικτύπου και της οικονομικής αποδοτικότητας του προγράμματος χρηματοδότησης των φορολογικών δαπανών ή επιδοτήσεων*
- εάν ένα ομόλογο συγχρηματοδοτεί έργα που πληρούν τις προϋποθέσεις, αναφορά του ποσοστού που χρηματοδοτείται από το ομόλογο
- κατά περίπτωση, αναφορά των περιουσιακών στοιχείων τα οποία *καλύπτονται από* σχέδιο *κεφαλαιουχικών δαπανών*, η διάρκεια κάθε σχεδίου, η ημερομηνία ολοκλήρωσης κάθε περιουσιακού στοιχείου *και σύνδεσμος προς τον ιστότοπο όπου είναι δημοσιευμένο το σχέδιο κεφαλαιουχικών δαπανών*

- αναφορά των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που χρησιμοποιήθηκαν για τον καθορισμό των τεχνικών κριτηρίων ελέγχου της ταξινόμησης, καθώς και των ημερομηνιών εφαρμογής τους, από τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852]

#### **4. Περιβαλλοντικός αντίκτυπος των εσόδων του ομολόγου**

- [Εκτίμηση των θετικών και αρνητικών περιβαλλοντικών επιπτώσεων σε συγκεντρωτική μορφή]
- [Πληροφορίες σχετικά με τη μεθοδολογία και τις παραδοχές που χρησιμοποιήθηκαν για την αξιολόγηση των επιπτώσεων των έργων, εάν το δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα του ομολόγου δεν περιλάμβανε τις εν λόγω πληροφορίες]
- [Πληροφορίες σχετικά με τις θετικές και αρνητικές περιβαλλοντικές επιπτώσεις των έργων και, εφόσον υπάρχουν, σχετικοί δείκτες μέτρησης. Εάν οι πληροφορίες αυτές δεν είναι διαθέσιμες σε επίπεδο έργου, αυτό πρέπει να αιτιολογείται.]

*[Εάν ο εκδότης επιδιώκει να το συμπεριλάβει, πληροφορίες σχετικά με το κατά πόσον και με ποιον τρόπο το έργο έχει συμβάλει στη δίκαιη μετάβαση, για παράδειγμα παρέχοντας νέες θέσεις εργασίας, επανειδίκευση και τοπικές υποδομές σε κοινότητες που επηρεάζονται από τη μετάβαση οικονομικών δραστηριοτήτων]*

#### **5. Άλλες σχετικές πληροφορίες**

*[Αναφορά οποιασδήποτε δραστηριότητας του εκδότη σε περιοχές δικαιοδοσίας που απαριθμούνται στο παράρτημα I και στο παράρτημα II του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας και της πραγματικής οικονομικής παρουσίας του σε αυτές τις περιοχές δικαιοδοσίας όσον αφορά τα περιουσιακά στοιχεία, τους εργαζομένους πλήρους απασχόλησης, τις πωλήσεις και τους φόρους που καταβάλλονται στις εν λόγω δικαιοδοσίες]*

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV:

### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΠΡΙΝ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ, ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ Ή ΤΩΝ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ

Ο τίτλος «Αξιολόγηση πριν από την έκδοση», «Αξιολόγηση μετά την έκδοση» ή «*Αξιολόγηση έκθεσης αντικτύπου*» εμφανίζεται ευκρινώς στο επάνω μέρος της πρώτης σελίδας του εγγράφου.

#### **1. Γενικές πληροφορίες**

- [Ημερομηνία δημοσίευσης της αξιολόγησης πριν από την έκδοση, της αξιολόγησης μετά την έκδοση *ή της αξιολόγησης έκθεσης αντικτύπου*]
- [Επίσημη επωνυμία του εκδότη]
- [Όνομασία του ομολόγου που δόθηκε από τον εκδότη] [  ISIN]
- [Ταυτότητα και στοιχεία επικοινωνίας του εξωτερικού αξιολογητή, συμπεριλαμβανομένης διεύθυνσης ιστοτόπου που παρέχει στους επενδυτές πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο επικοινωνίας, και αριθμός τηλεφώνου]
- [Όνοματεπώνυμο και τίτλος θέσης του επικεφαλής αναλυτή σε δεδομένη δραστηριότητα αξιολόγησης]
- [Όνοματεπώνυμο και θέση του προσώπου που είναι κυρίως υπεύθυνο για την έγκριση της αξιολόγησης πριν από την έκδοση, της αξιολόγησης μετά την έκδοση *ή της αξιολόγησης έκθεσης αντικτύπου*]
- [Η ημερομηνία κατά την οποία η αξιολόγηση πριν από την έκδοση, η αξιολόγηση μετά την έκδοση *ή η αξιολόγηση έκθεσης αντικτύπου* δόθηκε για πρώτη φορά προς διανομή και, κατά περίπτωση, η ημερομηνία της τελευταίας επικαιροποίησής της]

#### **2. Εισαγωγικές δηλώσεις**

[Για τις αξιολογήσεις πριν από την έκδοση:

- δήλωση ότι εξωτερικός αξιολογητής αξιολόγησε το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που προβλέπεται στο παράρτημα I σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·
- δήλωση ότι η εν λόγω αξιολόγηση πριν από την έκδοση αποτελεί ανεξάρτητη γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή·
- δήλωση ότι η ανεξάρτητη γνώμη της εξωτερικής αξιολόγησης πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο σε περιορισμένο βαθμό]

[Για τις αξιολογήσεις μετά την έκδοση:

- δήλωση ότι εξωτερικός αξιολογητής αξιολόγησε τη συμπληρωμένη έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που προβλέπεται στο παράρτημα II σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό·
- δήλωση ότι η εν λόγω αξιολόγηση μετά την έκδοση αποτελεί ανεξάρτητη γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή·
- δήλωση ότι η ανεξάρτητη γνώμη της εξωτερικής αξιολόγησης πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο σε περιορισμένο βαθμό]



*[Για τις αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου:*

- *δήλωση ότι εξωτερικός αξιολογητής αξιολόγησε τη συμπληρωμένη έκθεση αντικτύπου που προβλέπεται στο παράρτημα III·*
- *δήλωση ότι η εν λόγω αξιολόγηση της έκθεσης αντικτύπου αποτελεί ανεξάρτητη γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή·*
- *δήλωση ότι η ανεξάρτητη γνώμη της εξωτερικής αξιολόγησης πρέπει να χρησιμοποιείται μόνο σε περιορισμένο βαθμό]*

**3. Δηλώσεις σχετικά με τη συμμόρφωση με τον κανονισμό για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα**

[δήλωση σχετικά με τη συμμόρφωση του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου με τον παρόντα κανονισμό, και ιδίως:

- α) εάν η γνώμη του ανεξάρτητου αξιολογητή είναι **ότι το ομόλογο πληροί όλες τις απαιτήσεις χρήσης της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο»**, δήλωση ότι το ομόλογο πληροί τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού και ότι η ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το συγκεκριμένο ομόλογο·
- β) εάν η γνώμη του ανεξάρτητου αξιολογητή είναι **ότι το ομόλογο δεν πληροί όλες τις απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο»**, δήλωση ότι το ομόλογο δεν πληροί τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού και ότι η ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το συγκεκριμένο ομόλογο, **στην οποία αναφέρεται ποιες απαιτήσεις δεν πληρούνται και κατά πόσον οι πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τον εκδότη ήταν ακριβείς·**
- γ) εάν από τη γνώμη του ανεξάρτητου αξιολογητή προκύπτει ότι ο εκδότης δεν προτίθεται ή δεν θα είναι σε θέση να συμμορφωθεί με τα άρθρα 3 έως 7γ, δήλωση ότι η ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» μπορεί να χρησιμοποιηθεί για το συγκεκριμένο ομόλογο μόνον εάν έχουν ληφθεί τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλιστεί ότι το ομόλογο πληροί τις απαιτήσεις του παρόντος κανονισμού]

**4. Πηγές, μεθοδολογίες αξιολόγησης και βασικές παραδοχές**

- [Πληροφορίες σχετικά με τις πηγές στις οποίες βασίστηκε η κατάρτιση της αξιολόγησης πριν από την έκδοση, της αξιολόγησης μετά την έκδοση **ή της αξιολόγησης της έκθεσης αντικτύπου**, συμπεριλαμβανομένων συνδέσμων προς τα δεδομένα μέτρησης και τη μεθοδολογία που εφαρμόστηκε, εφόσον είναι διαθέσιμοι]
- [Επεξήγηση των μεθοδολογιών αξιολόγησης και των βασικών παραδοχών]
- [Επεξήγηση των παραδοχών και των απαιτήσεων ταξινόμησης που χρησιμοποιήθηκαν, των ορίων και των αβεβαιοτήτων που περιβάλλουν τις μεθοδολογίες που χρησιμοποιήθηκαν και σαφής δήλωση ότι ο εξωτερικός αξιολογητής θεωρεί ότι η ποιότητα των πληροφοριών που παρέχονται από τον εκδότη ή από σχετιζόμενο με αυτόν τρίτο επαρκεί για τη διενέργεια της αξιολόγησης πριν από την έκδοση, της αξιολόγησης μετά την έκδοση **ή της αξιολόγησης της έκθεσης αντικτύπου** και ο βαθμός στον οποίο, κατά περίπτωση,

ο εξωτερικός αξιολογητής επιχείρησε να επαληθεύσει τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν κατ' αυτόν τον τρόπο]

#### 5. Αξιολόγηση και γνώμη

[Για τις αξιολογήσεις πριν από την έκδοση:

- αναλυτική αξιολόγηση του αν το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα πράσινα ομόλογα συμμορφώνεται με τα άρθρα 4 έως 7 του παρόντος κανονισμού
- η γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή σχετικά με την προαναφερθείσα αξιολόγηση]

[Για τις αξιολογήσεις μετά την έκδοση:

- αναλυτική αξιολόγηση του αν ο εκδότης έχει διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7 του παρόντος κανονισμού, βάσει των πληροφοριών που παρασχέθηκαν στον εξωτερικό αξιολογητή
- αξιολόγηση του αν ο εκδότης έχει συμμορφωθεί με την προβλεπόμενη χρήση των εσόδων που παρατίθεται στο δελτίο πληροφοριών για τα πράσινα ομόλογα βάσει των πληροφοριών που παρασχέθηκαν στον εξωτερικό αξιολογητή
- η γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή σχετικά με τις δύο προαναφερθείσες αξιολογήσεις]

*[Για τις αξιολογήσεις των εκθέσεων αντικτύπου:*

- *αξιολόγηση του βαθμού στον οποίο η έκδοση ομολόγου εναρμονίζεται με την ευρύτερη στρατηγική βιωσιμότητας του εκδότη·*
- *αξιολόγηση του αναφερόμενου αντικτύπου των εσόδων του ομολόγου στη βιωσιμότητα·*
- *η γνώμη του εξωτερικού αξιολογητή σχετικά με τις δύο αξιολογήσεις που αναφέρονται στην πρώτη και στη δεύτερη περίπτωση.]*

#### 6. Άλλες πληροφορίες

[Κάθε άλλη πληροφορία την οποία ο αξιολογητής θεωρεί σημαντική για την αξιολογήσή του πριν ή μετά την έκδοση]

16.3.2022

## ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΜΩΝ

προς την Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Συντάκτης γνωμοδότησης: José Manuel Fernandes

### ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΕΣ

Η Επιτροπή Προϋπολογισμών καλεί την Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής, που είναι αρμόδια επί της ουσίας, να λάβει υπόψη της τις ακόλουθες τροπολογίες:

#### Τροπολογία 1

##### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(1) Η μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, **περισσότερο** βιώσιμη, αποδοτική ως προς τη χρήση των πόρων, κυκλική και δίκαιη είναι καίριας σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της Ένωσης και της ευημερίας των λαών της. Το 2016 η Ένωση συνήψε τη συμφωνία του Παρισιού. Το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της συμφωνίας του Παρισιού θέτει ως στόχο την ενίσχυση της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων, με το να καθιστά τις χρηματοδοτικές ροές συμβατές με την πορεία προς την επίτευξη χαμηλών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και την ανθεκτική στις κλιματικές μεταβολές ανάπτυξη.

*Τροπολογία*

(1) Η μετάβαση σε μια οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, περισσότερο βιώσιμη, αποδοτική ως προς τη χρήση **της ενέργειας** και των πόρων, κυκλική, **χωρίς κοινωνικούς αποκλεισμούς** και δίκαιη είναι καίριας σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της Ένωσης και **τη βελτίωση της ευημερίας και της ποιότητας ζωής** των λαών της. Το 2016 η Ένωση συνήψε τη συμφωνία του Παρισιού. Το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της συμφωνίας του Παρισιού θέτει ως στόχο την ενίσχυση της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων, με το να καθιστά τις χρηματοδοτικές ροές συμβατές με την πορεία προς την επίτευξη χαμηλών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και την ανθεκτική στις κλιματικές μεταβολές ανάπτυξη.

## Τροπολογία 2

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 1 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*(1α) Στο ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 29ης Μαΐου 2018 σχετικά με τη βιώσιμη χρηματοδότηση και στην τελική έκθεση της ομάδας εμπειρογνομόνων υψηλού επιπέδου σχετικά με τη βιώσιμη χρηματοδότηση της 31ης Ιανουαρίου 2018 προτείνεται η ανάπτυξη ενός ευρωπαϊκού προτύπου για τα πράσινα ομόλογα.*

## Τροπολογία 3

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 1 β (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*(1β) Η βιωσιμότητα ανέκαθεν αποτελούσε κεντρικό στοιχείο του ενωσιακού οικοδομήματος και η Συνθήκη για την Ευρωπαϊκή Ένωση και η Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης αποτυπώνουν τις κοινωνικές και περιβαλλοντικές της διαστάσεις. Οι δράσεις για την επίτευξη των στόχων της Ένωσης για το περιβάλλον και το κλίμα, μεταξύ άλλων δυνάμει του παρόντος κανονισμού, πρέπει να εκτελούνται από κοινού και να είναι συμβατές με τον ευρωπαϊκό πυλώνα κοινωνικών δικαιωμάτων. Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2019/2088 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, η έννοια των «βιώσιμων επενδύσεων» ορίζεται με αναφορά σε περιβαλλοντικούς και κοινωνικούς στόχους και περιλαμβάνει την απαίτηση οι επενδύσεις να μην βλάπτουν σημαντικά*

τους εν λόγω στόχους.

## Τροπολογία 4

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(2) Το επενδυτικό σχέδιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, της 14ης Ιανουαρίου 2020, προβλέπει τη θέσπιση ενός προτύπου για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα με σκοπό την περαιτέρω αύξηση των επενδυτικών ευκαιριών και τη διευκόλυνση του εντοπισμού περιβαλλοντικά βιώσιμων επενδύσεων μέσω σαφούς επισήμανσης. Στα συμπεράσματά του, τον Δεκέμβριο του 2020, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για ένα πρότυπο πράσινων ομολόγων.

*Τροπολογία*

(2) Το επενδυτικό σχέδιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, της 14ης Ιανουαρίου 2020, προβλέπει τη θέσπιση ενός προτύπου για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα με σκοπό την περαιτέρω αύξηση των επενδυτικών ευκαιριών και τη διευκόλυνση του εντοπισμού περιβαλλοντικά βιώσιμων επενδύσεων μέσω σαφούς επισήμανσης, **καθιστώντας έτσι αδύνατη την καταπολέμηση τυχόν κινδύνου προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας και φοροδιαφυγής**. Στα συμπεράσματά του, τον Δεκέμβριο του 2020, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για ένα πρότυπο πράσινων ομολόγων.

## Τροπολογία 5

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(3) Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα είναι **ένα από τα κύρια μέσα** για τη χρηματοδότηση επενδύσεων που σχετίζονται με τεχνολογίες χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, με την ενεργειακή απόδοση και την αποδοτική χρήση των πόρων, καθώς και με βιώσιμες υποδομές μεταφορών και ερευνητικές υποδομές. Τέτοιου είδους ομόλογα μπορούν να εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή

*Τροπολογία*

(3) Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα αποτελούν **μέσο** για τη χρηματοδότηση επενδύσεων που σχετίζονται με τεχνολογίες χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, με την ενεργειακή απόδοση και την αποδοτική χρήση των πόρων, καθώς και με βιώσιμες υποδομές μεταφορών και ερευνητικές υποδομές. Τέτοιου είδους ομόλογα μπορούν να εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή

κρατικές οντότητες. Διάφορες υφιστάμενες πρωτοβουλίες για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα δεν διασφαλίζουν κοινούς ορισμούς των περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων. Αυτό εμποδίζει τους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τα ομόλογα των οποίων τα έσοδα εναρμονίζονται με —ή συμβάλλουν σε— περιβαλλοντικούς στόχους όπως προβλέπεται στη συμφωνία του Παρισιού.

κρατικές οντότητες. Διάφορες υφιστάμενες πρωτοβουλίες για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα δεν διασφαλίζουν κοινούς ορισμούς των περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων. Αυτό εμποδίζει τους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τα ομόλογα των οποίων τα έσοδα εναρμονίζονται με —ή συμβάλλουν σε— περιβαλλοντικούς στόχους όπως προβλέπεται στη συμφωνία του Παρισιού **και στους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών. Μια διαφανής, αξιόπιστη και αποτελεσματική διαδικασία ορισμού και επισήμανσης των εν λόγω ομολόγων, η οποία βασίζεται σε τεχνικά, επιστημονικά και γνωσιακά κριτήρια είναι, συνεπώς, σημαντική ώστε να παρέχονται στην αγορά και τους επενδυτές έγκυρες πληροφορίες με στόχο τη διευκόλυνση των χρηματοδοτικών ροών και των επενδύσεων, σύμφωνα με τους στόχους της Πράσινης Συμφωνίας.**

## Τροπολογία 6

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 5

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(5) Προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τους στόχους της συμφωνίας του Παρισιού, και δεδομένων των υφιστάμενων αποκλίσεων και της απουσίας κοινών κανόνων, είναι πιθανό τα κράτη μέλη να θεσπίσουν αποκλίνοντα μέτρα και προσεγγίσεις, που θα έχουν άμεσο αρνητικό αντίκτυπο και θα δημιουργήσουν εμπόδια στην εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και θα είναι επιζήμια για τους εκδότες περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων. Η παράλληλη ανάπτυξη πρακτικών της αγοράς που βασίζονται σε προτεραιότητες εμπορικού χαρακτήρα με αποκλίνοντα αποτελέσματα προκαλεί κατακερματισμό της αγοράς και ενέχει τον κίνδυνο περαιτέρω επιδείνωσης των ανεπαρκειών

*Τροπολογία*

(5) Προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τους στόχους της συμφωνίας του Παρισιού, και δεδομένων των υφιστάμενων αποκλίσεων και της απουσίας κοινών κανόνων, είναι πιθανό τα κράτη μέλη να θεσπίσουν αποκλίνοντα μέτρα και προσεγγίσεις, που θα έχουν άμεσο αρνητικό αντίκτυπο και θα δημιουργήσουν εμπόδια στην εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, **τα οποία θα μπορούσαν να δημιουργήσουν αβεβαιότητες που θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε προβολή ψευδοοικολογικής ταυτότητας ή φοροδιαφυγή** και θα είναι επιζήμια για τους εκδότες περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων. Η παράλληλη ανάπτυξη πρακτικών της αγοράς που βασίζονται σε προτεραιότητες εμπορικού



στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα αποκλίνοντα πρότυπα και οι πρακτικές της αγοράς δυσχεραίνουν τη σύγκριση διαφορετικών ομολόγων, δημιουργούν άνισες συνθήκες στην αγορά για τους εκδότες, προκαλούν πρόσθετους φραγμούς εντός της εσωτερικής αγοράς και ενέχουν τον κίνδυνο στρέβλωσης των επενδυτικών αποφάσεων.

χαρακτήρα με αποκλίνοντα αποτελέσματα προκαλεί κατακερματισμό της αγοράς και ενέχει τον κίνδυνο περαιτέρω επιδείνωσης των ανεπαρκειών στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα αποκλίνοντα πρότυπα και οι πρακτικές της αγοράς δυσχεραίνουν τη σύγκριση διαφορετικών ομολόγων, δημιουργούν άνισες συνθήκες στην αγορά για τους εκδότες, προκαλούν πρόσθετους φραγμούς εντός της εσωτερικής αγοράς και ενέχουν τον κίνδυνο στρέβλωσης των επενδυτικών αποφάσεων.

## Τροπολογία 7

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 6

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(6) Η έλλειψη εναρμονισμένων κανόνων για τις διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και οι αποκλίνοντες ορισμοί των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθιστούν ολοένα και δυσκολότερη για τους επενδυτές την αποτελεσματική σύγκριση των ομολόγων σε ολόκληρη την εσωτερική αγορά σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους τους. Η αγορά περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων έχει εγγενώς διεθνή χαρακτήρα, καθώς οι συμμετέχοντες στην αγορά διαπραγματεύονται ομόλογα και χρησιμοποιούν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης από τρίτους παρόχους σε διασυνοριακό επίπεδο. Η ανάληψη δράσης σε επίπεδο Ένωσης θα μπορούσε να μειώσει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που σχετίζονται με τα ομόλογα, καθώς και να διασφαλίσει την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>34</sup> στην αγορά των εν

*Τροπολογία*

(6) Η έλλειψη εναρμονισμένων κανόνων για τις διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και οι αποκλίνοντες ορισμοί των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθιστούν ολοένα και δυσκολότερη για τους επενδυτές την αποτελεσματική σύγκριση των ομολόγων σε ολόκληρη την εσωτερική **και παγκόσμια** αγορά σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους τους. Η αγορά περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων έχει εγγενώς διεθνή χαρακτήρα, καθώς οι συμμετέχοντες στην αγορά διαπραγματεύονται ομόλογα και χρησιμοποιούν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης από τρίτους παρόχους σε διασυνοριακό επίπεδο. Η ανάληψη δράσης σε επίπεδο Ένωσης θα μπορούσε **όχι μόνο** να μειώσει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που σχετίζονται με τα ομόλογα, καθώς και να διασφαλίσει την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

λόγω ομολόγων.

και του Συμβουλίου<sup>34</sup> στην αγορά των εν λόγω ομολόγων, **αλλά και να μετατρέψει την Ένωση σε παγκόσμιο ηγέτη στον τομέα των βιώσιμων χρηματοοικονομικών, ενισχύοντας έτσι τον διεθνή ρόλο του ευρώ.**

---

<sup>34</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

---

<sup>34</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

## Τροπολογία 8

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 7

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(7) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστεί ενιαίο σύνολο ειδικών απαιτήσεων για τα ομόλογα που εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη που επιθυμούν οικειοθελώς να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» για τα εν λόγω ομόλογα. Ο καθορισμός απαιτήσεων ποιότητας για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα με τη μορφή κανονισμού θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη ενιαίων προϋποθέσεων για την έκδοση των εν λόγω ομολόγων, αποτρέποντας τυχόν αποκλίνουσες εθνικές απαιτήσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, και θα πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι οι προϋποθέσεις αυτές ισχύουν άμεσα για τους εκδότες των εν λόγω ομολόγων. Οι εκδότες που χρησιμοποιούν οικειοθελώς την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» θα πρέπει να τηρούν τους ίδιους κανόνες σε ολόκληρη την

*Τροπολογία*

(7) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστεί ενιαίο σύνολο ειδικών απαιτήσεων για τα ομόλογα που εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη που επιθυμούν οικειοθελώς να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» για τα εν λόγω ομόλογα, **εξασφαλίζοντας τη διαφάνεια της όλης διαδικασίας.** Ο καθορισμός απαιτήσεων ποιότητας για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα με τη μορφή κανονισμού θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη ενιαίων προϋποθέσεων για την έκδοση των εν λόγω ομολόγων, αποτρέποντας τυχόν αποκλίνουσες εθνικές απαιτήσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, και θα πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι οι προϋποθέσεις αυτές ισχύουν άμεσα για τους εκδότες των εν λόγω ομολόγων. Οι εκδότες που χρησιμοποιούν οικειοθελώς την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB»

Ένωση ώστε να αυξάνουν την αποδοτικότητα της αγοράς μειώνοντας τις αποκλίσεις και, με τον τρόπο αυτόν, να μειώνουν επίσης το κόστος της αξιολόγησης των εν λόγω ομολόγων για τους επενδυτές.

θα πρέπει να τηρούν τους ίδιους κανόνες σε ολόκληρη την Ένωση ώστε να αυξάνουν την αποδοτικότητα της αγοράς μειώνοντας τις αποκλίσεις και, με τον τρόπο αυτόν, να μειώνουν επίσης το κόστος της αξιολόγησης των εν λόγω ομολόγων για τους επενδυτές.

## Τροπολογία 9

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 10 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*(10α) Τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της Ένωσης θα πρέπει να συμμορφώνονται με τα πρότυπα της Ένωσης, μεταξύ άλλων κατά την επιδίωξη της χρηματοδότησης των στόχων βιωσιμότητας. Στο πλαίσιο του Next Generation EU, η Επιτροπή θέσπισε ένα πλαίσιο πράσινων ομολόγων με στόχο τη χρηματοδότηση του 30 % του Next Generation EU μέσω πράσινων ομολόγων και, ως εκ τούτου, την προώθηση της αγοράς πράσινων ομολόγων, την ενίσχυση άλλων εκδοτών και την παροχή περισσότερων επιλογών πράσινης διαφοροποίησης στους επενδυτές. Επιπλέον, ως κορυφαίος παγκόσμιος εκδότης πράσινων ομολόγων, η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων έχει δεσμευτεί να ευθυγραμμίσει το πρόγραμμά της για τα πράσινα ομόλογα με το ευρωπαϊκό πρότυπο πράσινων ομολόγων. Οι δραστηριότητες αυτές θα αυξήσουν την αξιοπιστία και την υιοθέτηση πράσινων ομολόγων από άλλες χρηματοπιστωτικές και μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη, συμβάλλοντας στην καθιέρωση βέλτιστων πρακτικών στον τομέα της έκδοσης πράσινων ομολόγων σε παγκόσμιο επίπεδο.*

## Τροπολογία 10

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 13

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(13) Θα πρέπει να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και για τη σύγκριση των ομολόγων αυτών μεταξύ τους. Για τον σκοπό αυτόν, πρέπει να καθοριστούν συγκεκριμένες και τυποποιημένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, οι οποίες να παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο εκδότης προτίθεται να διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πράγματι διατέθηκαν τα εν λόγω έσοδα. Η διαφάνεια αυτή μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα μέσω δελτίων πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών.

## Τροπολογία 11

### Πρόταση κανονισμού

PE700.638

104/169

RR\1256525EL.docx

*Τροπολογία*

(13) Θα πρέπει να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και για τη σύγκριση των ομολόγων αυτών μεταξύ τους. Για τον σκοπό αυτόν, πρέπει να καθοριστούν συγκεκριμένες και τυποποιημένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, οι οποίες να παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο εκδότης προτίθεται να διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πράγματι διατέθηκαν τα εν λόγω έσοδα. **Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να βασίζονται σε επιστημονικά τεκμηριωμένους, εναρμονισμένους, συγκρίσιμους και ενιαίους δείκτες και να συνάδουν με μια εναρμονισμένη αξιολόγηση του κύκλου ζωής.** Η διαφάνεια αυτή μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα μέσω δελτίων πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα και ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν **ένα κατάλληλο ψηφιακό πλαίσιο και υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών, τα οποία θα πρέπει να είναι διαθέσιμα σε όλες τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης.**

## Αιτιολογική σκέψη 13 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**(13α) Οι απαιτήσεις δημοσιοποίησης θα πρέπει να εγγυώνται υψηλά επίπεδα προστασίας των επενδυτών, διαφάνειας και συγκρισιμότητας. Ωστόσο, οι εν λόγω απαιτήσεις δεν θα πρέπει να μεταφράζονται σε υπέρμετρη διοικητική ή γραφειοκρατική επιβάρυνση των εκδοτών. Ως εκ τούτου, τόσο οι απαιτήσεις όσο και τα υποδείγματα θα πρέπει να χαρακτηρίζονται από ασφάλεια δικαίου, να είναι προσβάσιμα και να εξασφαλίζουν απλές και αποτελεσματικές διαδικασίες που εγγυώνται την πλήρη συμμόρφωση.**

## Τροπολογία 12

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 14

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

(14) Οι επενδυτές θα πρέπει να επωφελούνται από οικονομικά αποδοτική πρόσβαση σε αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Ως εκ τούτου, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να συνάπτουν συμβάσεις με εξωτερικούς αξιολογητές προκειμένου να παρέχουν αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα, καθώς και αξιολόγηση μετά την έκδοση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.

(14) Οι επενδυτές θα πρέπει να επωφελούνται από οικονομικά αποδοτική πρόσβαση σε αξιόπιστες **και εύλογα λεπτομερείς** πληροφορίες σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Ως εκ τούτου, οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων θα πρέπει να συνάπτουν συμβάσεις με εξωτερικούς αξιολογητές προκειμένου να παρέχουν αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα, καθώς και αξιολόγηση μετά την έκδοση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων.

## Τροπολογία 13

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 18

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(18) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια, οι εκδότες θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο των ομολόγων τους μέσω της δημοσίευσης εκθέσεων αντικτύπου, οι οποίες θα πρέπει να δημοσιεύονται **τουλάχιστον μία φορά κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου**. Προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς οι δείκτες μέτρησης, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που εφαρμόζονται κατά την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών.

## Τροπολογία 14

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 20

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(20) Για να διασφαλίζεται η αποδοτικότητα της αγοράς ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, οι εκδότες θα πρέπει

*Τροπολογία*

(18) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια, οι εκδότες θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο των ομολόγων τους μέσω της δημοσίευσης εκθέσεων αντικτύπου, οι οποίες θα πρέπει να δημοσιεύονται **ανά πενταετία έως τη ληκτότητα του ομολόγου**. Προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς οι δείκτες μέτρησης, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που εφαρμόζονται κατά την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών. **Για να διασφαλιστεί η ακρίβεια των εκθέσεων αντικτύπου και να προστατευθούν οι επενδυτές από την προβολή ψευδοοικολογικής ταυτότητας, οι εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να υπόκεινται στον έλεγχο εξωτερικού αξιολογητή.**



να δημοσιεύουν στους ιστοτόπους τους λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που εκδίδουν. Για να διασφαλιστεί η αξιοπιστία των πληροφοριών και η εμπιστοσύνη των επενδυτών, δημοσιεύουν επίσης την αξιολόγηση πριν από την έκδοση, καθώς και τυχόν αξιολογήσεις μετά την έκδοση.

να δημοσιεύουν στους ιστοτόπους τους λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα που εκδίδουν. Για να διασφαλιστεί η αξιοπιστία των πληροφοριών και η εμπιστοσύνη των επενδυτών, δημοσιεύουν επίσης την αξιολόγηση πριν από την έκδοση, καθώς και τυχόν αξιολογήσεις μετά την έκδοση. **Για να διασφαλιστούν υψηλά πρότυπα διαφάνειας, προσβασιμότητας και προστασίας των επενδυτών, οι εν λόγω λεπτομέρειες και οι εκθέσεις πριν και μετά την έκδοση θα πρέπει να δημοσιεύονται με προσβάσιμο τρόπο στους ιστοτόπους των εκδοτών με επαρκή χρονοδιαγράμματα που επιτρέπουν στον χρήστη να εντοπίζει τις ουσιαστικές αλλαγές μεταξύ των αξιολογήσεων.**

## Τροπολογία 15

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 24

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(24) Για να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία των εξωτερικών αξιολογητών, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να αποφεύγουν τις καταστάσεις σύγκρουσης συμφερόντων και να διαχειρίζονται επαρκώς τις συγκρούσεις αυτές όταν είναι αναπόφευκτες. Ως εκ τούτου, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν εγκαίρως **τις** συγκρούσεις συμφερόντων. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία με όλες τις σημαντικές απειλές για την ανεξαρτησία τους, για την ανεξαρτησία των εργαζομένων τους και άλλων προσώπων που εμπλέκονται στη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία των διασφαλίσεων που εφαρμόζονται για τον μετριασμό των εν λόγω απειλών.

*Τροπολογία*

(24) Για να διασφαλίζεται η ανεξαρτησία των εξωτερικών αξιολογητών **και να εξασφαλίζονται υψηλά επίπεδα διαφάνειας και δεοντολογίας**, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να αποφεύγουν τις καταστάσεις **πραγματικής ή δονητικής** σύγκρουσης συμφερόντων και να διαχειρίζονται επαρκώς τις συγκρούσεις αυτές όταν είναι αναπόφευκτες. Ως εκ τούτου, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν εγκαίρως **και με διαφάνεια οποιεσδήποτε** συγκρούσεις συμφερόντων. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία με όλες τις σημαντικές απειλές για την ανεξαρτησία τους, για την ανεξαρτησία των εργαζομένων τους και άλλων προσώπων που εμπλέκονται στη διαδικασία εξωτερικής αξιολόγησης. Θα πρέπει επίσης να τηρούν αρχεία των διασφαλίσεων που εφαρμόζονται για τον μετριασμό των εν

λόγω απειλών.

### Αιτιολόγηση

Να ληφθεί υπόψη η γλώσσα που χρησιμοποιείται στο άρθρο 27.

## Τροπολογία 16

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 25

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(25) Είναι αναγκαίο να αποφευχθούν οι αποκλίνουσες εφαρμογές του παρόντος κανονισμού από τις εθνικές αρμόδιες αρχές. Ταυτόχρονα, είναι αναγκαίο να μειωθεί το κόστος συναλλαγών και λειτουργίας των εξωτερικών αξιολογητών, να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών και να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να ανατεθεί στην ESMA γενική αρμοδιότητα για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Η ανάθεση της αποκλειστικής αρμοδιότητας για τα θέματα αυτά στην ESMA αναμένεται να διασφαλίσει ισότιμους όρους ανταγωνισμού όσον αφορά τις απαιτήσεις καταχώρισης και τη συνεχή εποπτεία και να εξαλείψει τον κίνδυνο του ρυθμιστικού αρμπιτράζ σε όλα τα κράτη μέλη. Ταυτόχρονα, η εν λόγω αποκλειστική αρμοδιότητα θα πρέπει να βελτιστοποιήσει την κατανομή των εποπτικών πόρων σε επίπεδο Ένωσης, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο την ESMA κέντρο εμπειρογνωσίας και ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα της εποπτείας.

*Τροπολογία*

(25) Είναι αναγκαίο να αποφευχθούν οι αποκλίνουσες εφαρμογές του παρόντος κανονισμού από τις εθνικές αρμόδιες αρχές. Ταυτόχρονα, είναι αναγκαίο να μειωθεί το κόστος συναλλαγών και λειτουργίας των εξωτερικών αξιολογητών, **διευκολύνοντας έτσι την πρόσβαση για τις ΜΜΕ σε όλα τα κράτη μέλη**, να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών και να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να ανατεθεί στην ESMA γενική αρμοδιότητα για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Η ανάθεση της αποκλειστικής αρμοδιότητας για τα θέματα αυτά στην ESMA αναμένεται να διασφαλίσει ισότιμους όρους ανταγωνισμού όσον αφορά τις απαιτήσεις καταχώρισης και τη συνεχή εποπτεία και να εξαλείψει τον κίνδυνο του ρυθμιστικού αρμπιτράζ σε όλα τα κράτη μέλη. Ταυτόχρονα, η εν λόγω αποκλειστική αρμοδιότητα θα πρέπει να βελτιστοποιήσει την κατανομή των εποπτικών πόρων σε επίπεδο Ένωσης, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο την ESMA κέντρο εμπειρογνωσίας και ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα της εποπτείας.

## Τροπολογία 17

### Πρόταση κανονισμού

## Αιτιολογική σκέψη 26 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**(26α) Προκειμένου να υποστηριχθεί η δραστηριότητα της ESMA κατά την άσκηση της αρμοδιότητάς της για την καταχώριση και τη διαρκή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση, οι εθνικές αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συνεργάζονται με την ESMA με ειλικρινή και αποτελεσματικό τρόπο, προβαίνοντας σε ανταλλαγή μηχανισμών πληροφοριών που εγγυώνται μια διαφανή, αξιόπιστη και αποτελεσματική διαδικασία καταχώρισης και εποπτείας. Για τον σκοπό αυτό, θα πρέπει να παρέχονται επαρκείς πόροι στην ESMA.**

## Τροπολογία 18

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 31

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

(31) Σύμφωνα με το άρθρο 290 της ΣΛΕΕ, θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να καθορίσει τη διαδικασία για την άσκηση της εξουσίας επιβολής προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, συμπεριλαμβανομένων διατάξεων σχετικά με τα δικαιώματα υπεράσπισης, διατάξεων περί χρονικών ορίων, για την είσπραξη προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, καθώς και λεπτομερείς κανόνες σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής για την επιβολή και την εκτέλεση των κυρώσεων και το είδος των τελών, τα θέματα για τα οποία επιβάλλονται τέλη, το ύψος τους και τον τρόπο καταβολής τους. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό η Επιτροπή να διεξάγει, κατά τις προπαρασκευαστικές της εργασίες, τις κατάλληλες διαβουλεύσεις, μεταξύ άλλων σε επίπεδο εμπειρογνομόνων, και οι διαβουλεύσεις

(31) Σύμφωνα με το άρθρο 290 της ΣΛΕΕ, θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να καθορίσει τη διαδικασία για την άσκηση της εξουσίας επιβολής προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, συμπεριλαμβανομένων διατάξεων σχετικά με τα δικαιώματα υπεράσπισης, διατάξεων περί χρονικών ορίων, για την είσπραξη προστίμων ή περιοδικών χρηματικών ποινών, καθώς και λεπτομερείς κανόνες σχετικά με τις προθεσμίες παραγραφής για την επιβολή και την εκτέλεση των κυρώσεων και το είδος των τελών, τα θέματα για τα οποία επιβάλλονται τέλη, το ύψος τους και τον τρόπο καταβολής τους. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό η Επιτροπή να διεξάγει, κατά τις προπαρασκευαστικές της εργασίες, τις κατάλληλες διαβουλεύσεις, μεταξύ άλλων σε επίπεδο εμπειρογνομόνων, και οι διαβουλεύσεις

αυτές να πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στη διοργανική συμφωνία της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου<sup>35</sup>. Πιο συγκεκριμένα, προκειμένου να διασφαλιστεί η ίση συμμετοχή στην προετοιμασία των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο θα πρέπει να λαμβάνουν όλα τα έγγραφα κατά τον ίδιο χρόνο με τους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών, και οι εμπειρογνώμονές τους θα πρέπει να έχουν συστηματικά πρόσβαση στις συνεδριάσεις των ομάδων εμπειρογνομόνων της Επιτροπής που ασχολούνται με την προετοιμασία κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.

αυτές να πραγματοποιούνται **με διαφάνεια** σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στη διοργανική συμφωνία της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου<sup>35</sup>. Πιο συγκεκριμένα, προκειμένου να διασφαλιστεί η ίση συμμετοχή στην προετοιμασία των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο θα πρέπει να λαμβάνουν όλα τα έγγραφα κατά τον ίδιο χρόνο με τους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών, και οι εμπειρογνώμονές τους θα πρέπει να έχουν συστηματικά πρόσβαση στις συνεδριάσεις των ομάδων εμπειρογνομόνων της Επιτροπής που ασχολούνται με την προετοιμασία κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.

## Τροπολογία 19

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 32

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(32) Δεδομένου ότι η ESMA είναι όργανο με υψηλό βαθμό εξειδικευμένης εμπειρογνομωσίας, θα ήταν συμφέρον και σκόπιμο να της ανατεθεί η εκπόνηση των σχεδίων ρυθμιστικών και εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που δεν ενέχουν επιλογές πολιτικής, προς υποβολή στην Επιτροπή.

*Τροπολογία*

(32) Δεδομένου ότι η ESMA είναι όργανο με υψηλό βαθμό εξειδικευμένης εμπειρογνομωσίας, θα ήταν συμφέρον και σκόπιμο να της ανατεθεί η εκπόνηση των σχεδίων ρυθμιστικών και εκτελεστικών τεχνικών προτύπων που δεν ενέχουν επιλογές πολιτικής, προς υποβολή στην Επιτροπή. ***Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο θα πρέπει να ενημερώνεται δεόντως και εγκαίρως για τα εν λόγω σχέδια προτύπων, προκειμένου να διασφαλίζεται ο κατάλληλος δημοκρατικός έλεγχος.***

## Τροπολογία 20

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 35

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(35) Η ESMA θα πρέπει να λάβει

*Τροπολογία*

(35) Η ESMA θα πρέπει να λάβει

εντολή να καταρτίσει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για να καθορίσει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για την παροχή πληροφοριών για την καταχώριση εξωτερικών αξιολογητών. Θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να εγκρίνει τα εν λόγω εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα με εκτελεστική πράξη δυνάμει του άρθρου 291 της ΣΛΕΕ και σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

εντολή να καταρτίσει σχέδια εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για να καθορίσει τυποποιημένα έντυπα, υποδείγματα και διαδικασίες για την παροχή πληροφοριών για την καταχώριση εξωτερικών αξιολογητών, **τα οποία θα είναι διαθέσιμα σε όλες τις επίσημες γλώσσες της ΕΕ**. Θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία να εγκρίνει τα εν λόγω εκτελεστικά τεχνικά πρότυπα με εκτελεστική πράξη δυνάμει του άρθρου 291 της ΣΛΕΕ και σύμφωνα με το άρθρο 15 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

## Τροπολογία 21

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 37

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(37) Οι στόχοι του παρόντος κανονισμού είναι διττοί. Αφενός, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι ισχύουν ενιαίες απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB». Από την άλλη πλευρά, αποσκοπεί στη θέσπιση απλού συστήματος καταχώρισης και εποπτικού πλαισίου για τους εξωτερικούς αξιολογητές, αναθέτοντας σε ενιαία εποπτική αρχή την καταχώριση και την εποπτεία των εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Και οι δύο στόχοι θα πρέπει να διευκολύνουν την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους. Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας του άρθρου 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, που διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία

*Τροπολογία*

(37) Οι στόχοι του παρόντος κανονισμού είναι διττοί. Αφενός, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι ισχύουν ενιαίες απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB». Από την άλλη πλευρά, αποσκοπεί στη θέσπιση απλού συστήματος καταχώρισης και **δίκαιου και διαφανούς** εποπτικού πλαισίου για τους εξωτερικούς αξιολογητές, αναθέτοντας σε ενιαία εποπτική αρχή την καταχώριση και την εποπτεία των εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Και οι δύο στόχοι θα πρέπει να διευκολύνουν την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους. Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη **με τρόπο ώστε να διασφαλίζεται δίκαιη πρόσβαση για όλες τις οντότητες**, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας του άρθρου 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση.

για την επίτευξη των στόχων αυτών,

Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, που διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων αυτών,

## Τροπολογία 22

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 3 – τίτλος

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Ονομασία

Ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο»  
ή «EuGB»

## Τροπολογία 23

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 4 – παράγραφος 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

3. Ένα ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο μπορεί να αναχρηματοδοτηθεί με την έκδοση νέου ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου.

3. Ένα ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο μπορεί να αναχρηματοδοτηθεί με την έκδοση νέου ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου, **υπό την προϋπόθεση ότι, κατά τη στιγμή της αναχρηματοδότησης, η χρήση των εσόδων από το αναχρηματοδοτούμενο ομόλογο συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 6.**

## Τροπολογία 24

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 6 – παράγραφος 1 – εδάφιο 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Στο σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο περιγράφονται οι ενέργειες και οι δαπάνες που είναι αναγκαίες προκειμένου μια οικονομική δραστηριότητα να πληροί τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός της

Στο σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο περιγράφονται **λεπτομερώς** οι ενέργειες και οι δαπάνες που είναι αναγκαίες προκειμένου μια οικονομική δραστηριότητα να πληροί τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός της καθορισμένης



καθορισμένης χρονικής περιόδου.

χρονικής περιόδου.

## Τροπολογία 25

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 6 – παράγραφος 1 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Η περίοδος που αναφέρεται στο πρώτο και το δεύτερο εδάφιο δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη από την έκδοση του ομολόγου, εκτός εάν μεγαλύτερη περίοδος έως δέκα ετών δικαιολογείται από τα ειδικά χαρακτηριστικά των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως τεκμηριώνονται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση.

*Τροπολογία*

Η περίοδος που αναφέρεται στο πρώτο και το δεύτερο εδάφιο δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη από την έκδοση του ομολόγου, εκτός εάν μεγαλύτερη περίοδος έως δέκα ετών δικαιολογείται **δεόντως** από τα ειδικά χαρακτηριστικά των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως τεκμηριώνονται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση.

## Τροπολογία 26

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 7 – παράγραφος 1 – εδάφιο 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους.

*Τροπολογία*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους. **Ένα ομόλογο δεν μπορεί να διατηρήσει τον χαρακτηρισμό του ως ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου εάν τα έσοδα δεν έχουν διατεθεί για τις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο με την εφαρμογή των τροποποιημένων κατ' εξουσιοδότηση πράξεων εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής των τροποποιημένων κατ' εξουσιοδότηση**

*πράξεων.*

## Τροπολογία 27

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 7 – παράγραφος 2 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 μετά τη δημιουργία του χρέους που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στο χρέος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους.

*Τροπολογία*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 μετά τη δημιουργία του χρέους που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στο χρέος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους. ***Ένα ομόλογο δεν μπορεί να διατηρήσει τον χαρακτηρισμό του ως ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου εάν τα έσοδα δεν έχουν διατεθεί στο χρέος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο με την εφαρμογή των τροποποιημένων κατ' εξουσιοδότηση πράξεων εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής των τροποποιημένων κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.***

## Τροπολογία 28

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 8 – παράγραφος 1 – στοιχείο β

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

β) διασφαλίζουν ότι το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα έχει υποβληθεί σε αξιολόγηση πριν από την έκδοση με θετική γνώμη εξωτερικού

*Τροπολογία*

β) διασφαλίζουν ότι το συμπληρωμένο δελτίο πληροφοριών για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα έχει υποβληθεί σε αξιολόγηση πριν από την έκδοση με θετική γνώμη εξωτερικού αξιολογητή, ***ο οποίος έχει καταχωριστεί***

αξιολογητή.

*δεόντως στην ESMA σύμφωνα με τον παρόντα κανονισμό.*

## Τροπολογία 29

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 9 – παράγραφος 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

3. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που καταρτίζεται μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

*Τροπολογία*

3. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που καταρτίζεται μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων του ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7. **Ο εν λόγω εξωτερικός αξιολογητής είναι καταχωρισμένος στην ESMA.**

## Τροπολογία 30

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 9 – παράγραφος 4

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

4. Εάν, μετά τη δημοσίευση της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 1 στοιχείο γ), διορθωθεί η διάθεση των εσόδων, οι εκδότες των σχετικών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τροποποιούν την έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της εν λόγω τροποποιημένης έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.

*Τροπολογία*

4. Εάν, μετά τη δημοσίευση της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών σύμφωνα με το άρθρο 13 παράγραφος 1 στοιχείο γ), διορθωθεί η διάθεση των εσόδων, οι εκδότες των σχετικών ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων τροποποιούν την έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της εν λόγω τροποποιημένης έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. **Ο εν λόγω εξωτερικός αξιολογητής είναι καταχωρισμένος στην ESMA.**

## Τροπολογία 31

## Πρόταση κανονισμού Άρθρο 9 – παράγραφος 5

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

5. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 3, κάθε έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών από εκδότες οι οποίοι είναι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που διαθέτουν έσοδα από χαρτοφυλάκιο περισσότερων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5, υπόκειται σε αξιολόγηση μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή. Ο εξωτερικός αξιολογητής δίνει ιδιαίτερη προσοχή στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν σε καμία προηγουμένως δημοσιευμένη έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.

### Τροπολογία 32

## Πρόταση κανονισμού Άρθρο 10 – παράγραφος 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων των εν λόγω ομολόγων και τουλάχιστον **μία φορά κατά τη διάρκεια ζωής** του ομολόγου, καταρτίζουν έκθεση αντικτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σχετικά με τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της χρήσης των εσόδων του ομολόγου χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα III.

### Τροπολογία 33

## Πρόταση κανονισμού

PE700.638

116/169

RR\1256525EL.docx

*Τροπολογία*

5. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 3, κάθε έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών από εκδότες οι οποίοι είναι χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις που διαθέτουν έσοδα από χαρτοφυλάκιο περισσότερων ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σε χαρτοφυλάκιο χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 5, υπόκειται σε αξιολόγηση μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή. Ο εξωτερικός αξιολογητής, **ο οποίος είναι δεόντως καταχωρισμένος στην ESMA**, δίνει ιδιαίτερη προσοχή στα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία που δεν περιλαμβάνονταν σε καμία προηγουμένως δημοσιευμένη έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών.

*Τροπολογία*

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων των εν λόγω ομολόγων και τουλάχιστον **κάθε πέντε έτη έως τη ληκτότητα** του ομολόγου, καταρτίζουν έκθεση αντικτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων σχετικά με τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της χρήσης των εσόδων του ομολόγου χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα III. **Η εν λόγω έκθεση υποβάλλεται σε έλεγχο από εξωτερικούς αξιολογητές.**

## Άρθρο 11 – εδάφιο 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Εκδότης που είναι κρατική οντότητα μπορεί να λάβει αξιολόγηση πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή, ή από κρατικό ελεγκτή ή οποιαδήποτε άλλη δημόσια οντότητα που έχει λάβει εντολή από την κρατική οντότητα να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με τον παρόντα κανονισμό.

*Τροπολογία*

Εκδότης που είναι κρατική οντότητα μπορεί να λάβει αξιολόγηση πριν από την έκδοση και μετά την έκδοση από εξωτερικό αξιολογητή, ή από κρατικό ελεγκτή ή οποιαδήποτε άλλη δημόσια οντότητα που έχει λάβει εντολή από την κρατική οντότητα να αξιολογήσει τη συμμόρφωση με τον παρόντα κανονισμό.  
***Για τους κρατικούς εκδότες τρίτων χωρών, απαιτείται από τον κρατικό ελεγκτή ή άλλη δημόσια οντότητα να λαμβάνει προέγκριση από την ESMA σύμφωνα με τον τίτλο III κεφάλαιο 1.***

## Τροπολογία 34

**Πρόταση κανονισμού**

**Άρθρο 13 – παράγραφος 1 – εισαγωγικό μέρος**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δημοσιεύουν στον ιστότοπό τους, σε χωριστή ενότητα με τίτλο «Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα», και διαθέτουν δωρεάν, τουλάχιστον έως τη ληκτότητα των σχετικών ομολόγων, όλα τα ακόλουθα:

*Τροπολογία*

1. Οι εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δημοσιεύουν στον ιστότοπό τους, σε χωριστή ***και προσβάσιμη*** ενότητα με τίτλο «Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα», και διαθέτουν δωρεάν, τουλάχιστον έως τη ληκτότητα των σχετικών ομολόγων, όλα τα ακόλουθα:

## Τροπολογία 35

**Πρόταση κανονισμού**

**Άρθρο 15 – παράγραφος 1 – στοιχείο δ α (νέο)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

***δ α) τις δομές διακυβέρνησης του αιτούντος·***

## Τροπολογία 36

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 15 – παράγραφος 1 – στοιχείο η

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

η) τις πολιτικές ή τις διαδικασίες που εφαρμόζει ο αιτών για τον εντοπισμό, τη διαχείριση και τη γνωστοποίηση τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων όπως αναφέρονται στο άρθρο 27·

*Τροπολογία*

η) τις πολιτικές ή τις διαδικασίες που εφαρμόζει ο αιτών για τον εντοπισμό **και την εξάλειψη ή** τη διαχείριση και τη γνωστοποίηση **με διαφανή τρόπο** τυχόν **υφιστάμενων ή δυνητικών** συγκρούσεων συμφερόντων όπως αναφέρονται στο άρθρο 27·

*Αιτιολόγηση*

*Για να διασφαλισθεί η συνοχή με την τροπολογία 27.*

## Τροπολογία 37

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 15 – παράγραφος 1 – στοιχείο θ

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

θ) κατά περίπτωση, έγγραφα και πληροφορίες σχετικά με τυχόν **υφιστάμενες ή προγραμματισμένες** ρυθμίσεις εξωτερικής ανάθεσης δραστηριοτήτων του εξωτερικού αξιολογητή που καλύπτονται από τον παρόντα κανονισμό, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με οντότητες που αναλαμβάνουν καθήκοντα εξωτερικής ανάθεσης·

*Τροπολογία*

θ) κατά περίπτωση, έγγραφα και πληροφορίες σχετικά με τυχόν ρυθμίσεις εξωτερικής ανάθεσης δραστηριοτήτων του εξωτερικού αξιολογητή που καλύπτονται από τον παρόντα κανονισμό, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών σχετικά με οντότητες που αναλαμβάνουν καθήκοντα εξωτερικής ανάθεσης·

## Τροπολογία 38

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 15 – παράγραφος 3 – εδάφιο 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα και

*Τροπολογία*

Εάν η αίτηση δεν είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα και



ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες.

ορίζει προθεσμία εντός της οποίας ο αιτών οφείλει να παράσχει συμπληρωματικές πληροφορίες **χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.**

### Τροπολογία 39

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 15 – παράγραφος 3 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα.

*Τροπολογία*

Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα **χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.**

### Τροπολογία 40

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 15 – παράγραφος 4 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Η ESMA κοινοποιεί εγγράφως στον αιτούντα την καταχώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή ή την άρνησή της να καταχωρίσει τον αιτούντα. Η απόφαση καταχώρισης ή η άρνηση καταχώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.

*Τροπολογία*

Η ESMA, **χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση**, κοινοποιεί εγγράφως στον αιτούντα την καταχώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή ή την άρνησή της να καταχωρίσει τον αιτούντα. Η απόφαση καταχώρισης ή η άρνηση καταχώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.

### Τροπολογία 41

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 16 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Ο εξωτερικός αξιολογητής κοινοποιεί στην ESMA κάθε ουσιώδη αλλαγή στις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 ή στα γεγονότα που αφορούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1

*Τροπολογία*

Ο εξωτερικός αξιολογητής κοινοποιεί στην ESMA κάθε ουσιώδη αλλαγή στις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 15 παράγραφος 1 ή στα γεγονότα που αφορούν τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1

πριν από την εφαρμογή αυτών των αλλαγών.

πριν από την εφαρμογή αυτών των αλλαγών **χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση**.

## Τροπολογία 42

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 19 – παράγραφος 1 – στοιχείο γ

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

γ) τον ορθό εντοπισμό και την ορθή διαχείριση και κοινοποίηση των συγκρούσεων συμφερόντων·

*Τροπολογία*

γ) τον ορθό **και διαφανή** εντοπισμό και την ορθή **και διαφανή εξάλειψη ή** διαχείριση και κοινοποίηση **οποιασδήποτε υφιστάμενων ή δυνητικών** συγκρούσεων συμφερόντων·

## Τροπολογία 43

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 25 – παράγραφος 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναθέτουν τις δραστηριότητες αξιολόγησής τους σε τρίτους παρόχους υπηρεσιών διασφαλίζουν ότι κάθε τέτοιος τρίτος πάροχος υπηρεσιών έχει την ικανότητα και τη δυνατότητα να εκτελεί τις εν λόγω δραστηριότητες αξιολόγησης με αξιόπιστο και επαγγελματικό τρόπο. Οι εν λόγω εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν επίσης ότι η εξωτερική ανάθεση δεν βλάπτει ουσιωδώς την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου τους και την ικανότητα της ESMA να εποπτεύει τη συμμόρφωση των εν λόγω εξωτερικών αξιολογητών με τον παρόντα κανονισμό.

*Τροπολογία*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές που αναθέτουν τις δραστηριότητες αξιολόγησής τους σε τρίτους παρόχους υπηρεσιών διασφαλίζουν ότι κάθε τέτοιος τρίτος πάροχος υπηρεσιών έχει την ικανότητα και τη δυνατότητα να εκτελεί τις εν λόγω δραστηριότητες αξιολόγησης με αξιόπιστο και επαγγελματικό τρόπο και **παρέχουν στην ESMA τους λόγους που οδήγησαν στην ανάθεση των εν λόγω δραστηριοτήτων αξιολόγησης**. Οι εν λόγω εξωτερικοί αξιολογητές διασφαλίζουν επίσης ότι η εξωτερική ανάθεση δεν βλάπτει ουσιωδώς την ποιότητα του εσωτερικού ελέγχου τους και την ικανότητα της ESMA να εποπτεύει τη συμμόρφωση των εν λόγω εξωτερικών αξιολογητών με τον παρόντα κανονισμό.

## Τροπολογία 44

**Πρόταση κανονισμού**  
**Άρθρο 25 – παράγραφος 6 – στοιχείο β α (νέο)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**β α) τον εντοπισμό και την ακόλουθη εξάλειψη ή διαχείριση και δημοσιοποίηση τυχόν υφιστάμενων ή δυνητικών συγκρούσεων συμφερόντων τρίτων παρόχων υπηρεσιών κατά την έννοια του άρθρου 27 παράγραφος 4 στοιχείο α).**

**Τροπολογία 45**

**Πρόταση κανονισμού**  
**Άρθρο 27 – παράγραφος 1**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές εντοπίζουν, εξαλείφουν, διαχειρίζονται και δημοσιοποιούν με διαφανή τρόπο κάθε πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων, ανεξάρτητα από το αν η εν λόγω σύγκρουση συμφερόντων αφορά τους αναλυτές ή τους εργαζομένους τους, οποιοδήποτε πρόσωπο που συνδέεται συμβατικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές και εμπλέκεται άμεσα σε δραστηριότητες αξιολόγησης, ή πρόσωπα που εγκρίνουν αξιολογήσεις πριν από την έκδοση και αξιολογήσεις μετά την έκδοση.

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές εντοπίζουν, εξαλείφουν **ή** διαχειρίζονται και δημοσιοποιούν με διαφανή τρόπο κάθε πραγματική ή δυνητική σύγκρουση συμφερόντων, ανεξάρτητα από το αν η εν λόγω σύγκρουση συμφερόντων αφορά τους αναλυτές ή τους εργαζομένους τους, οποιοδήποτε πρόσωπο που συνδέεται συμβατικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές και εμπλέκεται άμεσα σε δραστηριότητες αξιολόγησης, ή πρόσωπα που εγκρίνουν αξιολογήσεις πριν από την έκδοση και αξιολογήσεις μετά την έκδοση.

*Αιτιολόγηση*

*Το κείμενο της Επιτροπής δεν είναι σαφές: οι συγκρούσεις συμφερόντων που εξαλείφονται δεν μπορούν στη συνέχεια να αντιμετωπιστούν. Η προτεινόμενη αναδιατύπωση ακολουθεί τη διατύπωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 462/2013 σχετικά με τους οργανισμούς αξιολόγησης πιστοληπτικής ικανότητας.*

**Τροπολογία 46**

**Πρόταση κανονισμού**  
**Άρθρο 27 – παράγραφος 2**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

2. Τα τέλη που χρεώνουν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις υπηρεσίες αξιολόγησης δεν εξαρτώνται από το αποτέλεσμα της αξιολόγησης πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση, ή από οποιοδήποτε άλλο αποτέλεσμα ή έκβαση της εκτελεσθείσας εργασίας.

*Τροπολογία*

2. Τα τέλη που χρεώνουν οι εξωτερικοί αξιολογητές για τις υπηρεσίες αξιολόγησης **συμφωνούνται από τον αξιολογητή και τον εκδότη πριν από την αξιολόγηση και** δεν εξαρτώνται από το αποτέλεσμα της αξιολόγησης πριν από την έκδοση ή μετά την έκδοση, ή από οποιοδήποτε άλλο αποτέλεσμα ή έκβαση της εκτελεσθείσας εργασίας.

## **Τροπολογία 47**

**Πρόταση κανονισμού**  
**Άρθρο 27 – παράγραφος 4 α (νέα)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**4α. Σύγκρουση συμφερόντων θεωρείται ότι υπάρχει, μεταξύ άλλων, όπου:**

**α) ο εξωτερικός αξιολογητής συνδέεται άμεσα ή έμμεσα με την αξιολογούμενη οντότητα ή σχετιζόμενο με αυτήν τρίτο μέσω ελέγχου·**

**β) η αξιολογούμενη οντότητα ή ο σχετιζόμενος με αυτήν τρίτος κατέχει σημαντικό μέρος είτε του κεφαλαίου είτε των δικαιωμάτων ψήφου του εξωτερικού αξιολογητή·**

**γ) ο εξωτερικός αξιολογητής κατέχει ποσοστό συμμετοχής στην αξιολογούμενη οντότητα ή τον σχετιζόμενο με αυτήν τρίτο· ή**

**δ) πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο 1 συμμετέχει στα διοικητικά ή εποπτικά συμβούλια της αξιολογούμενης οντότητας ή οποιουδήποτε σχετιζόμενου με αυτήν τρίτου, ή είναι άλλως σε θέση να ασκεί επιρροή στις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εξωτερικού αξιολογητή, μεταξύ άλλων μέσω της κατοχής μετοχών της αξιολογούμενης οντότητας.**

## Τροπολογία 48

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 30 – παράγραφος 1 – εισαγωγικό μέρος

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές δημοσιεύουν και διαθέτουν δωρεάν στους ιστοτόπους τους όλα τα ακόλουθα:

*Τροπολογία*

1. Οι εξωτερικοί αξιολογητές δημοσιεύουν και διαθέτουν δωρεάν στους ιστοτόπους τους **και στον συναφή τόπο διαπραγμάτευσης** όλα τα ακόλουθα:

## Τροπολογία 49

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 31 – παράγραφος 9 – εδάφιο 1 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

***Η ESMA μπορεί να παρατείνει την περίοδο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο κατά 15 εργάσιμες ημέρες εάν ο αιτών προτίθεται να χρησιμοποιήσει εξωτερική ανάθεση για την εκτέλεση των δραστηριοτήτων του ως εξωτερικού αξιολογητή.***

## Τροπολογία 50

### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 34 – παράγραφος 5 – εδάφιο 5

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Η ESMA κοινοποιεί στον αιτούντα την αναγνώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας ή την απόρριψη της αναγνώρισής του. Η απόφαση αναγνώρισης ή η απόρριψη αναγνώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.

*Τροπολογία*

***Η ESMA, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, κοινοποιεί στον αιτούντα την αναγνώρισή του ως εξωτερικού αξιολογητή τρίτης χώρας ή την απόρριψη της αναγνώρισής του. Η απόφαση αναγνώρισης ή η απόρριψη αναγνώρισης είναι αιτιολογημένη και αρχίζει να ισχύει την πέμπτη εργάσιμη μέρα από την έκδοσή της.***

## Τροπολογία 51

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 35 – παράγραφος 3 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα.

*Τροπολογία*

Εάν η αίτηση είναι πλήρης, η ESMA ενημερώνει σχετικά τον αιτούντα, **χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση.**

## Τροπολογία 52

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 37 – παράγραφος 1 – στοιχείο ζ

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

ζ) να δημοσιοποιούν το γεγονός ότι ένας εκδότης ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που υπέχει βάσει των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού·

*Τροπολογία*

ζ) να δημοσιοποιούν το γεγονός ότι ένας εκδότης ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που υπέχει βάσει των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού **και να απαιτούν από τον εκδότη να δημοσιεύει τις εν λόγω πληροφορίες στον ιστότοπό του και να ενημερώνει τους επενδυτές του ομολόγου για την εν λόγω μη συμμόρφωση·**

## Τροπολογία 53

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 37 – παράγραφος 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

3. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι υφίστανται κατάλληλα μέτρα ώστε οι αρμόδιες αρχές να διαθέτουν όλες τις εξουσίες εποπτείας και έρευνας που είναι **αναγκαίες** για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

*Τροπολογία*

3. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι υφίστανται κατάλληλα μέτρα ώστε οι αρμόδιες αρχές να διαθέτουν όλες τις εξουσίες εποπτείας και έρευνας **και τους πόρους** που είναι **αναγκαίοι** για την εκπλήρωση των καθηκόντων τους.

## Τροπολογία 54

### Πρόταση κανονισμού



## Άρθρο 63 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*Άρθρο 63α*

*Επανεξέταση*

*Έως... [τρία έτη από την ημερομηνία θέσης σε ισχύ του παρόντος κανονισμού] και στη συνέχεια ανά πενταετία, η Επιτροπή υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού. Στην εν λόγω έκθεση αξιολογούνται τα εξής:*

- α) η υιοθέτηση του ευρωπαϊκού προτύπου πράσινων ομολόγων και του μεριδίου αγοράς του, τόσο στην Ένωση όσο και παγκοσμίως·*
- β) ο αντίκτυπος του παρόντος κανονισμού στη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία·*
- γ) η λειτουργία της αγοράς των εξωτερικών αξιολογητών, με τον προσδιορισμό της συγκέντρωσης της αγοράς και της αμεροληψίας των εξωτερικών αξιολογητών·*
- δ) η ικανότητα της ESMA και των εθνικών αρμόδιων αρχών να ασκούν τα εποπτικά τους καθήκοντα·*
- ε) η καταλληλότητα της χρηματοδότησης της ESMA μέσω τελών αναγνώρισης, έγκρισης και εποπτείας·*
- στ) η λειτουργία των διατάξεων σχετικά με τους εξωτερικούς αξιολογητές τρίτων χωρών που προβλέπονται στον τίτλο III κεφάλαιο IV·*
- ζ) τυχόν συνεχής ύπαρξη της προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας στην αγορά βιώσιμων ομολόγων.*

*Στο πλαίσιο της πρώτης έκθεσης αξιολόγησης, όπως προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο, η Επιτροπή αξιολογεί κατά πόσον το πεδίο εφαρμογής του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να*

*επεκταθεί ώστε να συμπεριλάβει ομόλογα των οποίων τα έσοδα διατίθενται για οικονομική δραστηριότητα που συμβάλλει στην επίτευξη κοινωνικού στόχου.*

*Οι εκθέσεις αξιολόγησης της Επιτροπής μπορεί να συνοδεύονται, κατά περίπτωση, από νομοθετική πρόταση για την τροποποίηση του παρόντος κανονισμού.*

## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

<b>Τίτλος</b>	Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα
<b>Έγγραφο αναφοράς</b>	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)
<b>Επιτροπή αρμόδια επί της ουσίας</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	ECON 13.9.2021
<b>Γνωμοδότηση της</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	BUDG 13.9.2021
<b>Συντάκτης(τρια) γνωμοδότησης</b> Ημερομηνία ορισμού	José Manuel Fernandes 16.11.2021
<b>Εξέταση στην επιτροπή</b>	1.2.2022
<b>Ημερομηνία έγκρισης</b>	16.3.2022
<b>Αποτέλεσμα της τελικής ψηφοφορίας</b>	+: 32 –: 2 0: 6
<b>Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Rasmus Andresen, Anna Bonfrisco, Olivier Chastel, Λευτέρης Χριστοφόρου, David Cormand, Paolo De Castro, Andor Deli, José Manuel Fernandes, Eider Gardiazabal Rubial, Vlad Gheorghe, Valentino Grant, Elisabetta Gualmini, Francisco Guerreiro, Valérie Hayer, Eero Heinäluoma, Niclas Herbst, Monika Hohlmeier, Moritz Körner, Joachim Kuhs, Zbigniew Kuźmiuk, Hélène Laporte, Pierre Larroustou, Janusz Lewandowski, Margarida Marques, Siegfried Mureșan, Victor Negrescu, Λευτέρης Νικολάου-Αλαβάνος, Andrey Novakov, Jan Olbrycht, Δημήτριος Παπαδημούλης, Karlo Ressler, Bogdan Rzońca, Nicolae Ștefănuță, Nils Torvalds, Nils Ušakovs, Johan Van Overtveldt, Rainer Wieland, Angelika Winzig
<b>Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Henrike Hahn, Πέτρος Κόκκαλης

**ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ  
ΣΤΗ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

32	+
NI	Andor Deli
PPE	Λευτέρης Χριστοφόρου, José Manuel Fernandes, Niclas Herbst, Monika Hohlmeier, Janusz Lewandowski, Siegfried Muresan, Andrey Novakov, Jan Olbrycht, Karlo Ressler, Rainer Wieland, Angelika Winzig
Renew	Olivier Chastel, Vlad Gheorghe, Valérie Hayer, Moritz Körner, Nicolae Ștefănuță, Nils Torvalds
S&D	Paolo De Castro, Eider Gardiazabal Rubial, Elisabetta Gualmini, Eero Heinäluoma, Pierre Larrourou, Margarida Marques, Victor Negrescu, Nils Ušakovs
The Left	Πέτρος Κόκκαλης, Δημήτριος Παπαδημούλης
Verts/ALE	Rasmus Andresen, David Cormand, Francisco Guerreiro, Henrike Hahn

2	-
ID	Joachim Kuhs
NI	Λευτέρης Νικολάου-Αλαβάνος

6	0
ECR	Zbigniew Kuźmiuk, Bogdan Rzońca, Johan Van Overtveldt
ID	Anna Bonfrisco, Valentino Grant, Héléne Laporte

Υπόμνημα των χρησιμοποιούμενων συμβόλων:

- + : υπέρ
- : κατά
- 0 : αποχή

18.2.2022

## ΓΝΩΜΟΔΟΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ, ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΤΩΝ ΤΡΟΦΙΜΩΝ

προς την Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

σχετικά με την πρόταση κανονισμού του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου που αφορά τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα (COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD))

Συντάκτης γνωμοδότησης: Bas Eickhout

### ΣΥΝΤΟΜΗ ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ

Η πρόταση κανονισμού για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα αποτελεί μέρος του ευρύτερου θεματολογίου για τη βιώσιμη χρηματοδότηση. Σύμφωνα με την Επιτροπή, η ΕΕ θα χρειαστεί περίπου 350 δισ. EUR σε πρόσθετες επενδύσεις ετησίως κατά τη διάρκεια της τρέχουσας δεκαετίας προκειμένου να επιτύχει τον στόχο μείωσης των εκπομπών για το 2030 μόνο στα ενεργειακά συστήματα, παράλληλα με άλλα 130 δισ. EUR για άλλους περιβαλλοντικούς στόχους. Με τη δημιουργία ενός προτύπου ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων, η Επιτροπή επιδιώκει να αναπτύξει την αγορά πράσινων ομολόγων υψηλής ποιότητας και, ως εκ τούτου, να διευκολύνει την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους.

Ο προτεινόμενος κανονισμός απαιτεί από τους εκδότες ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων να χρησιμοποιούν τα έσοδα από ομόλογα σύμφωνα με την ταξινόμηση της ΕΕ για βιώσιμες επενδύσεις. Επιπλέον, απαιτεί από τους εκδότες να παρέχουν πληροφορίες και να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με τη χρήση των εσόδων και τον αντίκτυπό τους. Εξωτερικοί αξιολογητές που εποπτεύονται από την ESMA θα ελέγχουν κατά πόσον τηρούνται οι εν λόγω προϋποθέσεις. Ενώ ο συντάκτης γνωμοδότησης αναμένει ότι η πρόταση της Επιτροπής θα αυξήσει την ποιότητα και την αξιοπιστία των πράσινων ομολόγων με τη χρήση του ευρωπαϊκού προτύπου πράσινων ομολόγων, αυτή δεν επηρεάζει την υπόλοιπη μη ρυθμιζόμενη αγορά πράσινων ομολόγων των εκδοτών που χρησιμοποιούν μη δεσμευτικές αρχές και πρότυπα για ιδιωτικά πράσινα ομόλογα, ούτε την αγορά των άλλων απλών ομολόγων που δεν συνδέονται με απαιτήσεις βιωσιμότητας.

Ο συντάκτης εκφράζει την ανησυχία του για το γεγονός ότι το αρχικό πρόβλημα της έλλειψης συγκρισιμότητας των πράσινων ομολόγων παραμένει ανεπίλυτο με ένα νέο, καθαρά προαιρετικό πρότυπο, δίπλα στα υφιστάμενα πράσινα ομόλογα. Επιπλέον, οι εκδότες που ενδέχεται να θεωρούν ότι οι απαιτήσεις του προτύπου πράσινων ομολόγων της ΕΕ είναι υπερβολικά αυστηρές ή επαχθείς θα μπορούσαν να επιλέξουν να εκδώσουν πράσινα ομόλογα με λιγότερο αξιόπιστα πρότυπα, με αποτέλεσμα να μην αντιμετωπίζονται οι εκτεταμένες ανησυχίες για «πράσινο ξέπλυμα». Αυτός είναι ο λόγος για τον οποίον, κατά την έναρξη ισχύος του κανονισμού, προτείνεται να απαιτείται από τους εκδότες πράσινων ομολόγων που

εκδίδονται χωρίς την ονομασία «Ευρωπαϊκό Πράσινο Ομόλογο» να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με την ευθυγράμμιση της χρήσης των εσόδων με την ταξινόμηση και να τηρούν τα κριτήρια «μη πρόκλησης σημαντικής ζημίας» της ταξινόμησης της ΕΕ, καθώς και να χρησιμοποιούν εξωτερικό αξιολογητή για την επαλήθευση των πληροφοριών πριν και μετά την έκδοση. Μετά από περίοδο τριών ετών, ο συντάκτης προτείνει όλοι οι εκδότες πράσινων ομολόγων στην αγορά της ΕΕ να τηρούν πλήρως τις απαιτήσεις του ευρωπαϊκού προτύπου πράσινων ομολόγων, συμπεριλαμβανομένης της πλήρους ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση.

Τρίτον, ο συντάκτης θεωρεί ότι η πρόταση δεν αντιμετωπίζει επαρκώς την ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική των εκδοτών πράσινων ομολόγων. Οι εταιρείες που επιθυμούν να επωφεληθούν από τη φήμη και/ή τα οικονομικά οφέλη της έκδοσης πράσινων ομολόγων θα πρέπει να στηρίζουν την έκδοση πράσινων ομολόγων με αξιόπιστες περιβαλλοντικές στρατηγικές και ενισχυμένη διαφάνεια. Ως εκ τούτου, ο συντάκτης προτείνει να προστεθούν πιο συγκεκριμένες απαιτήσεις στο πλαίσιο της περιβαλλοντικής στρατηγικής και επιχειρηματολογίας στο ενημερωτικό δελτίο για τα ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα. Οι εκδότες θα πρέπει να δημοσιοποιούν συγκεκριμένα στοιχεία της περιβαλλοντικής στρατηγικής τους και τον τρόπο και τον βαθμό στον οποίο το ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο αυξάνει την ευθυγράμμιση του εκδότη με την ταξινόμηση.

Τέλος, η επιτυχία του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να μετράται με βάση τον περιβαλλοντικό του αντίκτυπο. Ως εκ τούτου, ο συντάκτης προτείνει να αυξηθεί η συχνότητα των εκθέσεων αντικτύπου από τους εκδότες και προτείνει στην Επιτροπή να επανεξετάσει τον αντίκτυπο του παρόντος κανονισμού στη μετάβαση της πραγματικής οικονομίας προς περιβαλλοντικούς στόχους μετά από πέντε έτη.

## ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΕΣ

Η Επιτροπή Περιβάλλοντος, Δημόσιας Υγείας και Ασφάλειας των Τροφίμων καλεί την Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής, που είναι αρμόδια επί της ουσίας, να λάβει υπόψη της τις ακόλουθες τροπολογίες:

### Τροπολογία 1

#### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(1) Η μετάβαση σε μια **οικονομία χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα, περισσότερο** βιώσιμη, αποδοτική ως προς τη χρήση των πόρων, κυκλική και δίκαιη είναι καίριας σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της

*Τροπολογία*

(1) Η μετάβαση σε μια **κλιματικά ουδέτερη οικονομία**, βιώσιμη, αποδοτική ως προς τη χρήση **της ενέργειας και** των πόρων, κυκλική και δίκαιη είναι καίριας σημασίας για τη διασφάλιση της μακροπρόθεσμης ανταγωνιστικότητας της οικονομίας της Ένωσης και της ευημερίας



Ένωσης και της ευημερίας των λαών της. Το 2016 η Ένωση συνήψε τη συμφωνία του Παρισιού<sup>31</sup>. Το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της συμφωνίας του Παρισιού θέτει ως στόχο την ενίσχυση της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων, με το να καθιστά τις χρηματοδοτικές ροές συμβατές με την πορεία προς την επίτευξη χαμηλών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και την ανθεκτική στις κλιματικές μεταβολές ανάπτυξη.

---

<sup>31</sup> Απόφαση (ΕΕ) 2016/1841 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2016, για τη σύναψη, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της συμφωνίας του Παρισιού που εγκρίθηκε στο πλαίσιο της σύμβασης-πλασίου των Ηνωμένων Εθνών για την κλιματική αλλαγή (ΕΕ L 282 της 19.10.2016, σ. 4).

των λαών της. Το 2016 η Ένωση συνήψε τη συμφωνία του Παρισιού<sup>31</sup>. Το άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο γ) της συμφωνίας του Παρισιού θέτει ως στόχο την ενίσχυση της αντιμετώπισης της κλιματικής αλλαγής, μεταξύ άλλων, με το να καθιστά τις χρηματοδοτικές ροές συμβατές με την πορεία προς την επίτευξη χαμηλών εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου και την ανθεκτική στις κλιματικές μεταβολές ανάπτυξη.

---

<sup>31</sup> Απόφαση (ΕΕ) 2016/1841 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2016, για τη σύναψη, εξ ονόματος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της συμφωνίας του Παρισιού που εγκρίθηκε στο πλαίσιο της σύμβασης-πλασίου των Ηνωμένων Εθνών για την κλιματική αλλαγή (ΕΕ L 282 της 19.10.2016, σ. 4).

## Τροπολογία 2

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(2) Το επενδυτικό σχέδιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, της 14ης Ιανουαρίου 2020<sup>32</sup>, προβλέπει τη θέσπιση ενός προτύπου για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα με σκοπό την περαιτέρω αύξηση των επενδυτικών ευκαιριών και τη διευκόλυνση του εντοπισμού περιβαλλοντικά βιώσιμων επενδύσεων μέσω σαφούς επισήμανσης. Στα συμπεράσματά του, τον Δεκέμβριο του 2020, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για ένα πρότυπο πράσινων ομολόγων<sup>33</sup>.

*Τροπολογία*

(2) **Στο ψήφισμά του της 29ης Μαΐου 2018 σχετικά με τη βιώσιμη χρηματοδότηση<sup>31α</sup>, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο τόνισε την ανεπαρκή ρύθμιση της αγοράς πράσινων ομολόγων και ζήτησε να αναληφθεί νομοθετική πρωτοβουλία για τη δημιουργία ενοποιημένου προτύπου για την έκδοση πράσινων ομολόγων, με βάση τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>31β</sup>.** Το επενδυτικό σχέδιο της Ευρωπαϊκής Πράσινης Συμφωνίας, της 14ης Ιανουαρίου 2020<sup>32</sup>, προβλέπει τη θέσπιση ενός προτύπου για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα με σκοπό την περαιτέρω αύξηση των επενδυτικών ευκαιριών και τη

διευκόλυνση του εντοπισμού περιβαλλοντικά βιώσιμων επενδύσεων μέσω σαφούς επισήμανσης. Στα συμπεράσματά του, τον Δεκέμβριο του 2020, το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να υποβάλει νομοθετική πρόταση για ένα πρότυπο πράσινων ομολόγων<sup>32</sup>.

<sup>31α</sup> *EE C 76 της 9.3.2020, σ. 23.*

<sup>31β</sup> *Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).*

<sup>32</sup> COM(2020) 21 final.

<sup>33</sup> EUCO 22/20.

<sup>32</sup> COM(2020) 21 final.

<sup>33</sup> EUCO 22/20.

### Τροπολογία 3

#### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(3) Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα είναι ένα από τα κύρια μέσα για τη χρηματοδότηση επενδύσεων που σχετίζονται με τεχνολογίες **χαμηλών εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα**, με την ενεργειακή απόδοση και την αποδοτική χρήση των πόρων, καθώς και με **βιώσιμες** υποδομές μεταφορών και ερευνητικές υποδομές. **Τέτοιου είδους ομόλογα μπορούν να εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κρατικές οντότητες. Διάφορες υφιστάμενες πρωτοβουλίες για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα δεν διασφαλίζουν κοινούς ορισμούς των περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών**

*Τροπολογία*

(3) **Τόσο οι ιδιωτικές όσο και οι δημόσιες επενδύσεις έχουν ζωτική σημασία για την επίτευξη της μετάβασης σε μια κλιματικά ουδέτερη οικονομία.** Τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα είναι ένα από τα κύρια μέσα για τη χρηματοδότηση επενδύσεων που σχετίζονται με τεχνολογίες **απαραίτητες για την απαλλαγή της κοινωνίας μας από τις ανθρακούχες εκπομπές**, με την ενεργειακή απόδοση και την αποδοτική χρήση των πόρων, καθώς και με υποδομές μεταφορών **μηδενικών εκπομπών** και ερευνητικές υποδομές. **Ωστόσο, το κανονιστικό βάρος της διοχέτευσης των ροών ιδιωτικών κεφαλαίων προς βιώσιμες επενδύσεις δεν θα πρέπει να βαρύνει αποκλειστικά τα**

*δραστηριοτήτων. Αυτό εμποδίζει τους επενδυτές να εντοπίζουν εύκολα τα ομόλογα των οποίων τα έσοδα εναρμονίζονται με –ή συμβάλλουν σε– περιβαλλοντικούς στόχους όπως προβλέπεται στη συμφωνία του Παρισιού.*

*ομόλογα αυτά, αλλά αντιθέτως να επεκτείνεται σε όλα τα χρεωστικά μέσα.*

#### **Τροπολογία 4**

##### **Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 3 α (νέα)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**(3α) Περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα μπορούν να εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κρατικές οντότητες. Οι διάφορες υφιστάμενες πρωτοβουλίες για περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα δεν διασφαλίζουν κοινούς ορισμούς των περιβαλλοντικά βιώσιμων οικονομικών δραστηριοτήτων. Αυτό εμποδίζει τους επενδυτές να συγκρίνουν ευχερώς την περιβαλλοντική βιωσιμότητα των ομολόγων και να εντοπίζουν εύκολα τα ομόλογα των οποίων τα έσοδα εναρμονίζονται με – ή συμβάλλουν σε – περιβαλλοντικούς στόχους όπως ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852 και στη συμφωνία του Παρισιού.**

#### **Τροπολογία 5**

##### **Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 4**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

(4) Οι αποκλίνοντες κανόνες σχετικά με τη δημοσιοποίηση πληροφοριών, τη διαφάνεια και τη λογοδοσία των εξωτερικών αξιολογητών που αξιολογούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και σχετικά με τα κριτήρια επιλεξιμότητας για επιλέξιμα περιβαλλοντικά βιώσιμα

(4) Οι αποκλίνοντες κανόνες σχετικά με τη δημοσιοποίηση πληροφοριών, τη διαφάνεια και τη λογοδοσία των εξωτερικών αξιολογητών που αξιολογούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και σχετικά με τα κριτήρια επιλεξιμότητας για επιλέξιμα περιβαλλοντικά βιώσιμα

έργα, **παρεμποδίζουν** την ικανότητα των επενδυτών να εντοπίζουν, να εμπιστεύονται και να συγκρίνουν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και την ικανότητα των εκδοτών να χρησιμοποιούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα για τη **μετάβαση των δραστηριοτήτων** τους σε περισσότερο περιβαλλοντικά βιώσιμα επιχειρηματικά μοντέλα.

έργα, **έχουν παρεμποδίσει** την ικανότητα των επενδυτών να εντοπίζουν, να εμπιστεύονται και να συγκρίνουν **με αντικειμενικά κριτήρια** περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα, καθώς και την ικανότητα των εκδοτών να χρησιμοποιούν περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογα για τη **χρηματοδότηση της μετάβασής** τους σε περισσότερο περιβαλλοντικά βιώσιμα επιχειρηματικά μοντέλα.

## Τροπολογία 6

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 5

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(5) Προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τους στόχους της συμφωνίας του Παρισιού, και δεδομένων των υφιστάμενων αποκλίσεων και της απουσίας κοινών κανόνων, είναι πιθανό τα κράτη μέλη να θεσπίσουν αποκλίνοντα μέτρα και προσεγγίσεις, που θα έχουν άμεσο αρνητικό αντίκτυπο και θα δημιουργήσουν εμπόδια στην εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και θα είναι επιζήμια για τους εκδότες περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων. Η παράλληλη ανάπτυξη πρακτικών της αγοράς που βασίζονται σε προτεραιότητες εμπορικού χαρακτήρα με αποκλίνοντα αποτελέσματα προκαλεί κατακερματισμό της αγοράς και ενέχει τον κίνδυνο περαιτέρω επιδείνωσης των ανεπαρκειών στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα αποκλίνοντα πρότυπα και οι πρακτικές της αγοράς δυσχεραίνουν τη σύγκριση διαφορετικών ομολόγων, δημιουργούν άνισες συνθήκες στην αγορά για τους εκδότες, προκαλούν πρόσθετους φραγμούς εντός της εσωτερικής αγοράς και ενέχουν τον κίνδυνο στρέβλωσης των επενδυτικών αποφάσεων.

*Τροπολογία*

(5) Προκειμένου να διασφαλιστεί η εναρμόνιση με τους στόχους της συμφωνίας του Παρισιού **και τους Στόχους Βιώσιμης Ανάπτυξης του ΟΗΕ, ώστε να εξασφαλιστεί η συμβατότητα των επιχειρηματικών πρακτικών με τη μετάβαση προς μια βιώσιμη οικονομία και τον περιορισμό της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5° C**, και δεδομένων των υφιστάμενων αποκλίσεων και της απουσίας κοινών κανόνων, είναι πιθανό τα κράτη μέλη να θεσπίσουν αποκλίνοντα μέτρα και προσεγγίσεις, που θα έχουν άμεσο αρνητικό αντίκτυπο και θα δημιουργήσουν εμπόδια στην εύρυθμη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και θα είναι επιζήμια για τους εκδότες περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων. Η παράλληλη ανάπτυξη πρακτικών της αγοράς που βασίζονται σε προτεραιότητες εμπορικού χαρακτήρα με αποκλίνοντα αποτελέσματα προκαλεί κατακερματισμό της αγοράς και ενέχει τον κίνδυνο περαιτέρω επιδείνωσης των ανεπαρκειών στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς. Τα αποκλίνοντα πρότυπα και οι πρακτικές της αγοράς δυσχεραίνουν τη σύγκριση διαφορετικών ομολόγων, δημιουργούν άνισες συνθήκες στην αγορά για τους εκδότες, προκαλούν πρόσθετους φραγμούς

εντός της εσωτερικής αγοράς και ενέχουν τον κίνδυνο **προβολής ψευδοοικολογικής ταυτότητας και** στρέβλωσης των επενδυτικών αποφάσεων.

## Τροπολογία 7

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 6

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(6) Η έλλειψη εναρμονισμένων κανόνων για τις διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και οι αποκλίνοντες ορισμοί των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθιστούν ολοένα και δυσκολότερη για τους επενδυτές την αποτελεσματική σύγκριση των ομολόγων σε ολόκληρη την εσωτερική αγορά σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους τους. Η αγορά περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων έχει εγγενώς διεθνή χαρακτήρα, καθώς οι συμμετέχοντες στην αγορά διαπραγματεύονται ομόλογα και χρησιμοποιούν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης από τρίτους παρόχους σε διασυνοριακό επίπεδο. Η ανάληψη δράσης σε επίπεδο Ένωσης θα μπορούσε να μειώσει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που σχετίζονται με τα ομόλογα, καθώς και να διασφαλίσει την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>34</sup> στην αγορά των εν λόγω ομολόγων.

<sup>34</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020,

*Τροπολογία*

(6) Η έλλειψη εναρμονισμένων κανόνων για τις διαδικασίες που χρησιμοποιούν οι εξωτερικοί αξιολογητές για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και οι αποκλίνοντες ορισμοί των περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων καθιστούν ολοένα και δυσκολότερη για τους επενδυτές την αποτελεσματική σύγκριση των ομολόγων σε ολόκληρη την εσωτερική αγορά σε σχέση με τους περιβαλλοντικούς στόχους τους **και τον αντίκτυπό τους στο περιβάλλον**. Η αγορά περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων έχει εγγενώς διεθνή χαρακτήρα, καθώς οι συμμετέχοντες στην αγορά διαπραγματεύονται ομόλογα και χρησιμοποιούν υπηρεσίες εξωτερικής αξιολόγησης από τρίτους παρόχους σε διασυνοριακό επίπεδο, **μεταξύ άλλων και από τρίτες χώρες**. Η ανάληψη δράσης σε επίπεδο Ένωσης θα μπορούσε να μειώσει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς **και των παγκόσμιων αγορών** περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων και υπηρεσιών εξωτερικής αξιολόγησης που σχετίζονται με τα ομόλογα, καθώς και να διασφαλίσει την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>34</sup> στην αγορά των εν λόγω ομολόγων.

<sup>34</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2020,

σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για τη διευκόλυνση των βιώσιμων επενδύσεων και για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088 (ΕΕ L 198 της 22.6.2020, σ. 13).

## Τροπολογία 8

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 7

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(7) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστεί **ενιαίο** σύνολο **ειδικών** απαιτήσεων για τα ομόλογα που εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη **που επιθυμούν οικειοθελώς να χρησιμοποιούν την ονομασία «ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB» για τα εν λόγω** ομόλογα. Ο καθορισμός απαιτήσεων ποιότητας για τα **ευρωπαϊκά πράσινα** ομόλογα με τη μορφή κανονισμού θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη ενιαίων προϋποθέσεων για την έκδοση των εν λόγω ομολόγων, αποτρέποντας τυχόν αποκλίνουσες εθνικές απαιτήσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, και θα πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι οι προϋποθέσεις αυτές ισχύουν άμεσα για τους εκδότες των εν λόγω ομολόγων. Οι εκδότες που χρησιμοποιούν **οικειοθελώς** την ονομασία **«ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο» ή «EuGB»** θα πρέπει να τηρούν τους ίδιους κανόνες σε ολόκληρη την Ένωση ώστε να αυξάνουν την αποδοτικότητα της αγοράς μειώνοντας τις αποκλίσεις και, με τον τρόπο αυτόν, να μειώνουν επίσης το κόστος της αξιολόγησης των εν λόγω ομολόγων για τους επενδυτές.

*Τροπολογία*

(7) Ως εκ τούτου, θα πρέπει να θεσπιστεί σύνολο **εναρμονισμένων** απαιτήσεων για τα ομόλογα που εκδίδονται από χρηματοπιστωτικές ή μη χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ή κράτη **τα οποία διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που διατίθενται στην αγορά ως «πιστοποιημένα ομόλογα της Πράσινης Συμφωνίας»**. Ο καθορισμός απαιτήσεων ποιότητας για τα ομόλογα **αυτά** με τη μορφή κανονισμού θα πρέπει να διασφαλίζει την ύπαρξη ενιαίων προϋποθέσεων για την έκδοση των εν λόγω ομολόγων, αποτρέποντας τυχόν αποκλίνουσες εθνικές απαιτήσεις που θα μπορούσαν να προκύψουν από τη μεταφορά μιας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο, και θα πρέπει επίσης να διασφαλίζει ότι οι προϋποθέσεις αυτές ισχύουν άμεσα για τους εκδότες των εν λόγω ομολόγων. Οι εκδότες που χρησιμοποιούν την ονομασία **«πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας»** θα πρέπει να τηρούν τους ίδιους κανόνες σε ολόκληρη την Ένωση ώστε να αυξάνουν την αποδοτικότητα της αγοράς μειώνοντας τις αποκλίσεις και, με τον τρόπο αυτόν, να μειώνουν επίσης το κόστος της αξιολόγησης των εν λόγω ομολόγων για τους επενδυτές.  
**Προκειμένου να επιτευχθεί μια ενωσιακή αγορά πράσινων ομολόγων που να συνάδει με τις απαιτήσεις για περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές**



*δραστηριότητες που ορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 («απαιτήσεις ταξινόμησης») και εν τέλει να καταστεί το πρότυπο του πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας ο διεθνής «χρυσός κανόνας» για τα πράσινα ομόλογα, το πρότυπο του πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας θα πρέπει σταδιακά να καταστεί το βασικό πρότυπο πράσινων ομολόγων εντός της Ένωσης. Ως εκ τούτου, η χρήση του προτύπου πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας θα πρέπει, με την πάροδο του χρόνου, να καταστεί υποχρεωτική για όλους τους εκδότες που διαθέτουν στην αγορά της Ένωσης ομόλογα ως περιβαλλοντικά βιώσιμα, με την επιφύλαξη εκτίμησης επιπτώσεων από την Επιτροπή.*

*(Η ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας» ισχύει για όλο το κείμενο. Η έγκρισή της απαιτεί αντίστοιχες προσαρμογές σε όλο το κείμενο.)*

## Τροπολογία 9

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 8

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(8) Σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, και προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές σαφείς, ποσοτικοί, λεπτομερείς και κοινοί ορισμοί, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται οι απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 3 του εν λόγω κανονισμού για να προσδιοριστεί αν μια οικονομική δραστηριότητα μπορεί να χαρακτηριστεί ως περιβαλλοντικά βιώσιμη. Τα έσοδα των ομολόγων που φέρουν την ονομασία «**ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο**» ή «**EuGB**» θα πρέπει να χρησιμοποιούνται **αποκλειστικά** για τη χρηματοδότηση οικονομικών

*Τροπολογία*

(8) Σύμφωνα με το άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, και προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές σαφείς, ποσοτικοί, λεπτομερείς και κοινοί ορισμοί, θα πρέπει να χρησιμοποιούνται οι απαιτήσεις που ορίζονται στο άρθρο 3 του εν λόγω κανονισμού για να προσδιοριστεί αν μια οικονομική δραστηριότητα μπορεί να χαρακτηριστεί ως περιβαλλοντικά βιώσιμη. Τα έσοδα των ομολόγων που φέρουν την ονομασία «**πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας**» θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση **νέων** οικονομικών

δραστηριοτήτων *οι οποίες είτε είναι περιβαλλοντικά βιώσιμες και συνεπώς εναρμονίζονται με τους περιβαλλοντικούς στόχους που καθορίζονται* στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, *είτε συμβάλλουν* στον μετασχηματισμό των δραστηριοτήτων ώστε να καταστούν περιβαλλοντικά βιώσιμες. Ωστόσο, τα ομόλογα αυτά μπορούν να χρησιμοποιηθούν τόσο για τη χρηματοδότηση τέτοιου είδους περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων με άμεσο τρόπο, μέσω της χρηματοδότησης περιουσιακών στοιχείων και δαπανών που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, είτε με έμμεσο τρόπο, μέσω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που χρηματοδοτούν οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις αυτές. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να προσδιοριστούν οι κατηγορίες δαπανών και περιουσιακών στοιχείων που μπορούν να χρηματοδοτηθούν με τα έσοδα των ομολόγων που χρησιμοποιούν την ονομασία «*ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο*» ή «*EuGB*».

## Τροπολογία 10

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 9

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(9) *Τα έσοδα των ευρωπαϊκών* πράσινων ομολόγων θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων που έχουν διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Αυτός ο διαρκής θετικός αντίκτυπος μπορεί να επιτευχθεί με διάφορους τρόπους. Δεδομένου ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία, ένας πρώτος τρόπος είναι να

δραστηριοτήτων *που πληρούν τις απαιτήσεις που ορίζονται* στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 *και συνεπώς είναι περιβαλλοντικά βιώσιμες, ή για τη συμβολή* στον μετασχηματισμό των δραστηριοτήτων ώστε *να μπορούν να πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις και, ως εκ τούτου,* να καταστούν περιβαλλοντικά βιώσιμες. Ωστόσο, τα ομόλογα αυτά μπορούν να χρησιμοποιηθούν τόσο για τη χρηματοδότηση τέτοιου είδους περιβαλλοντικά βιώσιμων δραστηριοτήτων με άμεσο τρόπο, μέσω της χρηματοδότησης περιουσιακών στοιχείων και δαπανών που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, είτε με έμμεσο τρόπο, μέσω χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που χρηματοδοτούν οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις αυτές. Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να προσδιοριστούν οι κατηγορίες δαπανών και περιουσιακών στοιχείων που μπορούν να χρηματοδοτηθούν με τα έσοδα των ομολόγων που χρησιμοποιούν την ονομασία «*πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας*».

*Τροπολογία*

(9) *Με την επιφύλαξη των αγορών* πράσινων ομολόγων *που λειτουργούσαν ήδη πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού, για τις οποίες θα πρέπει να διατηρηθούν, να προωθηθούν και εν τέλει να τυποποιηθούν βέλτιστες πρακτικές στο πλαίσιο του προτύπου πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας που προβλέπεται στον παρόντα κανονισμό, τα έσοδα των πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης*

χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω **ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων** για τη χρηματοδότηση ενσώματων παγίων ή άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω πάγια περιουσιακά στοιχεία σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις για τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (στο εξής: απαιτήσεις ταξινόμησης). Δεδομένου ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μπορούν να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων με διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, ένας δεύτερος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα αυτά για τη χρηματοδότηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διατίθενται σε οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης. Δεδομένου ότι τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών μπορούν επίσης να έχουν μακροπρόθεσμο θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών. Δεδομένου ότι οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και επιλεγμένες δαπάνες λειτουργίας μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόκτηση, την αναβάθμιση ή τη διατήρηση πάγιων περιουσιακών στοιχείων, ένας τρίτος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων για τη χρηματοδότηση κεφαλαιουχικών δαπανών και δαπανών λειτουργίας που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το

**Συμφωνίας** θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων που έχουν διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον. Αυτός ο διαρκής θετικός αντίκτυπος μπορεί να επιτευχθεί με διάφορους τρόπους. Δεδομένου ότι τα πάγια περιουσιακά στοιχεία είναι μακροπρόθεσμα περιουσιακά στοιχεία, ένας πρώτος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω **πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας** για τη χρηματοδότηση ενσώματων παγίων ή άυλων παγίων περιουσιακών στοιχείων που δεν είναι χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι τα εν λόγω πάγια περιουσιακά στοιχεία σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες πληρούν τις απαιτήσεις για τις περιβαλλοντικά βιώσιμες οικονομικές δραστηριότητες που καθορίζονται στο άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 (στο εξής: απαιτήσεις ταξινόμησης). Δεδομένου ότι τα χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία μπορούν να χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση οικονομικών δραστηριοτήτων με διαρκή θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, ένας δεύτερος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα αυτά για τη χρηματοδότηση χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα από τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία διατίθενται σε οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης. Δεδομένου ότι τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών μπορούν επίσης να έχουν μακροπρόθεσμο θετικό αντίκτυπο στο περιβάλλον, τα εν λόγω χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία των νοικοκυριών. Δεδομένου ότι οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και επιλεγμένες δαπάνες λειτουργίας μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόκτηση, την αναβάθμιση ή τη διατήρηση πάγιων περιουσιακών

οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων. Για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι δαπάνες λειτουργίας θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τις δαπάνες των νοικοκυριών.

στοιχείων, ένας τρίτος τρόπος είναι να χρησιμοποιούνται τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων για τη χρηματοδότηση κεφαλαιουχικών δαπανών και δαπανών λειτουργίας που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί **για μέγιστη περίοδο δέκα ετών** όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων. Για τους λόγους που προαναφέρθηκαν, οι κεφαλαιουχικές δαπάνες και οι δαπάνες λειτουργίας θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνουν τις δαπάνες των νοικοκυριών.

## Τροπολογία 11

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 10

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(10) Οι κρατικές οντότητες συχνά αποτελούν εκδότες **περιβαλλοντικά βιώσιμων ομολόγων** και, ως εκ τούτου, θα πρέπει επίσης να τους επιτρέπεται να εκδίδουν «**ευρωπαϊκά πράσινα** ομόλογα», υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης, είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και επενδύσεων.

*Τροπολογία*

(10) Οι κρατικές οντότητες συχνά αποτελούν εκδότες **ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα** και, ως εκ τούτου, θα πρέπει επίσης να τους επιτρέπεται να εκδίδουν **πιστοποιημένα** ομόλογα **της Πράσινης Συμφωνίας**, υπό την προϋπόθεση ότι τα έσοδα των εν λόγω ομολόγων χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης, είτε περιουσιακών στοιχείων ή δαπανών που θα πληρούν τις εν λόγω απαιτήσεις εντός ευλόγως σύντομου χρονικού διαστήματος από την έκδοση του σχετικού ομολόγου, το οποίο μπορεί, ωστόσο, να παραταθεί όταν αυτό δικαιολογείται δεόντως λόγω των ειδικών χαρακτηριστικών των σχετικών οικονομικών δραστηριοτήτων και

επενδύσεων, όπως καθορίζεται από την Επιτροπή.

## Τροπολογία 12

Πρόταση κανονισμού  
Αιτιολογική σκέψη 10 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**(10α) Τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της Ένωσης θα πρέπει να συμμορφώνονται με τα πρότυπα της Ένωσης κατά την επιδίωξη της χρηματοδότησης των στόχων βιωσιμότητας, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να χρησιμοποιούν το πρότυπο πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας για κάθε έκδοση ομολόγου του οποίου τα έσοδα χρησιμοποιούνται με στόχο την περιβαλλοντική βιωσιμότητα. Ως κορυφαίος σε παγκόσμιο επίπεδο εκδότης πράσινων ομολόγων, η Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων έχει ήδη δεσμευτεί να εναρμονίσει το πρόγραμμά της για τα πράσινα ομόλογα με το πρότυπο πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας. Το εν λόγω πρότυπο δεν θα πρέπει να εφαρμόζεται σε πράσινα ομόλογα που έχουν εκδοθεί από θεσμικά όργανα και οργανισμούς της Ένωσης πριν από την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.**

## Τροπολογία 13

Πρόταση κανονισμού  
Αιτιολογική σκέψη 12 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**(12α) Τα πράσινα ομόλογα έχουν ως στόχο να βοηθήσουν τις εταιρείες για τη μετάβαση στη βιωσιμότητα. Ως εκ**

*τούτου, τα πιστοποιημένα ομόλογα της Πράσινης Συμφωνίας θα πρέπει να χρησιμοποιούνται μόνο από εκδότες που έχουν μια αξιόπιστη πορεία για να μειώσουν το περιβαλλοντικό τους αποτύπωμα και να καταστούν τα ομόλογα βιώσιμα, ιδίως με την ευθυγράμμιση του επιχειρηματικού τους μοντέλου με ένα σενάριο που διατηρεί την υπερθέρμανση του πλανήτη σε επίπεδο χαμηλότερο από 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα. Οι εκδότες θα πρέπει επίσης να λαμβάνουν υπόψη άλλες διαστάσεις της βιωσιμότητας, όπως βασικές διεθνείς συμβάσεις και πλαίσια για την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.*

## Τροπολογία 14

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 13

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(13) Θα πρέπει να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων και για τη σύγκριση των ομολόγων αυτών μεταξύ τους. Για τον σκοπό αυτόν, πρέπει να καθοριστούν συγκεκριμένες και τυποποιημένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, οι οποίες να παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο εκδότης προτίθεται να διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία, καθώς και σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πράγματι διατέθηκαν τα εν λόγω έσοδα. Η διαφάνεια αυτή μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα μέσω δελτίων πληροφοριών για τα **ευρωπαϊκά πράσινα** ομόλογα και ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Για να

*Τροπολογία*

(13) Θα πρέπει να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι απαραίτητες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των **ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως πράσινα ή περιβαλλοντικά βιώσιμα, συμπεριλαμβανομένων των πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας, για την εκτίμηση του αντικτύπου των ομολόγων αυτών στην ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική των εκδοτών** και για τη σύγκριση της **βιωσιμότητας** των ομολόγων αυτών μεταξύ τους. Για τον σκοπό αυτόν, πρέπει να καθοριστούν συγκεκριμένες και τυποποιημένες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, οι οποίες να παρέχουν διαφάνεια σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο ο εκδότης προτίθεται να διαθέσει τα έσοδα του ομολόγου σε επιλέξιμα πάγια περιουσιακά στοιχεία, δαπάνες και χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,



ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών.

καθώς και σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πράγματι διατέθηκαν τα εν λόγω έσοδα. Η διαφάνεια αυτή μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα μέσω δελτίων πληροφοριών για τα *πιστοποιημένα* ομόλογα *της Πράσινης Συμφωνίας* και ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των *πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας* και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών.

## Τροπολογία 15

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 13 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*(13α) Θα πρέπει επίσης να παρέχονται στους επενδυτές οι πληροφορίες που απαιτούνται για την αξιολόγηση των περιβαλλοντικών επιπτώσεων άλλων πράσινων ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα αλλά δεν χρησιμοποιούν την ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας». Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των ομολόγων αυτών σε ολόκληρη την αγορά με βάση τα περιβαλλοντικά πλεονεκτήματα, τα ομόλογα που εκδίδονται στην εσωτερική αγορά θα πρέπει να δημοσιοποιούν τον βαθμό στον οποίο συμβάλλουν σε οικονομικές δραστηριότητες που χαρακτηρίζονται περιβαλλοντικά βιώσιμες σύμφωνα με το άρθρο 3 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852. Για να αποφευχθεί η προβολή ψευδοοικολογικής ταυτότητας, οι εκδότες των ομολόγων αυτών θα πρέπει να διαθέτουν τα έσοδα από τα ομόλογα αυτά μόνο σε οικονομικές δραστηριότητες που τηρούν την αρχή της «μη πρόκλησης σημαντικής ζημίας» σύμφωνα με το άρθρο 17 του*

*κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 και οι εν λόγω εκδότες θα πρέπει να υπόκεινται σε επανεξέταση των ενημερωτικών δελτίων πριν από την έκδοση, των εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και των εκθέσεων αντικτύπου από εξωτερικούς αξιολογητές.*

## Τροπολογία 16

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 14

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(14) Οι επενδυτές θα πρέπει να επωφελούνται από οικονομικά αποδοτική πρόσβαση σε αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τα **ευρωπαϊκά πράσινα** ομόλογα. Ως εκ τούτου, οι εκδότες **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων θα πρέπει να συνάπτουν συμβάσεις με εξωτερικούς αξιολογητές προκειμένου να παρέχουν αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα **ευρωπαϊκά πράσινα** ομόλογα, καθώς και αξιολόγηση μετά την έκδοση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων.

## Τροπολογία 17

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 18

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(18) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια, οι εκδότες θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο των ομολόγων τους μέσω της δημοσίευσης εκθέσεων αντικτύπου, οι οποίες θα πρέπει να δημοσιεύονται

*Τροπολογία*

(14) Οι επενδυτές θα πρέπει να επωφελούνται από οικονομικά αποδοτική πρόσβαση σε αξιόπιστες πληροφορίες σχετικά με τα **πιστοποιημένα** ομόλογα **της Πράσινης Συμφωνίας**. Ως εκ τούτου, οι εκδότες **πιστοποιημένων** ομολόγων **της Πράσινης Συμφωνίας** θα πρέπει να συνάπτουν συμβάσεις με **ανεξάρτητους** εξωτερικούς αξιολογητές προκειμένου να παρέχουν αξιολόγηση πριν από την έκδοση του δελτίου πληροφοριών για τα **πιστοποιημένα** ομόλογα **της Πράσινης Συμφωνίας**, καθώς και αξιολόγηση μετά την έκδοση των ετήσιων εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των **πιστοποιημένων** ομολόγων **της Πράσινης Συμφωνίας**.

*Τροπολογία*

(18) Για να βελτιωθεί η διαφάνεια, οι εκδότες θα πρέπει επίσης να δημοσιοποιούν τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο των ομολόγων τους μέσω της δημοσίευσης εκθέσεων αντικτύπου, οι οποίες θα πρέπει να δημοσιεύονται

τουλάχιστον **μία φορά** κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου. Προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων, στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς οι δείκτες μέτρησης, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που εφαρμόζονται κατά την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών.

τουλάχιστον **δύο φορές** κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου, **και ξανά κατά τη ληκτότητά του**. Προκειμένου να παρέχονται στους επενδυτές όλες οι πληροφορίες που είναι χρήσιμες για την αξιολόγηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου των **πιστοποιημένων** ομολόγων **της Πράσινης Συμφωνίας**, στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να προσδιορίζονται σαφώς οι δείκτες μέτρησης, οι μεθοδολογίες και οι παραδοχές που εφαρμόζονται κατά την εκτίμηση του περιβαλλοντικού αντικτύπου. Για να ενισχυθεί η συγκρισιμότητα των **πιστοποιημένων** ομολόγων **της Πράσινης Συμφωνίας** και να διευκολυνθεί ο εντοπισμός των σχετικών πληροφοριών, είναι αναγκαίο να καθοριστούν υποδείγματα για τη δημοσιοποίηση των πληροφοριών αυτών. **Οι πληροφορίες που περιέχονται στις εκθέσεις αντικτύπου θα πρέπει να υπόκεινται σε αξιολόγηση από εξωτερικούς αξιολογητές.**

## Τροπολογία 18

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 22

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(22) Για να ενισχυθεί η διαφάνεια έναντι των επενδυτών σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αξιολογείται η εναρμόνιση των ομολόγων με τις απαιτήσεις ταξινόμησης, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν στους χρήστες των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση **και** των αξιολογήσεων μετά την έκδοση τις μεθοδολογίες και τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούν στις δραστηριότητες εξωτερικής αξιολόγησης που διενεργούν, με επαρκείς λεπτομέρειες, λαμβάνοντας παράλληλα δεόντως υπόψη την προστασία των δεδομένων βιομηχανικής ιδιοκτησίας και της διανοητικής ιδιοκτησίας.

*Τροπολογία*

(22) Για να ενισχυθεί η διαφάνεια έναντι των επενδυτών σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο αξιολογείται η εναρμόνιση των ομολόγων με τις απαιτήσεις ταξινόμησης, οι εξωτερικοί αξιολογητές θα πρέπει να δημοσιοποιούν στους χρήστες των αξιολογήσεων πριν από την έκδοση, των αξιολογήσεων μετά την έκδοση **και των εκθέσεων αντικτύπου**, τις μεθοδολογίες και τις βασικές παραδοχές που χρησιμοποιούν στις δραστηριότητες εξωτερικής αξιολόγησης που διενεργούν, με επαρκείς λεπτομέρειες, λαμβάνοντας παράλληλα δεόντως υπόψη την προστασία των δεδομένων βιομηχανικής ιδιοκτησίας και της διανοητικής ιδιοκτησίας.

## Τροπολογία 19

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 25

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

(25) Είναι αναγκαίο να αποφευχθούν οι αποκλίνουσες εφαρμογές του παρόντος κανονισμού από τις εθνικές αρμόδιες αρχές. Ταυτόχρονα, είναι αναγκαίο να μειωθεί το κόστος συναλλαγών και λειτουργίας των εξωτερικών αξιολογητών, να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών **και** να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να ανατεθεί στην ESMA γενική αρμοδιότητα για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Η ανάθεση της αποκλειστικής αρμοδιότητας για τα θέματα αυτά στην ESMA αναμένεται να διασφαλίσει ισότιμους όρους ανταγωνισμού όσον αφορά τις απαιτήσεις καταχώρισης και τη συνεχή εποπτεία και να εξαλείψει τον κίνδυνο του ρυθμιστικού αρμπιτράζ σε όλα τα κράτη μέλη. Ταυτόχρονα, η εν λόγω αποκλειστική αρμοδιότητα θα πρέπει να βελτιστοποιήσει την κατανομή των εποπτικών πόρων σε επίπεδο Ένωσης, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο την ESMA κέντρο εμπειρογνωσίας και ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα της εποπτείας.

## Τροπολογία 20

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 36

*Τροπολογία*

(25) Είναι αναγκαίο να αποφευχθούν οι αποκλίνουσες εφαρμογές του παρόντος κανονισμού από τις εθνικές αρμόδιες αρχές. Ταυτόχρονα, είναι αναγκαίο να μειωθεί το κόστος συναλλαγών και λειτουργίας των εξωτερικών αξιολογητών, να ενισχυθεί η εμπιστοσύνη των επενδυτών, να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου **και να αποφευχθεί η δημιουργία μονοπωλιακών δομών της αγοράς διότι το υψηλό κόστος έκδοσης θα μπορούσε να αποτελέσει εμπόδιο στην έκδοση πράσινων ομολόγων**. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να ανατεθεί στην ESMA γενική αρμοδιότητα για την καταχώριση και τη συνεχή εποπτεία των καταχωρισμένων εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Η ανάθεση της αποκλειστικής αρμοδιότητας για τα θέματα αυτά στην ESMA αναμένεται να διασφαλίσει ισότιμους όρους ανταγωνισμού όσον αφορά τις απαιτήσεις καταχώρισης και τη συνεχή εποπτεία και να εξαλείψει τον κίνδυνο του ρυθμιστικού αρμπιτράζ σε όλα τα κράτη μέλη. Ταυτόχρονα, η εν λόγω αποκλειστική αρμοδιότητα θα πρέπει να βελτιστοποιήσει την κατανομή των εποπτικών πόρων σε επίπεδο Ένωσης, καθιστώντας με αυτόν τον τρόπο την ESMA κέντρο εμπειρογνωσίας και ενισχύοντας την αποτελεσματικότητα της εποπτείας.

(36) Προκειμένου να ενθαρρυνθούν οι εξωτερικοί αξιολογητές να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στους εκδότες **ευρωπαϊκών πράσινων** ομολόγων από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, ο παρών κανονισμός θεσπίζει μεταβατικό καθεστώς για τους πρώτους 30 μήνες μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.

(36) Προκειμένου να ενθαρρυνθούν οι εξωτερικοί αξιολογητές να παρέχουν τις υπηρεσίες τους στους εκδότες **πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας** από την έναρξη εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, ο παρών κανονισμός θεσπίζει μεταβατικό καθεστώς για τους πρώτους 30 μήνες μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού. **Τα βιώσιμα ομόλογα που έχουν ήδη εκδοθεί στις ... [ημερομηνία [έναρξης ισχύος]/[εφαρμογής] του παρόντος κανονισμού] δεν απαιτείται να συμμορφώνονται με τον παρόντα κανονισμό όσον αφορά τις απαιτήσεις δημοσιοποίησης και τη χρήση εξωτερικών αξιολογητών.**

## Τροπολογία 21

### Πρόταση κανονισμού Αιτιολογική σκέψη 37

(37) Οι στόχοι του παρόντος κανονισμού είναι **διττοί. Αφενός**, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι ισχύουν ενιαίες απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «**ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο**» ή «**EuGB**». Από την **άλλη πλευρά**, αποσκοπεί στη θέσπιση απλού συστήματος καταχώρισης και εποπτικού πλαισίου για τους εξωτερικούς αξιολογητές, αναθέτοντας σε ενιαία εποπτική αρχή την καταχώριση και την εποπτεία των εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Και οι δύο στόχοι θα πρέπει να διευκολύνουν την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους. Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα σύμφωνα

(37) Οι στόχοι του παρόντος κανονισμού είναι **τριπλοί. Πρώτον**, έχει ως στόχο να διασφαλίσει ότι ισχύουν ενιαίες **κανονιστικές** απαιτήσεις για τη χρήση της ονομασίας «**πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας**». **Δεύτερον**, **καθορίζει απαιτήσεις διαφάνειας για να βελτιωθεί η ικανότητα των επενδυτών να συγκρίνουν άλλα πράσινα ομόλογα, μεταξύ άλλων συγκρίνοντας την εθνογράμμιση των εσόδων από τα ομόλογα αυτά με τις απαιτήσεις για τα τεχνικά κριτήρια ελέγχου που ορίζονται στο άρθρο 19 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, και για να διασφαλιστεί ότι κανένα ομόλογο που διατίθεται στην αγορά ως πράσινο ή περιβαλλοντικά βιώσιμο δεν μπορεί να χρηματοδοτήσει οικονομικές δραστηριότητες που προκαλούν σημαντική ζημία στο**

με την αρχή της επικουρικότητας του άρθρου 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, που διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων αυτών,

*περιβάλλον, ανεξάρτητα από την ονομασία του ομολόγου αυτού. Τέλος, αποσκοπεί στη θέσπιση απλού συστήματος καταχώρισης και εποπτικού πλαισίου για τους εξωτερικούς αξιολογητές, αναθέτοντας σε ενιαία εποπτική αρχή την καταχώριση και την εποπτεία των εξωτερικών αξιολογητών στην Ένωση. Και οι δύο στόχοι θα πρέπει να διευκολύνουν την άντληση κεφαλαίων για έργα που επιδιώκουν περιβαλλοντικά βιώσιμους στόχους, να διασφαλίζουν την ακεραιότητα των περιβαλλοντικών ισχυρισμών που διατυπώνονται από εκδότες πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας και να ενισχύουν τη διαφάνεια των περιβαλλοντικών επιδόσεων άλλων ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα.* Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί δεν μπορούν να επιτευχθούν ικανοποιητικά από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας του άρθρου 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, που διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων αυτών.

## Τροπολογία 22

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 1 – εδάφιο 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει ενιαίες απαιτήσεις για τους εκδότες ομολόγων που επιθυμούν να χρησιμοποιούν την ονομασία «**ευρωπαϊκό πράσινο ομόλογο**» ή «**EuGB**» για τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογά τους που τίθενται στη διάθεση των επενδυτών στην Ένωση, **και** θεσπίζει σύστημα καταχώρισης και εποπτικό πλαίσιο για τους εξωτερικούς αξιολογητές

*Τροπολογία*

Ο παρών κανονισμός θεσπίζει ενιαίες **κανονιστικές** απαιτήσεις για τους εκδότες ομολόγων που επιθυμούν να χρησιμοποιούν την ονομασία «**πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας**» για τα περιβαλλοντικά βιώσιμα ομόλογά τους που τίθενται στη διάθεση των επενδυτών στην Ένωση, θεσπίζει σύστημα καταχώρισης και



των *ευρωπαϊκών* πράσινων ομολόγων.

εποπτικό πλαίσιο για τους εξωτερικούς αξιολογητές των *πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας και, επίσης, καθορίζει απαιτήσεις διαφάνειας για τους εκδότες άλλων πράσινων ομολόγων που δεν χρησιμοποιούν την ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας».*

### Τροπολογία 23

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 2 – εδάφιο 1 – σημείο 3 – στοιχείο α

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

α) η *Ευρατόμ, η Ένωση* και οποιοσδήποτε από τους οργανισμούς *τους*,

*Τροπολογία*

α) η Ένωση και οποιοσδήποτε από τους οργανισμούς *της*,

### Τροπολογία 24

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 2 – εδάφιο 1 – σημείο 5 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*(5α) «άλλο πράσινο ομόλογο»: ομόλογο του οποίου ο εκδότης παρέχει στους επενδυτές τη δέσμευση ότι τα έσοδα του ομολόγου αυτού διατίθενται σε οικονομικές δραστηριότητες που συμβάλλουν σε έναν περιβαλλοντικό στόχο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 2 σημείο 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2088, αλλά του οποίου ο εκδότης αποφασίζει να μη χρησιμοποιήσει την ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας».*

### Τροπολογία 25

#### Πρόταση κανονισμού Τίτλος II – τίτλος

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Προϋποθέσεις για τη χρήση της ονομασίας «**ευρωπαϊκό πράσινο** ομόλογο» ή «**EuGB**»

Προϋποθέσεις για τη χρήση της ονομασίας «**πιστοποιημένο** ομόλογο της **Πράσινης Συμφωνίας**» και για τη χρήση άλλων πράσινων ομολόγων

## **Τροπολογία 26**

### **Πρόταση κανονισμού Άρθρο 3 – τίτλος**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Ονομασία

Ονομασία «**πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας**»

## **Τροπολογία 27**

### **Πρόταση κανονισμού Άρθρο 6 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Η χρήση των εσόδων που αναφέρονται στο άρθρο 4 αφορά οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή **θα** πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός καθορισμένης χρονικής περιόδου, όπως προβλέπεται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση.

Η χρήση των εσόδων που αναφέρονται στο άρθρο 4 αφορά **νέες** οικονομικές δραστηριότητες που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης ή **τον μετασχηματισμό υφιστάμενων οικονομικών δραστηριοτήτων ώστε να** πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός καθορισμένης χρονικής περιόδου, όπως προβλέπεται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση.

## **Τροπολογία 28**

### **Πρόταση κανονισμού Άρθρο 6 – παράγραφος 1 – εδάφιο 2**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Στο σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση που αναφέρεται στο πρώτο

Στο σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση που αναφέρεται στο πρώτο

εδάφιο περιγράφονται οι ενέργειες και οι δαπάνες που είναι αναγκαίες **προκειμένου μια οικονομική δραστηριότητα** να πληροί τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός της καθορισμένης χρονικής περιόδου.

εδάφιο περιγράφονται οι **λεπτομερείς** ενέργειες και οι δαπάνες που είναι αναγκαίες **για τον μετασχηματισμό της οικονομικής δραστηριότητας** ώστε να πληροί τις απαιτήσεις ταξινόμησης εντός της καθορισμένης χρονικής περιόδου.

## Τροπολογία 29

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 6 – παράγραφος 1 – εδάφιο 3 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

***Η Επιτροπή εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 60 προκειμένου να συμπληρώσει τον παρόντα κανονισμό με τον προσδιορισμό των οικονομικών δραστηριοτήτων και των κριτηρίων επιλεξιμότητας για τη δεκαετή περίοδο παράτασης, καθώς και με τον προσδιορισμό του περιεχομένου του σχεδίου ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση. Οι πληροφορίες που χρησιμοποιούνται στο εν λόγω σχέδιο βασίζονται στην επιστήμη και χρησιμοποιούν εναρμονισμένη αξιολόγηση του κύκλου ζωής.***

## Τροπολογία 30

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 7 – παράγραφος 1 – εδάφιο 2

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στις χρήσεις που αναφέρονται στο πρώτο

εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους.

εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους. ***Δεν θα πρέπει να απαιτείται ανακατανομή των εσόδων από ομόλογα που έχουν διατεθεί μετά από τροποποίηση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.***

## Τροπολογία 31

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 7 – παράγραφος 2 – εδάφιο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 μετά τη δημιουργία του χρέους που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στο χρέος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους.

*Τροπολογία*

Σε περίπτωση τροποποίησης των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 ή το άρθρο 15 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 μετά τη δημιουργία του χρέους που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, ο εκδότης διαθέτει τα έσοδα του ομολόγου στο χρέος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο εφαρμόζοντας τις τροποποιημένες κατ' εξουσιοδότηση πράξεις εντός πέντε ετών από την έναρξη εφαρμογής τους. ***Δεν θα πρέπει να απαιτείται ανακατανομή των εσόδων από ομόλογα που έχουν διατεθεί μετά από τροποποίηση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.***

## Τροπολογία 32

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 7 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

#### ***Άρθρο 7α***

***Απαιτήσεις διαφάνειας και μη πρόκλησης σημαντικής ζημίας όσον αφορά τη χρήση***

των εσόδων από άλλα πράσινα ομόλογα

1. Με την επιφύλαξη του άρθρου 7γ, οι εκδότες άλλων πράσινων ομολόγων δημοσιοποιούν στα ενημερωτικά δελτία πριν από την έκδοση, στις εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και στις εκθέσεις αντικτύπου το ποσοστό της χρήσης των εσόδων των ομολόγων αυτών που πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης.

2. Οι εκδότες άλλων πράσινων ομολόγων διαθέτουν τα έσοδα των ομολόγων αυτών μόνο σε οικονομικές δραστηριότητες που δεν βλάπτουν σημαντικά κανέναν από τους περιβαλλοντικούς στόχους που ορίζονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 σύμφωνα με το άρθρο 17 του εν λόγω κανονισμού και τις κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 10 παράγραφος 3, το άρθρο 11 παράγραφος 3, το άρθρο 12 παράγραφος 2, το άρθρο 13 παράγραφος 2, το άρθρο 14 παράγραφος 2 και το άρθρο 15 παράγραφος 2 του εν λόγω κανονισμού. Τα ενημερωτικά δελτία πριν από την έκδοση και οι εκθέσεις σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών των ομολόγων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο συνοδεύονται από την ακόλουθη δήλωση: «Η χρήση των εσόδων σχετίζεται με οικονομικές δραστηριότητες που δεν βλάπτουν σημαντικά κανέναν από τους περιβαλλοντικούς στόχους που ορίζονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 σύμφωνα με το άρθρο 17 του εν λόγω κανονισμού.»

3. Άλλα πράσινα ομόλογα υπόκεινται σε επανεξέταση των ενημερωτικών δελτίων πριν από την έκδοση, των εκθέσεων σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών και των εκθέσεων αντικτύπου από εξωτερικούς αξιολογητές που πληρούν τις απαιτήσεις του τίτλου III.

## Τροπολογία 33

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 7 β (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

#### **Άρθρο 7β**

**Απαιτήσεις σε επίπεδο οντότητας για εκδότες πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας**

**1. Ένας εκδότης πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας υιοθετεί μια ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική σε επίπεδο οντότητας, που περιλαμβάνει τουλάχιστον πενταετείς στόχους για τη μείωση του περιβαλλοντικού αντικτύπου του εκδότη με σκοπό την ευθυγράμμιση του επιχειρηματικού μοντέλου του εκδότη με τους περιβαλλοντικούς στόχους που ορίζονται στο άρθρο 9 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.**

**Ειδικότερα, η στρατηγική αυτή:**

**α) συμπεριλαμβάνει πενταετείς στόχους για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του εκδότη των πεδίων 1, 2 και 3, προκειμένου να διασφαλιστεί η ευθυγράμμιση του επιχειρηματικού μοντέλου του εκδότη με τον στόχο του περιορισμού της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα·**

**β) αποκλείει τη χρήση πιστωτικών μορίων αντιστάθμισης άνθρακα ως τρόπο επίτευξης των στόχων μείωσης των εκπομπών αερίων θερμοκηπίου του εκδότη·**

**γ) τηρεί την αρχή της «μη πρόκλησης σημαντικής ζημίας» κατά την έννοια του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852·**

**δ) επανεξετάζεται από ανεξάρτητους επιστημονικούς αξιολογητές και διατίθεται στο ευρύ κοινό.**



2. *Η ESMA καταρτίζει σχέδια ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων στα οποία καθορίζονται οι ελάχιστες απαιτήσεις για τις ευρύτερες περιβαλλοντικές στρατηγικές που αναφέρονται στην παράγραφο 1.*

*Η ESMA υποβάλλει τα εν λόγω σχέδια ρυθμιστικών προτύπων στην Επιτροπή έως ... [XX μήνες μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού].*

*Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να συμπληρώνει τον παρόντα κανονισμό με την έκδοση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου σύμφωνα με τα άρθρα 10 έως 14 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1095/2010.*

3. *Οι εκδότες πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας αποδεικνύουν ότι έχουν λάβει υπόψη όλα τα ακόλουθα:*

α) *τις κύριες δυσμενείς επιπτώσεις των επενδυτικών αποφάσεων στους παράγοντες βιωσιμότητας·*

β) *την ενσωμάτωση των κινδύνων για τη βιωσιμότητα στη διαδικασία λήψης επενδυτικών αποφάσεων·*

γ) *βασικές διεθνείς συμβάσεις και πλαίσια για την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα, όπως αναφέρονται στο άρθρο 18 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852.*

4. *Οι εκδότες άλλων πράσινων ομολόγων υιοθετούν ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική σε επίπεδο οντότητας, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1. Οι εκδότες των ομολόγων αυτών μπορούν να επιλέξουν να υποβάλλουν εκθέσεις σχετικά με την εν λόγω στρατηγική χρησιμοποιώντας τεχνικά πρότυπα διαφορετικά από εκείνα που έχει αναπτύξει η ESMA, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2.*

## Τροπολογία 34

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 7 γ (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

#### *Άρθρο 7γ*

#### *Μελλοντική χρήση της ονομασίας «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας»*

*Έως τις ... [τρία έτη μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος κανονισμού], η Επιτροπή καταρτίζει έκθεση προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο στην οποία αξιολογεί τον αντίκτυπο της απαίτησης σύμφωνα με την οποία, εντός περιόδου τριών έως πέντε ετών, όλοι οι εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως πράσινα ή περιβαλλοντικά βιώσιμα και διατίθενται σε επενδυτές στην Ένωση πρέπει να χρησιμοποιούν την ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας» και να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του παρόντος τίτλου έως τη ληκτότητα των ομολόγων.*

*Με βάση την αξιολόγηση που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο, η Επιτροπή συνοδεύει, κατά περίπτωση, την έκθεσή της με νομοθετική πρόταση για την τροποποίηση του παρόντος κανονισμού, προκειμένου να απαιτείται από όλους τους εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως πράσινα ή περιβαλλοντικά βιώσιμα και διατίθενται σε επενδυτές στην Ένωση να χρησιμοποιούν την ονομασία «πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας» και να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις του παρόντος τίτλου έως τη ληκτότητα των ομολόγων.*

## Τροπολογία 35

**Πρόταση κανονισμού  
Άρθρο 7 δ (νέο)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

**Άρθρο 7δ**

*Χρήση του προτύπου πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας από τα θεσμικά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης*

*Τα θεσμικά όργανα και οι οργανισμοί της Ένωσης χρησιμοποιούν το πρότυπο πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας και εφαρμόζουν τα κριτήρια των άρθρων 4 έως 7 για κάθε έκδοση ομολόγου που έχει ως στόχο την περιβαλλοντική βιωσιμότητα.*

**Τροπολογία 36**

**Πρόταση κανονισμού  
Άρθρο 9 – παράγραφος 1**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

1. Κάθε έτος και μέχρι την πλήρη διάθεση των εσόδων του σχετικού **ευρωπαϊκού πράσινου ομολόγου**, οι εκδότες **ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων** καταρτίζουν έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών **ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων** χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα II, αποδεικνύοντας ότι τα έσοδα οποιωνδήποτε σχετικών **ευρωπαϊκών πράσινων ομολόγων** από την ημερομηνία έκδοσής τους και έως το τέλος του έτους που αφορά η έκθεση έχουν διατεθεί σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

1. Κάθε έτος και μέχρι την πλήρη διάθεση των εσόδων του σχετικού **πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας**, ή, σε περίπτωση που το **πιστοποιημένο ομολόγο της Πράσινης Συμφωνίας αποτελεί αντικείμενο σχεδίου ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1, κάθε έξι μήνες και έως ότου η χρήση των εσόδων που αναφέρεται στο άρθρο 4 συνδεθεί με οικονομικές δραστηριότητες που ικανοποιούν πλήρως τις απαιτήσεις της ταξινόμησης**, οι εκδότες **πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας** καταρτίζουν έκθεση σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών **πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας** χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα II, αποδεικνύοντας ότι τα έσοδα οποιωνδήποτε σχετικών **πιστοποιημένων**

ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας* από την ημερομηνία έκδοσής τους και έως το τέλος του έτους που αφορά η έκθεση έχουν διατεθεί σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

### Τροπολογία 37

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 9 – παράγραφος 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

3. Οι εκδότες *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που καταρτίζεται μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων του *ευρωπαϊκού πράσινου* ομολόγου σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

*Τροπολογία*

3. Οι εκδότες *πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας* λαμβάνουν αξιολόγηση μετά την έκδοση, από εξωτερικό αξιολογητή, της έκθεσης σχετικά με τον επιμερισμό των κερδών που καταρτίζεται μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων του *πιστοποιημένου* ομολόγου *της Πράσινης Συμφωνίας ή, σε περίπτωση που το πιστοποιημένο ομολόγο της Πράσινης Συμφωνίας αποτελεί αντικείμενο σχεδίου ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση όπως αναφέρεται στο άρθρο 6 παράγραφος 1, κάθε έξι μήνες και έως ότου η χρήση των εσόδων που αναφέρεται στο άρθρο 4 συνδεθεί με οικονομικές δραστηριότητες που ικανοποιούν πλήρως τις απαιτήσεις της ταξινόμησης*, σύμφωνα με τα άρθρα 4 έως 7.

### Τροπολογία 38

#### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 10 – παράγραφος 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

1. Οι εκδότες *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων, μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων των εν λόγω ομολόγων και τουλάχιστον *μία φορά* κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου, καταρτίζουν έκθεση αντικτύπου *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων σχετικά με τον περιβαλλοντικό

*Τροπολογία*

1. Οι εκδότες *πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας*, μετά την πλήρη διάθεση των εσόδων των εν λόγω ομολόγων και τουλάχιστον *δύο φορές* κατά τη διάρκεια ζωής του ομολόγου, *και κατά τη ληκτότητα του ομολόγου*, καταρτίζουν έκθεση αντικτύπου

αντίκτυπο της χρήσης των εσόδων του ομολόγου χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα ΙΙΙ.

*πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας* σχετικά με τον περιβαλλοντικό αντίκτυπο της χρήσης των εσόδων του ομολόγου χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα που παρατίθεται στο παράρτημα ΙΙΙ.

### Τροπολογία 39

#### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 37 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1 – στοιχείο ε

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

ε) να αναστέλλουν μια προσφορά *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων *για μέγιστο διάστημα 10 διαδοχικών εργάσιμων ημερών* εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να υπονιάζονται παράβαση των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού·

*Τροπολογία*

ε) να αναστέλλουν μια προσφορά *πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας για όσο διάστημα απαιτείται* εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να υπονιάζονται παράβαση των άρθρων 7α έως 13 του παρόντος κανονισμού·

### Τροπολογία 40

#### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 37 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1 – στοιχείο στ

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

στ) να απαγορεύουν ή να αναστέλλουν τις διαφημίσεις ή να απαιτούν από τους εκδότες *ευρωπαϊκών πράσινων* ομολόγων ή τους οικείους χρηματοπιστωτικούς διαμεσολαβητές να διακόψουν ή να αναστείλουν τις διαφημίσεις για *μέγιστο διάστημα 10 διαδοχικών εργάσιμων ημερών* εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να θεωρούν ότι υπάρχει παράβαση των άρθρων 8 έως 13 του παρόντος κανονισμού·

*Τροπολογία*

στ) να απαγορεύουν ή να αναστέλλουν τις διαφημίσεις ή να απαιτούν από τους εκδότες *πιστοποιημένων* ομολόγων *της Πράσινης Συμφωνίας* ή τους οικείους χρηματοπιστωτικούς διαμεσολαβητές να διακόψουν ή να αναστείλουν τις διαφημίσεις για *όσο* διάστημα *απαιτείται* εφάπαξ, εάν έχουν βάσιμους λόγους να θεωρούν ότι υπάρχει παράβαση των άρθρων 7α έως 13 του παρόντος κανονισμού·

### Τροπολογία 41

#### Πρόταση κανονισμού

#### Άρθρο 37 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1 – στοιχείο στ α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*στα) να απαγορεύουν μια προσφορά ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα, συμπεριλαμβανομένων πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας, κάθε φορά που υπάρχει παράβαση των άρθρων 7α έως 13 του παρόντος κανονισμού·*

## **Τροπολογία 42**

**Πρόταση κανονισμού**

**Άρθρο 37 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1 – στοιχείο στ β (νέο)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*στβ) να απαγορεύουν τις διαφημίσεις ή να απαιτούν από τους εκδότες ομολόγων που διατίθενται στην αγορά ως περιβαλλοντικά βιώσιμα, συμπεριλαμβανομένων πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας, ή από τους οικείους χρηματοπιστωτικούς διαμεσολαβητές να διακόπτουν τις διαφημίσεις κάθε φορά που υπάρχει παράβαση των άρθρων 7α έως 13 του παρόντος κανονισμού·*

## **Τροπολογία 43**

**Πρόταση κανονισμού**

**Άρθρο 41 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1 – στοιχείο α**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

α) παραβάσεις των άρθρων 8 έως 13·

α) παραβάσεις των άρθρων 4 έως 13, συμπεριλαμβανομένης της παράλειψης να αποδειχθεί ότι οι οικονομικές δραστηριότητες που υπόκεινται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση πληρούν τις απαιτήσεις ταξινόμησης μετά την ολοκλήρωσή τους·



## Τροπολογία 44

### Πρόταση κανονισμού Άρθρο 63 α (νέο)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*Άρθρο 63α*

*Επανεξέταση*

*Έως τις ... [τρία έτη μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού] και στη συνέχεια ανά τριετία, η Επιτροπή, με βάση τα στοιχεία της πλατφόρμας για τα βιώσιμα χρηματοοικονομικά, υποβάλλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.*

*Η έκθεση αυτή αξιολογεί ειδικότερα:*

- α) την υιοθέτηση του προτύπου πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας και του μεριδίου αγοράς του, τόσο στην Ένωση όσο και παγκοσμίως·*
- β) τον αντίκτυπο του παρόντος κανονισμού στη μετάβαση σε μια βιώσιμη οικονομία·*
- γ) τον αντίκτυπο του προτύπου πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης Συμφωνίας στη γεφύρωση του ετήσιου χάσματος των πρόσθετων επενδύσεων που απαιτούνται για την επίτευξη των στόχων της Ένωσης για το κλίμα, όπως ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου<sup>1α</sup>, καθώς και στον αναπροσανατολισμό των ροών ιδιωτικών κεφαλαίων προς βιώσιμες επενδύσεις·*
- δ) τη λειτουργία της αγοράς των εξωτερικών αξιολογητών, με τον προσδιορισμό της συγκέντρωσης της αγοράς και της αμεροληψίας των εξωτερικών αξιολογητών·*
- ε) την καταλληλότητα της χρηματοδότησης της ESMA μέσω τελών αναγνώρισης, έγκρισης και εποπτείας·*

στ) την καταλληλότητα των  
καθεστώτων τρίτων χωρών που  
προβλέπονται στον τίτλο III κεφάλαιο IV·

ζ) την αξιοπιστία των  
περιβαλλοντικών ισχυρισμών στην αγορά  
βιώσιμων ομολόγων.

*Η έκθεση μετά την επέκταση του  
κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 σε άλλους  
στόχους βιωσιμότητας, όπως  
αναφέρονται στο άρθρο 26 παράγραφος 2  
του εν λόγω κανονισμού, αξιολογεί επίσης  
τη δυνατότητα επέκτασης του προτύπου  
πιστοποιημένων ομολόγων της Πράσινης  
Συμφωνίας στους εν λόγω άλλους  
στόχους βιωσιμότητας.*

*Οι εκθέσεις της Επιτροπής μπορεί να  
συνοδεύονται, κατά περίπτωση, από  
νομοθετικές προτάσεις για την  
τροποποίηση του παρόντος κανονισμού.*

---

*<sup>1α</sup> Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του  
Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του  
Συμβουλίου της 30ής Ιουνίου 2021 για τη  
θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη  
κλιματικής ουδετερότητας και για την  
τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ.  
401/2009 και (ΕΕ) 2018/199 («ευρωπαϊκό  
νομοθέτημα για το κλίμα») (ΕΕ L 243 της  
9.7.2021, σ. 1).*

## Τροπολογία 45

### Πρόταση κανονισμού Παράρτημα 1 – σημείο 3

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

3. *Περιβαλλοντική στρατηγική και  
σκεπτικό*

*Τροπολογία*

3. *Στρατηγική και σκεπτικό όσον  
αφορά το περιβάλλον, τη βιωσιμότητα,  
τους κινδύνους για τα ανθρώπινα  
δικαιώματα και τη χρηστή φορολογική  
διακυβέρνηση*

– *[Δημοσιοποίηση της ευρύτερης  
περιβαλλοντικής στρατηγικής που  
αναφέρεται στο άρθρο 7β παράγραφος 1,*

*με τη χρήση των ρυθμιστικών τεχνικών προτύπων που αναφέρονται στο άρθρο 7β παράγραφος 2]*

*– [Απόδειξη της ενσωμάτωσης των κινδύνων για τη βιωσιμότητα και της τήρησης βασικών διεθνών συμβάσεων και πλαισίων για την εργασία και τα ανθρώπινα δικαιώματα στη διαδικασία λήψης αποφάσεων, όπως αναφέρεται στο άρθρο 7β παράγραφος 3]*

– [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο **με** τον οποίο το ομόλογο ευθυγραμμίζεται με την ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη]

– [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο **και** τον **βαθμό** στον οποίο το ομόλογο ευθυγραμμίζεται με την ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη, **καθώς και σχετικά με τον τρόπο και τον βαθμό** στον οποίο η έκδοση του πιστοποιημένου ομολόγου της Πράσινης Συμφωνίας αποσκοπεί στην αύξηση του ποσοστού των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών του εκδότη, καθώς και του σχετικού κύκλου εργασιών του, που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες χαρακτηρίζονται περιβαλλοντικά βιώσιμες σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852]

[Οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 2020/852 και επιδιώκονται με το ομόλογο]

[Οι περιβαλλοντικοί στόχοι που αναφέρονται στο άρθρο 9 του κανονισμού 2020/852 και επιδιώκονται με το ομόλογο]

## Τροπολογία 46

### Πρόταση κανονισμού

#### Παράρτημα 1 – σημείο 4 – σημείο 4.3 – εδάφιο 2 – περίπτωση 4 α (νέα)

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

*– για έργα τα οποία υπόκεινται σε σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση: λεπτομερή κατάλογο των δράσεων και των δαπανών που απαιτούνται για τη μετατροπή της εν λόγω οικονομικής δραστηριότητας προκειμένου να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις ταξινόμησης εντός καθορισμένου χρονικού διαστήματος που*

*δεν υπερβαίνει τα πέντε έτη, ή σε αιτιολογημένες περιπτώσεις εντός δέκα ετών το πολύ.*

## Τροπολογία 47

### Πρόταση κανονισμού

#### Παράρτημα 2 – σημείο 3 – σημείο A – περίπτωση 7

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

– για περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορά σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση: πρόοδος στην υλοποίηση του σχεδίου κατά την περίοδο αναφοράς και εκτιμώμενη ημερομηνία **ολοκλήρωσης**·

*Τροπολογία*

– για περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορά σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση: πρόοδος στην υλοποίηση του σχεδίου κατά την περίοδο αναφοράς, **καθώς και ενέργειες που απομένουν** και εκτιμώμενη ημερομηνία **ολοκλήρωσής τους**·

## Τροπολογία 48

### Πρόταση κανονισμού

#### Παράρτημα 3 – σημείο 2 – περίπτωση 1

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

– [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το ομόλογο ευθυγραμμίζεται με την ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη όπως παρατίθεται στο δελτίο πληροφοριών]

*Τροπολογία*

– [Πληροφορίες σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο το ομόλογο ευθυγραμμίζεται με την ευρύτερη περιβαλλοντική στρατηγική του εκδότη όπως παρατίθεται στο δελτίο πληροφοριών, **και ιδίως:**

**α) σχετικά με τον βαθμό στον οποίο το πιστοποιημένο ομόλογο της Πράσινης Συμφωνίας έχει αυξήσει το ποσοστό των κεφαλαιουχικών δαπανών και των λειτουργικών δαπανών του εκδότη, καθώς και του σχετικού κύκλου εργασιών του, που σχετίζονται με οικονομικές δραστηριότητες οι οποίες χαρακτηρίζονται περιβαλλοντικά βιώσιμες σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2020/852·**

**β) σχετικά με τον βαθμό στον οποίο η έκδοση του πιστοποιημένου ομολόγου**

*της Πράσινης Συμφωνίας έχει συμβάλει στους σε επίπεδο οντότητας περιβαλλοντικούς στόχους του εκδότη, ιδίως στους πενταετείς στόχους για τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου του εκδότη των πεδίων 1, 2 και 3, με στόχο να διασφαλιστεί η ευθυγράμμιση του επιχειρηματικού μοντέλου του εκδότη με τον στόχο του περιορισμού της υπερθέρμανσης του πλανήτη σε 1,5 °C πάνω από τα προβιομηχανικά επίπεδα.]*

## **Τροπολογία 49**

### **Πρόταση κανονισμού Παράρτημα 3 – σημείο 3 – περίπτωση 3 α (νέα)**

*Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή*

*Τροπολογία*

- για περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορά σχέδιο ευθυγράμμισης με την ταξινόμηση: επιβεβαίωση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις ταξινόμησης μετά την ολοκλήρωση*

## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

<b>Τίτλος</b>	Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα
<b>Έγγραφο αναφοράς</b>	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)
<b>Επιτροπή αρμόδια επί της ουσίας</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	ECON 13.9.2021
<b>Γνωμοδότηση της</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	ENVI 13.9.2021
<b>Συντάκτης(τρια) γνωμοδότησης</b> Ημερομηνία ορισμού	Bas Eickhout 21.9.2021
<b>Εξέταση στην επιτροπή</b>	16.12.2021
<b>Ημερομηνία έγκρισης</b>	10.2.2022
<b>Αποτέλεσμα της τελικής ψηφοφορίας</b>	+: 67 –: 18 0: 2
<b>Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Mathilde Androuët, Νίκος Ανδρουλάκης, Bartosz Arłukowicz, Margrete Auken, Simona Baldassarre, Marek Paweł Balt, Traian Băsescu, Aurélie Beigneux, Monika Beňová, Hildegard Bentele, Sergio Berlato, Alexander Bernhuber, Malin Björk, Simona Bonafè, Delara Burkhardt, Pascal Canfin, Sara Cerdas, Mohammed Chahim, Tudor Ciuhodaru, Nathalie Colin-Oesterlé, Esther de Lange, Christian Doleschal, Marco Dreosto, Bas Eickhout, Cyrus Engerer, Eleonora Evi, Agnès Evren, Pietro Fiocchi, Raffaele Fitto, Malte Gallée, Iratxe García Pérez, Catherine Griset, Jytte Guteland, Teuvo Hakkarainen, Martin Hojsík, Jan Huitema, Yannick Jadot, Adam Jarubas, Πέτρος Κόκκαλης, Αθανάσιος Κωνσταντίνου, Ewa Kopacz, Joanna Kopcińska, Peter Liese, Sylvia Limmer, Javi López, César Luena, Fulvio Martusciello, Liudas Mažylis, Joëlle Mélin, Tilly Metz, Silvia Modig, Dolors Montserrat, Alessandra Moretti, Dan-Ștefan Motreanu, Ville Niinistö, Ljudmila Novak, Grace O’Sullivan, Jutta Paulus, Stanislav Polčák, Jessica Polfjärd, Nicola Procaccini, Luisa Regimenti, Frédérique Ries, María Soraya Rodríguez Ramos, Sándor Rónai, Rob Rooker, Silvia Sardone, Christine Schneider, Günther Sidl, Ivan Vilibor Sinčić, Linea Søgaard-Lidell, Μαρία Σπυράκη, Nils Torvalds, Edina Tóth, Véronique Trillet-Lenoir, Petar Vitanov, Alexandr Vondra, Mick Wallace, Pernille Weiss, Michal Wiezik, Tiemo Wölken, Anna Zalewska
<b>Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Martin Häusling, Karin Karlsbro, Billy Kelleher, João Pimenta Lopes, Róza Thun und Hohenstein, Idoia Villanueva Ruiz



**ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ  
ΣΤΗ ΓΝΩΜΟΔΟΤΙΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

67	+
NI	Ivan Vilibor Sinčić
PPE	Bartosz Arłukowicz, Traian Băsescu, Hildegard Bentele, Alexander Bernhuber, Nathalie Colin-Oesterlé, Christian Doleschal, Agnès Evren, Adam Jarubas, Ewa Kopacz, Esther de Lange, Peter Liese, Fulvio Martusciello, Liudas Mažylis, Dolores Montserrat, Dan-Ștefan Motreanu, Ljudmila Novak, Stanislav Polčák, Jessica Polfjård, Luisa Regimenti, Christine Schneider, Μαρία Σπυράκη, Pernille Weiss
Renew	Pascal Canfin, Martin Hojsík, Jan Huitema, Karin Karlsbro, Billy Kelleher, Frédérique Ries, María Soraya Rodríguez Ramos, Linea Sjøgaard-Lidell, Róza Thun und Hohenstein, Nils Torvalds, Véronique Trillet-Lenoir, Michal Wiezik
S&D	Νίκος Ανδρουλάκης, Marek Paweł Balt, Monika Beňová, Simona Bonafè, Delara Burkhardt, Sara Cerdas, Mohammed Chahim, Tudor Ciuhodaru, Cyrus Engerer, Jytte Guteland, Javi López, César Luena, Alessandra Moretti, Sándor Rónai, Günther Sidl, Petar Vitanov, Tiemo Wölken
The Left	Malin Björk, Πέτρος Κόκκαλης, Silvia Modig, Idoia Villanueva Ruiz, Mick Wallace
Verts/ALE	Margrete Auken, Anna Deparnay-Grunenberg, Bas Eickhout, Eleonora Evi, Malte Gallée, Yannick Jadot, Tilly Metz, Ville Niinistö, Grace O'Sullivan, Jutta Paulus

18	-
ECR	Sergio Berlato, Pietro Fiocchi, Raffaele Fitto, Joanna Kopcińska, Nicola Procaccini, Rob Rooken, Alexandr Vondra, Anna Zalewska
ID	Mathilde Androuët, Simona Baldassarre, Aurélie Beigneux, Marco Dreosto, Catherine Griset, Teuvo Hakkarainen, Sylvia Limmer, Joëlle Mélin, Silvia Sardone
The Left	João Pimenta Lopes

2	0
NI	Αθανάσιος Κωνσταντίνου, Edina Tóth

Υπόμνημα των χρησιμοποιούμενων συμβόλων:

+ : υπέρ

- : κατά

0 : αποχή

## ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΤΗΣ ΑΡΜΟΔΙΑΣ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

<b>Τίτλος</b>	Ευρωπαϊκά πράσινα ομόλογα		
<b>Έγγραφο αναφοράς</b>	COM(2021)0391 – C9-0311/2021 – 2021/0191(COD)		
<b>Ημερομηνία υποβολής στο ΕΚ</b>	7.7.2021		
<b>Επιτροπή αρμόδια επί της ουσίας</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	ECON 13.9.2021		
<b>Γνωμοδοτικές επιτροπές</b> Ημερομ. αναγγελίας στην Ολομέλεια	BUDG 13.9.2021	ENVI 13.9.2021	
<b>Εισηγητές</b> Ημερομηνία ορισμού	Paul Tang 1.9.2021		
<b>Εξέταση στην επιτροπή</b>	26.10.2021	13.1.2022	28.2.2022
<b>Ημερομηνία έγκρισης</b>	16.5.2022		
<b>Αποτέλεσμα της τελικής ψηφοφορίας</b>	+: –: 0:	44 12 3	
<b>Βουλευτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Rasmus Andresen, Gerolf Annemans, Gunnar Beck, Marek Belka, Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Gilles Boyer, Carlo Calenda, Engin Eroglu, Markus Ferber, Jonás Fernández, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Luis Garicano, Valentino Grant, Claude Gruffat, José Gusmão, Enikő Győri, Eero Heinäluoma, Michiel Hoogeveen, Danuta Maria Hübner, Stasys Jakeliūnas, France Jamet, Othmar Karas, Billy Kelleher, Ioannis Lagos, Aurore Lalucq, Aušra Maldeikienė, Pedro Marques, Κώστας Μαυρίδης, Csaba Molnár, Siegfried Mureşan, Caroline Nagtegaal, Luděk Niedermayer, Λευτέρης Νικολάου-Αλαβάνος, Piernicola Pedicini, Lídia Pereira, Kira Marie Peter-Hansen, Sirpa Pietikäinen, Dragoş Pişlaru, Evelyn Regner, Antonio Maria Rinaldi, Dorien Rookmaker, Alfred Sant, Joachim Schuster, Ralf Seekatz, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli, Ernest Urtaşun, Inese Vaidere, Johan Van Overtveldt, Stéphanie Yon-Courtin, Marco Zanni, Roberts Zīle		
<b>Αναπληρωτές παρόντες κατά την τελική ψηφοφορία</b>	Bas Eickhout, Christophe Hansen, Γεώργιος Κύρτσος, Andželika Anna Mozdżanowska		
<b>Ημερομηνία κατάθεσης</b>	20.5.2022		

**ΤΕΛΙΚΗ ΨΗΦΟΦΟΡΙΑ ΜΕ ΟΝΟΜΑΣΤΙΚΗ ΚΛΗΣΗ  
ΣΤΗΝ ΑΡΜΟΔΙΑ ΕΠΙ ΤΗΣ ΟΥΣΙΑΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗ**

44	+
NI	Enikő Győri
PPE	Isabel Benjumea Benjumea, Stefan Berger, Markus Ferber, Frances Fitzgerald, José Manuel García-Margallo y Marfil, Christophe Hansen, Danuta Maria Hübner, Othmar Karas, Aušra Maldeikienė, Siegfried Mureşan, Luděk Niedermayer, Lídia Pereira, Sirpa Pietikäinen, Ralf Seekatz, Inese Vaidere
Renew	Gilles Boyer, Carlo Calenda, Luis Garicano, Billy Kelleher, Γεώργιος Κύρτσος, Caroline Nagtegaal, Dragoş Pişlaru, Stéphanie Yon-Courtin
S&D	Marek Belka, Jonás Fernández, Eero Heinäluoma, Aurore Lalucq, Pedro Marques, Κώστας Μαυρίδης, Csaba Molnár, Evelyn Regner, Alfred Sant, Joachim Schuster, Pedro Silva Pereira, Paul Tang, Irene Tinagli
Verts/ALE	Rasmus Andresen, Bas Eickhout, Claude Gruffat, Stasys Jakeliūnas, Piernicola Pedicini, Kira Marie Peter-Hansen, Ernest Urtaşun

12	-
ECR	Michiel Hoogeveen, Anđželika Anna Mozdžanowska, Dorien Rookmaker, Johan Van Overtveldt, Roberts Zīle
ID	Gerolf Annemans, Gunnar Beck, France Jamet
NI	Ιωάννης Λαγός, Λευτέρης Νικολάου-Αλαβάνος
Renew	Engin Eroglu
The Left	José Gusmão

3	0
ID	Valentino Grant, Antonio Maria Rinaldi, Marco Zanni

Υπόμνημα των χρησιμοποιούμενων συμβόλων:

+ : υπέρ

- : κατά

0 : αποχή