

EBA/GL/2022/08

---

30/06/2022 г.

---

## Насоки

---

относно събирането на данни за  
високоплатени служители съгласно  
Директива 2013/36/ЕС и Директива  
(ЕС) 2019/2034

# Спазване на насоките и задължения за докладване

---

## Статут на настоящите насоки

1. Настоящият документ съдържа насоки, издадени съгласно член 16 от Регламент (ЕС) № 1093/2010<sup>1</sup>. Съгласно член 16, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1093/2010, компетентните органи и финансовите институции трябва да полагат всички усилия за спазване на насоките.
2. В насоките е представено становището на ЕБО за подходящите надзорни практики в Европейската система за финансов надзор или за това как правото на ЕС следва да се прилага в дадена област. Компетентните органи, както са определени в член 4, параграф 2 от Регламент (ЕС) № 1093/2010, за които се отнасят тези насоки, следва да ги спазват, като ги включат в практиките си по подходящ начин (напр. като изменят своята правна рамка или надзорни процеси), включително когато насоките са насочени основно към финансовите институции.

## Изисквания за докладване

3. Съгласно член 16, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 1093/2010, най-късно до 05.12.2022 компетентните органи са длъжни да уведомят ЕБО дали спазват или възнамеряват да спазват тези насоки или, в противен случай, да изложат причините за неспазването им. Ако в посочения срок не постъпи уведомление, ЕБО счита, че компетентните органи не спазват насоките. Уведомленията следва да се изпращат чрез подаване на формуляра, достъпен на уебсайта на ЕБО, като се посочи референтен номер „EBA/GL/2022/08“. Уведомленията следва да се подават от лица, оправомощени да докладват за наличието на съответствие от името на своите компетентни органи. Всяка промяна в статута на спазването също трябва да бъде докладвана на ЕБО.
4. Уведомленията се публикуват на уебсайта на ЕБО в съответствие с член 16, параграф 3.

---

<sup>1</sup> Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията (ОВ L 331, 15.12.2010 г., стр. 12).

# Предмет, обхват и определения

---

## Предмет

1. В настоящите насоки се определя — в съответствие с член 75, параграф 3 от Директива 2013/36/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно достъпа до осъществяването на дейност от кредитните институции и относно пруденциалния надзор върху кредитните институции, за изменение на Директива 2002/87/ЕО и за отмяна на Директиви 2006/48/ЕО и 2006/49/ЕО и член 34, параграф 4 от Директива (ЕС) 2019/2034 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно пруденциалния надзор върху инвестиционните посредници и за изменение на директиви 2002/87/ЕО, 2009/65/ЕО, 2011/61/ЕС, 2013/36/ЕС, 2014/59/ЕС и 2014/65/ЕС — начинът, по който следва да се прилагат тези разпоредби по отношение на събирането на информация за лицата във всяка институция и във всеки инвестиционен посредник, получаващи възнаграждения от 1 милион евро или повече на финансова година, като се осигури последователност на информацията, представяна от институциите и инвестиционните посредници на компетентните органи и от компетентните органи на ЕБО.

## Обхват на прилагане

2. Настоящите насоки се прилагат по отношение на информацията, която компетентните органи следва да събират от институциите и инвестиционните посредници по отношение на високоплатените служители и да я представят на ЕБО с цел публикуване на тази информация обобщено за всяка държава членка по произход в единен формат на представяне.
3. Когато се прилагат член 13 от Регламент (ЕС) № 575/2013 на Европейския парламент и на Съвета от 26 юни 2013 г. относно пруденциалните изисквания за кредитните институции и инвестиционните посредници и за изменение на Регламент (ЕС) № 648/2012 или член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033 на Европейския парламент и на Съвета от 27 ноември 2019 г. относно пруденциалните изисквания за инвестиционните посредници, настоящите насоки се прилагат в съответствие с точки 12 и 15 на консолидирано ниво.
4. Когато не се прилагат член 13 от Регламент (ЕС) № 575/2013 и член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033, настоящите насоки се прилагат на индивидуална основа, както е посочено в членове 6—10 от Регламент (ЕС) № 575/2013 и в членове 5 и 6 от Регламент (ЕС) 2019/2033.

## Адресати

5. Настоящите насоки са предназначени за компетентните органи, определени в член 4, параграф 2, подточки i) и viii) от Регламент (ЕС) № 1093/2010, и за финансовите

институции, определени в член 4, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 1093/2010, които са институции съгласно определението в член 4, параграф 1, точка 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, като се имат предвид инвестиционните посредници, за които се прилага член 1, параграф 2 или 5 от Регламент (ЕС) 2019/2033 (всяко позоваване на „институции“ следва да се разбира като включващо тези инвестиционни посредници), и инвестиционните посредници съгласно определението в член 4, параграф 1 от Директива 2014/65/ЕС, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034 („инвестиционни посредници“), (наричани заедно „посредници“).

## Определения

6. Освен ако не е посочено друго, термините, използвани и определени в Директива 2013/36/ЕС и Регламент (ЕС) № 575/2013 и Директива (ЕС) 2019/2034 и Регламент (ЕС) 2019/2033, както и в Насоките на ЕБО за разумни политики за определяне на възнагражденията съгласно Директива 2013/36/ЕС<sup>2</sup>, когато определението се отнася за институции, и съгласно Насоките на ЕБО за разумни политики за определяне на възнагражденията съгласно Директива (ЕС) 2019/2034<sup>3</sup>, когато определението се отнася за инвестиционни посредници, имат едно и също значение в настоящите насоки.

7. В допълнение, за целите на настоящите насоки се прилагат следните определения:

Високоплатен(и) служител(и)	означава член(ове) на персонала, които са получили възнаграждение от най-малко 1 милион евро през отчетната финансова година.
Дружество	означава всички институции, инвестиционни посредници, клонове на кредитни институции от трети държави и клонове на инвестиционни посредници от трети държави, за които следва да се събират данни за високоплатени служители.
Категория плащания	означава диапазона на размера на общото годишно брутно възнаграждение на даден високоплатен служител, който се определя на интервали от 1 милион евро и започва от 1 милион евро.

<sup>2</sup> Насоките са публикувани на адрес: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

<sup>3</sup> Насоките са публикувани на адрес: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

## Въвеждане

---

### Дата на влизане в сила

8. Насоките се прилагат от 31 декември 2022 г. за данните, които следва да бъдат събрани през 2023 г. за финансовата 2022 година, за да се гарантира непрекъснатото годишно събиране на данни за високоплатени служители съгласно Директива 2013/36/ЕС и паралелно с това събирането на данни за високоплатени служители съгласно Директива (ЕС) 2019/2034.

### Преходни разпоредби

9. Данните за високоплатени служители за финансовата година, която приключва през 2022 г., следва да бъдат представени от дружествата на компетентните органи до 31 август 2023 г., а от компетентните органи на ЕБО — до 31 октомври 2023 г.

### Отмяна

10. Насоките на ЕБО относно събирането на данни за високоплатени служители (EBA/GL/2014/07) от 16 юли 2014 г. се отменят, считано от 31 декември 2022 г.
11. Позоваванията в други насоки на ЕБО на насоките, отменени с точка 10, се считат за позовавания на настоящите насоки.

## Насоки относно събирането на данни за високоплатени служители съгласно Директива 2013/36/ЕС и съгласно Директива (ЕС) 2019/2034

---

### 1. Обхват на прилагане на събирането на данни

#### 1.1 Обхват на институциите, за които се събират данни за високоплатени служители съгласно Директива 2013/36/ЕС

12. При прилагането на насоките на консолидирано ниво в съответствие с точка 3, институцията майка от ЕС, финансовият холдинг майка от ЕС или финансовият холдинг майка със смесена дейност от ЕС, включително инвестиционният посредник майка от ЕС,

инвестиционен холдинг майка от ЕС или инвестиционен холдинг майка със смесена дейност от ЕС, като се има предвид член 1, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033, следва да представят на консолидиращия надзорник данните за високоплатени служители, както е определено в раздел 2 за всички субекти от групата, които подлежат на пруденциална консолидация.

13. Отделните институции, включително инвестиционните посредници предвид член 1, параграф 2 от Регламент (ЕС) 2019/2033, които не попадат в обхвата на консолидацията в съответствие с точка 3, следва да представят на компетентния орган своите данни за високоплатени служители, както е определено в раздел 2, на индивидуална основа.
14. Компетентните органи следва да гарантират, че клоновете на институциите от трети държави, установени в тяхната държава членка, им представят своите данни за високоплатени служители, както е определено в раздел 2.

## 1.2 Обхват на инвестиционните посредници, за които се събират данни за високоплатени служители съгласно Директива (ЕС) 2019/2034

15. При прилагането на насоките на консолидирано ниво в съответствие с точка 3 инвестиционният посредник майка от ЕС, инвестиционният холдинг майка от ЕС или инвестиционният холдинг майка със смесена дейност от ЕС следва да представят на консолидиращия надзорник данните за високоплатени служители, както е определено в раздел 2 за всички субекти от групата инвестиционни посредници, които подлежат на пруденциална консолидация.
16. Отделен инвестиционен посредник, който не попада в обхвата на консолидацията в съответствие с точка 3, следва да представи на компетентния орган своите данни за високоплатени служители, както е определено в раздел 2, на индивидуална основа.
17. Компетентните органи следва да гарантират, че клоновете на инвестиционните посредници от трети държави, установени в тяхната държава членка, им представят своите данни за високоплатени служители, както е определено в раздел 2.

## 2. Процедурни спецификации за дружествата

18. Данните за високоплатени служители следва да се представят (вж. също приложение IV) на компетентния орган всяка година за всяка финансова година („отчетната година“) до 15 юни на следващата календарна година от:
  - а. институциите, посочени в подраздел 1.1, като използват образца за събирането на данни, посочен в:

- i. приложение I за високоплатените служители, които са служители на институциите и на други субекти, попадащи в обхвата на консолидацията;
  - ii. приложение II за високоплатените служители, които са служители на инвестиционните посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034;
- б. инвестиционните посредници, посочени в подраздел 1.2, като използват образеца за събирането на данни, посочен в приложение II.
19. Представянето на данните, посочени в точка 18, буква а), следва да включва всички високоплатени служители в приложение I, а в приложение II — само високоплатените служители, посочени в точка 18, буква а), подточка ii), включително в следните случаи:
- а. За инвестиционния посредник се прилагат разпоредбите относно възнагражденията съгласно Директива 2013/36/ЕС на консолидирана основа след прилагането на националната дискреция съгласно член 109, параграф 6 от посочената директива.
  - б. Високоплатените служители са били упълномощени да осъществяват професионална дейност в случаите, включени в член 109, параграф 5, букви а) и б) от посочената директива.
20. Данните за високоплатени служители следва да се представят на компетентните органи, а след това на ЕБО едва след като дружествата и компетентните органи са гарантирали пълнотата и точността на данните в съответствие с предоставените от компетентните органи технически указания и в съответствие с общите указания и тези за качеството на данните, определени в раздели 3 и 9, и с допълнителните указания, определени в раздели 4 и 5.
21. Когато дружествата нямат високоплатени служители, за които да докладват, не е необходимо да представят тази информация, освен ако компетентният орган изрично не изиска това.

### 3. Общи спецификации относно събирането на данни за високоплатени служители

22. Дружествата следва да представят данни за високоплатени служители за всяка държава членка, в която има високоплатени служители, и за всяка категория плащания от 1 милион евро (например: от 1 милион евро до не повече от 2 милиона евро; от 2 милиона евро до не повече от 3 милиона евро и т.н.). Всеки високоплатен служител следва да бъде разпределен в категорията плащания въз основа на общото възнаграждение на служителите, предоставено за финансовата година.

23. Дружествата следва да представят необходимата информация, като използват данни от края на финансовата година, деноминирани в евро. Сумите трябва да се отчитат като цели суми, т.е. не като закръглени суми (напр. 1 234 567,00 EUR вместо 1,2 млн. евро).
24. Следва да се докладва за всички служители, получили 1 милион евро или повече за финансовата година, дори ако служителят е напуснал дружеството преди края на финансовата година или ако сумата от 1 милион евро е достигната единствено поради предоставянето на гарантирано променливо възнаграждение или обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения.
25. Когато данните за високоплатените служители се докладват от дружества, които обявяват финансовите си резултати във валута, различна от евро, за преизчисляването на докладваните резултати ще се прилага обменният курс, използван от Комисията за финансовото планиране и бюджета за месец декември на отчетната година.
26. Броят на високоплатените служители следва да се докладва като брой физически лица (численост), независимо от броя на работните часове, заложен в трудовите им договори. За всеки високоплатен служител следва да се докладва възнаграждението, предоставено в евро, елементите на възнаграждението, държавата членка, функцията или вида на дейността му и отговорностите му.
27. Броят на лицата на ред „Брой лица с контролни функции“ следва да включва всички високоплатени служители с контролни функции в бизнес звената и независимата функция за нормативно съответствие, контрола на риска и вътрешния одит.
28. Високоплатените служители следва да бъдат класифицирани според държавата членка, функцията или вида на дейността и отговорността, във връзка с които те извършват основната част от своята трудова дейност. Пълният размер на възнаграждението, предоставено на съответния високоплатен служител в дадена група или докладващо дружество, следва да се докладва според държавата членка, функцията или вида на дейността и отговорността. Ако един високоплатен служител има две или повече сфери на дейност с еднаква тежест, дружеството следва да класифицира този високоплатен служител и неговото възнаграждение съобразно разпределението на останалите високоплатени служители така, че отчетът да създаде максимално ясна представа за разпределението на високоплатените служители в дружеството.
29. Информацията за възнаграждението на високоплатените служители и конкретните елементи на променливите възнаграждения следва да се предоставя за всички високоплатени служители, независимо дали тези високоплатени служители са идентифициран персонал, или не. Същото следва да се прилага и за високоплатените служители, включени в приложение I, които подлежат на специфична рамка за възнаграждения в съответствие с член 109, параграф 4 от Директива 2013/36/ЕС и се докладват и в приложение II, като възнагражденията, предоставени в „непарични инструменти, които отразяват инструментите на управляваните портфейли“, или



възнагражденията, предоставени съгласно „одобриени алтернативни договорености“, следва да бъдат разпределени към „други инструменти“ в приложение I.

30. Високоплатени служители, които извършват професионални дейности във и извън ЕС, следва да бъдат класифицирани в определена държава членка само ако извършват основната част от професионалната си дейност в ЕС. В противен случай служителят не следва да бъде докладван като високоплатен служител.
31. Разпределянето на възнагражденията към постоянните или променливите елементи на възнагражденията следва да се извършва според случая съгласно раздел 7 от Насоките на ЕБО за разумни политики за определяне на възнагражденията съгласно Директива 2013/36/ЕС и раздел 7 от Насоките на ЕБО за разумни политики за определяне на възнагражденията съгласно Директива (ЕС) 2019/2034.
32. Непаричните елементи на възнаграждението следва да се докладват в тяхната парична равностойност (напр. сумата, след данъчно облагане) и да бъдат включени като „други форми“ на възнаграждение.
33. Обезщетенията при прекратяване на трудовите правоотношения, гарантираното променливо възнаграждение и пенсионните права по преценка на работодателя следва да бъдат включени в общия размер на променливите възнаграждения и следва да бъдат посочени и в частта на таблицата, съдържаща допълнителна информация.
34. За целите на събирането на данни за високоплатени служители, високоплатените служители следва да се докладват като „идентифициран“ персонал, ако дружествата ги разглеждат като „идентифициран персонал“ на консолидирано или на индивидуално ниво, като се има предвид следното:

а. в приложение I:

- i. идентифицираният персонал следва да включва идентифицирания персонал на институцията, която представя данните, и в нейните дъщерни предприятия, за които се прилагат изискванията относно възнагражденията съгласно членове 92 и 94 от Директива 2013/36/ЕС на индивидуална или на консолидирана основа; и
- ii. служителите в дъщерни предприятия, които подлежат на специфична рамка за възнаграждения в съответствие с член 109, параграф 4 от Директива 2013/36/ЕС, но за които се прилагат изискванията относно възнагражденията съгласно членове 92 и 94 от посочената директива в съответствие с член 109, параграфи 5 и 6 от същата директива;

б. в приложение II:

i. идентифицираният персонал следва да включва идентифицирания персонал на инвестиционните посредници, за които се прилагат изискванията относно възнагражденията съгласно членове 30 и 32 от Директива (ЕС) 2019/2034 на индивидуална основа; и

ii. когато изискванията в членове 30 и 32 от Директива (ЕС) 2019/2034 се прилагат на консолидирана основа в съответствие с член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033, служителите в дъщерни предприятия, които сами по себе си не са предмет на членове 30 и 32 от посочената директива, чиито професионални дейности имат съществено въздействие върху рисковия профил на инвестиционния посредник или на управляваните от него активи на консолидирана основа.

#### 4. Допълнителни указания относно събирането на данни за високоплатени служители в приложение I

35. За разпределянето на високоплатените служители към функциите или бизнес дейностите в приложение I дружествата следва да вземат предвид своята вътрешна организация и следното:

а. Членовете на ръководния орган, включително членовете на ръководния орган на дъщерните предприятия, но без членовете на ръководния орган на инвестиционните посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034, следва да бъдат разпределени, според случая, в колона „Ръководен орган с контролна функция“ или „Ръководен орган с управленска функция“, независимо от бизнес модела на дружеството.

i. „Ръководен орган (РО) с контролна функция“ са членовете на ръководния орган във функцията им за осъществяване на контрол и наблюдение по отношение на вземането на решения на управленско ниво (т.е. директори без изпълнителни функции).

ii. „Ръководен орган (РО) с управленска функция“ са членовете на ръководния орган, които отговарят за неговите управленски функции (т.е. изпълнителни директори).

б. „Инвестиционно банкиране“ следва да включва корпоративно финансиране, търгуване и продажби, както са определени в член 317, таблица 2 от Регламент (ЕС) № 575/2013, сделки, обусловени от капиталовия пазар по смисъла на

член 192, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013, и инвестиции в непублични капиталови инструменти.

в. „Банкиране на дребно“ следва да включва всички дейности на институциите по отпускане на кредити (на физически лица и юридически лица предприятия).

г. „Управление на активи“ в приложение I следва да включва управлението на активи в рамките на:

- i. институцията;
- ii. дъщерните предприятия, които са институции; и
- iii. дъщерните предприятия, които са предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа, лица, управляващи алтернативни инвестиционни фондове, и инвестиционни посредници, за които не се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034.

д. „Корпоративни функции“ следва да включва служители с всички функции, отговарящи за цялата институция на консолидирано ниво, а при дъщерните предприятия с подобни функции — на индивидуално ниво, напр. човешки ресурси, информационни технологии.

е. „Независими контролни функции“ следва да включва само персонала, зает с функции по независимо управление на риска, нормативно съответствие и вътрешен одит, както е описано в раздел 19 от Насоките на ЕБО относно вътрешното управление съгласно Директива 2013/36/ЕС.

ж. „Всички високоплатени служители в дъщерните предприятия, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034“ следва да включва всички високоплатени служители и техните възнаграждения, които следва да бъдат включени в приложение II.

з. „Всички други високоплатени служители“ следва да включва служителите, които не могат да бъдат разпределени в някоя от функциите или видовете дейности съгласно букви а)–ж).

## 5. Допълнителни указания относно събирането на данни за високоплатени служители в приложение II

36. За разпределянето на служители към функциите или видовете дейности в приложение II дружествата следва да вземат предвид указанията в точки 18 и 19, своята вътрешна организация и следното:

а. Членовете на ръководния орган, включително членовете на ръководния орган на дъщерните предприятия, където инвестиционният посредник майка от ЕС, инвестиционният холдинг майка от ЕС или инвестиционният холдинг майка със смесена дейност от ЕС предоставят данни за дадена група инвестиционни посредници, следва да бъдат докладвани, според случая, в колона „Ръководен орган с контролна функция“ или „Ръководен орган с управленска функция“, независимо от бизнес модела на дружеството.

б. „Търговия за собствена сметка, поемане на емисията и пласиране на инструменти“ следва да включва услугите и дейностите съгласно точки (3), (6) и (7) от раздел А на приложение I към Директива 2014/65/ЕС<sup>4</sup>.

в. „Инвестиционни съвети, изпълнение на нареждания“ следва да включва услугите и дейностите съгласно точки (1), (2) и (5) от раздел А на приложение I към Директива 2014/65/ЕС.

г. „Управление на портфейл“ следва да включва услугите и дейностите съгласно точка (4) от раздел А на приложение I към Директива 2014/65/ЕС и управлението на портфейли в дъщерните предприятия на инвестиционните посредници, които са предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа и лица, управляващи алтернативни инвестиционни фондове.

д. „Организиране на МСТ/ОСТ“ следва да включва услугите и дейностите съгласно точки (8) и (9) от раздел А на приложение I към Директива 2014/65/ЕС.

е. „Независими контролни функции“ следва да включва само персонала, зает с функции по независимо управление на риска, нормативно съответствие и вътрешен одит, както е описано в раздел 17 от Насоките на ЕБО относно вътрешното управление съгласно Директива (ЕС) 2019/2034.

ж. „Всички други високоплатени служители“ следва да включва високоплатените служители, които не могат да бъдат разпределени към някоя от функциите или видовете дейности съгласно букви а)–е).

## 6. Събиране на данни от компетентните органи

37. Компетентните органи следва да събират необходимите данни за високоплатените служители ежегодно, както е посочено в раздел 2, от:

а. Институциите, според случая, на консолидирано или на индивидуално ниво, в съответствие с приложение I и когато е приложимо, с приложение II, по начина, определен в настоящите насоки.

---

<sup>4</sup> Директива 2014/65/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 15 май 2014 г. относно пазарите на финансови инструменти и за изменение на Директива 2002/92/ЕО и на Директива 2011/61/ЕС.

б. Инвестиционните посредници, според случая, на консолидирано или на индивидуално ниво, в съответствие с приложение II и по начина, определен в настоящите насоки.

## 7. Обобщаване на данните от компетентните органи

38. Компетентните органи следва да обобщават данните, събрани от дружествата в тяхната държава членка, отделно за високоплатените служители, които са докладвани в приложение I, и за високоплатените служители, които са докладвани в приложение II.
39. Данните за високоплатените служители следва да бъдат обобщени също и по категория плащания в съответствие с член 75, параграф 3 от Регламент (ЕС) № 575/2013 и член 34, параграф 4 от Регламент (ЕС) 2019/2033.
40. Преди да обобщят данните, компетентните органи следва да проверят дали данни са докладвали само дружествата, включени в обхвата на събирането на данни в подраздели 1.1 и 1.2. Данни, представени от други дружества (например малки и невзаимосвързани инвестиционни посредници), за които насоките не се прилагат, не следва да се вземат предвид при обобщаването на данните.
41. Когато в дадена държава членка има повече от един компетентен орган, напр. един, който отговаря за пруденциалния надзор на институциите, и друг за инвестиционните посредници, или когато отговорността за надзора се споделя с Европейската централна банка, компетентните органи следва да координират събирането на данните помежду си и да си предоставят необходимите данни и информация, за да гарантират, че за тази държава членка се събира и докладва на ЕБО само един набор данни и че отделни високоплатени служители не са включени многократно в събирането на данните. Следва да има само едно представяне на обобщените данни по приложение I и едно представяне на обобщените данни по приложение II за държава членка.

## 8. Предоставяне на данните от компетентните органи на ЕБО

42. Компетентните органи следва да предоставят на ЕБО данните за високоплатените служители, обобщени в съответствие с предходния раздел, до 31 юли всяка година.
43. Ако компетентните органи решат, че не трябва да докладват данни за високоплатените служители, те следва да уведомят ЕБО за това до 15 юли чрез ИТ инструмента, използван за събирането на данните.

## 9. Качество на данните

44. Дружествата и компетентните органи следва да разполагат с подходящи процедури и механизми за контрол, за да гарантират, че данните за високоплатените служители се събират и предоставят правилно.

45. Дружествата и компетентните органи следва да проверят пълнотата и достоверността на предоставените данни за високоплатените служители, като вземат предвид правилата за валидиране в приложение III. Компетентните органи също така следва да прилагат тези проверки за обобщените данни, които следва да бъдат предоставени на ЕБО.
46. Дружествата и компетентните органи следва да гарантират, че сборът на подпозициите на променливите и постоянните възнаграждения е равен на общия сбор и че средното общо възнаграждение на служителите съответства на избраната категория плащания.
47. В съответствие с приложимите минимални изисквания съгласно Директива 2013/36/ЕС и Директива (ЕС) 2019/2034 данните за високоплатените служители при условията на договорености за разсрочване и изплащане в инструменти следва да бъдат достоверни след приспадането на сумите, определени за високоплатените служители, които са идентифициран персонал, ползващ се от дерогации, и високоплатените служители, които не са идентифициран персонал.
48. За институциите съотношението между променливите и постоянните възнаграждения за високоплатени служители, които са идентифициран персонал, следва да бъде под 100 % (200 % с одобрението на акционерите) след приспадането на сумите, предоставени като обезщетение при прекратяване на трудовите правоотношения или гарантирано променливо възнаграждение, които не са взети предвид за изчисляването на съотношението, и сумите, предоставени на високоплатените служители в дружествата, които прилагат специфична рамка за възнаграждения.
49. При проверката на пълнотата на данните за високоплатените служители компетентните органи следва да вземат предвид по-специално размера и числеността на персонала на дружествата, както и броя на високоплатените служители, предоставен в миналото.
50. Компетентните органи следва да извършват проверки за правдоподобност, за да се уверят, че дружествата, които трябва да предоставят данни за високоплатени служители, действително са ги предоставили в съответствие с настоящите насоки. По-специално, когато компетентните органи не получат данни за високоплатените служители от дружества, които преди това са предоставяли такива данни, те следва да се свържат с тези дружества, за да получат потвърждение на факта, че не се налага да докладват високоплатени служители. Компетентните органи също така следва да следят за съществени промени в броя на докладваните високоплатени служители.
51. Когато компетентните органи узнаят за събития, които съществено са увеличили или намалили броя на високоплатените служители, те следва да уведомят ЕБО за причината за това.
52. За предоставени данни, които показват потенциални проблеми с качеството на данните, ЕБО може да поиска от компетентните органи да проверят данните и да предоставят необходимата информация за тяхното правилно тълкуване.

53. Компетентните органи следва да предоставят коригираните данни или разясненията на всички неправдоподобни данни във възможно най-кратък срок. Компетентните органи следва да си сътрудничат тясно с ЕБО, за да гарантират, че наборът от данни за анализа е стабилен и с добро качество до 30 септември.
54. Когато предоставят на ЕБО данни за високоплатени служители в съответствие с настоящите насоки, компетентните органи следва да гарантират, че те също така са в съответствие с измененото решение EBA/DC/335 от 5 юни 2020 г. относно Европейската централизирана инфраструктура за надзорни данни (EUCLID) („Решението относно EUCLID“)<sup>5</sup> и че предоставят на институциите и инвестиционните посредници всички необходими технически указания за непрекъснатото съответствие с Решението относно EUCLID.

---

<sup>5</sup> [https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document\\_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf](https://www.eba.europa.eu/sites/default/documents/files/document_library/Risk%20Analysis%20and%20Data/Reporting%20by%20Authorities/885459/Decision%20on%20the%20European%20Centralised%20Infrastructure%20of%20Data%20%28EUCLID%29.pdf)

## ПРИЛОЖЕНИЕ I — Информация за възнагражденията на високоплатени служители съгласно Директива 2013/36/ЕС<sup>1</sup>

		Наименование на институцията/инвестиционния посредник/групата, прилагащи дял VII от Директива 2013/36/ЕС:						Наименование			
		Държава от ЕС/ЕИП, за която се отнасят данните:						Код на държавата			
		Финансова година, за която е определено възнаграждението (година N):						Година			
		Категория плащания (1 млн. евро до по-малко от 2 млн. евро; 2 млн. евро до по-малко от 3 млн. евро и т.н.)						Размер на категорията плащания			
Ред	Позоваване на ТСИ	Функция/ Вид дейност	Контролна функция на ръководния орган	Управленска функция на ръководния орган	Инвестиционно банкиране	Банкиране на дребно	Управление на активи	Корпоративни функции	Независими контролни функции	Всички други високоплатени служители	Всички високоплатени служители в инвестиционни посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034
		Информация за високоплатените служители									
1		Брой лица във висшето ръководство									
2		Брой лица с контролни функции									

<sup>1</sup> Указанията, посочени в Регламент за изпълнение (ЕС) 2021/637 на Комисията (Технически стандарти за изпълнение (ТСИ) относно оповестяването), следва да се прилагат по аналогия по отношение на редовете в настоящия образец.



3		Брой друг персонал									
4		Общ брой на високоплатените служители									
4a		В т.ч.: Брой мъже високоплатени служители									
4b		В т.ч.: Брой жени високоплатени служители									
4c		В т.ч.: Брой високоплатени служители, които имат различен пол от мъжки или женски									
5		В т.ч.: „идентифициран персонал“ (включен в ред 4)									
5a		В т.ч.: Брой високоплатени служители (включени в ред 4) в дъщерни предприятия, които подлежат на специфична рамка за възнагражденията съгласно други правни актове на									

		Съюза в съответствие с член 109, параграф 4 от Директива 2013/36/ЕС									
6	REM1 Ред 2	<b>Общо постоянни възнаграждения на всички високоплатени служители (в евро)</b>									
7	REM1 Ред 3	В т.ч.: парични									
8	REM1 Ред EU-4a	В т.ч.: акции или равностойни права на собственост									
9	REM1 Ред 5	В т.ч.: свързани с акции инструменти или еквивалентни непарични инструменти									
10	REM1 Ред EU-5x	В т.ч.: други инструменти									
11	REM1 Ред 7	В т.ч.: други форми									
12	REM1 Ред 10	<b>Общо променливи възнаграждения на всички</b>									

		<b>високоплатени служители (в евро)</b>									
13	REM1 Ред 11	В т.ч.: парични									
14	REM1 Ред 12	В т.ч.: разсрочени									
15	REM1 Ред 13а	В т.ч.: акции или равностойни права на собственост									
16	REM1 Ред 14а	В т.ч.: разсрочени									
17	REM1 Ред 13б	В т.ч.: свързани с акции или еквивалентни непарични инструменти									
18	REM1 Ред 14б	В т.ч.: разсрочени									
19	REM1 Ред 14х	В т.ч.: други инструменти									
20	REM1 Ред 14у	В т.ч.: разсрочени									
21	REM1 Ред 15	В т.ч.: други форми									
22	REM1 Ред 16	В т.ч.: разсрочени									

Позоваване на ТСИ		Допълнителна информация относно посочените по-горе позиции (всички суми по-долу също следва да бъдат включени съответно в общото променливо възнаграждение или общото постоянно възнаграждение)											
23	REM2 Ред 1	Предоставено гарантирано променливо възнаграждение — брой високоплатени служители											
24	REM2 Ред 2	Общ размер на предоставеното гарантирано променливо възнаграждение											
24a	REM2 Ред 3	В т.ч.: предоставено гарантирано променливо възнаграждение, изплатено на идентифицирания персонал, което не е взето предвид в тавана на премиите											

25	REM2 Ред 6	Предоставени през финансовата година обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения — брой високоплатени служители									
26	REM2 Ред 7	Общ размер на предоставените през финансовата година обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения									
26а	REM2 Ред 10	В т.ч.: предоставени на идентифицирания персонал през финансовата година обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения, които не са взети предвид в тавана на премиите									
27		Брой на получателите на вноски за									

		пенсионни права по преценка на работодателя в година N									
28		Общ размер на вноските за пенсионни права по преценка на работодателя в година N <sup>2</sup>									
29		Общ размер на променливите възнаграждения, определени за многогодишни периоди по програми, които не се револвират ежегодно									
30		За институции, които се ползват от дерогация на институционално равнище Брой на високоплатените служители, които се ползват от дерогациите съгласно член 94, параграф 3, буква а) от									

<sup>2</sup> Както са дефинирани в член 3, параграф 53 от Директива 2013/36/ЕС.

		Директива 2013/36/ЕС									
31		За институции, които се ползват от дерогация на институционално равнище Променливо възнаграждение на отделни високоплатени служители, които са идентифициран персонал, ползващ се от дерогациите съгласно член 94, параграф 3, буква а) от Директива 2013/36/ЕС									
32		Общ размер на променливите възнаграждения на високоплатени служители, които не са идентифициран персонал									
33		Общ размер на постоянните възнаграждения на високоплатени служители, които не са									



		идентифициран персонал									
--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--



## ПРИЛОЖЕНИЕ II — Информация за възнагражденията на високоплатени служители съгласно Директива (ЕС) 2019/2034<sup>3</sup>

		<b>Наименование на инвестиционния посредник/група:</b>							Наименование (свободен текст)	
		<b>Държава от ЕС/ЕИП, за която се отнасят данните:</b>							Моля, изберете държава членка	
		<b>Финансова година, за която е определено възнаграждението (година N):</b>							Година	
		<b>Категория плащания (1 млн. евро до по-малко от 2 млн. евро; 2 млн. евро до по-малко от 3 млн. евро и т.н.)</b>							Моля, изберете:	
Ред	Позоваване на ТСИ	Функция/ Вид дейност	Контролна функция на ръководния орган	Управленска функция на ръководния орган	Търговия за собствена сметка, поемане на емисията и пласиране на финансови инструменти	Инвестиционни съвети, изпълнение на нареждания	Управление на портфейли	Организиране на МСТ/ОСТ	Независими контролни функции	Всички други служители
		Информация за високоплатените служители								
1		Брой лица във висшето ръководство								
2		Брой лица с контролни функции								
3		Брой друг персонал								

<sup>3</sup> Следва да се прилагат указанията, посочени в ТСИ относно оповестяването<sup>3</sup>, по отношение на редовете, в които позоваванията на таблици REM1 и REM2 от тези ТСИ са включени в приложение II.

4		<b>Общ брой на високоплатените служители</b>								
4a		<b>В т.ч.: Брой мъже високоплатени служители</b>								
4b		<b>В т.ч.: Брой жени високоплатени служители</b>								
4c		<b>В т.ч.: Брой високоплатени служители, които имат различен пол от мъжки или женски</b>								
5		<b>В т.ч.: „идентифициран персонал“ (включен в ред 4)</b>								
6	REM1 Ред 2	<b>Общо постоянни възнаграждения на всички високоплатени служители през година N (в евро)</b>								
7	REM1 Ред 3	В т.ч.: парични								
8	REM1 Ред EU-4a	В т.ч.: акции или равностойни права на собственост								
9	REM1 Ред 5	В т.ч.: свързани с акции инструменти или еквивалентни непарични инструменти								

10		В т.ч.: други видове инструменти съгласно член 32, параграф 1, буква й), подточка iii) от Директива (ЕС) 2019/2034								
10a		В т.ч.: непарични инструменти, които отразяват инструментите на управляваните портфейли								
10b		В т.ч.: одобрени алтернативни договорености								
11	REM1 Ред 7	В т.ч.: други форми								
12	REM1 Ред 10	<b>Общо променливи възнаграждения на всички високоплатени служители през година N (в евро)</b>								
13	REM1 Ред 11	В т.ч.: парични								
14	REM1 Ред 12	В т.ч.: разсрочени								
15	REM1 Ред 13а	В т.ч.: акции или равностойни права на собственост								

16	REM1 Ред 14а	В т.ч.: разсрочени								
17	REM1 Ред 13б	В т.ч.: свързани с акции инструменти или еквивалентни непарични инструменти								
18	REM1 Ред 14б	В т.ч.: разсрочени								
19	REM1 Ред 14х	В т.ч.: други видове инструменти съгласно член 32, параграф 1, буква й), подточка iii) от Директива (ЕС) 2019/2034								
20	REM1 Ред 14у	В т.ч.: разсрочени								
20а		В т.ч. непарични инструменти, които отразяват инструментите на управляваните портфейли								
20б		В т.ч.: разсрочени								
20с		В т.ч.: одобрени алтернативни договорености								
20д		В т.ч.: разсрочени								

21	REM1 Ред 15	В т.ч.: други форми								
22	REM1 Ред 16	В т.ч.: разсрочени								
<b>Допълнителна информация относно посочените по-горе позиции (всички суми по-долу също следва да бъдат включени в общото променливо възнаграждение)</b>										
23	REM2 Ред 1	Предоставено гарантирано променливо възнаграждение — брой високоплатени служители								
24	REM2 Ред 2	Общ размер на предоставеното гарантирано променливо възнаграждение								
25	REM2 Ред 6	Предоставени през финансовата година обезщетения при прекратяване на трудовите правоотношения — брой високоплатени служители								
26	REM2 Ред 7	Общ размер на предоставените през финансовата година обезщетения при прекратяване на								

		трудовете правоотношения								
27		Брой на получателите на вноски за пенсионни права по преценка на работодателя в година N								
28		Общ размер на вноските за пенсионни права по преценка на работодателя в година N								
29		Общ размер на променливите възнаграждения, определени за многогодишни периоди по силата на програми, които не се револвират ежегодно								
30		За инвестиционни посредници, които се ползват от дерогация на институционално равнище Брой на високоплатените служители, които се ползват от дерогациите съгласно член 32, параграф 4, буква а) от Директива (ЕС) 2019/2034								
31		За инвестиционни посредници, които се ползват от дерогация на институционално равнище								

		От които променливите възнаграждения на високоплатени служители, които са идентифициран персонал, където инвестиционният посредник се ползва от дерогациите съгласно член 32, параграф 4, буква а) от Директива (ЕС) 2019/2034								
32		Общ размер на променливите възнаграждения на високоплатени служители, които не са идентифициран персонал								
33		Общ размер на постоянните възнаграждения на високоплатени служители, които не са идентифициран персонал								

## ПРИЛОЖЕНИЕ III — Проверки на качеството на данните

Институциите, инвестиционните посредници и компетентните органи следва да прилагат следните проверки на качеството на данните, според случая, за ПРИЛОЖЕНИЕ I и ПРИЛОЖЕНИЕ II.

Ред	Проверка на качеството на данните
1 до 5	Броят на докладваните служители следва да бъде цяло число.
4	Броят в ред 4 следва да бъде равен на сбора от редове 1—3
4а, 4б, 4в	Сборът от стойностите в редове 4а, 4б и 4в следва да бъде равен на броя в ред 4
5	Броят в ред 5 следва да бъде по-малък или равен на броя в ред 4
6	Общото постоянно възнаграждение следва да бъде сборът от редове 7—11
12	Общото променливо възнаграждение следва да бъде сборът от редове 13, 15, 17, 19, 21 в приложение I; а за приложение II — сборът от редове 13, 15, 17, 19, 20а, 20в, 21
12	Общото променливо възнаграждение следва да бъде по-малко от сбора на редове 24, 26, 28 и 29
12	Сборът на разсроченото възнаграждение в редове 14, 16, 18, 20, 22 от приложение I, а за приложение II — в редове 14, 16, 18, 20, 20б, 20г, 22, не следва да бъде по-голям от стойността в ред 12
-	Точност на избрания интервал на възнаграждение: За всеки вид дейност сборът на постоянното възнаграждение (ред 6) и на променливото възнаграждение (ред 12), разделен на високоплатените служители (ред 4), следва да бъде стойност, която е в рамките на избрания интервал на възнаграждение.
-	Съотношение на разсроченото възнаграждение: Сборът на разсроченото възнаграждение в редове 14, 16, 18, 20, 22 от приложение I; а за приложение II — в редове 14, 16, 18, 20, 20б, 20г, 22, след приспадането на стойностите в



редове 24, 26, 31 и 32, следва да бъде по-голям или равен на умножената по 0,4 стойност в ред 12 след приспадането на стойността в ред 32.

Институциите и инвестиционните посредници следва да имат предвид, че това опростено валидационно правило е само за целите на сравнителния анализ и не е валидиране на съответствието с изискванията относно възнагражденията за гарантираното променливо възнаграждение и обезщетенията при прекратяване на трудовите правоотношения, т.е. целите суми са приспаднати, а вероятно за части от сумите се прилагат изискванията за изплащане на части от променливото възнаграждение при условията на договорености за разсрочване.

Това валидационно правило не се прилага за институции и инвестиционни посредници, в които всички високоплатени служители се ползват от дерогацията от изискването за изплащане на части от променливото възнаграждение при условията на договорености за разсрочване съгласно член 94, параграф 3, буква а) от Директива 2013/36/ЕС или член 32, параграф 4, буква а) от Директива (ЕС) 2019/2034.

- 
- Изплащане в инструменти: Сборът от редове 15, 17 и 19 от приложение I и 15, 17, 19, 20а и 20в от приложение II след приспадането на стойностите в редове 24, 26, 31 и 32 следва да бъде по-голям или равен на умножената по 0,5 стойност в ред 12 след приспадането на стойностите в редове 31 и 32.

Институциите и инвестиционните посредници следва да имат предвид, че това опростено валидационно правило е само за целите на сравнителния анализ и не е валидиране на съответствието с изискванията относно възнагражденията за гарантираното променливо възнаграждение и обезщетенията при прекратяване на трудовите правоотношения, т.е. целите суми са приспаднати, а вероятно за части от сумите се прилагат изискванията за изплащане на части от променливото възнаграждение в инструменти.

Това валидационно правило не се прилага за институции и инвестиционни посредници, в които всички високоплатени служители се ползват от дерогацията от изискването за изплащане на части от променливото възнаграждение в инструменти съгласно член 94, параграф 3, буква а) от Директива 2013/36/ЕС или член 32, параграф 4, буква а) от Директива (ЕС) 2019/2034.

---

Съотношение между променливото и постоянното възнаграждение в институциите: За идентифицирания персонал в институциите (приложение I) променливото възнаграждение в ред 12 след приспадането на стойностите в редове 24, 26а и 32, разделено на постоянното възнаграждение в ред б след

---

приспадането на стойността в ред 33, следва да бъде, според случая, в размер на или по-малко от 100 % или 200 %. Това валидационно правило не се прилага за вида дейност „Всички високоплатени служители в дъщерните предприятия, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034“.

---

За институциите, които представляват консолидирани данни

Във всеки ред на приложение I сборът на числата следва да бъде равен на съответното число в колона „Всички високоплатени служители в инвестиционни посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034“.

---

## ПРИЛОЖЕНИЕ IV — Преглед на предоставените данни за високоплатени служители

Предоставяне на данни за високоплатени служители на най-високото ниво на консолидация (на консолидирана основа)		
Субект, предоставящ данните	Информация, която следва да се предостави	
	Приложение I	Приложение II
<p>Институция майка от ЕС, финансов холдинг майка от ЕС или финансов холдинг майка със смесена дейност от ЕС</p> <p>Когато се прилага член 1, параграфи 2 или 5 и член 7 от Регламент (ЕС) 2019/2033:</p> <p>Инвестиционен посредник майка от ЕС, инвестиционен холдинг майка от ЕС или инвестиционен холдинг майка със смесена дейност от ЕС.</p>	<p><b>Данни на консолидирана основа</b>, включително всички високоплатени служители в субекти в рамките на пруденциалната консолидация, разпределени към приложимата функция или вид дейност.</p> <p>Данните за високоплатени служители в подчинени инвестиционни посредници (<b>на индивидуална основа</b>), за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034, се включват в колона „Всички високоплатени служители в инвестиционни посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034“ на приложение I, включително служителите в инвестиционни посредници, за които се прилага член 109, параграфи 5 или 6 от Директива 2013/36/ЕС.</p>	<p><b>Данни за всички</b> високоплатени служители в инвестиционни посредници (<b>на индивидуална основа</b>), за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034, разпределени към приложимата функция или вид дейност.</p> <p>(Сборът от данните в приложение II следва да бъде равен на данните, предоставени в приложение I, колона „Всички високоплатени служители в инвестиционни посредници, за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034“)</p>
<p>Инвестиционен посредник майка от ЕС, инвестиционен холдинг майка от ЕС или инвестиционен холдинг майка със смесена дейност от ЕС (член 1, параграфи 2 или 5 от Регламент (ЕС) 2019/2033 не се прилага), за които се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034 и не са включени в обхвата на консолидацията на дадена институция майка от ЕС, финансов холдинг майка от ЕС или финансов холдинг майка със смесена дейност от ЕС</p>	<p>Не е приложимо</p>	<p>Данни на консолидирана основа</p>

<b>Предоставяне на данни за високоплатени служители на индивидуална основа (само когато институцията/инвестиционният посредник не са включени в консолидираните данни на ЕС)</b>		
Институция и инвестиционен посредник, когато се прилага член 1, параграф 2 от Регламент 2019/2033	Приложение I: <b>индивидуална основа</b>	Не е приложимо
Инвестиционен посредник (член 1, параграфи 2 и 5 от РИП не се прилага), за който се прилагат членове 25 и 34 от Директива (ЕС) 2019/2034.	Не е приложимо	Приложение II: <b>индивидуална основа</b>

