

EBA/GL/2022/08

30 czerwca 2022 r.

Wytyczne

w sprawie procesu gromadzenia danych
dotyczących osób o wysokich zarobkach
na mocy dyrektywy 2013/36/UE
i dyrektywy (UE) 2019/2034

Obowiązki w zakresie zgodności z przepisami i sprawozdawczości

Status niniejszych wytycznych

1. Niniejszy dokument zawiera wytyczne wydane na podstawie art. 16 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010¹. Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 właściwe organy i instytucje finansowe muszą dołożyć wszelkich starań, aby zastosować się do niniejszych wytycznych.
2. W wytycznych określono stanowisko EUNB w sprawie odpowiednich praktyk nadzorczych w ramach Europejskiego Systemu Nadzoru Finansowego oraz w sprawie sposobu, w jaki należy stosować prawo Unii w danym obszarze. Właściwe organy, określone w art. 4 pkt 2 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010, do których mają zastosowane niniejsze wytyczne, powinny się do nich zastosować poprzez odpowiednie włączenie ich do swoich praktyk (np. dostosowując swoje ramy prawne lub procesy nadzorcze), również wówczas, gdy wytyczne są skierowane przede wszystkim do instytucji.

Obowiązki sprawozdawcze

3. Zgodnie z art. 16 ust. 3 rozporządzenia (UE) nr 1093/2010 właściwe organy muszą do dnia 05.12.2022 powiadomić EUNB, że stosują się lub zamierzają zastosować się do niniejszych wytycznych, albo podać powody niestosowania się do nich. W przypadku braku informacji w tym terminie EUNB uzna, że właściwe organy nie stosują się do niniejszych wytycznych. Powiadomienia należy przekazać poprzez wysłanie formularza dostępnego na stronie internetowej EUNB z dopiskiem „EBA/GL/2022/08”. Powiadomienia powinny przekazywać osoby odpowiednio upoważnione do informowania o stosowaniu się do wytycznych w imieniu właściwego organu. Do EUNB należy także zgłaszać wszelkie zmiany dotyczące stosowania się do wytycznych.
4. Powiadomienia zostaną opublikowane na stronie internetowej EUNB zgodnie z art. 16 ust. 3.

¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1093/2010 z dnia 24 listopada 2010 r. w sprawie ustanowienia Europejskiego Urzędu Nadzoru (Europejskiego Urzędu Nadzoru Bankowego), zmiany decyzji nr 716/2009/WE oraz uchylecia decyzji Komisji 2009/78/WE (Dz.U. L 331 z 15.12.2010, s. 12).

Przedmiot, zakres stosowania i definicje

Przedmiot

1. W niniejszych wytycznych określono – zgodnie z art. 75 ust. 3 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2013/36/UE z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie warunków dopuszczenia instytucji kredytowych do działalności oraz nadzoru ostrożnościowego nad instytucjami kredytowymi i firmami inwestycyjnymi, zmieniającej dyrektywę 2002/87/WE i uchylającej dyrektywy 2006/48/WE oraz 2006/49/WE oraz art. 34 ust. 4 dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2034 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie nadzoru ostrożnościowego nad firmami inwestycyjnymi oraz zmieniającej dyrektywy 2002/87/WE, 2009/65/WE, 2011/61/UE, 2013/36/UE, 2014/59/UE i 2014/65/UE – sposób wdrożenia tych przepisów w zakresie gromadzenia informacji dotyczących osób fizycznych przypadających na instytucję i firmę inwestycyjną oraz otrzymujących wynagrodzenie w wysokości co najmniej 1 mln EUR w danym roku obrachunkowym, zapewnienia spójności informacji przekazywanych przez instytucje i firmy inwestycyjne do właściwych organów oraz przez właściwe organy do EUNB.

Zakres stosowania

2. Niniejsze wytyczne mają zastosowanie do informacji, które właściwe organy powinny zbierać od instytucji i firm inwestycyjnych w odniesieniu do osób o wysokich zarobkach i przekazywać EUNB w celu publikacji na zasadzie zbiorczej dla państw członkowskich pochodzenia we wspólnym formacie sprawozdawczym.
3. W przypadku zastosowania art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 lub art. 7 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/2033 z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla firm inwestycyjnych niniejsze wytyczne stosuje się zgodnie z pkt 12 i 15 na poziomie skonsolidowanym.
4. W przypadku gdy art. 13 rozporządzenia (UE) 575/2013 i art. 7 rozporządzenia (UE) 2019/2033 nie mają zastosowania, niniejsze wytyczne stosuje się na zasadzie indywidualnej, jak określono w art. 6–10 rozporządzenia (UE) 575/2013 oraz w art. 5 i 6 rozporządzenia (UE) 2019/2033.

Adresaci

5. Niniejsze wytyczne są skierowane do właściwych organów, o których mowa w art. 4 ust. 2 pkt i) i viii) rozporządzenia nr 1093/2010, oraz do instytucji finansowych określonych w art. 4 ust. 1 rozporządzenia nr 1093/2010, które są instytucjami określonymi w art. 4 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia (UE) 575/2013, uwzględniając firmy inwestycyjne podlegające art. 1 ust. 2 lub 5

rozporządzenia (UE) 2019/2033 (każde odniesienie do instytucji należy rozumieć jako obejmujące takie firmy inwestycyjne), a także do firm inwestycyjnych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1 dyrektywy 2014/65/UE, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034 („firmy inwestycyjne”), (zwane łącznie „firmami”).

Definicje

6. O ile nie określono inaczej, terminy stosowane i zdefiniowane w dyrektywie 2013/36/UE i rozporządzeniu (UE) 575/2013 oraz w dyrektywie (UE) 2019/2034 i rozporządzeniu (UE) 2019/2033, a także w wytycznych EUNB dotyczących prawidłowej polityki wynagrodzeń wydanych na mocy dyrektywy 2013/36/UE², gdzie definicja odnosi się do instytucji, oraz w wytycznych EUNB w sprawie rozsądnej polityki wynagrodzeń zgodnej z dyrektywą (UE) 2019/2034³, gdzie definicja odnosi się do firm inwestycyjnych, mają takie samo znaczenie w niniejszych wytycznych.
7. Ponadto do celów niniejszych wytycznych stosuje się następujące definicje:

Osoba o wysokich zarobkach	oznacza pracownika, którego wynagrodzenie w danym roku obrachunkowym wyniosło co najmniej 1 mln EUR.
Firma	oznacza wszystkie instytucje, firmy inwestycyjne, oddziały instytucji kredytowych państw trzecich oraz oddziały firm inwestycyjnych państw trzecich, dla których należy gromadzić dane o osobach o wysokich zarobkach.
Przedział wynagrodzeń	oznacza zakres kwot rocznego całkowitego wynagrodzenia brutto osoby o wysokich zarobkach, który jest określony w odstępach co 1 mln EUR i zaczyna się od 1 mln EUR.

Wdrożenie

Data rozpoczęcia stosowania

8. Niniejsze wytyczne mają zastosowanie od dnia 31 grudnia 2022 r. w odniesieniu do danych, które należy zgromadzić w 2023 r. za rok obrachunkowy 2022, aby zapewnić ciągłość corocznego gromadzenia danych dotyczących osób o wysokich zarobkach na mocy

² Wytyczne zostały opublikowane pod adresem: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>.

³ Wytyczne zostały opublikowane pod adresem: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>.

dyrektywy 2013/36/UE oraz równolegle gromadzenia danych dotyczących osób o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy (UE) 2019/2034.

Ustalenia przejściowe

9. Dane dotyczące osób o wysokich zarobkach za rok obrachunkowy kończący się w 2022 r. powinny zostać przekazane przez firmy właściwym organom do dnia 31 sierpnia 2023 r., a przez właściwe organy do EUNB do dnia 31 października 2023 r.

Uchylenie

10. Wytyczne EUNB w sprawie procesu gromadzenia danych dotyczących osób o wysokich zarobkach (EBA/GL/2014/07) z dnia 16 lipca 2014 r. tracą moc z dniem 31 grudnia 2022 r.
11. Odniesienia w innych wytycznych EUNB do wytycznych uchylonych na mocy pkt 10 należy traktować jako odniesienia do niniejszych wytycznych.

Wytyczne w sprawie procesu gromadzenia danych dotyczących osób o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy 2013/36/UE i dyrektywy (UE) 2019/2034

1. Zakres stosowania procesu gromadzenia danych

1.1 Zakres instytucji, które podlegają obowiązkowi gromadzenia danych o osobach o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy 2013/36/UE

12. Stosując wytyczne na poziomie skonsolidowanym zgodnie z pkt 3, unijna instytucja dominująca, unijna dominująca finansowa spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej, w tym unijna dominująca firma inwestycyjna, unijna dominująca inwestycyjna spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej, uwzględniając art. 1 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033, powinna przedłożyć organowi sprawującemu nadzór skonsolidowany dane dotyczące osób o wysokich zarobkach określone w sekcji 2 w odniesieniu do wszystkich podmiotów grupy, które podlegają konsolidacji ostrożnościowej.

13. Poszczególne instytucje, w tym firmy inwestycyjne z uwzględnieniem art.1 ust.2 rozporządzenia (UE) 2019/2033, które nie są objęte konsolidacją zgodnie z pkt 3, powinny indywidualnie przedłożyć właściwemu organowi swoje dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, określone w sekcji 2.
14. Właściwe organy powinny dopilnować, aby oddziały instytucji z państw trzecich mające siedzibę w ich państwie członkowskim przedkładały im swoje dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, zgodnie z sekcją 2.

1.2 Zakres firm inwestycyjnych, które podlegają obowiązowi gromadzenia danych o osobach o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy (UE) 2019/2034

15. Stosując wytyczne na poziomie skonsolidowanym zgodnie z pkt 3, unijna dominująca firma inwestycyjna, unijna dominująca inwestycyjna spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej powinna przedłożyć organowi sprawującemu nadzór skonsolidowany dane dotyczące osób o wysokich zarobkach określone w sekcji 2 w odniesieniu do wszystkich podmiotów grupy firm inwestycyjnych, które podlegają konsolidacji ostrożnościowej.
16. Pojedyncza firma inwestycyjna, która nie jest objęta konsolidacją zgodnie z pkt 3, powinna indywidualnie przedłożyć właściwemu organowi swoje dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, określone w sekcji 2.
17. Właściwe organy powinny dopilnować, aby oddziały firm inwestycyjnych z państw trzecich mające siedzibę w ich państwie członkowskim przedkładały im swoje dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, zgodnie z sekcją 2.

2. Specyfikacje proceduralne dla firm

18. Dane dotyczące osób o wysokich zarobkach powinny być przekazywane (zob. również załącznik IV) właściwemu organowi każdego roku za dany rok obrachunkowy („rok sprawozdawczy”) do 15 czerwca następnego roku kalendarzowego, przez:
 - a. instytucje, o których mowa w podsekcji 1.1, z wykorzystaniem szablonu gromadzenia danych znajdującego się w:
 - i. załączniku I dla osób o wysokich zarobkach będących pracownikami instytucji i innych podmiotów objętych konsolidacją;
 - ii. załączniku II dla osób o wysokich zarobkach będących pracownikami firm inwestycyjnych podlegających art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034;
 - b. firmy inwestycyjne, o których mowa w podsekcji 1.2, z wykorzystaniem szablonu gromadzenia danych znajdującego się w załączniku II.

19. Przedkładanie danych, o których mowa w pkt 18 lit. a), powinno obejmować wszystkie osoby o wysokich zarobkach w odniesieniu do załącznika I, a w odniesieniu do załącznika II tylko osoby o wysokich zarobkach określone w pkt 18 lit. a) pkt ii), w tym w następujących sytuacjach:
 - a. firma inwestycyjna podlega przepisom dotyczącym wynagrodzeń zgodnie z dyrektywą 2013/36/UE na zasadzie skonsolidowanej, po zastosowaniu swobody uznania na podstawie art. 109 ust. 6 tej dyrektywy;
 - b. osoby o wysokich zarobkach upoważniono do wykonywania działalności zawodowej w przypadkach ujętych w art. 109 ust. 5 lit. a) i b) tej dyrektywy.
20. Dane dotyczące osób o wysokich zarobkach należy przedkładać właściwym organom, a następnie EUNB, dopiero gdy firmy i właściwe organy upewniły się co do kompletności i poprawności tych danych, zgodnie z instrukcjami technicznymi przekazanymi przez właściwe organy, zgodnie ze specyfikacjami ogólnymi i specyfikacjami dotyczącymi jakości danych określonymi w sekcjach 3 i 9 oraz dodatkowymi specyfikacjami określonymi w sekcjach 4 i 5.
21. W przypadku gdy firmy nie mają do zgłoszenia osób o wysokich zarobkach, nie ma konieczności przedkładania tej informacji, chyba że właściwy organ wyraźnie tego wymaga.

3. Ogólne specyfikacje dotyczące gromadzenia danych o osobach o wysokich zarobkach

22. Firmy powinny przedłożyć dane dotyczące osób o wysokich zarobkach w odniesieniu do każdego państwa członkowskiego, w którym znajdują się osoby o wysokich zarobkach, oraz w odniesieniu do każdego przedziału wynagrodzeń o zakresie 1 mln EUR (np. od 1 mln EUR do poniżej 2 mln EUR; od 2 mln EUR do poniżej 3 mln EUR itd.). Każda osoba o wysokich zarobkach powinna zostać przydzielona do przedziału wynagrodzeń na podstawie całkowitego wynagrodzenia pracownika otrzymanego w danym roku obrachunkowym.
23. Firmy powinny przedłożyć wymagane informacje w postaci danych finansowych według stanu na koniec roku podanych w EUR. Wartości należy podać w pełnych kwotach, tj. nie należy ich zaokrąglać, (np. 1 234 567,00 EUR zamiast 1,2 mln EUR).
24. Należy zgłosić wszystkich pracowników, którzy otrzymali w danym roku obrachunkowym wynagrodzenie w wysokości 1 mln EUR lub wyższe, nawet jeżeli pracownik opuścił firmę przed końcem roku obrachunkowego lub jeżeli kwota 1 mln EUR została osiągnięta tylko z powodu wypłaty gwarantowanego wynagrodzenia zmiennego lub odprawy.
25. W przypadku gdy dane dotyczące osób o wysokich zarobkach są zgłaszane przez firmy, które ujawniają dane finansowe w walucie innej niż EUR, do przeliczenia danych podlegających zgłoszeniu należy zastosować kurs wymiany stosowany przez Komisję do planowania finansowego i budżetu za grudzień w roku sprawozdawczym.

26. Liczbę osób o wysokich zarobkach należy podać jako liczbę osób fizycznych (zatrudnienie), niezależnie od liczby godzin pracy będących podstawą ich umów. W przypadku osób o wysokich zarobkach należy podać wysokość wynagrodzenia w EUR, składniki wynagrodzenia, państwo członkowskie, funkcję lub obszar działalności oraz obowiązki.
27. Liczba osób w wierszu „Liczba osób sprawujących funkcje kontrolne” powinna obejmować wszystkie osoby o wysokich zarobkach pełniące funkcje kontrolne w jednostkach organizacyjnych oraz niezależną funkcję w zakresie zgodności z przepisami, kontroli ryzyka i audytu wewnętrznego.
28. Osoby o wysokich zarobkach należy klasyfikować według państwa członkowskiego, funkcji lub obszaru działalności i obowiązków stanowiących główną część działalności zawodowej pracownika. Pełną kwotę wynagrodzenia przyznanego danej osobie o wysokich zarobkach w ramach grupy lub firmy zgłaszającej należy wykazać według tego państwa członkowskiego, funkcji lub obszaru działalności i obowiązków. Jeżeli co najmniej dwa obszary działalności osoby o wysokich zarobkach mają taką samą wagę, firma powinna przypisać daną osobę o wysokich zarobkach i jej zarobki, uwzględniając przypisanie innych osób o wysokich zarobkach, tak aby sprawozdanie jak najlepiej odzwierciedlało rozkład osób o wysokich zarobkach w danej firmie.
29. Informacje o wynagrodzeniach osób o wysokich zarobkach oraz o poszczególnych elementach wynagrodzenia zmiennego należy podać dla wszystkich osób o wysokich zarobkach, niezależnie od tego, czy dana osoba jest zidentyfikowanym pracownikiem, czy nie. To samo powinno dotyczyć osób o wysokich zarobkach ujętych w załączniku I, które podlegają szczególnym ramom wynagradzania zgodnie z art. 109 ust. 4 dyrektywy 2013/36/UE i są również zgłoszone w załączniku II, przy czym wynagrodzenie przyznane w „instrumentach niepieniężnych, które odzwierciedlają skład instrumentów w zarządzanych portfelach” lub wynagrodzenie przyznane w ramach „zatwierdzonych alternatywnych mechanizmów” należy przypisać do „innych instrumentów” w załączniku I.
30. Osoby o wysokich zarobkach, które prowadzą działalność zawodową zarówno na terenie UE, jak i poza nią, należy sklasyfikować w ramach danego państwa członkowskiego jedynie wtedy, gdy główną część swojej działalności zawodowej wykonują na terenie UE. W przeciwnym razie pracownik nie powinien być zgłaszany jako osoba o wysokich zarobkach.
31. Wynagrodzenie należy podzielić na stałą i zmienną część wynagrodzenia, w zależności od przypadku, zgodnie z sekcją 7 wytycznych EUNB dotyczących prawidłowej polityki wynagrodzeń wydanych na mocy dyrektywy 2013/36/UE oraz sekcją 7 wytycznych EUNB w sprawie rozsądnej polityki wynagrodzeń zgodnej z dyrektywą (UE) 2019/2034.
32. Niepieniężne składniki wynagrodzenia należy wykazywać wraz z ich ekwiwalentem pieniężnym (np. kwotą opodatkowaną) i ujmować jako „inne formy” wynagrodzenia.
33. Odprawy, gwarantowane wynagrodzenie zmienne i uznaniowe świadczenia emerytalne należy uwzględnić w wynagrodzeniu zmiennym ogółem, a także podać w części tabeli zawierającej dodatkowe informacje.

34. Na potrzeby procesu gromadzenia danych dotyczących osób o wysokich zarobkach, osoby o wysokich zarobkach należy zgłaszać jako „zidentyfikowanych” pracowników, jeżeli są traktowani przez firmy jako „zidentyfikowani pracownicy” na poziomie skonsolidowanym lub na poziomie indywidualnym, z uwzględnieniem następujących kwestii:

a. w załączniku I:

- i. zidentyfikowanymi pracownikami powinni być między innymi zidentyfikowani pracownicy instytucji przedkładającej dane oraz jej jednostek zależnych, którzy podlegają zastosowaniu wymogów dotyczących wynagrodzeń na mocy art. 92 i 94 dyrektywy 2013/36/UE na zasadzie indywidualnej lub skonsolidowanej; oraz
- ii. pracownicy w jednostkach zależnych, którzy podlegają szczególnym ramom wynagrodzeń zgodnie z art. 109 ust. 4 dyrektywy 2013/36/UE, ale podlegają wymogom dotyczącym wynagrodzeń na mocy art. 92 i 94 tej dyrektywy zgodnie z art. 109 ust. 5 lub 109 ust. 6 tej dyrektywy;

b. w załączniku II:

- i. zidentyfikowanymi pracownikami powinni być między innymi pracownicy firm inwestycyjnych, którzy podlegają zastosowaniu wymogów dotyczących wynagrodzeń na mocy art. 30 i 32 dyrektywy (UE) 2019/2034 na zasadzie indywidualnej; oraz
- ii. w przypadku gdy wymogi art. 30 i 32 dyrektywy (UE) 2019/2034 mają zastosowanie na zasadzie skonsolidowanej zgodnie z art. 7 rozporządzenia (UE) 2019/2033, pracownicy w jednostkach zależnych, którzy sami nie podlegają art. 30 i 32 tej dyrektywy, ale których działalność zawodowa ma istotny wpływ na profil ryzyka firmy inwestycyjnej lub na aktywa zarządzane przez tę firmę – na zasadzie skonsolidowanej.

4. Dodatkowe specyfikacje dotyczące gromadzenia danych o osobach o wysokich zarobkach przy użyciu załącznika I

35. Przydzielając osoby o wysokich zarobkach do funkcji lub obszarów działalności podanych w załączniku I, firmy powinny wziąć pod uwagę swoją organizację wewnętrzną oraz następujące kwestie:

- a. Członkowie organu zarządzającego, w tym członkowie organu zarządzającego jednostek zależnych, ale z wyłączeniem członków organu zarządzającego firm inwestycyjnych podlegających przepisom art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034, powinni zostać przypisani odpowiednio do kolumny „organ zarządzający pełniący funkcję nadzorczą” albo „organ zarządzający pełniący funkcję zarządczą” niezależnie od modelu biznesowego firmy;

- i. „Funkcja nadzorcza organu zarządzającego” oznacza członków organu zarządzającego, których rolą jest nadzorowanie i monitorowanie procesu podejmowania decyzji przez kierownictwo (tj. dyrektorzy niewykonawczy);
 - ii. „Funkcja zarządcza organu zarządzającego” oznacza członków organu zarządzającego, którzy są odpowiedzialni za jego funkcje zarządcze (tj. dyrektorzy wykonawczy).
- b. „Bankowość inwestycyjna” powinna obejmować finansowanie przedsiębiorstw, handel i sprzedaż zdefiniowane w art. 317 tabela 2 rozporządzenia (UE) 575/2013, transakcje oparte na rynku kapitałowym zdefiniowane w art.192 ust.3 rozporządzenia (UE) 575/2013 oraz kapitał prywatny.
- c. „Bankowość detaliczna” powinna obejmować całkowitą działalność kredytową instytucji (na rzecz osób fizycznych i przedsiębiorstw).
- d. „Zarządzanie aktywami” w załączniku I powinno obejmować zarządzanie aktywami w ramach:
 - i. instytucji;
 - ii. jednostek zależnych będących instytucjami; oraz
 - iii. jednostek zależnych będących przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe, zarządzającymi alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz firmami inwestycyjnymi, które nie podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034.
- e. Do „funkcji korporacyjnych” należy zaliczyć pracowników wszystkich funkcji, którzy są odpowiedzialni za całą instytucję na poziomie skonsolidowanym oraz za jednostki zależne pełniące takie funkcje na poziomie indywidualnym, np. zasoby kadrowe, technologie informacyjne.
- f. „Niezależne funkcje kontrolne” powinny obejmować wyłącznie pracowników wykonujących zadania w ramach niezależnych funkcji zarządzania ryzykiem, zgodności z przepisami i audytu wewnętrznego, jak opisano w sekcji 19 wytycznych EUNB w sprawie zarządzania wewnętrznego wydanych na mocy dyrektywy 2013/36/UE.
- g. Do „wszystkich osób o wysokich zarobkach w jednostkach zależnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034”, należy zaliczyć wszystkie osoby o wysokich zarobkach i ich wynagrodzenia, które należy uwzględnić w załączniku II.
- h. Do „wszystkich innych osób o wysokich zarobkach” należy zaliczyć pracowników, których nie można przypisać do jednej z funkcji lub obszarów działalności określonych w lit. a)–g).

5. Dodatkowe specyfikacje dotyczące gromadzenia danych o osobach o wysokich zarobkach przy użyciu załącznika II

36. Przydzielając pracowników do funkcji lub obszarów działalności podanych w załączniku II, firmy powinny wziąć pod uwagę specyfikacje zawarte w pkt 18 i 19, swoją organizację wewnętrzną oraz następujące kwestie:

- a. Członkowie organu zarządzającego, w tym członkowie organu zarządzającego jednostek zależnych, w przypadku których unijna dominująca firma inwestycyjna, unijna dominująca inwestycyjna spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej przedkłada dane dotyczące grupy firm inwestycyjnych, powinni zostać przypisani odpowiednio do kolumny „organ zarządzający pełniący funkcję nadzorczą” lub „organ zarządzający pełniący funkcję zarządczą”, niezależnie od modelu biznesowego firmy.
- b. „Zawieranie transakcji na własny rachunek, gwarantowanie emisji i subemisja instrumentów” powinno obejmować usługi i działalność określone w sekcji A pkt 3, 6 i 7 załącznika I do dyrektywy (UE) 2014/65⁴.
- c. „Doradztwo inwestycyjne, wykonywanie zleceń” powinno obejmować usługi i działalność określone w sekcji A pkt 1, 2 i 5 załącznika I do dyrektywy (UE) 2014/65.
- d. „Zarządzanie portfelem” powinno obejmować usługi i działalność określone w sekcji A pkt 4 załącznika I do dyrektywy (UE) 2014/65 oraz zarządzanie portfelami w jednostkach zależnych firmy inwestycyjnej będących przedsiębiorstwami zbiorowego inwestowania w zbywalne papiery wartościowe i zarządzającymi alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.
- e. „Prowadzenie MTF/OTF” powinno obejmować usługi i działalność określone w sekcji A pkt 8 i 9 załącznika I do dyrektywy (UE) 2014/65.
- f. „Niezależne funkcje kontrolne” powinny obejmować wyłącznie pracowników wykonujących zadania w ramach niezależnych funkcji zarządzania ryzykiem, zgodności z przepisami i audytu wewnętrznego, jak opisano w sekcji 17 wytycznych EUNB w sprawie zarządzania wewnętrznego wydanych na mocy dyrektywy 2019/2034.
- g. Do „wszystkich innych osób o wysokich zarobkach” należy zaliczyć osoby o wysokich zarobkach, których nie można przypisać do jednej z funkcji lub obszarów działalności określonych w lit. a)–f).

⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/65/UE z dnia 15 maja 2014 r. w sprawie rynków instrumentów finansowych oraz zmieniająca dyrektywę 2002/92/WE i dyrektywę 2011/61/UE.

6. Gromadzenie danych przez właściwe organy

37. Właściwe organy powinny corocznie zbierać wymagane dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, o których mowa w sekcji 2, od:
- a. instytucji, w zależności od przypadku, na poziomie skonsolidowanym lub indywidualnym, zgodnie z załącznikiem I oraz, w stosownych sytuacjach, załącznikiem II, w sposób określony w niniejszych wytycznych;
 - b. firm inwestycyjnych, w zależności od przypadku, na poziomie skonsolidowanym lub indywidualnym, zgodnie z załącznikiem II i w sposób określony w niniejszych wytycznych.

7. Agregacja danych przez właściwe organy

38. Właściwe organy powinny zagregować dane zgromadzone w swoim państwie członkowskim od firm osobno dla osób o wysokich zarobkach, które zostały zgłoszone przy użyciu załącznika I, oraz dla osób o wysokich zarobkach, które zostały zgłoszone przy użyciu załącznika II.
39. Dane dotyczące osób o wysokich zarobkach należy również agregować według przedziału wynagrodzeń zgodnie z art. 75 ust. 3 rozporządzenia (UE) 575/2013 oraz art. 34 ust. 4 rozporządzenia (UE) 2019/2033.
40. Przed zagregowaniem danych właściwe organy powinny sprawdzić, czy dane zostały przekazane jedynie przez firmy objęte zakresem gromadzenia danych w podsekcji 1.1 i 1.2. Przy agregacji danych nie należy uwzględniać danych przedłożonych przez inne firmy (np. małe i niepowiązane ze sobą firmy inwestycyjne), do których wytyczne nie mają zastosowania.
41. W przypadku gdy w państwie członkowskim funkcjonuje więcej niż jeden właściwy organ, np. jeden odpowiedzialny za nadzór ostrożnościowy nad instytucjami, a drugi za firmy inwestycyjne, lub gdy odpowiedzialność za nadzór jest dzielona z Europejskim Bankiem Centralnym, właściwe organy powinny koordynować gromadzenie danych między sobą i przekazywać sobie nawzajem niezbędne dane i informacje w celu zapewnienia, by gromadzony i przekazywany do EUNB był tylko jeden zestaw danych dla danego państwa członkowskiego oraz by poszczególne osoby o wysokich zarobkach nie były wielokrotnie uwzględniane w gromadzonych danych. Każde państwo członkowskie powinno przedłożyć tylko jeden zagregowany załącznik I i jeden zagregowany załącznik II.

8. Przekazywanie danych do EUNB przez właściwe organy

42. Właściwe organy powinny przedkładać EUNB dane dotyczące osób o wysokich zarobkach, zagregowane zgodnie z poprzednią sekcją, do dnia 31 lipca każdego roku.

43. Jeżeli właściwe organy stwierdzą, że nie muszą zgłaszać żadnych danych dotyczących osób o wysokich zarobkach, powinny poinformować o tym EUNB do dnia 15 lipca każdego roku za pomocą narzędzia informatycznego wykorzystywanego do gromadzenia danych.

9. Jakość danych

44. Firmy i właściwe organy powinny wdrożyć odpowiednie procesy i mechanizmy kontrolne w celu zapewnienia, by dane dotyczące osób o wysokich zarobkach były agregowane i przekazywane w sposób prawidłowy.
45. Firmy i właściwe organy powinny sprawdzić kompletność i wiarygodność dostarczonych danych dotyczących osób o wysokich zarobkach, biorąc pod uwagę zasady walidacji zawarte w załączniku III. Właściwe organy powinny również stosować te mechanizmy kontrolne w odniesieniu do danych zagregowanych, które mają być przedkładane EUNB.
46. Firmy i właściwe organy powinny zadbać o to, aby suma podpozycji wynagrodzenia zmiennego i stałego była równa łącznej kwocie oraz aby średnie łączne wynagrodzenie pracowników było zgodne z wybranym przedziałem wynagrodzeń.
47. Zgodnie z obowiązującymi minimalnymi wymogami na mocy dyrektywy 2013/36/UE i dyrektywy (UE) 2019/2034 dane osób o wysokich zarobkach dotyczące uzgodnień o odroczeniu wypłaty i wypłaty w instrumentach powinny być wiarygodne, po odjęciu kwot przyznanych osobom o wysokich zarobkach, które są zidentyfikowanymi pracownikami korzystającymi z odstępstw, oraz osobom o wysokich zarobkach, które nie są zidentyfikowanymi pracownikami.
48. W przypadku instytucji stosunek między wynagrodzeniem zmiennym a stałym dla osób o wysokich zarobkach będących zidentyfikowanymi pracownikami powinien wynosić poniżej 100% (200% za zgodą akcjonariuszy), po odjęciu kwot przyznanych jako odprawa lub gwarantowane wynagrodzenie zmienne, które nie zostały uwzględnione przy obliczaniu stosunku, oraz kwot przyznanych osobom o wysokich zarobkach w firmach stosujących określone ramy wynagrodzeń.
49. Podczas sprawdzania kompletności danych dotyczących osób o wysokich zarobkach właściwe organy powinny wziąć pod uwagę przede wszystkim wielkość firm i liczbę ich pracowników oraz liczbę osób o wysokich zarobkach podanych w przeszłości.
50. Właściwe organy powinny przeprowadzać kontrole wiarygodności w celu potwierdzenia, że firmy, które muszą dostarczać dane o osobach o wysokich zarobkach, rzeczywiście przekazały je zgodnie z niniejszymi wytycznymi. W szczególności, jeżeli właściwe organy nie otrzymają danych o osobach o wysokich zarobkach od firm, które wcześniej przekazywały takie dane, organy te powinny skontaktować się z powyższymi firmami w celu uzyskania potwierdzenia, że nie było konieczności zgłaszania osób o wysokich zarobkach. Właściwe organy powinny również śledzić istotne zmiany w liczbie zgłoszonych osób o wysokich zarobkach.

51. W przypadku gdy właściwe organy są świadome zmian, które w istotny sposób zwiększyły lub zmniejszyły liczbę osób o wysokich zarobkach, powinny poinformować EUNB o przyczynie takiego stanu rzeczy.
52. W przypadku przedłożenia danych, które wskazują na potencjalne problemy z ich jakością, EUNB może zwrócić się do właściwych organów o przejrzanie tych danych i dostarczenie informacji niezbędnych do ich prawidłowej interpretacji.
53. Właściwe organy powinny jak najszybciej dostarczyć poprawione dane lub wyjaśnienia dotyczące wszelkich niewiarygodnych danych. Właściwe organy powinny ściśle współpracować z EUNB, aby zapewnić, by do dnia 30 września zbiór danych do analizy był stabilny i dobrej jakości.
54. Przekazując EUNB dane dotyczące osób o wysokich zarobkach zgodnie z niniejszymi wytycznymi, właściwe organy powinny przestrzegać również decyzji EBA/DC/335 z dnia 5 czerwca 2020 r. w sprawie Europejskiej Scentralizowanej Infrastruktury Danych Nadzorczych (EUCLID) („decyzja EUCLID”)⁵ z późniejszymi zmianami oraz przekazywać instytucjom i firmom inwestycyjnym wszelkie specyfikacje techniczne niezbędne do stałego przestrzegania decyzji EUCLID.

⁵ 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

ZAŁĄCZNIK I – Informacje o wynagrodzeniach osób o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy 2013/36/UE¹

		Nazwa instytucji / firmy / grupa inwestycyjnej stosującej tytuł VII dyrektywy 2013/36/UE:						Nazwa			
		Państwo członkowskie UE/EOG, którego dotyczą dane:						Kod państwa			
		Rok obrachunkowy, za który przyznano wynagrodzenie (rok N):						Rok			
		Przedział wynagrodzeń (1 mln EUR do mniej niż 2 mln EUR; 2 mln EUR do mniej niż 3 mln EUR; itd.):						Kwota przedziału wynagrodzeń			
wiersz	Odniesienie do wykonawczego standardu technicznego	Funkcja / obszar działalności	Funkcja nadzorcza organu zarządzającego	Funkcja zarządcza organu zarządzającego	Bankowość inwestycyjna	Bankowość detaliczna	Zarządzanie aktywami	Funkcje korporacyjne	Niezależne funkcje kontrolne	Wszystkie inne osoby o wysokich zarobkach	Wszystkie osoby o wysokich zarobkach w firmach inwestycyjnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034
1		Liczba osób na stanowiskach kierowniczych wyższego szczebla									
2		Liczba osób sprawujących funkcje kontrolne									

¹ Instrukcje określone w rozporządzeniu wykonawczym Komisji (UE) 2021/637 (wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do publicznego ujawniania informacji) powinny być stosowane analogicznie wobec wierszy w tym szablonie.

3		Liczba pozostałych pracowników									
4		Całkowita liczba osób o wysokich zarobkach									
4a		W tym: Liczba mężczyzn o wysokich zarobkach									
4b		W tym: Liczba kobiet o wysokich zarobkach									
4c		W tym: Liczba osób o wysokich zarobkach, które mają inną płeć niż męska lub żeńska									
5		W tym: „zidentyfikowani pracownicy” (uwzględnieni w wierszu 4)									
5a		W tym: Liczba osób o wysokich zarobkach (uwzględnionych w wierszu 4) w jednostkach zależnych, które podlegają szczególnym ramom wynagrodzeń na									

		mocy innych unijnych aktów prawnych zgodnie z art. 109 ust. 4 dyrektywy 2013/36/UE									
6	REM1 Wiersz 2	Wynagrodzenie stałe ogółem wszystkich osób o wysokich zarobkach (w EUR)									
7	REM 1 Wiersz 3	W tym: w formie środków pieniężnych									
8	REM 1 Wiersz EU-4a	W tym: akcje lub równoważne tytuły własności									
9	REM 1 Wiersz 5	W tym: instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne									
10	REM 1 Wiersz EU-5x	W tym: inne instrumenty									
11	REM 1 Wiersz 7	W tym: inne formy									
12	REM 1	Wynagrodzenie zmienne ogółem									

	Wiersz 10	wszystkich osób o wysokich zarobkach (w EUR)									
13	REM 1 Wiersz 11	W tym: w formie środków pieniężnych									
14	REM 1 Wiersz 12	W tym: odroczone									
15	REM 1 Wiersz 13a	W tym: akcje lub równoważne tytuły własności									
16	REM 1 Wiersz 14a	W tym: odroczone									
17	REM 1 Wiersz 13b	W tym: związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne									
18	REM 1 Wiersz 14b	W tym: odroczone									
19	REM 1 Wiersz 14x	W tym: inne instrumenty									
20	REM 1 Wiersz 14y	W tym: odroczone									

21	REM 1 Wiersz 15	W tym: inne formy									
22	REM 1 Wiersz 16	W tym: odroczone									
	Odniesienie do wykonawczego standardu technicznego	Dodatkowe informacje na temat powyższych pozycji (wszystkie poniższe kwoty należy również uwzględnić odpowiednio w wynagrodzeniu zmiennym ogółem lub wynagrodzeniu stałym ogółem)									
23	REM 2 Wiersz 1	Gwarantowane wypłaty wynagrodzenia zmiennego – liczba osób o wysokich zarobkach									
24	REM 2 Wiersz 2	Gwarantowane wypłaty wynagrodzenia zmiennego – kwota łączna									
24a	REM 2 Wiersz 3	W tym: Gwarantowane wypłaty wynagrodzenia zmiennego									

		przyznane zidentyfikowanym pracownikom w danym roku obrachunkowym, które nie są uwzględniane w górnym pułapie premii									
25	REM 2 Wiersz 6	Odprawy przyznane w danym roku obrachunkowym – liczba osób o wysokich zarobkach									
26	REM 2 Wiersz 7	Odprawy przyznane w danym roku obrachunkowym – kwota łączna									
26a	REM 2 Wiersz 10	W tym odprawy przyznane w danym roku obrachunkowym zidentyfikowanym pracownikom, które nie są uwzględniane w górnym pułapie premii									
27		Liczba osób otrzymujących składki na uznaniowe świadczenia emerytalne w roku N									

28		Kwota składek na uznaniowe świadczenia emerytalne w roku N ogółem ²										
29		Całkowita kwota wynagrodzenia zmiennego przyznanego za okresy wieloletnie w ramach programów, które nie są odnawiane corocznie										
30		W przypadku instytucji, które korzystają z odstępstwa na poziomie instytucjonalnym Liczba osób o wysokich zarobkach korzystających z odstępstw na podstawie art. 94 ust. 3 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE										
31		W przypadku instytucji, które korzystają z odstępstwa na										

² Zgodnie z definicją w art. 3 ust. 53 dyrektywy 2013/36/UE.

		poziomie instytucjonalnym Wynagrodzenie zmienne poszczególnych osób o wysokich zarobkach, będących zidentyfikowanymi pracownikami instytucji korzystających z odstępstw na podstawie art. 94 ust. 3 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE									
32		łączna kwota wynagrodzenia zmiennego osób o wysokich zarobkach, które nie są zidentyfikowanymi pracownikami									
33		łączna kwota wynagrodzenia stałego osób o wysokich zarobkach, które nie są zidentyfikowanymi pracownikami									

ZAŁĄCZNIK II – Informacje o wynagrodzeniach osób o wysokich zarobkach na mocy dyrektywy 2019/2034³

		Nazwa firmy / grupy inwestycyjnej:					Nazwa (dowolny tekst)				
		Państwo członkowskie UE/EOG, którego dotyczą dane:					Proszę wybrać państwo członkowskie				
		Rok obrachunkowy, za który przyznano wynagrodzenie (rok N):					Rok				
		Przedział wynagrodzeń (1 mln EUR do mniej niż 2 mln EUR; 2 mln EUR do mniej niż 3 mln EUR; itd.):					Proszę określić				
wiersz	Odniesienie do wykonawczego standardu technicznego	Funkcja / obszar działalności	Funkcja nadzorcza organu zarządzającego	Funkcja zarządcza organu zarządzającego	Zawieranie transakcji na własny rachunek, gwarantowanie emisji i subemisja instrumentów	Doradztwo inwestycyjne, wykonywanie zleceń	Zarządzanie portfelem	Prowadzenie MTF/OTF	Niezależne funkcje kontrolne	Cały pozostały personel	
		Informacje o osobach o wysokich zarobkach									
1		Liczba osób na stanowiskach kierowniczych wyższego szczebla									
2		Liczba osób sprawujących funkcje kontrolne									
3		Liczba pozostałych pracowników									

³ Należy stosować instrukcje określone w wykonawczych standardach technicznych w odniesieniu do publicznego ujawniania³ wobec wierszy załącznika II, w których znajdują się odniesienia do tabel REM1 i REM2 tych standardów.

4		Całkowita liczba osób o wysokich zarobkach								
4a		W tym: Liczba mężczyzn o wysokich zarobkach								
4b		W tym: Liczba kobiet o wysokich zarobkach								
4c		W tym: Liczba osób o wysokich zarobkach, które mają inną płęć niż męska lub żeńska								
5		W tym: „zidentyfikowani pracownicy” (uwzględnieni w wierszu 4)								
6	REM1 Wiersz 2	Wynagrodzenie stałe ogółem (w EUR) w roku N wszystkich osób o wysokich zarobkach								
7	REM 1 Wiersz 3	W tym: w formie środków pieniężnych								
8	REM 1 Wiersz EU-4a	W tym: akcje lub równoważne tytuły własności								
9	REM 1 Wiersz 5	W tym: instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne								

10		W tym: inne rodzaje instrumentów na podstawie art. 32 ust. 1 lit. j) pkt (iii) dyrektywy (UE) 2019/2034								
10a		W tym: instrumenty niepieniężne, które odzwierciedlają skład instrumentów w zarządzanych portfelach								
10b		W tym: zatwierdzone alternatywne mechanizmy								
11	REM 1 Wiersz z 7	W tym: inne formy								
12	REM 1 Wiersz z 10	Wynagrodzenie zmienne ogółem (w EUR) w roku N wszystkich osób o wysokich zarobkach								
13	REM 1 Wiersz z 11	W tym: w formie środków pieniężnych								
14	REM 1 Wiersz z 12	W tym: odroczone								
15	REM 1	W tym: akcje lub równoważne tytuły własności								

	Wiersz 13a									
16	REM 1 Wiersz 14a	W tym: odroczone								
17	REM 1 Wiersz 13b	W tym: instrumenty związane z akcjami lub równoważne instrumenty niepieniężne								
18	REM 1 Wiersz 14b	W tym: odroczone								
19	REM 1 Wiersz 14x	W tym: inne rodzaje instrumentów na podstawie art. 32 ust. 1 lit. j) pkt (iii) dyrektywy (UE) 2019/2034								
20	REM 1 Wiersz 14y	W tym: odroczone								
20a		W tym: instrumenty niepieniężne, które odzwierciedlają skład instrumentów w zarządzanych portfelach								
20b		W tym: odroczone								

20c		W tym: zatwierdzone alternatywne mechanizmy								
20d		W tym: odroczone								
21	REM 1 Wiersz z 15	W tym: inne formy								
22	REM 1 Wiersz z 16	W tym: odroczone								
Dodatkowe informacje na temat powyższych pozycji (wszystkie poniższe kwoty należy również uwzględnić w wynagrodzeniu zmiennym ogółem)										
23	REM 2 Wiersz z 1	Gwarantowane wypłaty wynagrodzenia zmiennego – liczba osób o wysokich zarobkach								
24	REM 2 Wiersz z 2	Gwarantowane wypłaty wynagrodzenia zmiennego – kwota łączna								
25	REM 2 Wiersz z 6	Odprawy przyznane w danym roku obrachunkowym – liczba osób o wysokich zarobkach								
26	REM 2 Wiersz z 7	Odprawy przyznane w danym roku obrachunkowym – kwota łączna								

27		Liczba osób otrzymujących składki na uznaniowe świadczenia emerytalne w roku N								
28		Kwota składek na uznaniowe świadczenia emerytalne w roku N ogółem								
29		Łączna kwota wynagrodzenia zmiennego przyznanego za okresy wieloletnie w ramach programów, które nie są odnawiane corocznie								
30		W przypadku firm inwestycyjnych, które korzystają z odstępstwa na poziomie instytucjonalnym Liczba osób o wysokich zarobkach korzystających z odstępstw na podstawie art. 32 ust. 4 lit. a) dyrektywy 2019/2034								
31		W przypadku firm inwestycyjnych, które korzystają z odstępstwa na poziomie instytucjonalnym W tym wynagrodzenie zmienne osób o wysokich zarobkach będących zidentyfikowanymi pracownikami, w przypadku gdy firma inwestycyjna								

		korzysta z odstępstw na mocy art. 32 ust. 4 lit. a) dyrektywy (UE) 2019/2034								
32		łączna kwota wynagrodzenia zmiennego osób o wysokich zarobkach, które nie są zidentyfikowanymi pracownikami								
33		łączna kwota wynagrodzenia stałego osób o wysokich zarobkach, które nie są zidentyfikowanymi pracownikami								

ZAŁĄCZNIK III – Kontrole jakości danych

Instytucje, firmy inwestycyjne i właściwe organy powinny stosować następujące kontrole jakości danych, odpowiednio dla ZAŁĄCZNIKA I i ZAŁĄCZNIKA II.

Wiersz	Kontrola jakości danych
1 do 5	Liczba zgłoszonych pracowników powinna być liczbą całkowitą.
4	Liczba w wierszu 4 powinna być równa sumie wierszy od 1 do 3.
4a, 4b, 4c	Suma wartości z wierszy 4a, 4b i 4c powinna być równa liczbie z wiersza 4.
5	Liczba w wierszu 5 powinna być mniejsza niż liczba w wierszu 4 albo jej równa.
6	Wynagrodzenie stałe ogółem powinno być sumą wierszy od 7 do 11.
12	Wynagrodzenie zmienne ogółem powinno być sumą wierszy 13, 15, 17, 19, 21 w załączniku I; a w przypadku załącznika II sumą wierszy 13, 15, 17, 19, 20a, 20c, 21.
12	Wynagrodzenie zmienne ogółem nie powinno być niższe niż suma wierszy 24, 26, 28 i 29.
12	Suma wynagrodzeń odroczonech w wierszach 14, 16, 18, 20, 22 załącznika I oraz dla załącznika II w wierszach 14, 16, 18, 20, 20b, 20d, 22 nie powinna być wyższa niż wartość w wierszu 12.
-	Poprawność wybranego przedziału płatności: Dla każdego obszaru działalności suma wynagrodzenia stałego (wiersz 6) i wynagrodzenia zmiennego (wiersz 12) podzielona przez liczbę osób o wysokich zarobkach (wiersz 4) powinna dać wartość mieszczącą się w wybranym przedziale płatności.
-	Wskaźnik odroczonego wynagrodzenia: Suma wynagrodzeń odroczonech w wierszach 14, 16, 18, 20, 22 załącznika I, a w przypadku załącznika II w wierszach 14, 16, 18, 20, 20 b, 20 d, 22 po odjęciu wartości z wierszy 24, 26, 31 i 32 powinna być wyższa niż lub równa 0,4 wartości z wiersza 12 po odjęciu wartości z wiersza 32.

Instytucje i firmy inwestycyjne powinny wziąć pod uwagę, że ta uproszczona zasada walidacji służy wyłącznie do celów porównawczych i nie jest walidacją zgodności z wymogami dotyczącymi wynagrodzeń w zakresie gwarantowanych wynagrodzeń

zmiennych i odpraw, tzn. podczas gdy odliczane są pełne kwoty, część kwot podlega ewentualnie wymogowi wypłaty części wynagrodzenia zmiennego w ramach uzgodnień o odroczeniu wypłaty.

Ta zasada walidacji nie ma zastosowania do instytucji i firm inwestycyjnych, w których wszystkie osoby o wysokich zarobkach korzystają z odstępstwa od wymogu wypłaty części wynagrodzenia zmiennego w ramach uzgodnień o odroczeniu wypłaty na podstawie art. 94 ust. 3 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE lub art. 32 ust. 4 lit. a) dyrektywy (UE) 2019/2034.

-
- Wypłata w instrumentach: Suma wierszy 15, 17 i 19 załącznika I oraz 15, 17, 19, 20a i 20c załącznika II po odjęciu wartości z wierszy 24, 26, 31 i 32 powinna być większa niż lub równa 0,5-krotności wartości z wiersza 12 po odjęciu wartości z wierszy 31 i 32.

Instytucje i firmy inwestycyjne powinny wziąć pod uwagę, że ta uproszczona zasada walidacji służy wyłącznie do celów porównawczych i nie jest walidacją zgodności z wymogami dotyczącymi wynagrodzeń w zakresie gwarantowanych wynagrodzeń zmiennych i odpraw, tzn. podczas gdy odliczane są pełne kwoty, część kwot podlega ewentualnie wymogowi wypłaty części wynagrodzenia zmiennego w instrumentach.

Ta zasada walidacji nie ma zastosowania do instytucji i firm inwestycyjnych, w których wszystkie osoby o wysokich zarobkach korzystają z odstępstwa od wymogu wypłaty części wynagrodzenia zmiennego w instrumentach na podstawie art. 94 ust. 3 lit. a) dyrektywy 2013/36/UE lub art. 32 ust. 4 lit. a) dyrektywy (UE) 2019/2034.

Stosunek wynagrodzenia zmiennego do stałego w instytucjach: W przypadku zidentyfikowanych pracowników instytucji (załącznik I) wynagrodzenie zmienne w wierszu 12 po odjęciu wartości z wierszy 24, 26a i 32 podzielone przez wynagrodzenie stałe w wierszu 6 po odjęciu wartości z wiersza 33 powinno wynosić odpowiednio 100% lub 200%. Ta zasada walidacji nie ma zastosowania do obszaru działalności „Wszystkie osoby o wysokich zarobkach w jednostkach zależnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034”.

W przypadku instytucji przedkładających dane skonsolidowane

W każdym wierszu załącznika II suma liczb powinna być równa odpowiedniej liczbie w kolumnie „Wszystkie osoby o wysokich zarobkach w firmach inwestycyjnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034”.

ZAŁĄCZNIK IV – Przegląd przedkładanych danych dotyczących osób o wysokich zarobkach

Przedkładanie danych o osobach o wysokich zarobkach na najwyższym poziomie konsolidacji (na zasadzie skonsolidowanej)		
Podmiot przedkładający	Informacje, które mają zostać złożone	
	Załącznik I	Załącznik II
<p>Unijna instytucja dominująca, unijna dominująca finansowa spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej</p> <p>W przypadku gdy zastosowanie ma art. 1 ust. 2 lub ust. 5 oraz art. 7 rozporządzenia (UE) 2019/2033:</p> <p>Unijna dominująca firma inwestycyjna, unijna dominująca inwestycyjna spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej.</p>	<p>Dane na zasadzie skonsolidowanej, z uwzględnieniem wszystkich osób o wysokich zarobkach w podmiotach objętych konsolidacją ostrożnościową, przypisanych do odpowiedniej funkcji lub obszaru działalności.</p> <p>Dane dotyczące osób o wysokich zarobkach w podporządkowanych firmach inwestycyjnych (na zasadzie indywidualnej), które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034, są zawarte w kolumnie „Wszystkie osoby o wysokich zarobkach w firmach inwestycyjnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034” załącznika I, w tym pracownicy firm inwestycyjnych, które podlegają art. 109 ust. 5 lub 6 dyrektywy (UE) 2013/36.</p>	<p>Dane dotyczące wszystkich osób o wysokich zarobkach w firmach inwestycyjnych (na zasadzie indywidualnej), które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034, przypisane do odpowiedniej funkcji lub obszaru działalności.</p> <p>(Suma danych z załącznika II powinna być równa danym podanym w załączniku I, kolumna „Wszystkie osoby o wysokich zarobkach w firmach inwestycyjnych, które podlegają art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034”)</p>
<p>Unijna dominująca firma inwestycyjna, unijna dominująca inwestycyjna spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej (nie stosuje się art. 1 ust. 2 lub ust. 5 rozporządzenia (UE) 2019/2033) z zastrzeżeniem art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034 i nieobjęta zakresem konsolidacji unijna instytucja dominująca, unijna dominująca finansowa spółka holdingowa lub unijna dominująca finansowa spółka holdingowa o działalności mieszanej</p>	<p>Nie dotyczy</p>	<p>Dane w ujęciu skonsolidowanym</p>

Przedkładanie danych dotyczących osób o wysokich zarobkach na zasadzie indywidualnej (tylko w przypadku gdy instytucja / firma inwestycyjna nie jest objęta skonsolidowanymi danymi UE)		
Instytucja oraz firma inwestycyjna, jeżeli zastosowanie ma art. 1 ust. 2 rozporządzenia (UE) 2019/2033	Załącznik I: zasada indywidualna	Nie dotyczy
Firma inwestycyjna (art. 1 ust. 2 i 5 IFR nie ma zastosowania), która podlega art. 25 i 34 dyrektywy (UE) 2019/2034.	Nie dotyczy	Załącznik II: zasada indywidualna

