

EBA/GL/2022/08

2022.06.30.

Iránymutatások

a magas jövedelmű személyekre
vonatkozóan a 2013/36/EU irányelv és
az (EU) 2019/2034 irányelv szerint
végzett adatgyűjtésről

Megfelelési és jelentéstételi kötelezettségek

Az iránymutatások jogállása

1. Az e dokumentumban szereplő iránymutatásokat az 1093/2010/EU rendelet¹ 16. cikkének rendelkezéseivel összhangban adták ki. Az 1093/2010/EU rendelet 16. cikkének (3) bekezdése szerint az illetékes hatóságok és pénzügyi intézmények minden erőfeszítést megtesznek azért, hogy megfeleljenek az iránymutatásoknak.
2. Az iránymutatások rögzítik az EBH álláspontját azzal kapcsolatban, hogy mi a megfelelő felügyeleti gyakorlat a Pénzügyi Felügyeletek Európai Rendszerében, és miként kell alkalmazni az uniós jogot egy adott területen belül. Az 1093/2010/EU rendelet 4. cikkének (2) bekezdésében meghatározott, az iránymutatások hatálya alá tartozó illetékes hatóságok azzal tesznek eleget az iránymutatásnak, hogy megfelelően beépítik azt saját felügyeleti gyakorlataikba (pl. saját jogi kereteik vagy felügyeleti folyamataik módosításával), beleértve azokat az eseteket is, ahol az iránymutatás elsősorban intézményekre vonatkozik.

Jelentéstételi követelmények

3. Az 1093/2010/EU rendelet 16. cikkének (3) bekezdése értelmében az illetékes hatóságok 2022.12.05.-ig kötelesek értesíteni az EBH-t arról, hogy megfelelnek-e vagy meg kívánnak-e felelni ennek az iránymutatásnak, és ha nem, akkor tájékoztatniuk kell az EBH-t a meg nem felelés indokairól. Amennyiben a fenti határidőig ilyen értesítés nem érkezik, az EBH úgy tekinti, hogy a szóban forgó illetékes hatóságok nem felelnek meg az iránymutatásoknak. Az értesítéseket „EBA/GL/2022/08” hivatkozással az EBH honlapján elérhető formanyomtatványon kell megküldeni. Az értesítéseket olyan személynek kell benyújtania, aki megfelelő felhatalmazással rendelkezik arra, hogy illetékes hatósága nevében nyilatkozzon a megfelelésről. A megfelelés állapotában bekövetkező minden változást szintén be kell jelenteni az EBH részére.
4. Az értesítéseket a 16. cikk (3) bekezdésével összhangban közzéteszik az EBH honlapján.

¹ Az Európai Parlament és a Tanács 1093/2010/EU rendelete (2010. november 24.) az európai felügyeleti hatóság (Európai Bankhatóság) létrehozásáról, a 716/2009/EK határozat módosításáról és a 2009/78/EK bizottsági határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 331., 2010.12.15., 12. o.).

Tárgy, hatály és fogalommeghatározások

Tárgy

1. Ezek az iránymutatások a hitelintézetek tevékenységéhez való hozzáférésről és a hitelintézetek és befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, a 2002/87/EK irányelv módosításáról, a 2006/48/EK és a 2006/49/EK irányelv hatályon kívül helyezéséről szóló, 2013. június 26-i 2013/36/EU európai parlamenti és tanácsi irányelv 75. cikkének (3) bekezdésével és a befektetési vállalkozások prudenciális felügyeletéről, valamint a 2002/87/EK, a 2009/65/EK, a 2011/61/EU, a 2013/36/EU, a 2014/59/EU és a 2014/65/EU irányelv módosításáról szóló, 2019. november 27-i (EU) 2019/2034 európai parlamenti és tanácsi irányelv 34. cikkének (4) bekezdésével összhangban meghatározzák, hogy ezeket a rendelkezéseket hogyan kell végrehajtani az intézményenként és befektetési vállalkozásonként azon természetes személyek létszámáról végzett információgyűjtés tekintetében, akik pénzügyi évenként 1 millió EUR vagy azt meghaladó javadalmazásban részesülnek, biztosítva az intézmények és befektetési vállalkozások által az illetékes hatóságoknak és az illetékes hatóságok által az EBH-nak benyújtott információk következetességét.

Alkalmazási kör

2. Ezek az iránymutatások azokra az információkra vonatkoznak, amelyeket az illetékes hatóságoknak az intézményektől és befektetési vállalkozásoktól a magas jövedelmű személyekre vonatkozóan össze kell gyűjteniük, és az EBH-nak be kell nyújtaniuk, hogy az információkat a székhely szerinti tagállam szintjén összesítve, egységes jelentéstételi formátumban közlétegyék.
3. Ha a hitelintézetekre és befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről és a 648/2012/EU rendelet módosításáról szóló, 2013. június 26-i 575/2013/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet 13. cikkét vagy a befektetési vállalkozásokra vonatkozó prudenciális követelményekről szóló 2019. november 27-i (EU) 2019/2033 európai parlamenti és tanácsi rendelet 7. cikkét kell alkalmazni, akkor ezek az iránymutatások a 12. és 15. bekezdésnek megfelelően konszolidált szinten alkalmazandók.
4. Ha az 575/2013/EU rendelet 13. cikke és az (EU) 2019/2033 rendelet 7. cikke nem alkalmazandó, akkor ezeket az iránymutatásokat az 575/2013/EU rendelet 6–10. cikkében és az (EU) 2019/2033 rendelet 5. és 6. cikkében foglaltak szerint egyedi alapon kell alkalmazni.

Címzettek

5. Ezen iránymutatás címzettjei az 1093/2010/EU rendelet 4. cikke 2. pontjának i. és viii. alpontjában említett illetékes hatóságok, valamint az 1093/2010/EU rendelet 4. cikkének 1. pontjában meghatározott pénzügyi intézmények, amelyek az 575/2013/EU rendelet 4. cikke (1) bekezdésének 3. pontjában meghatározott intézmények, tekintettel az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) vagy (5) bekezdése alá tartozó befektetési vállalkozásokra (az

intézményekre történő minden hivatkozás úgy értendő, hogy az ilyen befektetési vállalkozásokat is magában foglalja), valamint a 2014/65/EU irányelv 4. cikke (1) bekezdésének 1. pontjában meghatározott olyan befektetési vállalkozásokra, amelyek az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartoznak (a továbbiakban: befektetési vállalkozások) (a továbbiakban együttesen: vállalkozások).

Fogalommeghatározások

- Eltérő rendelkezés hiányában a 2013/36/EU irányelvben és az 575/2013/EU rendeletben, az (EU) 2019/2034 irányelvben és az (EU) 2019/2033 rendeletben, valamint a 2013/36/EU irányelv szerinti megfelelő javadalmazási szabályokról szóló EBH-iránymutatásokban 2 használt és meghatározott kifejezések – amennyiben a fogalommeghatározás intézményekre vonatkozik – , illetve az (EU) 2019/2034 irányelv szerinti megfelelő javadalmazási szabályokról szóló EBH-iránymutatásokban 3 használt és meghatározott kifejezések – amennyiben a fogalommeghatározás befektetési vállalkozásokra vonatkozik – ugyanolyan jelentéssel bírnak ezen iránymutatásokban.
- Emellett ezen iránymutatások alkalmazásában a következő fogalommeghatározásokat kell alkalmazni:

| | |
|----------------------|---|
| Magas jövedelmű(ek): | olyan alkalmazottak, akik legalább 1 millió EUR javadalmazást kapnak az adott pénzügyi évben. |
| Vállalkozás: | minden olyan intézmény, befektetési vállalkozás, harmadik országbeli hitelintézetek fióktelepei és harmadik országbeli befektetési vállalkozások fióktelepei, amelyek esetében adatokat kell gyűjteni a magas jövedelmű személyekről. |
| Fizetési kategória: | a magas jövedelmű személy éves teljes bruttó javadalmazásának összegtartománya, amely 1 millió eurós lépésekben van meghatározva, és 1 millió eurónál kezdődik. |

Végrehajtás

Az alkalmazás időpontja

- Az iránymutatásokat 2022. december 31-től kell alkalmazni a 2023-ban a 2022-es pénzügyi évről vonatkozóan összegyűjtendő adatokra, hogy biztosítsák a 2013/36/EU irányelv szerint a magas

² Az iránymutatásokat itt tették közzé: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

³ Az iránymutatásokat itt tették közzé: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

jövedelmű személyekről végzett folyamatos éves adatgyűjtést és ezzel párhuzamosan az (EU) 2019/2034 irányelv szerint a magas jövedelmű személyekre vonatkozóan végzett adatgyűjtést.

Átmeneti rendelkezések

9. A 2022-ben végződő pénzügyi évre vonatkozóan a magas jövedelmű személyek adatait a vállalkozásoknak 2023. augusztus 31-ig kell benyújtaniuk az illetékes hatóságoknak, az illetékes hatóságok pedig 2023. október 31-ig nyújtják be az EBH-nak.

Hatályon kívül helyezés

10. Az Európai Bankhatóság (EBH) magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatgyűjtéséről szóló, 2014. július 16-i iránymutatása (EBA/GL/2014/07) 2022. december 31-től kezdődő hatállyal hatályát veszti.
11. Az EBH más iránymutatásaiban a 10. bekezdéssel hatályon kívül helyezett iránymutatásokra tett hivatkozásokat az ezen iránymutatásokra vonatkozó hivatkozásként kell értelmezni.

Iránymutatások a magas jövedelmű személyekre vonatkozóan a 2013/36/EU irányelv és az (EU) 2019/2034 irányelv szerint végzett adatgyűjtésről

1. Az adatgyűjtési tevékenység alkalmazási köre

1.1. A magas jövedelmű személyekre vonatkozóan a 2013/36/EU irányelv szerint végzett adatgyűjtés hatálya alá tartozó intézmények köre

12. Amikor az iránymutatásokat a 3. pontnak megfelelően konszolidált szinten alkalmazza, az EU-szintű anyavállalatnak, EU-szintű pénzügyi holding társaság anyavállalatnak vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalatnak, beleértve az EU-szintű befektetési anyavállalatot, EU-szintű befektetési holding társaság anyavállalatot vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalatot is, az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) bekezdésére tekintettel a csoport minden olyan vállalatára vonatkozóan be kell nyújtania a 2. szakaszban meghatározott, magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat, amelyek a prudenciális konszolidáció alá tartoznak.
13. Az egyes intézményeknek – ideértve az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) bekezdésére tekintettel a befektetési vállalkozásokat is –, amelyek nem tartoznak a 3. bekezdés szerinti

konzolidáció hatálya alá, a 2. szakaszban meghatározott, magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat egyedi alapon kell benyújtaniuk az illetékes hatóságnak.

14. Az illetékes hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy a harmadik országbeli intézményeknek a tagállamukban alapított fióktelepei a 2. szakaszban meghatározottak szerint benyújtsák nekik a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat.

1.2. A magas jövedelmű személyekre vonatkozóan az (EU) 2019/2034 irányelv szerint végzett adatgyűjtés hatálya alá tartozó befektetési vállalkozások köre

15. Amikor az iránymutatásokat a 3. pontnak megfelelően konszolidált szinten alkalmazza, az EU-szintű befektetési anyavállalatnak, EU-szintű befektetési holding társaság anyavállalatnak vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalatnak a csoport minden olyan vállalatára vonatkozóan be kell nyújtania a 2. szakaszban meghatározott, magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat, amelyek a prudenciális konszolidáció alá tartoznak.
16. Annak az egyedi befektetési vállalkozásnak, amely nem tartozik a 3. pont szerinti konszolidáció hatálya alá, a 2. szakaszban meghatározott, magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat egyedi alapon kell benyújtaniuk az illetékes hatóságnak.
17. Az illetékes hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy a harmadik országbeli befektetési vállalkozásoknak a tagállamukban alapított fióktelepei a 2. szakaszban meghatározottak szerint benyújtsák nekik a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat.

2. A vállalkozásokra vonatkozó eljárási előírások

18. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat (lásd még a IV. mellékletet) minden évben a következő naptári év június 15-ig kell benyújtani az illetékes hatóságnak egy adott pénzügyi évre (a továbbiakban: tárgyév) vonatkozóan:
- a. az 1.1. alszakaszban említett intézményenként, az alábbiakban meghatározott adatgyűjtési formanyomtatvány felhasználásával:
 - i. az I. melléklet az olyan magas jövedelmű személyek esetében, akik a konszolidáció alá vont intézmények és egyéb szervezetek alkalmazottai;
 - ii. a II. melléklet az olyan magas jövedelmű személyek esetében, akik az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartozó befektetési vállalkozások alkalmazottai;
 - b. az 1.2. alszakaszban említett befektetési vállalkozásonként, a II. mellékletben meghatározott adatgyűjtési formanyomtatvány felhasználásával.
19. A 18. bekezdés a) pontjában említett adatszolgáltatásnak ki kell terjednie az I. mellékletben szereplő valamennyi magas jövedelmű személyre, a II. mellékletben pedig csak a 18. bekezdés

a) pontjának ii. alpontjában meghatározott magas jövedelmű személyekre, beleértve a következő helyzeteket is:

- a. A befektetési vállalkozásra a 2013/36/EU irányelv szerinti javadalmazási rendelkezések konszolidált alapon alkalmazandók, az említett irányelv 109. cikk (6) bekezdése szerinti nemzeti mérlegelési jogkör alkalmazását követően.
- b. Az említett irányelv 109. cikke (5) bekezdés a) és b) pontjában foglalt esetekben a magas jövedelmű személyek szakmai tevékenység végzésére kaptak megbízást.

20. A magas jövedelmű személyek adatait csak azt követően kell benyújtani az illetékes hatóságokhoz, majd pedig az EBH-hoz, hogy a vállalkozások és az illetékes hatóságok – az illetékes hatóságok által adott technikai utasításokkal összhangban, valamint a 3. és 9. szakaszban meghatározott általános és adatminőségi előírásokkal és a 4. és 5. szakaszban meghatározott kiegészítő előírásokkal összhangban – megbizonyosodtak az adatok teljességéről és helyességéről.

21. Amennyiben a vállalkozásokban nem dolgoznak olyan magas jövedelmű személyek, akiket be kell jelenteniük, akkor nem szükséges ezt az információt benyújtani, kivéve, ha az illetékes hatóság ezt kifejezetten kéri.

3. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatgyűjtéssel kapcsolatos általános előírások

22. A vállalkozásoknak mindegyik olyan tagállam tekintetében be kell nyújtaniuk a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat, amelyben magas jövedelmű személyek találhatóak, valamint minden egyes 1 millió eurós fizetési kategória tekintetében (például 1 millió EUR-tól kevesebb, mint 2 millió EUR-ig, 2 millió EUR-tól kevesebb, mint 3 millió EUR-ig stb.). Minden egyes magas jövedelmű alkalmazottat a pénzügyi évre megítélt teljes javadalmazás alapján be kell sorolni a fizetési kategóriába.

23. A vállalkozásoknak a szükséges információkat a pénzügyi év végi, euróban megadott adatok alapján kell benyújtaniuk. Az összegeket teljes összegként, azaz nem kerekítve kell jelenteni (például 1 234 567,00 EUR, nem pedig 1,2 millió EUR).

24. Minden olyan alkalmazottat be kell jelenteni, aki a pénzügyi évben 1 millió EUR-t vagy annál többet keresett, még akkor is, ha az alkalmazott a pénzügyi év vége előtt távozott a vállalkozástól, vagy ha az 1 millió EUR összeget csak a garantált változó javadalmazás vagy végkielégítés odaítélése miatt érte el.

25. Ha a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat olyan vállalkozások jelentik, amelyek eurótól eltérő pénznemben teszik közzé a pénzügyi számadatokat, a jelentendő számadatok átváltásához a Bizottság által a tárgyév decemberére vonatkozó pénzügyi tervezéshez és költségvetéshez használt átváltási árfolyamot kell használni.

26. A magas jövedelmű személyek számát természetes személyek számaként (létszámaként) kell jelenteni, függetlenül a szerződésükben rögzített munkaidőtől. A magas jövedelmű személyek tekintetében az I. mellékletnek megfelelően jelenteni kell az euróban megítélt javadalmazást, a javadalmazás egyes elemeit, a tagállamot, a feladatot vagy tevékenységi területet, valamint a felelősségi kört.
27. A „Kontrollfunkciókat ellátó személyek száma” sorban szereplő személyek számának tartalmaznia kell az üzleti egységeken belül a kontrollfunkciókban, valamint a független megfeleléségi, kockázatellenőrzési és belső ellenőrzési funkcióban dolgozó valamennyi magas jövedelmű személyt.
28. A magas jövedelmű személyeket azon tagállam, feladat vagy tevékenységi terület és felelősségi kör alá kell besorolni, amelyben üzleti tevékenységük fő részét végzik. A csoporton vagy adatszolgáltató vállalkozáson belül az adott magas jövedelmű személy javadalmazásának teljes összegét ezen tagállamnál, feladatnál vagy tevékenységi területnél és felelősségi körnél kell bejelenteni. Amennyiben egy adott magas jövedelmű személy esetében két vagy több terület egyforma súlyú, a vállalkozásnak a magas jövedelmű személy és annak javadalmazása besorolásakor figyelembe kell vennie a többi magas jövedelmű személy besorolását, hogy az adatszolgáltatás a lehető legjobban tükrözze a magas jövedelmű személyek eloszlását a vállalkozáson belül.
29. A magas jövedelmű személyek javadalmazásáról és a változó javadalmazás konkrét elemeiről minden magas jövedelmű személy tekintetében tájékoztatást kell nyújtani, függetlenül attól, hogy a magas jövedelmű személy azonosított munkavállaló-e vagy sem. Ugyanez érvényes az I. mellékletben szereplő, a 2013/36/EU irányelv 109. cikk (4) bekezdésével összhangban különleges javadalmazási keretrendszer hatálya alá tartozó és a II. mellékletben is bejelentett magas jövedelmű személyek esetében, ahol a „kezelt portfóliókban található eszközöket tükröző, nem készpénzjellegű eszközökben” nyújtott javadalmazást vagy a „jóváhagyott alternatív megállapodások” alapján nyújtott javadalmazást az I. mellékletben az „egyéb eszközök” közé kell sorolni.
30. Azokat a magas jövedelmű személyeket, akik az EU-n belül és azon kívül egyaránt végeznek szakmai tevékenységet, csak akkor kell valamely tagállam alá besorolni, ha a szakmai tevékenység fő részét az EU-n belül végzik. Ellenkező esetben az alkalmazottat nem szabad magas jövedelműként bejelenteni.
31. A javadalmazás rögzített és változó részének felosztását adott esetben a 2013/36/EU irányelv szerinti megfelelő javadalmazási szabályokról szóló EBH-iránymutatás 7. szakasza és az (EU) 2019/2034 irányelv szerinti megfelelő javadalmazási szabályokról szóló EBH-iránymutatás 7. szakasza szerint kell elvégezni.
32. A nem pénzbeli javadalmazási tételeket a pénzbeli ellenértékükkel (pl. az adózott összeggel) együtt kell jelenteni, és a javadalmazás „egyéb formái” között kell szerepeltetni.

33. A végkielégítéseket, a garantált változó javadalmazást és a nem kötelező nyugdíjutasításokat bele kell számítani a teljes változó javadalmazásba, és a táblázat további információkat tartalmazó részében is meg kell adni.

34. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatgyűjtés során a magas jövedelműeket „azonosított munkavállalóként” kell jelenteni, ha a vállalkozások konszolidált vagy egyéni szinten „azonosított munkavállalóként” kezelik őket, figyelembe véve a következőket:

a. az I. mellékletben:

- i. az azonosított munkavállalónak magában kell foglalnia az adatokat szolgáltató intézmény és leányvállalatai azon azonosított munkavállalóit, akikre a 2013/36/EU irányelv 92. és 94. cikke szerinti javadalmazási követelményeket egyéni vagy konszolidált alapon alkalmazzák; és
- ii. a leányvállalatok azon alkalmazottai, akik a 2013/36/EU irányelv 109. cikk (4) bekezdésével összhangban különleges javadalmazási keretrendszer hatálya alá tartoznak, de az említett irányelv 109. cikk (5) vagy (6) bekezdésével összhangban az említett irányelv 92. és 94. cikke szerinti javadalmazási követelmények vonatkoznak rájuk;

b. a II. mellékletben:

- i. az azonosított munkavállalóknak magában kell foglalnia a befektetési vállalkozások azonosított munkavállalóit, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikke szerinti javadalmazási követelményeket egyedi alapon alkalmazzák; és
- ii. amennyiben az (EU) 2019/2034 irányelv 30. és 32. cikkében foglalt követelmények az (EU) 2019/2033 rendelet 7. cikkének megfelelően konszolidált alapon alkalmazandók, a leányvállalatok azon alkalmazottai, akik maguk nem tartoznak az említett irányelv 30. és 32. cikkének hatálya alá, és akiknek szakmai tevékenysége lényeges hatást gyakorol a befektetési vállalkozás kockázati profiljára vagy az általa konszolidált alapon kezelt eszközökre.

4. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatgyűjtéssel kapcsolatos további előírások az I. mellékletben

35. A magas jövedelmű személyeknek az I. mellékletben szereplő feladatokhoz vagy tevékenységi területekhez történő hozzárendelésekor a vállalkozásoknak figyelembe kell venniük belső szervezetüket és a következőket:

- a. A vezető testület tagjait – beleértve a leányvállalatok vezető testületének tagjait is, de ide nem értve az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartozó

befektetési vállalkozások vezető testületének tagjait – a vállalkozás üzleti modelljétől függetlenül a „felügyeleti feladatot ellátó vezető testület” vagy az „irányítási feladatot ellátó vezető testület” oszlopba kell sorolni.

- i. A „felügyeleti feladatot ellátó vezető testületbe” tartoznak azok a vezető testületi tagok, akik felügyelik és figyelemmel kísérik a vezetőség döntéshozatalát (azaz a nem ügyvezető igazgatók).
 - ii. Az „irányítási feladatot ellátó vezető testületbe” tartoznak azok a vezető testületi tagok, akik az irányítási feladatokért felelnek (azaz az ügyvezető igazgatók).
- b. A „befektetési banki tevékenység” magában foglalja az 575/2013/EU rendelet 317. cikkének 2. táblázatában meghatározott vállalati finanszírozást, kereskedést és értékesítést, az 575/2013/EU rendelet 192. cikkének (3) bekezdésében meghatározott tőkepiac-vezérelt ügyleteket és a tőzsdén nem jegyzett részvényeket.
- c. A „lakossági banktevékenység” magában foglalja az intézmény teljes hitelezési tevékenységét (magánszemélyek és vállalatok felé).
- d. Az I. mellékletben szereplő „vagyonkezelés”-nek ki kell terjednie az alábbi szervezetekben végzett vagyonkezelésre:
- i. az intézmény;
 - ii. intézményeknek minősülő leányvállalatok; és
 - iii. olyan leányvállalatok, amelyek átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások, alternatív befektetési alapkezelők és befektetési vállalkozások, amelyek nem tartoznak az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá.
- e. A „vállalati funkciók” magukban foglalják az összes olyan funkcióban dolgozó személyzetet, amely konszolidált szinten az intézmény egészéért, egyedi szinten pedig az ilyen feladatokat ellátó leányvállalatokért felelős, pl. humán erőforrás, információtechnológia.
- f. A „független kontrollfunkciók” kizárólag a 2013/36/EU irányelv szerinti belső irányításról szóló EBH-iránymutatás 19. szakaszában leírt független kockázatkezelési, megfelelési és belső ellenőrzési funkciókban dolgozó személyzetet foglalják magukban.
- g. A „Minden magas jövedelmű személy azokban a leányvállalatokban, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó” pontban fel kell tüntetni a

II. mellékletben szerepeltetendő összes magas jövedelmű személyt és a javadalmazásukat.

- h. A „Minden egyéb magas jövedelmű személy” pontban azt a személyzetet kell megadni, amelyek nem sorolhatók be az a)–g) pontban említett feladatok és tevékenységi területek egyikébe sem.

5. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatgyűjtéssel kapcsolatos további előírások a II. mellékletben

36. A személyzetnek a II. mellékletben szereplő feladatokhoz vagy tevékenységi területekhez történő hozzárendelésekor a vállalkozásoknak figyelembe kell venniük a 18. és 19. pontban foglalt előírásokat, a belső szervezetüket és a következőket:

- a. A „vezető testület tagjait” – beleértve a leányvállalatok vezető testületének tagjait is, ahol EU-szintű befektetési anyavállalat, EU-szintű befektetési holding társaság anyavállalat vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalat nyújt be adatokat egy befektetési vállalatcsoportra vonatkozóan – a vállalkozás üzleti modelljétől függetlenül a „felügyeleti feladatot ellátó vezető testület” vagy az „irányítási feladatot ellátó vezető testület” oszlopban kell bejelenteni.
- b. A „Saját számlás kereskedés, jegyzési garanciavállalás és eszközök elhelyezése” alatt kell szerepeltetni a 2014/65/EU irányelv 4 I. melléklete A. szakaszának 3., 6. és 7. pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket.
- c. A „Befektetési tanácsadás, megbízások végrehajtása” alatt kell szerepeltetni a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának 1., 2. és 5. pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket.
- d. A „Portfóliókezelés” alatt kell szerepeltetni a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának 4. pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket, valamint az olyan befektetési vállalkozások leányvállalatainak portfóliókezelését, amelyek átruházható értékpapírokkal foglalkozó kollektív befektetési vállalkozások és alternatív befektetési alapkezelők.
- e. A „Multilaterális kereskedési rendszer (MTF)/szervezett kereskedési rendszer (OTF) működtetése” alatt kell szerepeltetni a 2014/65/EU irányelv I. melléklete A. szakaszának 8. és 9. pontja szerinti szolgáltatásokat és tevékenységeket.
- f. A „független kontrollfunkciók” kizárólag az (EU) 2019/2034 irányelv szerinti belső irányításról szóló EBH-iránymutatás 17. szakaszában leírt független

⁴ Az Európai Parlament és a Tanács 2014. május 15-i 2014/65/EU irányelve a pénzügyi eszközök piacairól, valamint a 2002/92/EK irányelv és a 2011/61/EU irányelv módosításáról.

kockázatkezelési, megfelelési és belső ellenőrzési funkciókban dolgozó személyzetet foglalják magukban.

- g. A „Minden egyéb magas jövedelmű személy” pontban azt a magas jövedelmű személyzetet kell megadni, amelyek nem sorolhatók be az a)–f) pontban említett feladatok és tevékenységi területek egyikébe sem.

6. Az adatok illetékes hatóságok általi összegyűjtése

37. Az illetékes hatóságoknak évente össze kell gyűjteniük a 2. szakaszban meghatározott magas jövedelmű személyekre vonatkozó szükséges adatokat:

- a. az intézményektől, adott esetben konszolidált vagy egyedi szinten, az I. melléklettel és adott esetben a II. melléklettel összhangban, az ezen iránymutatásokban meghatározott módon.
- b. a befektetési vállalkozásoktól, adott esetben konszolidált vagy egyedi szinten, a II. melléklettel összhangban, az ezen iránymutatásokban meghatározott módon.

7. Az adatok illetékes hatóságok általi összesítése

38. Az illetékes hatóságoknak összesíteniük kell a tagállamukban a vállalkozásoktól gyűjtött adatokat, külön az I. melléklet szerint bejelentett magas jövedelmű személyek, és külön a II. melléklet szerint bejelentett magas jövedelmű személyek esetében.

39. Az 575/2013/EU rendelet 75. cikk (3) bekezdésével és az (EU) 2019/2033 rendelet 34. cikk (4) bekezdésével összhangban a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat fizetési kategóriánként is összesíteni kell.

40. Az adatok összesítése előtt az illetékes hatóságoknak ellenőrizniük kell, hogy csak az 1.1. és 1.2. alszakasz szerinti adatgyűjtés körébe tartozó vállalkozások jelentettek-e adatokat. Az adatok összesítése során nem kell figyelembe venni az olyan más vállalkozások (pl. kis méretű és össze nem kapcsolt befektetési vállalkozások) által benyújtott adatokat, amelyekre nem alkalmazandók az iránymutatások.

41. Ha egy tagállamban egynél több illetékes hatóság van, például egy, amelyik az intézmények prudenciális felügyeletéért, és egy másik, amelyik a befektetési vállalkozásokért felelős, vagy ha a felügyeleti felelősséget megosztják az Európai Központi Bankkal, az illetékes hatóságoknak egyeztetniük kell egymás között az adatgyűjtést, és egymás rendelkezésére kell bocsátaniuk a szükséges adatokat és információkat annak biztosítása érdekében, hogy az adott tagállam tekintetében csak egyetlen adatállományt gyűjtsenek össze és nyújtsanak be az EBH-hoz, és hogy az egyes magas jövedelmű személyek ne szerepeljenek többszörösen az adatgyűjtésben. Tagállamonként csak egy összesített I. mellékletet és egy összesített II. mellékletet kell benyújtani.

8. Az illetékes hatóságok adatszolgáltatása az EBH felé

42. Az illetékes hatóságoknak minden év július 31-ig kell benyújtaniuk az EBH-hoz a magas jövedelmű személyekre vonatkozóan az előző szakasz szerint összesített adatokat.
43. Ha az illetékes hatóságok megállapítják, hogy nem kell adatot szolgáltatniuk a magas jövedelmű személyekről, akkor erről minden év július 15-ig tájékoztatniuk kell az EBH-t az adatgyűjtéshez használt informatikai eszközön keresztül.

9. Az adatok minősége

44. A vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak megfelelő folyamatokkal és ellenőrzésekkel kell rendelkezniük annak biztosítására, hogy a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat helyesen összesítsék és nyújtsák be.
45. A vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak ellenőrizniük kell a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatok teljességét és hitelességét, figyelembe véve a III. mellékletben szereplő validálási szabályokat. Az illetékes hatóságoknak ezeket az ellenőrzéseket az EBH-nak benyújtandó összesített adatokon is el kell végezniük.
46. A vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy a változó és a rögzített javadalmazás altételeinek összege megegyezzen a teljes összeggel, és hogy a személyzet átlagos teljes javadalmazása összhangban legyen a kiválasztott fizetési kategóriával.
47. Az (EU) 2013/36 irányelv és az (EU) 2019/2034 irányelv szerinti alkalmazandó minimumkövetelményekkel összhangban a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatoknak a halasztási szabályok és az eszközökben történő kifizetések tekintetében valószínűnek kell lenniük, miután levonták az eltérésekben részesülő, azonosított munkavállalónak minősülő magas jövedelmű személyeknek és az azonosított munkavállalónak nem minősülő magas jövedelmű személyeknek odaítélt összegeket.
48. Az intézmények esetében az azonosított munkavállalónak minősülő, magas jövedelmű személyeknek járó változó és rögzített javadalmazás közötti aránynak 100% alatt kell lennie (200%, ha a részvényesek jóváhagyják), miután levonták a végkielégítésként vagy garantált változó javadalmazásként odaítélt összegeket, amelyeket nem vettek figyelembe az arány kiszámításánál, valamint – a különleges javadalmazási keretrendszert alkalmazó vállalkozásoknál – a magas jövedelmű személyeknek odaítélt összegeket.
49. A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatok teljességének ellenőrzésekor az illetékes hatóságoknak figyelembe kell venniük különösen a vállalkozások méretét és az alkalmazottainak számát, valamint a magas jövedelmű személyek korábban bejelentett számát.
50. Az illetékes hatóságok ellenőrzik az adatok valószínűségét annak megerősítése érdekében, hogy a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat benyújtani köteles vállalkozások valóban ezen iránymutatásoknak megfelelően adták-e meg azokat. Különösen akkor, ha nem

kapnak adatokat magas jövedelmű személyekről olyan vállalkozásokról, amelyek korábban már szolgáltatottak ilyen adatokat, az illetékes hatóságoknak fel kell venniük a kapcsolatot a vállalkozásokkal, hogy megerősítést kapjanak arról, hogy nem kellett jelentést tenni a magas jövedelmű személyekről. Az illetékes hatóságoknak nyomon kell követniük a magas jövedelmű személyek bejelentett számában bekövetkezett lényeges változásokat is.

51. Amennyiben az illetékes hatóságok olyan fejleményekről szereznek tudomást, amelyek jelentősen megnövelték vagy csökkentették a magas jövedelmű személyek számát, tájékoztatniuk kell az EBH-t a mögöttes okról.
52. Az olyan benyújtott adatok esetében, amelyek adatminőségi problémákat vethetnek fel, az EBH felkérheti az illetékes hatóságokat az adatok felülvizsgálatára és az azok helyes értelmezéséhez szükséges információk megadására.
53. Az illetékes hatóságoknak a lehető leghamarabb be kell nyújtaniuk a helyesbített adatokat, vagy magyarázatot kell adniuk a valószínűtlen adatokra. Az illetékes hatóságoknak szorosan együtt kell működniük az EBH-val annak biztosítása érdekében, hogy az elemzéshez szükséges adatállomány szeptember 30-ra állandó és jó minőségű legyen.
54. Amikor a magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatokat ezen iránymutatásoknak megfelelően benyújtják az EBH-nak, az illetékes hatóságoknak biztosítaniuk kell, hogy megfeleljenek a felügyeleti adatok európai központosított infrastruktúrájáról (EUCLID) szóló, 2020. június 5-i EBA/DC/335 határozat (a továbbiakban: EUCLID-határozat) 5 módosított változatának is, és hogy az intézmények és befektetési vállalkozások rendelkezésére bocsássák az EUCLID-határozatnak való folyamatos megfeleléshez szükséges technikai előírásokat.

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

I. MELLÉKLET – A magas jövedelmű személyek javadalmazására vonatkozó információk a 2013/36/EU irányelv szerint¹

| | | A 2013/36/EU irányelv VII. címét alkalmazó intézmény/befektetési vállalkozás/csoport neve | | | | | | Név | | | |
|-----|---|---|--|---|-------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|
| | | EU-/EGT-tagállam, amelyre az adatok vonatkoznak: | | | | | | Országkód | | | |
| | | A javadalmazás alapját képező pénzügyi év (N. év): | | | | | | Év | | | |
| | | Fizetési kategória (1 millió EUR-tól 2 millió EUR-nál kisebb összegig; 2 millió EUR-tól 3 millió EUR-nál kisebb összegig stb.): | | | | | | A fizetési kategória összege | | | |
| Sor | Hivatkozás a végrehajtás-technikai standardra | Feladat / tevékenységi terület | Felügyeleti feladatot ellátó vezető testület | Irányítási feladatot ellátó vezető testület | Befektetési banki tevékenység | Lakossági banki tevékenység | Vagyonkezelés | Vállalati feladatkörök | Független kontrollfunkciók | Minden egyéb magas jövedelmű személy | Minden magas jövedelmű személy azokban a befektetési vállalkozásokban, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó |
| | | Információ a magas jövedelmű személyekről | | | | | | | | | |
| 1 | | Személyek száma a felső vezetésben | | | | | | | | | |

¹ Az (EU) 2021/637 bizottsági végrehajtási rendeletben (a közzétételről szóló végrehajtás-technikai standard) meghatározott utasításokat analógia útján kell alkalmazni a formanyomtatvány soraira.

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 2 | | Kontrollfunkciókat ellátó személyek száma | | | | | | | | | |
| 3 | | Egyéb alkalmazottak száma | | | | | | | | | |
| 4 | | Magas jövedelmű személyek száma összesen | | | | | | | | | |
| 4a | | Ebből: Magas jövedelmű férfiak száma | | | | | | | | | |
| 4b | | Ebből: Magas jövedelmű nők száma | | | | | | | | | |
| 4c | | Ebből: Az olyan magas jövedelmű személyek száma, akiknek társadalmi neme nem férfi vagy nő | | | | | | | | | |
| 5 | | Ebből: „azonosított munkavállaló” (a 4. sorban szerepel) | | | | | | | | | |
| 5a | | Ebből: A magas jövedelmű személyek száma (akik a 4. sorban szerepelnek) a 2013/36/EU irányelv 109. | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | cikkének (4) bekezdésével összhangban más uniós jogi aktusok szerinti különleges javadalmazási keretrendszer hatálya alá tartozó leányvállalatokban | | | | | | | | | |
| 6 | REM1 2. sor | Az összes magas jövedelmű személy teljes rögzített javadalmazása (EUR-ban) | | | | | | | | | |
| 7 | REM 1 3. sor | Ebből: készpénzalapú | | | | | | | | | |
| 8 | REM 1 Sor EU-4a | Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések | | | | | | | | | |
| 9 | REM 1 5. sor | Ebből: részvényhez kapcsolt eszközök vagy azokkal egyenértékű készpénz-helyettesítő fizetési eszközök | | | | | | | | | |
| 10 | REM 1 Sor EU-5x | Ebből: egyéb eszközök | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|-------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 11 | REM 1 7. sor | Ebből: egyéb formák | | | | | | | | | |
| 12 | REM 1 10. sor | Az összes magas jövedelmű személy teljes változó javadalmazása (EUR-ban) | | | | | | | | | |
| 13 | REM 1 11. sor | Ebből: készpénzalapú | | | | | | | | | |
| 14 | REM 1 12. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | | |
| 15 | REM 1 13a. sor | Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések | | | | | | | | | |
| 16 | REM 1 14a. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | | |
| 17 | REM 1 13b. sor | Ebből: részvényhez kapcsolt eszközök vagy azokkal egyenértékű készpénz-helyettesítő fizetési eszközök | | | | | | | | | |
| 18 | REM 1 14b. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | | |
| 19 | REM 1 14v. sor | Ebből: egyéb eszközök | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 20 | REM 1 14y. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | | |
| 21 | REM 1 15. sor | Ebből: egyéb formák | | | | | | | | | |
| 22 | REM 1 16. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | | |
| | Hivatkozás a végrehajtás-technikai standardra | További információk a fenti pozíciókról (az alábbi összegeket is bele kell számítani a teljes változó javadalmazásba, illetve a teljes rögzített javadalmazásba) | | | | | | | | | |
| 23 | REM 2 1. sor | Megítélt garantált változó javadalmazás – magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | | |
| 24 | REM 2 2. sor | Megítélt garantált változó javadalmazás – Teljes összeg | | | | | | | | | |
| 24a | REM 2 3. sor | Ebből: az azonosított munkavállalónak megítélt garantált változó javadalmazás, amelyet nem vettek figyelembe a | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | teljesítményjavadalmazás felső korlátjában | | | | | | | | | |
| 25 | REM 2 6. sor | A pénzügyi év során megítélt végkielégítések – Magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | | |
| 26 | REM 2 7. sor | A pénzügyi év során megítélt végkielégítések – Teljes összeg | | | | | | | | | |
| 26a | REM 2 10. sor | Ebből: a pénzügyi évre vonatkozóan az azonosított munkavállalónak megítélt végkielégítések, amelyeket nem vettek figyelembe a teljesítményjavadalmazás felső korlátjában | | | | | | | | | |
| 27 | | Nem kötelező nyugdíjuttatási hozzájárulásban részesülők száma az N. évben | | | | | | | | | |
| 28 | | Nem kötelező nyugdíjuttatásokhoz történő | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | hozzájárulások teljes összege az N. évben ² | | | | | | | | | |
| 29 | | Évente nem megújuló programok keretében több éves időszakokra vonatkozóan odaítélt változó javadalmazások teljes összege | | | | | | | | | |
| 30 | | Intézményi szintű eltérésben részesülő intézmények esetében A 2013/36/EU irányelv 94. cikke (3) bekezdésének a) pontja szerint eltérésekben részesülő magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | | |
| 31 | | Intézményi szintű eltérésben részesülő intézmények esetében A 2013/36/EU irányelv 94. cikke (3) bekezdésének a) pontja szerint eltérésekben részesülő | | | | | | | | | |

² A 2013/36/EU irányelv 3. cikkének 53. pontjában meghatározottak szerint.

| | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | intézményekben azonosított munkavállalónak minősülő magas jövedelmű személyek változó javadalmazása | | | | | | | | | |
| 32 | | Az azonosított munkavállalónak nem minősülő magas jövedelmű személyek változó javadalmazásának teljes összege | | | | | | | | | |
| 33 | | Az azonosított munkavállalónak nem minősülő magas jövedelmű személyek rögzített javadalmazásának teljes összege | | | | | | | | | |

II. MELLÉKLET – A magas jövedelmű személyek javadalmazására vonatkozó információk az (EU) 2019/2034 irányelv szerint³

| | | A befektetési vállalkozás/csoport neve | | | | | | | Név (szabad formátumú szöveg) | |
|-----|---|--|--|---|---|---|------------------|--|------------------------------------|--------------------------|
| | | EU-/EGT-tagállam, amelyre az adatok vonatkoznak: | | | | | | | Válassza ki a tagállamot | |
| | | A javadalmazás alapját képező pénzügyi év (N. év): | | | | | | | Év | |
| | | Fizetési kategória (1 millió EUR-tól 2 millió EUR-nál kisebb összegig; 2 millió EUR-tól 3 millió EUR-nál kisebb összegig stb.): | | | | | | | Válasszon | |
| Sor | Hivatkozás a végrehajtás-technikai standardra | Feladat / tevékenységi terület | Felügyeleti feladatot ellátó vezető testület | Irányítási feladatot ellátó vezető testület | Saját számlás kereskedés, jegyzésgarantálás és eszközök kihelyezése | Befektetési tanácsadás, megbízások végrehajtása | Portfóliókezelés | Multilaterális kereskedési rendszer (MTF)/szervezet t kereskedési rendszer (OTF) működtetése | Független ellenőrzési feladatkörök | Minden egyéb alkalmazott |
| | | Információ a magas jövedelmű személyekről | | | | | | | | |
| 1 | | Személyek száma a felső vezetésben | | | | | | | | |
| 2 | | Ellenőrzési feladatokat végző személyek száma | | | | | | | | |
| 3 | | Egyéb alkalmazottak száma | | | | | | | | |
| 4 | | Magas jövedelmű személyek száma összesen | | | | | | | | |

³ A közzétételről szóló végrehajtás-technikai standardban³ meghatározott utasításokat kell alkalmazni azon sorok tekintetében, ahol a II. mellékletben az említett végrehajtás-technikai standard REM1 és REM2 táblázataira való hivatkozások szerepelnek.

| | | | | | | | | | | |
|----|--------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 4a | | Ebből: Magas jövedelmű férfiak száma | | | | | | | | |
| 4b | | Ebből: Magas jövedelmű nők száma | | | | | | | | |
| 4c | | Ebből: Az olyan magas jövedelmű személyek száma, akiknek társadalmi neme nem férfi vagy nő | | | | | | | | |
| 5 | | Ebből: „azonosított munkavállaló” (amely a 4. sorban szerepel) | | | | | | | | |
| 6 | REM1 2. sor | Az összes magas jövedelmű személy teljes rögzített javadalmazása (EUR-ban) az N. évben | | | | | | | | |
| 7 | REM 1 3. sor | Ebből: készpénzalapú | | | | | | | | |
| 8 | REM 1 Sor EU-4a | Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések | | | | | | | | |
| 9 | REM 1 5. sor | Ebből: részvényhez kapcsolt eszközök vagy azokkal egyenértékű készpénz-helyettesítő fizetési eszközök | | | | | | | | |
| 10 | | Ebből: egyéb típusú eszközök az (EU) 2019/2034 irányelv | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----|----------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | 32. cikke (1) bekezdése j) pontjának iii. alpontja szerint | | | | | | | | |
| 10a | | Ebből: nem készpénzjellegű eszközök, amelyek tükrözik a kezelt portfóliókban található eszközöket | | | | | | | | |
| 10b | | Ebből: jóváhagyott alternatív megoldások | | | | | | | | |
| 11 | REM 1 7. sor | Ebből: egyéb formák | | | | | | | | |
| 12 | REM 1 10. sor | Az összes magas jövedelmű személy teljes változó javadalmazása (EUR-ban) az N. évben | | | | | | | | |
| 13 | REM 1 11. sor | Ebből: készpénzalapú | | | | | | | | |
| 14 | REM 1 12. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| 15 | REM 1 13a. sor | Ebből: részvények vagy azokkal egyenértékű tulajdoni részesedések | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|-----|-------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 16 | REM 1 14a. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| 17 | REM 1 13b. sor | Ebből: részvényhez kapcsolt eszközök vagy azokkal egyenértékű készpénz-helyettesítő fizetési eszközök | | | | | | | | |
| 18 | REM 1 14b. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| 19 | REM 1 14v. sor | Ebből: egyéb típusú eszközök az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (1) bekezdése j) pontjának iii. alpontja szerint | | | | | | | | |
| 20 | REM 1 14y. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| 20a | | Ebből: nem készpénzjellegű eszközök, amelyek tükrözik a kezelt portfóliókban található eszközöket | | | | | | | | |
| 20b | | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| 20c | | Ebből: jóváhagyott alternatív megoldások | | | | | | | | |
| 20d | | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| 21 | REM 1 15. sor | Ebből: egyéb formák | | | | | | | | |
| 22 | REM 1 16. sor | Ebből: halasztva kifizetett | | | | | | | | |
| További információk a fenti pozíciókról (az alábbi összegeket is bele kell számítani a teljes változó javadalmazásba) | | | | | | | | | | |
| 23 | REM 2 1. sor | Megítélt garantált változó javadalmazás – magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | |
| 24 | REM 2 2. sor | Megítélt garantált változó javadalmazás – Teljes összeg | | | | | | | | |
| 25 | REM 2 6. sor | A pénzügyi év során megítélt végkielégítések – Magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | |
| 26 | REM 2 7. sor | Az üzleti év során megítélt végkielégítések – Teljes összeg | | | | | | | | |
| 27 | | Nem kötelező nyugdíjuttatási | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | hozzájárulásban részesülők száma az N. évben | | | | | | | | |
| 28 | | Nem kötelező nyugdíjuttatásokhoz történő hozzájárulások teljes összege az N. évben | | | | | | | | |
| 29 | | Évente nem megújuló programok keretében több éves időszakokra vonatkozóan odaítélt változó javadalmazások teljes összege | | | | | | | | |
| 30 | | Intézményi szintű eltérésben részesülő befektetési vállalkozások esetében Az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja szerint eltérésekben részesülő magas jövedelmű személyek száma | | | | | | | | |
| 31 | | Intézményi szintű eltérésben részesülő befektetési vállalkozások esetében Ebből: az azonosított munkavállalónak minősülő magas jövedelmű személyek változó javadalmazása, amennyiben a befektetési vállalkozás az (EU) 2019/2034 irányelv 32. | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | cikke (4) bekezdésének a) pontja szerinti eltérésekben részesül | | | | | | | | |
| 32 | | Az azonosított munkavállalónak nem minősülő magas jövedelmű személyek változó javadalmazásának teljes összege | | | | | | | | |
| 33 | | Az azonosított munkavállalónak nem minősülő magas jövedelmű személyek rögzített javadalmazásának teljes összege | | | | | | | | |

III. MELLÉKLET – Adatminőségi ellenőrzések

Az intézményeknek, befektetési vállalkozásoknak és az illetékes hatóságoknak az I. MELLÉKLET és a II. MELLÉKLET tekintetében adott esetben a következő adatminőségi ellenőrzéseket kell alkalmazniuk.

| Sor | Adatminőségi ellenőrzés |
|------------|---|
| 1 – 5 | Az alkalmazottak bejelentett számának egész számnak kell lennie. |
| 4 | A 4. sorban szereplő számnak meg kell egyeznie az 1–3. sor összegével. |
| 4a, 4b, 4c | A 4a, 4b és 4c sorokban szereplő értékek összegének meg kell egyeznie a 4. sorban szereplő számmal |
| 5 | Az 5. sorban szereplő számnak kisebbnek vagy egyenlőnek kell lennie a 4. sorban szereplő számmal |
| 6 | A teljes rögzített javadalmazásnak a 7–11. sorok összegének kell lennie. |
| 12 | A teljes változó javadalmazás az I. melléklet 13., 15., 17., 19., 21. sorainak összege; a II. melléklet esetében pedig a 13., 15., 17., 19., 20a, 20c, 21. sorok összege. |
| 12 | A teljes változó javadalmazás nem lehet alacsonyabb, mint a 24., 26., 28. és 29. sorok összege. |
| 12 | A halasztott díjazás összege az I. melléklet 14., 16., 18., 20., 22. sorában és a II. melléklet 14., 16., 18., 20., 20b., 20d., 22. sorában nem lehet magasabb, mint a 12. sorban szereplő érték. |
| - | A kiválasztott fizetési sáv helyessége: Minden egyes tevékenységi terület esetében, ha a rögzített javadalmazás (6. sor) és a változó javadalmazás (12. sor) összegét elosztjuk a magas jövedelmű személyek számával (4. sor), olyan értéket kell kapnunk, amely a kiválasztott fizetési sávba esik. |
| - | A halasztott javadalmazás aránya: Az I. melléklet 14., 16., 18., 20., 22. sorában, valamint a II. melléklet a 14., 16., 18., 20., 20 b., 20 d., 22. sorában szereplő halasztott javadalmazás összegének a 24., 26., 31. és 32. sorban szereplő értékek levonása után nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie a 12. sorban szereplő érték 0,4-szeresével a 32. sorban szereplő érték levonása után. |

Az intézményeknek és befektetési vállalkozásoknak figyelembe kell venniük, hogy ez az egyszerűsített validálási szabály csak teljesítményértékelési célokat szolgál, és nem a garantált változó javadalmazásra és a végkielégítésekre vonatkozó javadalmazási követelményeknek való megfelelés validálását jelenti, azaz míg a teljes összegeket levonják, az összegek egy része azon követelmény hatálya alá tartozhat, hogy a változó javadalmazás egy részét halasztási szabályok alapján kell kifizetni.

Ez a validálási szabály nem vonatkozik azokra az intézményekre és befektetési vállalkozásokra, ahol minden magas jövedelmű személy a 2013/36/EU irányelv 94. cikke (3) bekezdésének a) pontja vagy az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja részesül az azon követelmény alóli eltérésben, hogy a változó javadalmazás egy részét halasztási szabályok szerint kell kifizetni.

-
- Kifizetés eszközökben: Az I. melléklet 15., 17. és 19. sora, valamint a II. melléklet 15., 17., 19., 20a. és 20c. sora összegének a 24., 26., 31. és 32. sorban szereplő értékek levonása után nagyobbnak vagy egyenlőnek kell lennie a 12. sorban szereplő érték 0,5-szeresével a 31. és 32. sorban szereplő értékek levonása után.

Az intézményeknek és befektetési vállalkozásoknak figyelembe kell venniük, hogy ez az egyszerűsített validálási szabály csak teljesítményértékelési célokat szolgál, és nem a garantált változó javadalmazásra és a végkielégítésekre vonatkozó javadalmazási követelményeknek való megfelelés validálását jelenti, azaz míg a teljes összegeket levonják, az összegek egy része azon követelmény hatálya alá tartozhat, hogy a változó javadalmazás egy részét eszközökben kell kifizetni.

Ez a validálási szabály nem vonatkozik azokra az intézményekre és befektetési vállalkozásokra, ahol minden magas jövedelmű személy a 2013/36/EU irányelv 94. cikke (3) bekezdésének a) pontja vagy az (EU) 2019/2034 irányelv 32. cikke (4) bekezdésének a) pontja részesül az azon követelmény alóli eltérésben, hogy a változó javadalmazás egy részét eszközökben kell kifizetni.

A változó és a rögzített javadalmazás aránya az intézményekben: Az intézmények azonosított munkavállalójának esetében (I. melléklet) a 12. sorban szereplő, a 24., 26a. és 32. sorban szereplő értékek levonása utáni változó javadalmazás és a 6. sorban szereplő, a 33. sorban szereplő érték levonása utáni rögzített javadalmazás hányadosának adott esetben 100%-nak, illetve 200%-nak vagy az alattinak kell lennie. Ez a validálási szabály nem vonatkozik a „Minden magas jövedelmű személy azokban a leányvállalatokban, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó” tevékenységi területre.

A konszolidált adatokat A II. melléklet mindegyik sorában a számok összegének meg kell egyeznie a „Minden magas jövedelmű személy azokban a befektetési vállalkozásokban,

benyújtó amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó” oszlopban
intézmények szereplő megfelelő számmal.
esetében

IV. MELLÉKLET – A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatszolgáltatás áttekintése

| A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatok benyújtása a konszolidáció legmagasabb szintjén (konszolidált alapon) | | |
|--|---|--|
| Benyújtó | Benyújtandó információ | |
| | I. melléklet | II. melléklet |
| <p>EU-szintű anyavállalat, EU-szintű pénzügyi holding társaság anyavállalat vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalat</p> <p>Amennyiben az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) vagy (5) bekezdése és 7. cikke alkalmazandó:</p> <p>EU-szintű befektetési anyavállalat, EU-szintű befektetési holding társaság anyavállalat vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalat</p> | <p>Konszolidált adatok, beleértve a prudenciális konszolidációba tartozó gazdálkodó egységek valamennyi magas jövedelmű személy alkalmazottját, akiket az adott feladathoz vagy tevékenységi területhez rendeltek.</p> <p>Az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartozó, alárendelt befektetési vállalkozások magas jövedelmű alkalmazottaira vonatkozó adatok (egyedi alapon) az I. melléklet „Minden magas jövedelmű személy azokban a befektetési vállalkozásokban, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó” oszlopában szerepelnek, beleértve a 2013/36/EU irányelv 109. cikkének (5) vagy (6) bekezdése alá tartozó befektetési vállalkozások alkalmazottait is.</p> | <p>Az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartozó befektetési vállalkozások valamennyi magas jövedelmű alkalmazottjára vonatkozó adatok (egyedi alapon), akiket az adott feladathoz vagy tevékenységi területhez rendeltek.</p> <p>(A II. mellékletben szereplő adatok összegének meg kell egyeznie az I. melléklet „Minden magas jövedelmű személy azokban a befektetési vállalkozásokban, amelyekre az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikke alkalmazandó” oszlopában megadott adatokkal).</p> |
| <p>EU-szintű befektetési anyavállalat, EU-szintű befektetési holding társaság anyavállalat vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding társaság anyavállalat (az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) vagy (5) bekezdése nem alkalmazandó), amelyek az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartoznak, és nincsenek bevonva egy EU-szintű anyavállalat, EU-szintű pénzügyi holding társaság anyavállalat vagy EU-szintű vegyes pénzügyi holding</p> | <p>Nem alkalmazandó</p> | <p>Konszolidált adatok</p> |

| | | |
|--|------------------------------------|---|
| társaság anyavállalat konszolidációjába. | | |
| A magas jövedelmű személyekre vonatkozó adatok benyújtása egyedi alapon (csak akkor, ha az intézmény/befektetési vállalkozás nem része az uniós konszolidált adatoknak) | | |
| Intézmény és befektetési vállalkozás, ha az (EU) 2019/2033 rendelet 1. cikkének (2) bekezdése alkalmazandó | I. melléklet: egyedi alapon | Nem alkalmazandó |
| Az (EU) 2019/2034 irányelv 25. és 34. cikkének hatálya alá tartozó befektetési vállalkozás (az IFR 1. cikkének (2) és (5) bekezdése nem alkalmazandó). | Nem alkalmazandó | II. melléklet: egyedi alapon |

