

EBA/GL/2014/07

---

16/07/2014

---

# Suunised

---

Suure sissetulekuga isikute andmete kogumise suunised

## Käesolevate suuniste staatus

Käesolev dokument hõlmab suuniseid, mis antakse välja Euroopa Parlamendi ja nõukogu 24. novembri 2010. aasta määruse (EL) nr 1093/2010 (millega asutatakse Euroopa Järelevalveasutus (Euroopa Pangandusjärelevalve), muudetakse otsust nr 716/2009/EÜ ning tunnistatakse kehtetuks komisjoni otsus 2009/78/EÜ) (EBA määrus) artikli 16 alusel. Kooskõlas EBA määruse artikli 16 lõikega 3 peavad pädevad asutused ja finantseerimisasutused võtma mis tahes meetmeid, et kõnealuseid suuniseid järgida.

Käesolevates suunistes kirjeldatakse järelevalvetavasid, mis Euroopa Pangandusjärelevalve hinnangul on asjakohased Euroopa Finantsjärelevalve Süsteemis rakendamiseks, ehk teisisõnu, kuidas tuleks liidu õigust konkreetses valdkonnas kohaldada. Seega Euroopa Pangandusjärelevalve eeldab, et käesolevaid suuniseid järgivad kõik pädevad asutused ja finantseerimisasutused, kellele nimetatud suunised on mõeldud. Suuniste adressaadiks olevad pädevad asutused peaksid suuniseid järgima, lisades need sobival viisil oma järelevalvetavadesse (nt muutes oma õigusraamistikku või järelevalvemenetlusi), kaasa arvatud juhul, kui suunised on mõeldud eelkõige finantseerimisasutustele.

## Aruandlusnõuded

16/09/2014 peavad pädevad asutused kooskõlas EBA määruse artikli 16 lõikega 3 Euroopa Pangandusjärelevalvele teatama, kas nad järgivad või kavatsevad kõnealuseid suuniseid järgida, ning kui neid ei järgita või järgida ei kavatseta, siis tuleb seda otsust põhjendada. Kui pädevad asutused jätavad nimetatud tähtpäevaks vastava teate saatmata, käsitab Euroopa Pangandusjärelevalve seda nii, et kõnealustes asutustes suuniseid ei järgita. Teated tuleks saata jaotises 5 esitatud vormil aadressil [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu), märkides viite „EBA/GL/2014/07”. Teated peaksid esitama isikud, kellel on vajalikud volitused oma pädeva asutuse nimel aru anda sellest, kas suuniseid järgitakse või ei järgita.

Kooskõlas EBA määruse artikli 16 lõikega 3 avaldatakse teated Euroopa Pangandusjärelevalve veebilehel.

## I jaotis. Sisu, reguleerimisala ja mõisted

### 1. Suuniste reguleerimisala

1.1. Käesolevate suunistega edendatakse direktiivi 2013/36/EL<sup>1</sup> artikli 75 lõike 3 kohaldamist – selles käsitletakse teabe kogumist nende füüsiliste isikute kohta igas krediidasutuses või investeerimisühingus, kelle töötasu on üks miljon eurot või rohkem majandusaasta kohta, ning kogutud teabe sidususe tagamist.

1.2. Suunised on adresseeritud pädevatele asutustele.

1.3. Suunistes kasutatakse mõisteid direktiivi 2013/36/EL artikli 3 või määruse (EL) nr 575/2013<sup>2</sup> artikli 4 määratluste tähenduses.

1.4. Käesolevates suunistes tähendavad suure sissetulekuga isikud töötajaid, kelle töötasu on vähemalt 1 miljon eurot majandusaastas.

### 2. Andmete kogumisega hõlmatud asutuste reguleerimisala

2.1. Pädevad asutused peaksid koguma andmeid suure sissetulekuga isikute kohta

- a. kõrgeimal konsolideerimistasemel kõikidelt EMP liikmesriikides asutatud krediidasutustelt ja investeerimisühingutelt järgmises punktis 3 sätestatud viisil;
- b. EMP krediidasutuste ja investeerimisühingute filiaalidelt, kelle peakorter asub kolmandas riigis.

2.2. Pädevad asutused peaksid koguma andmeid kahe järgmise ettevõteliigi kohta üksnes siis, kui need kuuluvad suurte sissetulekute andmete kogumisega hõlmatud finantsasutuse konsolideerimisalasse:

- a. määruse (EL) nr 575/2013 artikli 4 lõike 2 punktides b ja c viidatud investeerimisühingud;
- b. muud ettevõtted, mis ei ole krediidasutused ega investeerimisühingud.

### 3. Konsolideerimise ulatus

Pädevate asutuste punktis 2.1 viidatud kõrgeimal konsolideerimistasemel kogutava teabega tuleks hõlmata ka EMPs asutatud konsolideerimisgrupi tütarettevõtjad ja filiaalid ning samuti EMP nende krediidasutuste ja investeerimisühingute filiaalide teave, kelle peakorter asub kolmandas riigis. Kolmandate riikide suure sissetulekuga isikute andmeid käesolevaga ei koguta, isegi kui nad on seotud EMP konsolideerimisgruppide tütarettevõtjate või filiaalidega.

<sup>1</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv 2013/36/EL, 26. juuni 2013, mis käsitleb krediidasutuste tegevuse alustamise tingimusi ning krediidasutuste ja investeerimisühingute usaldatavusnõuete täitmise järelevalvet, millega muudetakse direktiivi 2002/87/EÜ ning millega tunnistatakse kehtetuks direktiivid 2006/48/EÜ ja 2006/49/EÜ (ELT L 176, 27.6.2013, lk 338).

<sup>2</sup> Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus (EL) nr 575/2013, 26. juuni 2013, krediidasutuste ja investeerimisühingute suhtes kohaldatavate usaldatavusnõuete kohta ja määruse (EL) nr 648/2012 muutmise kohta (ELT L 176, 27.6.2013, lk 1).

## II jaotis. Suure sissetulekuga isikute kohta kogutud andmete esitamise vormi ja sageduse nõuded

### 3. Kogutav teave

3.1. Nagu on märgitud eespool punktis 1, peaksid pädevad asutused koguma suure sissetulekuga isikute kohta nõutavat teavet punktis 2.1 märgitud asutustelt I lisa kohaselt ja lisa esitatud viisil ning kooskõlas punktidega 3.2–3.7.

3.2. Eraldi andmekogum tuleks koguda/esitada iga EMP riigi kohta, kus suure sissetulekuga isikud asuvad, ja iga 1 miljoni euro töötasu vahemiku kohta (nt 1 miljon eurot kuni alla 2 miljoni euro; 2 miljonit eurot kuni alla 3 miljoni euro jne).

3.3. Suure sissetulekuga isikud tuleks esitada füüsiliste isikute arvuna, olenemata nende lepingukohaste töötundide arvust. I lisa kohaselt tuleks esitada suure sissetulekuga isikute teave nende eurodes makstava töötasu, selle elementide, EMP riigi, ametikoha või tegevusvaldkonna ja kohustuste kohta.

3.4. Suure sissetulekuga isikud tuleks liigitada EMP riigi, ametikoha või tegevusvaldkonna ja äritegevuse peamise vastutusvaldkonna kaupa. Konsolideerimisgrupi, krediidasutuse või investeerimisühingu poolt suure sissetulekuga isikule makstava töötasu täissumma tuleks esitada EMP riigi, ametikoha või asjaomase tegevusvaldkonna ja äritegevuse kaupa. Kui suure sissetulekuga isiku peamised valdkonnad on sama kaaluga, peaks krediidasutus või investeerimisühing liigitama isiku ja tema töötasu teiste suure sissetulekuga isikute liigitamist arvestades, et aruanne kajastaks suure sissetulekuga isikute jagunemist asutuses parimal võimalikul viisil. Kõikide suure sissetulekuga isikute puhul tuleks näitajad esitada ainult korra ja täissummad tuleks omistada ühele EMP riigile, ametikohale või tegevusvaldkonnale ja vastutusvaldkonnale.

3.5. Suure sissetulekuga isikud, kes töötavad nii EMPs kui ka mujal, tuleks EMP liikmesriigi alla liigitada ainult siis, kui nad töötavad peamiselt EMPs. Vastasel juhul ei pea näitajaid esitama.

3.6. Pädevad asutused peaksid nõutava teabe kogumisel kasutama majandusaasta lõpu andmeid (eurodes). Kõik summad tuleks esitada ilma ümarduseta täissummadena eurodes (nt 1 234 567,00 EUR, mitte 1,2 miljonit eurot). Pädevad asutused peaksid tagama, et krediidasutused ja investeerimisühingud, kus vastava konsolideerimisulatuse raames EMPs suure sissetulekuga isikuid ei tööta, esitavad nimetatud asjaolu vastuses ja ei esita lisaandmeid.

3.7. Suure sissetulekuga isikute töötasu andmete kogumisel krediidasutustelt ja investeerimisühingutelt, kes avaldavad oma finantsnäitajaid praegu muus valuutas kui eurodes, tuleks esitatavate näitajate jaoks kasutada vahetuskurssi, mida komisjon kasutab detsembris aruandeaasta finantsprogrammeerimisel ja eelarve koostamisel<sup>3</sup>.

<sup>3</sup> Euroopa Pangandusjärelevalve (EBA) esitab koos käesolevate teabesuunistega lingi oma veebilehele; vahetuskurss on esitatud ka aadressil [http://ec.europa.eu/budget/contracts\\_grants/info\\_contracts/inforeuro/inforeuro\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/inforeuro/inforeuro_en.cfm).

## 4. Andmete koondamine

4.1. Pädevad asutused peaksid oma liikmesriikide krediidasutustelt ja investeerimisühingutelt ning filiaalidelt kogutud andmed kokku koondama töötasu iga vahemiku ja EMP liikmesriigi kaupa ning esitades koondatud andmed töötasu vahemiku ja EMP liikmesriigi kaupa EBA-le. Kui liikmesriigis on mitu pädevat asutust, peaksid nad omavahel andmete kogumist koordineerima, et liikmesriigis kogutaks ja esitataks ainult üks andmekogum.

4.2. EBA koondab kokku kõigi EMP riikide pädevate asutuste esitatud andmed ja avaldab aastaaruande suure sissetulekuga isikute kohta.

4.3. EBA teatab pädevatele asutustele liikmesriigis muu pädeva asutuse välja uuritud ja töötasu vahemiku kaupa kokku koondatud andmed.

## 5. Andmete kogumise sagedus, Euroopa Pangandusjärelvalvele esitamise tähtajad ja võrdlusaasta

5.1. Pädevad asutused peaksid krediidasutustelt ja investeerimisühingutelt suure sissetulekuga isikute kohta teavet koguma iga aasta 30. juuniks.

5.2. Pädevad asutused peaksid andmed EMP liikmesriikide kaupa kokku koondama ja esitama EBA-le iga aasta 31. augustiks, kasutades EBA tasustamisandmete aruandlussüsteemi ja järgides EBA juhiseid selle kasutamise kohta. Kui esitatavad andmed puuduvad, peaks pädev asutus sellest teatama EBA-le.

5.3. Esitatavad andmed peaksid olema töötajatele esitamisaastale eelnenud tegevusaasta eest makstava töötasu kohta.

5.4. Töötasu, mis tugineb mitmeaastastele tekkepõhistele perioodidele, mis aasta kontekstis ei muutu, st kui krediidasutused ja investeerimisühingud ei alusta uut mitmeaastast perioodi igal aastal, tuleks määrata täielikult sellesse tegevusaastasse, mil töötasu määrati, arvestamata hetke, mil muutuvtasu tegelikult välja makstakse. Muutuvtasu lisaanalüüsi võimaldamiseks tuleks nimetatud summadest teatada eraldi ja nimetatut ei tohiks maha arvata teatatud muutuvtasu summast.

## 6. Andmete kvaliteet

6.1. Pädevad asutused peaksid kontrollima iga krediidasutuse ja investeerimisühingu esitatavate andmete täielikkust ja usutavust ning andmete nõuetekohase kogumise tagamiseks peaksid nad kohaldama asjakohaseid protsesse ja meetmeid.

6.2. Andmete hea kvaliteedi tagamiseks peaksid pädevad asutused tegema EBA nõudel andmete kvaliteedi lisakontrolle.

## III jaotis. Üleminekusätted ja rakendamine

### 7. Tühistamine

Tühistatakse EBA suunised suure sissetulekuga isikuid käsitlevate andmete kogumise kohta (EBA/GL/2012/05), mis avaldati 27. juulil 2012; tühistamine jõustub kohe.

### 8. Üleminekukord

8.1. Pädevad asutused peaksid krediidasutustelt ja investeerimisühingutelt koguma andmeid 2013. tegevusaasta kohta selliseks kuupäevaks, mis tagab, et 2013. tegevusaasta andmed esitatakse EBA-le 30. novembriks 2014.

8.2. 2013. tegevusaasta andmete kontekstis käsitatakse töötajaid, „kelle ametialane tegevus mõjutab oluliselt krediidasutuse või investeerimisühingu riskiprofiili” töötajatena, keda kirjeldatakse direktiivi 2006/48/EÜ (mida on muudetud direktiiviga 2010/76/EL) V lisa 11. jao lõikes 23.

### 9. Kohaldamiskuupäev

Pädevad asutused peaksid käesolevaid suuniseid rakendama 31. oktoobriks 2014, kaasates need oma järelevalvemenetlusse. Pärast nimetatud kuupäeva peaksid pädevad asutused tagama, et asutused neid tegelikult järgiksid.

# 1. LISA. Suure sissetulekuga isikute tasustamise teave

<b>Krediidasutuse/investeeringisühingu/konsolideerimisgrupi nimi:</b>								
<b>EMP liikmesriik, mille kohta andmed esitatakse:</b>								
<b>Tegevusaasta, mille eest töötasu makstakse (aasta N):</b>								
<b>Töötasu vahemik (nt 1 miljon eurot kuni alla 2 miljoni euro; 2 miljonit eurot kuni alla 3 miljoni euro jne)<sup>1</sup>:</b>								
	<b>Nõukogu<sup>2</sup></b>	<b>Juhatus<sup>3</sup></b>	<b>Investeeringis- pangandus<sup>4</sup></b>	<b>Jae- pangandus<sup>5</sup></b>	<b>Varahaldus<sup>6</sup></b>	<b>Organi- satsiooni- funktsioonid<sup>7</sup></b>	<b>Sõltumatu kontrolli funktsioonid<sup>8</sup></b>	<b>Kõik muud<sup>9</sup></b>

<sup>1</sup> Iga 1 miljoni euro töötasu vahemiku kohta tuleks täita üks vorm; kõik summad tuleks esitada ilma ümardamiseta täissummadena eurodes (nt 123 456 7.00 eurot).

<sup>2</sup> Nõukogu liikmed, nagu on määratletud direktiivi 2013/36/EL artikli 3 lõike 1 punktis 8; sealhulgas mis tahes konsolideerimisgrupi üksuse nõukogu liikmed. Sellesse kategooriasse tuleb liikmed määrata, arvestades käesolevate suuniste punkti 2.4. Osalustasud tuleb esitada töötasuna.

<sup>3</sup> Juhatus liikmed, nagu on määratletud direktiivi 2013/36/EL artikli 3 lõike 1 punktis 7, kellel on juhtorganis tegevjuhi ülesanded; sealhulgas mis tahes konsolideerimisgrupi üksuse juhatuse liikmed.

<sup>4</sup> Sealhulgas finantsnõustamise korporatiivteenused, investeerimine börsivälistesse ettevõtetesse, kapitaliturud, kaubandus ja müük.

<sup>5</sup> Sealhulgas kogu laenu tegevus (laenud üksikisikutele ja ettevõtetele).

<sup>6</sup> Sealhulgas portfelli haldus, avatud investeerimisfondide valitsemine ja muud liiki varahaldus.

<sup>7</sup> Kõik üksused, mis vastutavad kogu krediidasutuse või investeerimisühingu tegevuse eest konsolideeritud tasandil ning asjaomaseid funktsioone täitvate tütarettevõtjate eest individuaalsel tasandil, näiteks personali- või IT-osakond.

<sup>8</sup> Sõltumatu riskikontrolli, vastavuskontrolli ja siseauditi funktsioonide valdkonnas tegutsevad töötajad, nagu on kirjeldatud EBA suunistes juhtimiskorralduse kohta. Nimetatud üksuste suhtes tuleks aruandlusnõudeid kohaldada konsolideeritud tasandil ja asjaomaseid funktsioone täitvate tütarettevõtjate suhtes individuaalsel tasandil.

<sup>9</sup> Nende töötajate kohta, keda ei saa liigitada muudesse tegevusvaldkondadesse, peaksid krediidasutused allmärguses nimetama töötajate ametikohad.

<b>Kõrgema juhtimistaseme töötajate arv<sup>10</sup></b>		(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)
<b>Kontrollifunktsiooni täitvate töötajate arv<sup>11</sup></b>			(arv)	(arv)	(arv)		(arv)	(arv)
<b>Muude töötajate arv</b>	(arv)		(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)
<b>Suure sissetulekuga isikute arv kokku</b>	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)
<b>Sellest kindlaksmääratud töötajad<sup>12</sup></b>	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)
<b>Põhitasud kokku (EUR)<sup>13</sup></b>								
Sellest põhitasud sularahas								
Sellest põhitasud aktsiate ja nendega seotud instrumentidena								

<sup>10</sup> Kõrgem juhtimistase, nagu on määratletud direktiivi 2013/36/EL artikli 3 lõikes 9.

<sup>11</sup> Kontrollifunktsioon koosneb äriüksuste kontrollifunktsioonist ning sõltumatust riskikontrolli, vastavuskontrolli ja siseauditi funktsioonist.

<sup>12</sup> Töötajad, kelle ametitegevus mõjutab oluliselt krediidiasutuse või investeerimisühingu riskiprofiili direktiivi 2013/36/EL artikli 92 lõike 2 kohaselt (tegevusaasta 2013 andmete kontekstis, vastavalt direktiivi 2006/49/EÜ (mida on muudetud direktiiviga 2010/76/EL) V lisa 11. jao lõikele 23).

<sup>13</sup> Põhitasu sisaldab makseid, proportsionaalseid (kohustuslikke) regulaarseid pensionimakseid või -hüvitisi (kui need ei arvesta tulemuskriteeriume).



Sellest põhitasud muud liiki instrumentidena								
<b>Muutuvtasud kokku (EUR)<sup>14</sup></b>								
Sellest muutuvtasud sularahas								
Sellest muutuvtasud aktsiate ja nendega seotud instrumentidena								
Sellest muutuvtasud muud liiki instrumentidena <sup>15</sup>								
<b>Aastal N määratud muutuvtasu kogusumma, mis on edasi lükatud (EUR)<sup>16</sup></b>								

<sup>14</sup> Muutuvtasu sisaldab tulemusel (või erandjuhtudel muudel lepingulistel elementidel, kuid mitte tavapärase tööhõivepakettide (nt tervishoid, lastehoiuasutused või proportsionaalsed regulaarsed pensionimaksud) osa moodustavatel elementidel) põhinevaid täiendavaid makseid või hüvitusi. Hõlmata tuleb nii rahalised kui ka mitterahalised hüved. Summad tuleks esitada brutokujul ilma vähendamiseta, mis tehtaks muutuvtasu diskontomäära kohaldamise tõttu järgmiste kategooriate puhul: muutuvtasud kokku, muutuvtasud sularahana, muutuvtasud aktsiatena ja nendega seotud instrumentidena ning muutuvtasud muude instrumentidena.

<sup>15</sup> Direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 1 punkti I alapunktis ii kirjeldatud instrumendid.

<sup>16</sup> Direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 1 punktis m kirjeldatud edasilükatud töötasu. Summad tuleks esitada brutokujul ilma vähendamiseta, mis tehtaks edasilükatud muutuvtasu diskontomäära kohaldamise tõttu järgmiste kategooriate puhul: edasilükatud muutuvtasud kokku, edasilükatud muutuvtasud sularahana, edasilükatud muutuvtasud aktsiatena ja nendega seotud instrumentidena ning edasilükatud muutuvtasud muude instrumentidena.

Sellest edasilükatud muutvtasud sularahas aastal N								
Sellest edasilükatud muutvtasud aktsiatena ja nendega seotud instrumentidena aastal N								
Sellest edasilükatud muutvtasud muude instrumentidena aastal N <sup>17</sup>								
<b>Lisateave muutvtasude kogusumma kohta</b>								
<b>Lahkumistoetuste saajate arv</b>	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)	(arv)
<b>Aastal N makstud lahkumistoetused kokku (EUR)</b>								
<b>Vabatahtlike pensionihüvitiste maksete kogusumma aastal N (EUR)<sup>18</sup></b>								

<sup>17</sup> Direktiivi 2013/36/EL artikli 94 lõike 1 punkti I alapunktis ii kirjeldatud instrumendid.

<sup>18</sup> Nagu on määratletud direktiivi 2013/36/EL artikli 3 lõikes 53.

<p><b>Aasta kontekstis muutumatute programmidega mitmeaastastel perioodidel antud muutuvtasude kogusumma (EUR)</b></p>								
<p><b>Allmärkus: kategooria „Kõik muud” töötajate ametikohad: ... [täidetakse 1. lisa 9. allmärkuse kohaselt]<sup>19</sup></b></p>								

<sup>19</sup> Pädevad asutused peaksid allmärkused koondama kokku tekstiväljale ja esitama EBA-le.

