



**Насоки на Европейския банков орган (ЕБО)**

**относно събирането на данни за  
високоплатените служители**

**EBA/GL/2012/5**

**Лондон, 27.7.2012 г.**

## **Статут на насоките**

1. Настоящият документ съдържа насоки, издадени съгласно член 16 от Регламент (ЕС) № 1093/2010 на Европейския парламент и на Съвета от 24 ноември 2010 г. за създаване на Европейски надзорен орган (Европейски банков орган), за изменение на Решение № 716/2009/ЕО и за отмяна на Решение 2009/78/ЕО на Комисията („Регламента за ЕБО“). В съответствие с член 16, параграф 3 от Регламента за ЕБО компетентните органи и финансовите институции полагат всички усилия за спазване на насоките.

2. В насоките е представено становището на ЕБО за подходящите надзорни практики в Европейската система за финансов надзор или за това, как правото на Съюза следва да се прилага в дадена област. Поради това ЕБО очаква всички компетентни органи и финансови институции, за които са предназначени насоките, да ги спазват, освен ако не е посочено друго. Компетентните органи, за които се прилагат насоките, следва да ги спазват, чрез включването им в надзорните си практики както е уместно (напр. чрез изменение на тяхната правна рамка или надзорни правила и/или насоки или надзорни процеси), включително в случаите, когато дадени насоки в документа са насочени основно към институциите.

## **Изисквания за уведомяване**

3. Съгласно член 16, параграф 3 от Регламента за ЕБО в срок **до 30.9.2012 г.** компетентните органи трябва да уведомят ЕБО дали спазват или възнамеряват да спазват тези насоки, а в противен случай да изложат причините за неспазването им. Уведомленията следва да се изпращат чрез изпращане на формуляра, предоставен в раздел V от настоящия документ, на адрес [compliance@eba.europa.eu](mailto:compliance@eba.europa.eu) при посочване на „EBA/GL/2012/5“. Уведомленията се подават от лица, които притежават необходимите правомощия да докладват за наличието на съответствие от името на техните компетентни органи.

4. Уведомлението на компетентните органи, посочено в предходния параграф, се публикува на уебсайта на ЕБО съгласно член 16 от Регламента за ЕБО.

# Съдържание

<b>Дял I – Предмет, обхват и определения.....</b>	<b>4</b>
1. Предмет .....	4
2. Обхват на институциите, които предоставят данни.....	4
3. Ниво на консолидация.....	4
4. Определения .....	4
<b>Дял II - Изисквания за формата и честотата на докладването относно събирането на данни за високоплатените служители.....</b>	<b>5</b>
5. Информация, която трябва да бъде докладвана .....	5
6. Честота на отчитане и срокове за предоставяне, референтна година .....	5
<b>Дял III - Преходни разпоредби и дата на прилагане.....</b>	<b>7</b>
7. Преходни разпоредби .....	7
8. Дата на прилагане.....	7

## **Дял I – Предмет, обхват и определения**

### 1. Предмет

1.1. Настоящите насоки предоставят допълнителна информация за събирането на данни относно високоплатените служители от страна на компетентните органи (наричано по-долу „проучването“), съгласно член 22 от Директива 2006/48/ЕО (наричана по-долу „ДКИ“).

1.2. Те следва да се разглеждат заедно с Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията, публикувани на 10 декември 2010 г.

### 2. Обхват на институциите, които предоставят данни

2.1. Всички институции, установени в ЕИП, подлежат на събиране на данни.

2.2. Инвестиционните посредници, посочени в член 20, параграфи 2 и 3 от Директива 2006/49/ЕО, се изключват от настоящото проучване, освен ако не са включени в нивото на консолидация на друга институция, която подлежи на такова събиране на данни.

### 3. Ниво на консолидация

3.1. Проучването се извършва на най-високото ниво на консолидация, т.е. консолидация на равнище ЕИП, както се предвижда в ДКИ, като обхваща всички дъщерни предприятия и клонове, които са учредени от институции на ЕИП в други държави членки. От настоящото проучване се изключват данните от клонове извън ЕИП и дъщерни предприятия извън ЕИП на предприятия майки в рамките на ЕИП.

3.2. Отчетната единица, която докладва надзорните данни за групата на най-високо ниво на консолидация в ЕИП, според разпоредбите на ДКИ, следва да попълни и предаде информацията, посочена в настоящите насоки, на компетентния орган, отговорен за упражняването на консолидиран надзор на ниво ЕИП.

### 4. Определения

4.1. „Високоплатени служители “ са всички служители, получаващи общо годишно възнаграждение от най-малко 1 милион EUR.

4.2. Освен ако не е предвидено друго, термините (думи или изрази), използвани в настоящите насоки, имат значението на определенията, използвани в „Насоките относно политиките и практиките за възнагражденията“, като например: „институции“, „(категоризиран) персонал“, „постоянни възнаграждения“, „променливи възнаграждения“, „облаги, свързани с пенсиониране“, „гарантирани променливи възнаграждения“, „разсрочване“ и „инструменти“.

## **Дял II - Изисквания за формата и честотата на докладването относно събирането на данни за високоплатените служители**

5. Информация, която трябва да бъде докладвана

5.1. Отчетната форма в приложението относно информацията за възнагражденията на високоплатените служители следва да бъде предоставена от институциите, посочени в член 2.

5.2. По отношение на всяка държава членка, в която групата осъществява дейност, следва да бъдат предоставени отделни отчетни форми. Това означава, че отчетната форма трябва да бъде попълнена толкова пъти, колкото е броят на държавите-членки, в които институцията или групата осъществява дейност (чрез клонове или чрез дъщерни предприятия) и където могат да бъдат идентифицирани високоплатени служители.

5.3. Високоплатените служители, които извършват професионалните си дейности в държава-членка, следва да бъдат категоризирани към тази конкретна държава-членка.

5.4. Високоплатените служители, които извършват професионални дейности за различни юридически лица в различни държави-членки (напр. на ниво както на предприятието майка, така и на дъщерното предприятие, когато последното е установено в друга държава-членка) или които извършват професионални дейности за клон в приемаща държава-членка, следва да бъдат категоризирани към държавата-членка, в която основно извършват професионалните си дейности. Високоплатените служители, които извършват професионални дейности в ЕИП и извън него, следва да бъдат категоризирани към държава-членка, ако основната им професионална дейност се извършва на територията на ЕИП.

5.5. Таблица за обменните курсове на ЕБО на базата на официалния обменен курс, използван от Европейската комисия за финансовото програмиране и бюджета, следва да се предоставя ежегодно от ЕБО с посочване на обменните курсове, чрез които да се определя броя на служителите, отговарящи на определението за високоплатени служители и получаващи най-малко 1 милион EUR, когато възнаграждението се начислява във валута, различна от EUR.

5.6. Информацията, посочена по-горе в членове 5.1 и 5.2, следва да бъде предоставена, като се използват счетоводните данни от края на годината, преизчислени в EUR.

5.7. Институции, които нямат високоплатени служители на своето ниво на консолидация в ЕИП, следва да предоставят на надзорния орган на тяхната консолидирана група отговор, в който се заявява този факт, без да е необходимо да представят данните, посочени по-горе.

6. Честота на отчитане и срокове за предоставяне, референтна година

6.1. Информацията, посочена по-горе в член 5, следва да бъде предоставяна от

институциите на компетентния орган, посочен в член 3.2, до края на месец юни всяка година. Компетентният орган следва да представя обобщените данни по държави-членки на ЕБО до края на месец август всяка година.

6.2. Информацията, посочена по-горе в член 5, следва да се отнася за възнагражденията, определени за извършената дейност през годината, предхождаща годината на предоставяне на информацията.

### **Дял III - Преходни разпоредби и дата на прилагане**

#### 7. Преходни разпоредби

Компетентните органи следва да предоставят първите данни на ЕБО до края на месец декември 2012 г. Те следва да се отнасят за постоянните и променливите възнаграждения, определени за отчетните 2010 и 2011 г.

#### 8. Дата на прилагане

8.1. Компетентните органи следва да прилагат настоящите насоки чрез включването им в надзорните си практики, включително когато конкретни насоки в документа са насочени предимно към институциите.

8.2. Компетентните органи следва да предприемат всички горепосочени мерки за прилагане на настоящите насоки във възможно най-кратък срок и при всички случаи в срок до два месеца след публикуването им. Компетентните органи следва да гарантират, че институциите спазват насоките ефективно, с цел да се даде възможност за навременна първа отчетност, както е посочено в член 7.

**ПРИЛОЖЕНИЕ - Информация за възнагражденията на високоплатените служители**

Наименование на институцията/групата:

Държава-членка, за която се отнасят данните:

Отчетна година, за която е определено възнаграждението (година N):

Бизнес дейности:	Инвестиционно банкиране <sup>2</sup>	Банкиране на дребно <sup>3</sup>	Управление на активи <sup>4</sup>	Други <sup>5</sup>
Общ брой на персонала <sup>6</sup>	#	#	#	#

От които: брой на

„категоризирания персонал“<sup>7</sup>

#

#

#

#

Общо постоянни възнаграждения <sup>8</sup>	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR
Общо променливи възнаграждения <sup>9</sup>	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR

От които: облаги, свързани с пенсиониране<sup>10</sup>

млн. EUR

млн. EUR

млн. EUR

млн. EUR

От които: общо променливи възнаграждения, разсрочени през година N <sup>11</sup>	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR	млн. EUR
--	----------	----------	----------	----------

Бел. Персоналът, посочен в колона „Други“, включва ... [да се попълни, както е в бележка под линия 6 по-долу]

<sup>2</sup> Включва корпоративни консултантски услуги, инвестиции в непублични капиталови инструменти, капиталови пазари, търговия и продажби.

<sup>3</sup> Включва всички дейности по отпускане на заеми (на физически и юридически лица-предприятия).

<sup>4</sup> Включва управление на портфейли, управление на предприятия за колективно инвестиране в прехвърлими ценни книжа (ПКИПЦК) и други форми на управление на активи.

<sup>5</sup> Тази колона следва да включва високоплатените служители, които не могат да бъдат причислени към някоя от посочените бизнес дейности. В този случай институциите следва да добавят бележка под линия (вж. под таблицата), в която се обяснява в кои области работи този персонал.

<sup>6</sup> Посочената численост на персонала следва да бъде изразена в еквиваленти на пълно работно време (ЕПРВ) и да се основава на данни към края на годината.

<sup>7</sup> Категоризиран персонал съгласно точка 16 от Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията.

<sup>8</sup> Постоянните възнаграждения съгласно точка 11 от Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията.

<sup>9</sup> Променливите възнаграждения съгласно точка 11 от Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията. Това включва разсрочени и неразсрочени възнаграждения, облаги, свързани с пенсиониране, гарантирани променливи възнаграждения и обезщетения, свързани с предсрочно прекратяване на трудови договори.



<sup>10</sup> Облаги, свързани с пенсиониране, съгласно точка 3.1.2 от Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията.

<sup>11</sup> Разсрочени възнаграждения съгласно точка 4.1.1 от Насоките на КЕБНО относно политиките и практиките за възнагражденията.