

EBA/GL/2022/08

30/06/2022

Κατευθυντήριες γραμμές

σχετικά με τη συλλογή δεδομένων όσον αφορά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σύμφωνα με την οδηγία 2013/36/ΕΕ και την οδηγία (ΕΕ) 2019/2034

Υποχρεώσεις συμμόρφωσης και υποβολής αναφορών

Καθεστώς των κατευθυντήριων γραμμών

1. Το παρόν έγγραφο περιέχει κατευθυντήριες γραμμές οι οποίες εκδίδονται βάσει του άρθρου 16 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010¹. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, οι αρμόδιες αρχές και τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα καταβάλλουν κάθε δυνατή προσπάθεια για να συμμορφωθούν με τις κατευθυντήριες γραμμές.
2. Οι κατευθυντήριες γραμμές παρουσιάζουν την άποψη της EAT σχετικά με τις ενδεδειγμένες εποπτικές πρακτικές στο πλαίσιο του Ευρωπαϊκού Συστήματος Χρηματοοικονομικής Εποπτείας ή σχετικά με τον τρόπο ορθής εφαρμογής της ενωσιακής νομοθεσίας στον συγκεκριμένο τομέα. Οι αρμόδιες αρχές, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, προς τις οποίες απευθύνονται οι κατευθυντήριες γραμμές, θα πρέπει να συμμορφωθούν ενσωματώνοντάς τις δεόντως στις πρακτικές τους (π.χ. τροποποιώντας το νομικό τους πλαίσιο ή τις εποπτικές διαδικασίες τους), περιλαμβανομένων των σημείων στα οποία οι κατευθυντήριες γραμμές απευθύνονται κυρίως στα χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

Απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και αναφορών

3. Σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, οι αρμόδιες αρχές πρέπει να γνωστοποιήσουν στην EAT αν συμμορφώνονται ή προτίθενται να συμμορφωθούν προς τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, ή άλλως να παραθέσουν τους λόγους μη συμμόρφωσης, έως τις 05.12.2022. Εάν η προθεσμία γνωστοποίησης παρέλθει άπρακτη, η EAT θα θεωρήσει ότι οι αρμόδιες αρχές δεν συμμορφώνονται. Οι γνωστοποιήσεις θα πρέπει να αποστέλλονται, με την υποβολή του εντύπου που παρέχεται στον διαδικτυακό τόπο της EAT, με την επισήμανση «EBA/GL/2022/08». Οι γνωστοποιήσεις πρέπει να υποβάλλονται από πρόσωπα δεόντως εξουσιοδοτημένα να γνωστοποιούν τη συμμόρφωση εκ μέρους των αρμόδιων αρχών τους. Οποιαδήποτε μεταβολή στην κατάσταση συμμόρφωσης πρέπει επίσης να αναφέρεται στην EAT.
4. Οι γνωστοποιήσεις δημοσιεύονται στον διαδικτυακό τόπο της EAT, σύμφωνα με το άρθρο 16 παράγραφος 3.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 24ης Νοεμβρίου 2010, σχετικά με τη σύσταση Ευρωπαϊκής Εποπτικής Αρχής (Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών), την τροποποίηση της απόφασης αριθ. 716/2009/ΕΚ και την κατάργηση της απόφασης 2009/78/ΕΚ της Επιτροπής (ΕΕ L 331, της 15.12.2010, σ. 12).

Αντικείμενο, πεδίο εφαρμογής και ορισμοί

Αντικείμενο

1. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές προσδιορίζουν, σύμφωνα με το άρθρο 75 παράγραφος 3 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα των πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία των πιστωτικών ιδρυμάτων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ και του άρθρου 34 παράγραφος 4 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, σχετικά με την προληπτική εποπτεία επιχειρήσεων επενδύσεων και την τροποποίηση των οδηγιών 2002/87/ΕΚ, 2009/65/ΕΚ, 2011/61/ΕΕ, 2013/36/ΕΕ, 2014/59/ΕΕ και 2014/65/ΕΕ, τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμόζονται οι εν λόγω διατάξεις όσον αφορά τη συλλογή πληροφοριών σχετικά με τα φυσικά πρόσωπα ανά ίδρυμα και ανά επιχείρηση επενδύσεων που αμείβονται με 1 εκατομμύριο ευρώ ή περισσότερο ανά οικονομικό έτος, διασφαλίζοντας τη συνοχή των πληροφοριών που υποβάλλουν τα ιδρύματα και οι επιχειρήσεις επενδύσεων στις αρμόδιες αρχές και οι αρμόδιες αρχές στην ΕΑΤ.

Πεδίο εφαρμογής

2. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται σε σχέση με τις πληροφορίες που θα πρέπει να συλλέγουν οι αρμόδιες αρχές από τα ιδρύματα και τις επιχειρήσεις επενδύσεων όσον αφορά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα και να υποβάλλουν στην ΕΑΤ για τους σκοπούς της δημοσίευσης των εν λόγω πληροφοριών σε συγκεντρωτική βάση στο κράτος μέλος καταγωγής σε μορφότυπο κοινής πληροφόρησης.
3. Όταν εφαρμόζεται το άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ή το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Νοεμβρίου 2019, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας των επιχειρήσεων επενδύσεων, οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται σύμφωνα με τις παραγράφους 12 και 15 σε ενοποιημένο επίπεδο.
4. Όταν δεν εφαρμόζονται το άρθρο 13 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται σε ατομική βάση, όπως ορίζεται στα άρθρα 6 έως 10 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και στα άρθρα 5 και 6 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.

Αποδέκτες

5. Οι παρούσες κατευθυντήριες γραμμές απευθύνονται στις αρμόδιες αρχές, όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 σημεία i) και viii) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, και στα χρηματοοικονομικά ιδρύματα, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010, τα οποία είναι ιδρύματα όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 3) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, έχοντας υπόψη τις επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 ή 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033 (κάθε αναφορά σε ιδρύματα πρέπει να νοείται ότι περιλαμβάνει τις εν λόγω επιχειρήσεις επενδύσεων), καθώς και τις επιχειρήσεις επενδύσεων, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2014/65/ΕΕ, οι οποίες υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 («επιχειρήσεις επενδύσεων») (συλλογικά αναφερόμενες ως «επιχειρήσεις»).

Ορισμοί

6. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά, οι όροι που χρησιμοποιούνται και ορίζονται στην οδηγία 2013/36/ΕΕ και στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και στην οδηγία (ΕΕ) 2019/2034 και στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2019/2033, καθώς και στις κατευθυντήριες γραμμές της EAT σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών δυνάμει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ², όπου ο ορισμός αναφέρεται σε ιδρύματα, και σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές της EAT σχετικά με τις ορθές πολιτικές αποδοχών βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034³, όπου ο ορισμός αναφέρεται σε επιχειρήσεις επενδύσεων, έχουν την ίδια έννοια στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.
7. Επιπλέον, για τους σκοπούς των εν λόγω κατευθυντήριων γραμμών θα πρέπει να ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

Ως υψηλά αμειβόμενο(-α) πρόσωπο(-α)	νοείται το (τα) μέλος (μέλη) του προσωπικού που αμείβεται (-ονται) τουλάχιστον 1 εκατ. ευρώ κατά το αναφερόμενο οικονομικό έτος.
Ως επιχείρηση	νοούνται όλα τα ιδρύματα, οι επιχειρήσεις επενδύσεων, τα υποκαταστήματα πιστωτικών ιδρυμάτων τρίτων χωρών και τα υποκαταστήματα επιχειρήσεων επενδύσεων τρίτων χωρών για τα οποία θα πρέπει να συγκεντρώνονται δεδομένα σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα.
Ως μισθολογικό κλιμάκιο	νοείται το εύρος του ποσού των ετήσιων συνολικών ακαθάριστων αποδοχών ενός υψηλά αμειβόμενου προσώπου, το οποίο ορίζεται σε βαθμίδες του 1 εκατ. ευρώ και αρχίζει από το 1 εκατ. ευρώ.

² Οι κατευθυντήριες γραμμές δημοσιεύονται στη διεύθυνση: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>

³ Οι κατευθυντήριες γραμμές δημοσιεύονται στη διεύθυνση: <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

Εφαρμογή

Ημερομηνία εφαρμογής

8. Οι κατευθυντήριες γραμμές εφαρμόζονται από τις 31 Δεκεμβρίου 2022 για τα δεδομένα που πρέπει να συγκεντρωθούν το 2023 για το οικονομικό έτος 2022, προκειμένου να διασφαλιστεί η συνεχής ετήσια συλλογή δεδομένων σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα δυνάμει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ και, παράλληλα, η συλλογή δεδομένων σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

Μεταβατικές ρυθμίσεις

9. Τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα για το οικονομικό έτος που λήγει το 2022 θα πρέπει να υποβληθούν από τις επιχειρήσεις στις αρμόδιες αρχές έως τις 31 Αυγούστου 2023 και από τις αρμόδιες αρχές στην ΕΑΤ έως τις 31 Οκτωβρίου 2023.

Κατάργηση

10. Οι κατευθυντήριες γραμμές της ΕΑΤ σχετικά με τη συλλογή δεδομένων όσον αφορά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα (EBA/GL/2014/07), από τις 16 Ιουλίου 2014, καταργούνται από τις 31 Δεκεμβρίου 2022.
11. Οι παραπομπές άλλων κατευθυντήριων γραμμών της ΕΑΤ στις καταργούμενες κατευθυντήριες γραμμές με την παράγραφο 10 νοούνται ως παραπομπές στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.

Κατευθυντήριες γραμμές σχετικά με τη συλλογή δεδομένων όσον αφορά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σύμφωνα με την οδηγία 2013/36/ΕΕ και την οδηγία (ΕΕ) 2019/2034

1. Πεδίο εφαρμογής της συλλογής δεδομένων

1.1 Πεδίο εφαρμογής των ιδρυμάτων που υπόκεινται στη συλλογή δεδομένων για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα βάσει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ

12. Κατά την εφαρμογή των κατευθυντήριων γραμμών σε ενοποιημένο επίπεδο σύμφωνα με την παράγραφο 3, το μητρικό ίδρυμα εγκατεστημένο στην ΕΕ, η μητρική χρηματοδοτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ, περιλαμβανομένης της μητρικής επιχείρησης επενδύσεων εγκατεστημένης στην ΕΕ, της μητρικής επενδυτικής εταιρείας συμμετοχών εγκατεστημένης στην ΕΕ ή της μητρικής μικτής χρηματοοικονομικής εταιρείας συμμετοχών εγκατεστημένης στην ΕΕ, σύμφωνα με το άρθρο 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, θα πρέπει να υποβάλλει στην αρχή ενοποιημένης εποπτείας τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που ορίζονται στο τμήμα 2 για όλες τις οντότητες του ομίλου που υπόκεινται σε εποπτική ενοποίηση.
13. Μεμονωμένα ιδρύματα, περιλαμβανομένων των επιχειρήσεων επενδύσεων, λαμβάνοντας υπόψη το άρθρο 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στην ενοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 3, θα πρέπει να υποβάλλουν στην αρμόδια αρχή τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπά τους, όπως ορίζεται στο τμήμα 2, σε μεμονωμένη βάση.
14. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι τα υποκαταστήματα ιδρυμάτων τρίτων χωρών που είναι εγκατεστημένα στο κράτος μέλος τους υποβάλλουν σε αυτά τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, όπως ορίζεται στο τμήμα 2.

1.2 Πεδίο εφαρμογής των επιχειρήσεων επενδύσεων που υπόκεινται στη συλλογή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034

15. Κατά την εφαρμογή των κατευθυντήριων γραμμών σε ενοποιημένη βάση σύμφωνα με την παράγραφο 3, η μητρική επιχείρηση επενδύσεων εγκατεστημένη στην ΕΕ, η μητρική επενδυτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ θα πρέπει να υποβάλλει στην αρχή ενοποιημένης εποπτείας τα δεδομένα των υψηλά αμειβόμενων προσώπων, όπως ορίζεται στο τμήμα 2, για όλες τις οντότητες του ομίλου επιχειρήσεων επενδύσεων που υπόκεινται σε εποπτική ενοποίηση.
16. Μια μεμονωμένη επιχείρηση επενδύσεων που δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης σύμφωνα με την παράγραφο 3, θα πρέπει να υποβάλλει στην αρμόδια αρχή τα δεδομένα των υψηλά αμειβόμενων προσώπων της, όπως ορίζεται στο τμήμα 2, σε μεμονωμένη βάση.
17. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι τα υποκαταστήματα επιχειρήσεων επενδύσεων τρίτων χωρών που είναι εγκατεστημένα στο κράτος μέλος τους υποβάλλουν σε αυτές τα δεδομένα των υψηλά αμειβόμενων προσώπων τους, όπως ορίζεται στο τμήμα 2.

2. Διαδικαστικές προδιαγραφές για τις επιχειρήσεις

18. Τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα θα πρέπει να υποβάλλονται (βλέπε επίσης παράρτημα IV) στην αρμόδια αρχή ετησίως για κάθε δεδομένο οικονομικό έτος (το «έτος αναφοράς») έως τις 15 Ιουνίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, από:
 - α) ιδρύματα που αναφέρονται στο υποτμήμα 1.1, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα για τη συλλογή δεδομένων που καθορίζεται στο:
 - i. Παράρτημα I για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που είναι μέλη του προσωπικού ιδρυμάτων και άλλων οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης·
 - ii. Παράρτημα II για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που είναι μέλη του προσωπικού σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034·
 - β) επιχειρήσεις επενδύσεων που αναφέρονται στο υποτμήμα 1.2, χρησιμοποιώντας το υπόδειγμα για τη συλλογή δεδομένων που καθορίζεται στο παράρτημα II.
19. Η υποβολή των δεδομένων που αναφέρονται στην παράγραφο 18 στοιχείο α) θα πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα στο παράρτημα I, και στο παράρτημα II

μόνο τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 18 στοιχείο α) σημείο ii), περιλαμβανομένων των ακόλουθων περιπτώσεων:

- α) Η επιχείρηση επενδύσεων υπόκειται στις διατάξεις περί αποδοχών της οδηγίας 2013/36/ΕΕ σε ενοποιημένη βάση, μετά την εφαρμογή της εθνικής διακριτικής ευχέρειας δυνάμει του άρθρου 109 παράγραφος 6 της εν λόγω οδηγίας.
- β) Τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα έχουν λάβει εντολή να ασκούν επαγγελματικές δραστηριότητες στις περιπτώσεις που περιλαμβάνονται στο άρθρο 109 παράγραφος 5 στοιχεία α) και β) της εν λόγω οδηγίας.

20. Τα δεδομένα των υψηλά αμειβόμενων προσώπων θα πρέπει να υποβάλλονται στις αρμόδιες αρχές και στη συνέχεια στην EAT μόνον αφού οι επιχειρήσεις και οι αρμόδιες αρχές έχουν εξασφαλίσει την πληρότητα και την ορθότητα των δεδομένων, σύμφωνα με τις τεχνικές οδηγίες που παρέχονται από τις αρμόδιες αρχές και σύμφωνα με τις γενικές προδιαγραφές και τις προδιαγραφές ποιότητας των δεδομένων που ορίζονται στα τμήματα στις ενότητες 3 και 9 και τις πρόσθετες προδιαγραφές που ορίζονται στα τμήματα 4 και 5.

21. Όταν οι επιχειρήσεις δεν έχουν υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα για να αναφέρουν, δεν είναι απαραίτητο να υποβάλουν αυτές τις πληροφορίες, εκτός εάν απαιτείται ρητά από την αρμόδια αρχή.

3. Γενικές προδιαγραφές σχετικά με τις συγκεντρώσεις δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων

22. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να υποβάλλουν δεδομένα σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα για κάθε κράτος μέλος στο οποίο βρίσκονται υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα και για κάθε μισθολογικό κλιμάκιο εύρους 1 εκατομμυρίου ευρώ (π.χ. 1 εκατομμύριο ευρώ έως λιγότερα από 2 εκατομμύρια ευρώ· 2 εκατομμύρια ευρώ έως λιγότερα από 3 εκατομμύρια ευρώ κ.λπ.). Κάθε υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο θα πρέπει να κατανέμεται στο μισθολογικό κλιμάκιο με βάση τις συνολικές αποδοχές του μέλους του προσωπικού που αποδίδονται για το οικονομικό έτος.

23. Οι επιχειρήσεις θα πρέπει να υποβάλλουν τις απαιτούμενες πληροφορίες με βάση τα αριθμητικά στοιχεία κατά το κλείσιμο του οικονομικού έτους, εκπεφρασμένα σε ευρώ. Τα ποσά θα πρέπει να αναφέρονται ως πλήρη ποσά, δηλαδή όχι στρογγυλοποιημένα (π.χ. 1 234 567,00 ευρώ και όχι 1,2 εκατομμύρια ευρώ).

24. Όλα τα μέλη του προσωπικού που έλαβαν 1 εκατομμύριο ευρώ ή περισσότερο για το οικονομικό έτος θα πρέπει να αναφέρονται, ακόμη και αν το μέλος του προσωπικού έχει αποχωρήσει από την επιχείρηση πριν από το τέλος του οικονομικού έτους ή αν το ποσό του 1 εκατομμυρίου ευρώ έχει επιτευχθεί μόνο λόγω της χορήγησης εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών ή αποζημιώσεων λόγω αποχώρησης.

25. Εάν τα δεδομένα σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα υποβάλλονται από επιχειρήσεις που δημοσιοποιούν χρηματοοικονομικά στοιχεία σε νόμισμα διαφορετικό από το ευρώ, για τη μετατροπή των αριθμητικών στοιχείων προς υποβολή θα πρέπει να χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία την οποία εφαρμόζει η Επιτροπή για τον δημοσιονομικό σχεδιασμό και τον προϋπολογισμό για τον Δεκέμβριο του έτους αναφοράς.
26. Ο αριθμός των υψηλά αμειβόμενων προσώπων θα πρέπει να αναφέρεται ως αριθμός φυσικών προσώπων (απόλυτος αριθμός ατόμων), ανεξαρτήτως του αριθμού ωρών εργασίας στον οποίο βασίζεται η σύμβασή τους. Για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, οι αποδοχές που αποδίδονται σε ευρώ, τα στοιχεία αποδοχών, το κράτος μέλος, τα καθήκοντα ή ο τομέας επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης θα πρέπει να αναφέρονται.
27. Ο αριθμός των ατόμων στη σειρά «αριθμός ατόμων που ασκούν καθήκοντα ελέγχου» θα πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα με καθήκοντα ελέγχου εντός των επιχειρηματικών μονάδων και στις ανεξάρτητες λειτουργίες κανονιστικής συμμόρφωσης, διαχείρισης κινδύνων και εσωτερικού ελέγχου.
28. Τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα θα πρέπει να κατατάσσονται στο κράτος μέλος, στη λειτουργία ή στον τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης όπου επιτελούν το κύριο μέρος των επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων. Το πλήρες ποσό αποδοχών που αποδίδεται στο εκάστοτε υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο εντός του ομίλου ή της επιχείρησης που υποβάλλει την αναφορά θα πρέπει να καταλογίζεται στο συγκεκριμένο κράτος μέλος, στη συγκεκριμένη κατηγορία καθηκόντων ή στον συγκεκριμένο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και ευθύνης. Εάν δύο ή περισσότεροι τομείς για ένα υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο έχουν την ίδια βαρύτητα, η επιχείρηση θα πρέπει να κατατάξει το υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο και τις αποδοχές του λαμβάνοντας υπόψη την κατάταξη άλλων υψηλά αμειβόμενων προσώπων, ούτως ώστε η αναφορά να αντικατοπτρίζει με τον καλύτερο δυνατό τρόπο την κατανομή των υψηλά αμειβόμενων προσώπων εντός του ιδρύματος.
29. Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές των υψηλά αμειβόμενων προσώπων και τα συγκεκριμένα στοιχεία των μεταβλητών αποδοχών θα πρέπει να παρέχονται για όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, ανεξάρτητα από το αν το υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο είναι συγκεκριμένο μέλος του προσωπικού ή όχι. Το ίδιο θα πρέπει να ισχύει για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που περιλαμβάνονται στο παράρτημα I και υπόκεινται σε ειδικό πλαίσιο αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 109 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ και αναφέρονται επίσης στο παράρτημα II, σύμφωνα με το οποίο οι αποδοχές που αποδίδονται σε «μη ρευστά μέσα που αντικατοπτρίζουν τα μέσα των υπό διαχείριση χαρτοφυλακίων» ή οι αποδοχές που αποδίδονται στο πλαίσιο «εγκεκριμένων εναλλακτικών ρυθμίσεων» θα πρέπει να κατανομούνται στα «άλλα μέσα» του παραρτήματος I.
30. Υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα τα οποία ασκούν επαγγελματικές δραστηριότητες τόσο σε χώρες εντός της ΕΕ όσο και εκτός της ΕΕ θα πρέπει να κατατάσσονται σε κράτος μέλος μόνον εφόσον ασκούν το κύριο μέρος των επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων εντός της ΕΕ.

Διαφορετικά, το μέλος του προσωπικού δεν θα πρέπει να δηλώνεται ως υψηλά αμειβόμενο πρόσωπο.

31. Η κατανομή των αποδοχών στο σταθερό και μεταβλητό μέρος των αποδοχών θα πρέπει να γίνεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το τμήμα 7 των κατευθυντήριων γραμμών της EAT για τις ορθές πολιτικές αποδοχών δυνάμει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ και το τμήμα 7 των κατευθυντήριων γραμμών της EAT για τις ορθές πολιτικές αποδοχών βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.
32. Τα μη χρηματικά στοιχεία των αποδοχών θα πρέπει να αναφέρονται με το χρηματικό τους ισοδύναμο (π.χ. το φορολογητέο ποσό) και να περιλαμβάνονται ως «άλλες μορφές» αποδοχών.
33. Οι αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης, οι εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και οι προαιρετικές συνταξιοδοτικές παροχές θα πρέπει να περιλαμβάνονται στο σύνολο των μεταβλητών αποδοχών και θα πρέπει επίσης να αναφέρονται στο μέρος του πίνακα που περιέχει πρόσθετες πληροφορίες.
34. Για τη συλλογή δεδομένων για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα θα πρέπει να αναφέρονται ως «συγκεκριμένα μέλη» του προσωπικού εάν αντιμετωπίζονται από τις επιχειρήσεις ως «συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» σε ενοποιημένο επίπεδο ή σε ατομικό επίπεδο, λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

α) στο παράρτημα Ι,

- i. τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να περιλαμβάνουν τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού του ιδρύματος που υποβάλλουν τα δεδομένα και των θυγατρικών του που υπόκεινται στην εφαρμογή των απαιτήσεων αποδοχών δυνάμει των άρθρων 92 και 94 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ σε ατομική ή ενοποιημένη βάση και
- ii. το προσωπικό σε θυγατρικές που υπόκεινται σε ειδικό πλαίσιο αποδοχών σύμφωνα με το άρθρο 109 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, αλλά υπόκεινται στις απαιτήσεις αποδοχών δυνάμει των άρθρων 92 και 94 της εν λόγω οδηγίας σύμφωνα με το άρθρο 109 παράγραφος 5 ή το άρθρο 109 παράγραφος 6 της εν λόγω οδηγίας

β) στο παράρτημα Ι,

- i. Τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να περιλαμβάνουν τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού των επιχειρήσεων επενδύσεων που υπόκεινται στην εφαρμογή των απαιτήσεων αποδοχών δυνάμει των άρθρων 30 και 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 σε ατομική βάση και,

- ii. όταν οι απαιτήσεις των άρθρων 30 και 32 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 εφαρμόζονται σε ενοποιημένη βάση σύμφωνα με το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033, το προσωπικό σε θυγατρικές που δεν υπόκεινται οι ίδιες στα άρθρα 30 και 32 της εν λόγω οδηγίας, του οποίου οι επαγγελματικές δραστηριότητες έχουν ουσιώδη αντίκτυπο στο προφίλ κινδύνου της επιχείρησης επενδύσεων ή στα στοιχεία ενεργητικού που διαχειρίζεται σε ενοποιημένη βάση.

4. Πρόσθετες προδιαγραφές σχετικά με τη συλλογή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων με βάση το παράρτημα I

35. Για την κατανομή των υψηλά αμειβόμενων προσώπων σε λειτουργίες ή επιχειρηματικούς τομείς του παραρτήματος I, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να εξετάζουν την εσωτερική τους οργάνωση και τα ακόλουθα:

- α) Τα μέλη του διοικητικού οργάνου, περιλαμβανομένων των μελών του διοικητικού οργάνου των θυγατρικών, αλλά εξαιρουμένων των μελών του διοικητικού οργάνου των επιχειρήσεων επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034, θα πρέπει να κατανέμονται, κατά περίπτωση, στη στήλη «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας» ή «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της εκτελεστικής του αρμοδιότητας», ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης.
 - i. Ως «διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα» νοούνται τα μέλη του διοικητικού οργάνου που ασκούν καθήκοντα εποπτείας και παρακολούθησης της λήψης αποφάσεων της διοίκησης (δηλαδή μη εκτελεστικοί διευθυντές).
 - ii. Ως «διοικητικό όργανο με εκτελεστική αρμοδιότητα» νοούνται τα μέλη του διοικητικού οργάνου, τα οποία είναι υπεύθυνα για τα διαχειριστικά του καθήκοντα (δηλαδή οι εκτελεστικοί διευθυντές).
- β) Η «επενδυτική τραπεζική» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις χρηματοοικονομικές υπηρεσίες προς επιχειρήσεις, τη διαπραγμάτευση και πώληση χρηματοπιστωτικών μέσων, όπως ορίζονται στο άρθρο 317 πίνακας 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, τις συναλλαγές με όρους κεφαλαιαγοράς, όπως ορίζονται στο άρθρο 192 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013, και τα ιδιωτικά επενδυτικά κεφάλαια.
- γ) Η «λιανική τραπεζική» θα πρέπει να περιλαμβάνει τη συνολική δανειοδοτική δραστηριότητα των ιδρυμάτων (προς ιδιώτες και επιχειρήσεις).
- δ) Η «διαχείριση στοιχείων ενεργητικού» στο παράρτημα I θα πρέπει να περιλαμβάνει τη διαχείριση στοιχείων ενεργητικού στο πλαίσιο:

- i. του ιδρύματος·
 - ii. θυγατρικών που είναι ιδρύματα· και
 - iii. θυγατρικών που είναι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες, διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και επιχειρήσεις επενδύσεων που δεν υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.
- γ) Οι «επιχειρησιακές λειτουργίες» θα πρέπει να περιλαμβάνουν το προσωπικό όλων των λειτουργιών που είναι υπεύθυνο για το σύνολο του ιδρύματος σε ενοποιημένη βάση και για τις θυγατρικές με τέτοιου είδους επιχειρησιακές λειτουργίες θα πρέπει να περιλαμβάνουν το προσωπικό που είναι υπεύθυνο σε ατομική βάση π.χ. ανθρώπινο δυναμικό, ΤΠ.
- δ) Οι «λειτουργίες με ανεξάρτητα καθήκοντα ελέγχου» θα πρέπει να περιλαμβάνουν μόνο το προσωπικό που δραστηριοποιείται στις ανεξάρτητες λειτουργίες διαχείρισης κινδύνου, κανονιστικής συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου, όπως περιγράφεται στο τμήμα 19 των κατευθυντήριων γραμμών της EAT για την εσωτερική διακυβέρνηση δυνάμει της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.
- ε) «Όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε θυγατρικές που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034» θα πρέπει να περιλαμβάνουν όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα και τις αποδοχές τους που περιλαμβάνονται στο παράρτημα II.
- στ) Τα «λοιπά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα» θα πρέπει να περιλαμβάνουν προσωπικό που δεν μπορεί να κατανεμηθεί σε μία από τις λειτουργίες ή τους επιχειρηματικούς τομείς που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως ζ).

5. Πρόσθετες προδιαγραφές σχετικά με τη συλλογή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων με βάση το παράρτημα II

36. Για την κατανομή του προσωπικού στις λειτουργίες ή τους επιχειρηματικούς τομείς του παραρτήματος II, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη τις προδιαγραφές των παραγράφων 18 και 19, την εσωτερική τους οργάνωση και τα ακόλουθα:

- α) «Τα μέλη του διοικητικού οργάνου, περιλαμβανομένων των μελών του διοικητικού οργάνου θυγατρικών όταν η μητρική επιχείρηση επενδύσεων εγκατεστημένη στην ΕΕ, η μητρική επενδυτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή εταιρεία χρηματοπιστωτικών συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ υποβάλλει δεδομένα για όμιλο επιχειρήσεων επενδύσεων, θα πρέπει να αναφέρονται, κατά περίπτωση, στη στήλη «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της εποπτικής του αρμοδιότητας» ή «διοικητικό όργανο κατά την άσκηση της εκτελεστικής του αρμοδιότητας», ανεξάρτητα από το επιχειρηματικό μοντέλο της επιχείρησης.

- β) Η «συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό, αναδοχή και τοποθέτηση μέσων» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα Ι τμήμα Α σημεία 3), 6) και 7) της οδηγίας (ΕΕ) 2014/65⁴.
- γ) Ο όρος «επενδυτικές συμβουλές και εκτέλεση εντολών» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα Ι τμήμα Α σημεία 1), 2) και 5) της οδηγίας (ΕΕ) 2014/65.
- δ) Η «διαχείριση χαρτοφυλακίου» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα Ι τμήμα Α σημείο 4 της οδηγίας (ΕΕ) 2014/65 και τη διαχείριση χαρτοφυλακίων σε θυγατρικές της επιχείρησης επενδύσεων που είναι οργανισμοί συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες και διαχειριστές εναλλακτικού αμοιβαίου κεφαλαίου.
- ε) Η «λειτουργία ΠΜΔ/ΜΟΔ» θα πρέπει να περιλαμβάνει τις υπηρεσίες και τις δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα Ι τμήμα Α σημεία 8) και 9) της οδηγίας (ΕΕ) 2014/65.
- στ) Οι «ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου» θα πρέπει να περιλαμβάνουν μόνο το προσωπικό που δραστηριοποιείται στις ανεξάρτητες λειτουργίες διαχείρισης κινδύνου, συμμόρφωσης και εσωτερικού ελέγχου, όπως περιγράφεται στο τμήμα 17 των κατευθυντήριων γραμμών της ΕΑΤ για την εσωτερική διακυβέρνηση σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2019/2034.
- ζ) Στα «λοιπά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα» θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που δεν μπορούν να κατανεμηθούν σε μία από τις λειτουργίες ή τους επιχειρηματικούς τομείς που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως στ).

6. Συλλογή δεδομένων από τις αρμόδιες αρχές

37. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συλλέγουν τα απαιτούμενα δεδομένα ετησίως για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, όπως ορίζεται στο τμήμα 2, από:

- α) Ιδρύματα, κατά περίπτωση, σε ενοποιημένη ή ατομική βάση σύμφωνα με το παράρτημα Ι και, κατά περίπτωση, το παράρτημα ΙΙ, με τον τρόπο που καθορίζεται στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.
- β) Επιχειρήσεις επενδύσεων, κατά περίπτωση, σε ενοποιημένη ή ατομική βάση, σύμφωνα με το παράρτημα ΙΙ και με τον τρόπο που καθορίζεται στις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές.

⁴ Οδηγία 2014/65/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων και την τροποποίηση της οδηγίας 2002/92/ΕΚ και της οδηγίας 2011/61/ΕΕ.

7. Συγκέντρωση των δεδομένων από τις αρμόδιες αρχές

38. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συγκεντρώνουν τα δεδομένα που συλλέγονται εντός του κράτους μέλους τους από τις επιχειρήσεις χωριστά για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που έχουν αναφερθεί στο παράρτημα I και για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που έχουν αναφερθεί στο παράρτημα II.
39. Τα δεδομένα υψηλά αμειβόμενων προσώπων θα πρέπει επίσης να συγκεντρώνονται ανά μισθολογικό κλιμάκιο σύμφωνα με το άρθρο 75 παράγραφος 3 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 και το άρθρο 34 παράγραφος 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033.
40. Πριν από τη συγκέντρωση των δεδομένων, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ελέγχουν εάν μόνο οι επιχειρήσεις που περιλαμβάνονται στο πεδίο εφαρμογής της συλλογής δεδομένων των υποτημάτων 1.1 και 1.2 έχουν υποβάλει δεδομένα. Τα δεδομένα που υποβάλλονται από άλλες επιχειρήσεις (π.χ. μια μικρή και μη διασυνδεδεμένη επιχείρηση επενδύσεων) στις οποίες δεν εφαρμόζονται οι κατευθυντήριες γραμμές, δεν θα πρέπει να λαμβάνονται υπόψη κατά τη συγκεντρωτική παρουσίαση των δεδομένων.
41. Οι αρμόδιες αρχές, όταν υπάρχουν περισσότερες από μία αρμόδιες αρχές, π.χ. μία υπεύθυνη για την προληπτική εποπτεία των ιδρυμάτων και άλλη για τις επιχειρήσεις επενδύσεων, σε ένα κράτος μέλος ή όταν επιμερίζονται την ευθύνη για την εποπτεία με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, θα πρέπει να συντονίζουν τη συλλογή δεδομένων μεταξύ τους και να παρέχουν η μία στην άλλη τα απαραίτητα δεδομένα και πληροφορίες, ώστε να διασφαλίζεται ότι μόνο ένα σύνολο δεδομένων συλλέγεται και υποβάλλεται στην EAT για το εν λόγω κράτος μέλος και ότι τα μεμονωμένα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα δεν περιλαμβάνονται πολλές φορές στη συλλογή δεδομένων. Θα πρέπει να γίνεται μία μόνο υποβολή για το συγκεντρωτικό παράρτημα I και μία υποβολή για το συγκεντρωτικό παράρτημα II ανά κράτος μέλος.

8. Υποβολή δεδομένων από τις αρμόδιες αρχές στην EAT

42. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να υποβάλλουν στην EAT, έως τις 31 Ιουλίου κάθε έτους, τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που έχουν συγκεντρωθεί σύμφωνα με το προηγούμενο τμήμα.
43. Εάν οι αρμόδιες αρχές κρίνουν ότι δεν χρειάζεται να υποβάλλουν δεδομένα σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, θα πρέπει να ενημερώνουν σχετικά την EAT έως τις 15 Ιουλίου κάθε έτους μέσω του εργαλείου ΤΠ που χρησιμοποιείται για τη συλλογή δεδομένων.

9. Ποιότητα δεδομένων

44. Οι επιχειρήσεις και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διαθέτουν κατάλληλες διαδικασίες και ελέγχους για να διασφαλίζουν ότι τα δεδομένα των υψηλά αμειβόμενων προσώπων συγκεντρώνονται και παρέχονται σωστά.

45. Οι επιχειρήσεις και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να ελέγχουν την πληρότητα και την αξιοπιστία των παρεχόμενων δεδομένων για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, λαμβάνοντας υπόψη τους κανόνες επικύρωσης του παραρτήματος III. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει επίσης να εφαρμόζουν τους εν λόγω ελέγχους στα συγκεντρωτικά δεδομένα που πρέπει να υποβάλλονται στην EAT.
46. Οι επιχειρήσεις και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι το άθροισμα των υποτίτλων των μεταβλητών και των σταθερών αποδοχών ισούται με το σύνολο και ότι οι μέσες συνολικές αποδοχές του προσωπικού είναι συνεπείς με το επιλεγόμενο μισθολογικό κλιμάκιο.
47. Σύμφωνα με τις εφαρμοστέες ελάχιστες απαιτήσεις βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2013/36/ΕΕ και της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034, τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σχετικά με τις ρυθμίσεις αναβολής και τις πληρωμές σε μέσα θα πρέπει να είναι αληθοφανή, μετά την αφαίρεση των ποσών που αποδίδονται σε υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού που επωφελούνται από παρεκκλίσεις και σε υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που δεν είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού.
48. Για τα ιδρύματα, η αναλογία μεταξύ των μεταβλητών και των σταθερών αποδοχών για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα που είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού θα πρέπει να είναι μικρότερη από 100% (200% με την έγκριση των μετόχων), μετά την αφαίρεση των ποσών που αποδίδονται ως αποζημίωση λόγω αποχώρησης ή των εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών που δεν έχουν ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό της αναλογίας και των ποσών που αποδίδονται στα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα εντός των επιχειρήσεων που εφαρμόζουν συγκεκριμένο πλαίσιο αποδοχών.
49. Κατά τον έλεγχο της πληρότητας των δεδομένων για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να λαμβάνουν υπόψη, ιδίως, το μέγεθος και τον αριθμό του προσωπικού των επιχειρήσεων και τον αριθμό των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που έχουν υποβληθεί στο παρελθόν.
50. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διενεργούν ελέγχους αξιοπιστίας για να επιβεβαιώνουν ότι οι επιχειρήσεις που υποχρεούνται να παρέχουν δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα τα έχουν όντως παράσχει σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές. Ειδικότερα, όταν οι αρμόδιες αρχές δεν λαμβάνουν δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα από επιχειρήσεις που έχουν υποβάλει στο παρελθόν τέτοια δεδομένα, θα πρέπει να επικοινωνούν με τις επιχειρήσεις για να λαμβάνουν επιβεβαίωση του γεγονότος ότι δεν χρειάστηκε να δηλωθούν υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει επίσης να παρακολουθούν τις ουσιώδεις αλλαγές στον αριθμό των καταγεγραμμένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων.
51. Όταν οι αρμόδιες αρχές γνωρίζουν εξελίξεις που αύξησαν ή μείωσαν σημαντικά τον αριθμό των υψηλά αμειβόμενων προσώπων, θα πρέπει να ενημερώνουν την EAT για τον υποκείμενο λόγο.

52. Για τα δεδομένα που υποβάλλονται και τα οποία παρουσιάζουν δυνητικά ζητήματα ποιότητας των δεδομένων, η EAT μπορεί να ζητήσει από τις αρμόδιες αρχές να επανεξετάσουν τα δεδομένα και να παράσχουν τις πληροφορίες που απαιτούνται για την ορθή ερμηνεία τους.
53. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να παρέχουν διορθωμένα δεδομένα ή εξηγήσεις για οποιαδήποτε αβάσιμα δεδομένα το συντομότερο δυνατόν. Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να συνεργάζονται στενά με την EAT για να διασφαλίζουν ότι το σύνολο των δεδομένων για την ανάλυση είναι σταθερή και καλής ποιότητας έως τις 30 Σεπτεμβρίου.
54. Κατά την υποβολή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων στην EAT σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές, οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να διασφαλίζουν ότι συμμορφώνονται επίσης με την απόφαση EBA/DC/335, της 5ης Ιουνίου 2020, σχετικά με την Ευρωπαϊκή Κεντρική Υποδομή εποπτικών δεδομένων (EUCLID) («απόφαση EUCLID»)⁵, όπως τροποποιήθηκε, και ότι παρέχουν στα ιδρύματα και τις επιχειρήσεις επενδύσεων όλες τις τεχνικές προδιαγραφές που είναι αναγκαίες για τη συνεχή συμμόρφωση με την απόφαση 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

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές των υψηλά αμειβόμενων προσώπων σύμφωνα με την οδηγία 2013/36/ΕΕ¹

		Επωνυμία του ιδρύματος/της επιχείρησης επενδύσεων/ ομίλου που εφαρμόζει τον τίτλο VII της οδηγίας 2013/36/ΕΕ:							Επωνυμία			
		Κράτος του ΕΟΧ/της ΕΕ στο οποίο αναφέρονται τα δεδομένα:							Κωδικός χώρας			
		Οικονομικό έτος για το οποίο αποδόθηκαν οι αποδοχές (έτος Ν):							Έτος			
		Μισθολογικό κλιμάκιο (1 εκατ. ευρώ έως λιγότερο από 2 εκατ. ευρώ, 2 εκατ. ευρώ έως λιγότερο από 3 εκατ. ευρώ κ.λπ.):							Ποσό του μισθολογικού κλιμακίου			
σειρά	Παραπομπή στο εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο	Λειτουργία / Τομέας δραστηριότητας	Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα	Διοικητικό όργανο με εκτελεστική αρμοδιότητα	Επενδυτική τραπεζική	Λιανική τραπεζική	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού	Εταιρικές λειτουργίες	Ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου	Όλα τα λοιπά υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα	Όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034	
		Πληροφορίες σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα άτομα										
1		Αριθμός ατόμων σε θέσεις ανώτερων διοικητικών στελεχών										
2		Αριθμός ατόμων που ασκούν										

¹ Οι οδηγίες που ορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2021/637 της Επιτροπής (εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο σχετικά με τη δημοσιοποίηση) θα πρέπει να εφαρμόζονται κατ' αναλογία όσον αφορά τις σειρές του παρόντος υποδείγματος.

		καθήκοντα σε λειτουργίες ελέγχου									
3		Αριθμός λοιπών μελών του προσωπικού									
4		Συνολικός αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων									
4α		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων ανδρών									
4β		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων γυναικών									
4γ		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων που έχουν διαφορετικό φύλο από το αρσενικό ή το θηλυκό									
5		Εκ των οποίων: «συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» (που περιλαμβάνονται στη σειρά 4)									

5a		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων (που περιλαμβάνονται στη σειρά 4) σε θυγατρικές που υπόκεινται σε ειδικό πλαίσιο αποδοχών βάσει άλλων ενωσιακών νομικών πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 109 παράγραφος 4 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ									
6	REM1 Σειρά 2	Συνολικές σταθερές αποδοχές όλων των υψηλά αμειβόμενων προσώπων (σε ευρώ)									
7	REM 1 Σειρά 3	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών									
8	REM 1 Σειρά EU-4α	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας									
9	REM 1 Σειρά 5	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με μετοχές ή									

		ισοδύναμα μη ρευστά μέσα									
10	REM 1 Σειρά EU-5κδ	Εκ των οποίων: άλλα μέσα									
11	REM 1 Σειρά 7	Εκ των οποίων: άλλες μορφές									
12	REM 1 Σειρά 10	Σύνολο μεταβλητών αποδοχών όλων των υψηλά αμειβόμενων προσώπων (σε ευρώ)									
13	REM 1 Σειρά 11	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών									
14	REM 1 Σειρά 12	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες									
15	REM 1 Σειρά 13α	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας									
16	REM 1 Σειρά 14α	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες									
17	REM 1 Σειρά 13β	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με									

		μετοχές ή ισοδύναμα μη ρευστά μέσα									
18	REM 1 Σειρά 14β	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες									
19	REM 1 Σειρά 14κδ	Εκ των οποίων: άλλα μέσα									
20	REM 1 Σειρά 14κε	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες									
21	REM 1 Γραμμή 15	Εκ των οποίων: άλλες μορφές									
22	REM 1 Γραμμή 16	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες									
	Παραπομπή στο εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο	Πρόσθετες πληροφορίες για τις παραπάνω θέσεις (όλα τα παρακάτω ποσά θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται στις συνολικές μεταβλητές αποδοχές ή στις συνολικές σταθερές αποδοχές αντίστοιχα)									
23	REM 2 Σειρά 1	Αποδόσεις εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών – αριθμός									

		υψηλά αμειβόμενων προσώπων									
24	REM 2 Σειρά 2	Αποδόσεις εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών – Συνολικό ποσό									
24a	REM 2 Σειρά 3	Εκ των οποίων: αποδόσεις εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών που αποδίδονται σε συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού για το οικονομικό έτος, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη στο ανώτατο όριο των μεταβλητών αποδοχών									
25	REM 2 Σειρά 6	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους – Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων									
26	REM 2 Σειρά 7	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν κατά τη διάρκεια του									

		οικονομικού έτους – Συνολικό ποσό									
26a	REM 2 Σειρά 10	Εκ των οποίων αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν για το οικονομικό έτος σε συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, οι οποίες δεν λαμβάνονται υπόψη στο ανώτατο όριο των μεταβλητών αποδοχών									
27		Αριθμός δικαιούχων εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N									
28		Συνολικό ποσό εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N ²									
29		Συνολικό ποσό μεταβλητών αποδοχών που αποδίδονται για πολυετείς περιόδους στο									

² Όπως ορίζονται στο άρθρο 3 παράγραφος 53 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ.

		πλαίσιο προγραμμάτων που δεν ανανεώνονται ετησίως									
30		Για ιδρύματα που τυγχάνουν παρέκκλισης σε επίπεδο ιδρύματος Αριθμός των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που επωφελούνται από τις παρεκκλίσεις δυνάμει του άρθρου 94 παράγραφος 3 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ									
31		Για ιδρύματα που τυγχάνουν παρέκκλισης σε επίπεδο ιδρύματος Μεταβλητές αποδοχές μεμονωμένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων ατόμων που είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού σε ιδρύματα που επωφελούνται από τις παρεκκλίσεις δυνάμει του άρθρου 94 παράγραφος 3									

		στοιχείο α) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ										
32		Συνολικό ποσό των μεταβλητών αποδοχών των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που δεν είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού										
33		Συνολικό ποσό σταθερών αποδοχών των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που δεν είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού										

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – Πληροφορίες σχετικά με τις αποδοχές των υψηλά αμειβόμενων προσώπων σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2019/2034³

		Επωνυμία της επιχείρησης/του ομίλου επενδύσεων:							Επωνυμία (ελεύθερο κείμενο)	
		Κράτος του ΕΟΧ/της ΕΕ στο οποίο αναφέρονται τα δεδομένα:							Παρακαλείσθε να επιλέξετε κράτος μέλος	
		Οικονομικό έτος για το οποίο αποδόθηκαν οι αποδοχές (έτος Ν):							Έτος	
		Μισθολογικό κλιμάκιο (1 εκατ. ευρώ έως λιγότερο από 2 εκατ. ευρώ, 2 εκατ. ευρώ έως λιγότερο από 3 εκατ. ευρώ κ.λπ.):							Επιλέξτε	
σειρά	Παραπομπή στο εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο	Λειτουργία / Τομέας δραστηριότητας	Διοικητικό όργανο με εποπτική αρμοδιότητα	Διοικητικό όργανο με εκτελεστική αρμοδιότητα	Συναλλαγές για ίδιο λογαριασμό, αναδοχή και τοποθέτηση μέσων	Επενδυτικές συμβουλές, εκτέλεση εντολών	Διαχείριση χαρτοφυλακίου	Λειτουργία ΠΜΔ/ΜΟΔ	Ανεξάρτητες λειτουργίες ελέγχου	Όλο το λοιπό προσωπικό
		Πληροφορίες σχετικά με τα υψηλά αμειβόμενα άτομα								
1		Αριθμός ατόμων σε θέσεις ανώτερων διοικητικών στελεχών								
2		Αριθμός ατόμων που ασκούν καθήκοντα σε λειτουργίες ελέγχου								
3		Αριθμός λοιπών μελών του προσωπικού								

³ Θα πρέπει να εφαρμόζονται οι οδηγίες που καθορίζονται στο εκτελεστικό τεχνικό πρότυπο σχετικά με τη δημοσιοποίηση³, όσον αφορά τις σειρές στις οποίες οι αναφορές στους πίνακες REM1 και REM2 του εν λόγω εκτελεστικού τεχνικού προτύπου περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙ.

4		Συνολικός αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων								
4α		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων ανδρών								
4β		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων γυναικών								
4γ		Εκ των οποίων: Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων που έχουν διαφορετικό φύλο από το αρσενικό ή το θηλυκό								
5		Εκ των οποίων: «συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού» (που περιλαμβάνονται στη σειρά 4)								
6	REM1 Σειρά 2	Συνολικές σταθερές αποδοχές (σε ευρώ) κατά το έτος Ν όλων των υψηλά αμειβόμενων προσώπων								
7	REM 1 Σειρά 3	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών								
8	REM 1 Σειρά EU-4α	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας								

9	REM 1 Σειρά 5	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με μετοχές ή ισοδύναμα μη ρευστά μέσα								
10		Εκ των οποίων: άλλοι τύποι μέσων δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ι) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034								
10α		Εκ των οποίων: μη ρευστά μέσα τα οποία αντικατοπτρίζουν τα μέσα των υπό διαχείριση χαρτοφυλακίων								
10β		Εκ των οποίων: εγκεκριμένες εναλλακτικές ρυθμίσεις								
11	REM 1 Σειρά 7	Εκ των οποίων: άλλες μορφές								
12	REM 1 Σειρά 10	Συνολικές μεταβλητές αποδοχές (σε ευρώ) κατά το έτος Ν όλων των υψηλά αμειβόμενων προσώπων								
13	REM 1 Σειρά 11	Εκ των οποίων: βάσει μετρητών								
14	REM 1	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								

	Σειρά 12									
15	REM 1 Σειρά 13α	Εκ των οποίων: μετοχές ή ισοδύναμα δικαιώματα ιδιοκτησίας								
16	REM 1 Σειρά 14α	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
17	REM 1 Σειρά 13β	Εκ των οποίων: μέσα συνδεδεμένα με μετοχές ή ισοδύναμα μη ρευστά μέσα								
18	REM 1 Σειρά 14β	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
19	REM 1 Σειρά 14κδ	Εκ των οποίων: άλλοι τύποι μέσων δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 1 στοιχείο ι) σημείο iii) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034								
20	REM 1 Σειρά 14κε	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
20α		Εκ των οποίων μη ρευστά μέσα τα οποία αντικατοπτρίζουν τα μέσα								

		των υπό διαχείριση χαρτοφυλακίων								
20β		Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
20γ		Εκ των οποίων: εγκεκριμένες εναλλακτικές ρυθμίσεις								
20δ		Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
21	REM 1 Γραμμή 15	Εκ των οποίων: άλλες μορφές								
22	REM 1 Γραμμή 16	Εκ των οποίων: αναβαλλόμενες								
Πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με τις ανωτέρω θέσεις (όλα τα κατωτέρω ποσά θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται στις συνολικές μεταβλητές αποδοχές)										
23	REM 2 Σειρά 1	Αποδόσεις εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών – αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων								
24	REM 2 Σειρά 2	Αποδόσεις εγγυημένων μεταβλητών αποδοχών – Συνολικό ποσό								

25	REM 2 Σειρά 6	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους – Αριθμός υψηλά αμειβόμενων προσώπων								
26	REM 2 Σειρά 7	Αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης που αποδόθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους – Συνολικό ποσό								
27		Αριθμός δικαιούχων εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N								
28		Συνολικό ποσό εισφορών προαιρετικών συνταξιοδοτικών παροχών κατά το έτος N								
29		Συνολικό ποσό μεταβλητών αποδοχών που αποδίδονται για πολυετείς περιόδους στο πλαίσιο προγραμμάτων που δεν ανανεώνονται ετησίως								
30		Για επιχειρήσεις επενδύσεων που τυγχάνουν παρέκκλισης σε επίπεδο ιδρύματος Αριθμός των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που επωφελούνται από τις παρεκκλίσεις δυνάμει του								

		άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034								
31		<p>Για επιχειρήσεις επενδύσεων που τυγχάνουν παρέκκλισης σε επίπεδο ιδρύματος</p> <p>Ως εκ τούτου, οι μεταβλητές αποδοχές των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού, όταν η επιχείρηση επενδύσεων επωφελείται από τις παρεκκλίσεις δυνάμει του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034</p>								
32		Συνολικό ποσό των μεταβλητών αποδοχών των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που δεν είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού								
33		Συνολικό ποσό σταθερών αποδοχών των υψηλά αμειβόμενων προσώπων που δεν είναι συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού								

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Έλεγχοι ποιότητας δεδομένων

Τα ιδρύματα, οι επιχειρήσεις επενδύσεων και οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να εφαρμόζουν τους ακόλουθους ελέγχους ποιότητας δεδομένων, κατά περίπτωση, για τα παραρτήματα Ι και ΙΙ.

Σειρά	Έλεγχοι ποιότητας δεδομένων
1 έως 5	Ο αριθμός του προσωπικού που αναφέρεται θα πρέπει να είναι ακέραιοι αριθμοί.
4	Ο αριθμός στη σειρά 4 θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα των σειρών 1 έως 3
4α, 4β, 4γ	Το άθροισμα της τιμής στις σειρές 4α, 4β και 4γ θα πρέπει να ισούται με τον αριθμό στη σειρά 4.
5	Ο αριθμός στη σειρά 5 θα πρέπει να είναι μικρότερος ή ίσος με τον αριθμό στη σειρά 4.
6	Οι συνολικές σταθερές αποδοχές θα πρέπει να ισούνται με το άθροισμα των γραμμών 7 έως 11
12	Το σύνολο των μεταβλητών αποδοχών θα πρέπει να ισούται με το άθροισμα των σειρών 13, 15, 17, 19, 21 του παραρτήματος Ι και, για το παράρτημα ΙΙ, με το άθροισμα των σειρών 13, 15, 17, 19, 20α, 20γ, 21
12	Οι συνολικές μεταβλητές αποδοχές δεν θα πρέπει να είναι χαμηλότερες από τις αθροιστικές σειρές 24, 26, 28 και 29
12	Το άθροισμα των αναβαλλόμενων αποδοχών στις σειρές 14, 16, 18, 20, 22 του παραρτήματος Ι και για το παράρτημα ΙΙ στις σειρές 14, 16, 18, 20, 20β, 20δ, 22 δεν θα πρέπει να είναι υψηλότερο από την αξία στη σειρά 12.
-	Ορθότητα του επιλεγέντος μισθολογικού κλιμακίου: Για κάθε επιχειρηματικό τομέα, το άθροισμα των σταθερών αποδοχών (σειρά 6) και των μεταβλητών αποδοχών (σειρά 12) διαιρούμενο με τον αριθμό των υψηλά αμειβόμενων προσώπων (σειρά 4) θα πρέπει να οδηγεί σε αξία εντός του επιλεγέντος μισθολογικού κλιμακίου.
-	Αναλογία των μεταβλητών αποδοχών Το άθροισμα των αναβαλλόμενων αποδοχών στις σειρές 14, 16, 18, 20, 22 του παραρτήματος Ι και, για το παράρτημα ΙΙ, στις σειρές 14, 16, 18, 20, 20β, 20δ, 22 μετά την αφαίρεση των αξιών στις σειρές

24, 26, 31 και 32 θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο ή ίσο με 0,4 φορές την αξία στη σειρά 12 μετά την αφαίρεση της αξίας στη σειρά 32.

Τα ιδρύματα και οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να θεωρούν ότι αυτός ο απλοποιημένος κανόνας επικύρωσης, εάν για λόγους συγκριτικής αξιολόγησης και μόνο δεν αποτελεί επικύρωση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις αποδοχών για εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης, δηλαδή ενώ αφαιρούνται όλα τα ποσά, ορισμένα από τα ποσά υπόκεινται ενδεχομένως στην απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών στο πλαίσιο ρυθμίσεων αναβολής.

Ο παρών κανόνας επικύρωσης δεν εφαρμόζεται σε ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων όπου όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα επωφελούνται από την παρέκκλιση από την απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών στο πλαίσιο ρυθμίσεων αναβολής δυνάμει του άρθρου 94 παράγραφος 3 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ ή του άρθρου 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

-
- Πληρωμή σε μέσα: Το άθροισμα των σειρών 15, 17 και 19 του παραρτήματος I και των σειρών 15, 17, 19, 20α και 20γ του παραρτήματος II μετά την αφαίρεση των τιμών των σειρών 24, 26, 31 και 32 θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο ή ίσο με 0,5 φορές την τιμή της σειράς 12 μετά την αφαίρεση των τιμών των σειρών 31 και 32.

Τα ιδρύματα και οι επιχειρήσεις επενδύσεων θα πρέπει να θεωρούν ότι αυτός ο απλοποιημένος κανόνας επικύρωσης αφορά μόνο σκοπούς συγκριτικής αξιολόγησης και δεν αποτελεί επικύρωση της συμμόρφωσης με τις απαιτήσεις αποδοχών για εγγυημένες μεταβλητές αποδοχές και αποζημιώσεις λόγω αποχώρησης, δηλαδή ενώ αφαιρούνται όλα τα ποσά, ορισμένα από τα ποσά υπόκεινται ενδεχομένως στην απαίτηση καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών σε μέσα.

Ο παρών κανόνας επικύρωσης δεν εφαρμόζεται σε ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων όπου όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα επωφελούνται από την παρέκκλιση της απαίτησης καταβολής μέρους των μεταβλητών αποδοχών σε μέσα σύμφωνα με το άρθρο 94 παράγραφος 3 στοιχείο α) της οδηγίας 2013/36/ΕΕ ή το άρθρο 32 παράγραφος 4 στοιχείο α) της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.

Αναλογία μεταξύ μεταβλητών και σταθερών αποδοχών σε ιδρύματα: Για τα συγκεκριμένα μέλη του προσωπικού σε ιδρύματα (παραρτήμα I), οι μεταβλητές αποδοχές στη σειρά 12 μετά την αφαίρεση των αξιών στις σειρές 24, 26α και 32 διά των σταθερών αποδοχών στη σειρά 6 μετά την αφαίρεση της αξίας στη σειρά 33 θα πρέπει να είναι, κατά περίπτωση, ίσες ή χαμηλότερες από 100% ή 200%. Ο εν λόγω κανόνας επικύρωσης δεν εφαρμόζεται στον επιχειρηματικό τομέα «Όλα

τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε θυγατρικές που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034».

Για τα ιδρύματα που υποβάλλουν ενοποιημένα στοιχεία	Σε κάθε σειρά του παραρτήματος II, το άθροισμα των αριθμών θα πρέπει να ισούται με τον αντίστοιχο αριθμό στη στήλη «Όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034».
---	--

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV – Επισκόπηση των δεδομένων που υποβλήθηκαν για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα

Υποβολή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων σχετικά με το υψηλότερο επίπεδο ενοποίησης (ενοποιημένη βάση)		
Υποβάλλον	Πληροφορίες προς υποβολή	
	Παράρτημα I	Παράρτημα II
<p>Μητρικό ίδρυμα εγκατεστημένο στην ΕΕ, η μητρική χρηματοδοτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ</p> <p>Όταν εφαρμόζεται το άρθρο 1 παράγραφος 2 ή 5 και το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033:</p> <p>Μητρική επιχείρηση επενδύσεων εγκατεστημένη στην ΕΕ, η μητρική επενδυτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ.</p>	<p>Δεδομένα σε ενοποιημένη βάση, περιλαμβανομένων όλων των υψηλά αμειβόμενων προσώπων σε οντότητες εντός της εποπτικής ενοποίησης που κατανέμονται στη σχετική λειτουργία ή επιχειρηματικό τομέα.</p> <p>Τα δεδομένα για τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων μειωμένης εξασφάλισης (σε ατομική βάση) που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 περιλαμβάνονται στη στήλη «Όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034» του παραρτήματος I, περιλαμβανομένου του προσωπικού σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στο άρθρο 109 παράγραφος 5 ή 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2013/36.</p>	<p>Δεδομένα για όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων (σε ατομική βάση) που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034, τα οποία κατανέμονται στη σχετική λειτουργία ή επιχειρηματικό τομέα.</p> <p>(Το άθροισμα των δεδομένων στο παράρτημα II θα πρέπει να ισούται με τα δεδομένα που παρέχονται στο παράρτημα I, στήλη «Όλα τα υψηλά αμειβόμενα πρόσωπα σε επιχειρήσεις επενδύσεων που υπόκεινται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034»)</p>
<p>Μητρική επιχείρηση επενδύσεων εγκατεστημένη στην ΕΕ, η μητρική επενδυτική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ ή η μητρική μικτή χρηματοοικονομική εταιρεία συμμετοχών εγκατεστημένη στην ΕΕ (δεν εφαρμόζεται το άρθρο 1 παράγραφος 2 ή 5 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033) με την επιφύλαξη των άρθρων 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034 και δεν περιλαμβάνεται στο πεδίο εφαρμογής της ενοποίησης μητρικού ιδρύματος εγκατεστημένου στην ΕΕ, της</p>	<p>Δεν ισχύει</p>	<p>Στοιχεία σε ενοποιημένη βάση</p>

μητρικής χρηματοδοτικής εταιρείας συμμετοχών εγκατεστημένης στην ΕΕ ή της μητρικής μικτής χρηματοοικονομικής εταιρείας συμμετοχών εγκατεστημένης στην ΕΕ		
Υποβολή δεδομένων υψηλά αμειβόμενων προσώπων σε ατομική βάση (μόνο όταν το ίδρυμα/η επιχείρηση επενδύσεων δεν περιλαμβάνεται στα ενοποιημένα στοιχεία της ΕΕ)		
Ίδρυμα και Επιχείρηση επενδύσεων, όταν εφαρμόζεται το Άρθρο 1 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2019/2033	Παράρτημα I: ατομική βάση	Δεν ισχύει
Επιχείρηση επενδύσεων (δεν εφαρμόζεται το άρθρο 1 παράγραφος 2 και 5 του κανονισμού IFR) που υπόκειται στα άρθρα 25 και 34 της οδηγίας (ΕΕ) 2019/2034.	Δεν ισχύει	Παράρτημα II: ατομική βάση

