

EBA/GL/2022/08

30.6.2022

Ohjeet

direktiivin 2013/36/EU ja direktiivin
(EU) 2019/2034 mukaisesta
suurituloisia koskevasta tietojen
keruusta

Noudattamista ja ilmoittamista koskevat velvoitteet

Ohjeiden asema

1. Tämä asiakirja sisältää ohjeita, jotka on annettu asetuksen (EU) N:o 1093/2010¹ 16 artiklan nojalla. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan 3 kohdan mukaan toimivaltaisten viranomaisten ja finanssilaitosten on kaikin tavoin pyrittävä noudattamaan ohjeita.
2. Ohjeissa esitetään Euroopan pankkiviranomaisen näkemys Euroopan finanssivalvojen järjestelmässä toteutettavista asianmukaisista valvontakäytännöistä tai siitä, miten EU:n lainsäädäntöä olisi sovellettava tietyllä alalla. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 4 artiklan 2 kohdassa tarkoitettujen toimivaltaisten viranomaisten, joihin näitä ohjeita sovelletaan, tulisi noudattaa ohjeita sisällyttämällä ne tarpeen mukaan valvontakäytäntöihinsä (esim. muuttamalla lainsäädäntöään tai valvontamenettelyjään). Tämä koskee myös ohjeita, jotka on suunnattu ensisijaisesti finanssilaitoksille.

Raportointivaatimukset

3. Asetuksen (EU) N:o 1093/2010 16 artiklan 3 kohdan nojalla toimivaltaisten viranomaisten on ilmoitettava Euroopan pankkiviranomaiselle viimeistään 05.12.2022, noudattavatko ne tai aikovatko ne noudattaa näitä ohjeita, sekä syyt niiden noudattamatta jättämiseen. Jos ilmoitusta ei toimiteta tähän määräaikaan mennessä, Euroopan pankkiviranomainen katsoo, etteivät toimivaltaiset viranomaiset noudata suosituksia. Ilmoitukset toimitetaan Euroopan pankkiviranomaisen verkkosivustolta saatavalla lomakkeella, jonka viitteeksi merkitään ”EBA/GL/2022/08”. Ilmoituksen voi lähettää ainoastaan henkilö, jolla on asianmukaiset valtuudet ilmoittaa noudattamisesta toimivaltaisen viranomaisen puolesta. Myös ohjeiden noudattamisen osalta tehtävistä muutoksista on ilmoitettava Euroopan pankkiviranomaiselle.
4. Ilmoitukset julkaistaan Euroopan pankkiviranomaisen verkkosivustolla 16 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

¹ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1093/2010, annettu 24 päivänä marraskuuta 2010, Euroopan valvontaviranomaisen (Euroopan pankkiviranomainen) perustamisesta sekä päätöksen N:o 716/2009/EY muuttamisesta ja komission päätöksen 2009/78/EY kumoamisesta (EUVL L 331, 15.12.2010, s. 12).

Kohde, soveltamisala ja määritelmät

Kohde

1. Näissä ohjeissa esitetään oikeudesta harjoittaa luottolaitostoimintaa ja luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta, direktiivin 2002/87/EY muuttamisesta sekä direktiivien 2006/48/EY ja 2006/49/EY kumoamisesta 26. kesäkuuta 2013 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2013/36/EU 75 artiklan 3 kohdan ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvalvonnasta ja direktiivien 2002/87/EY, 2009/65/EY, 2011/61/EU, 2013/36/EU, 2014/59/EU ja 2014/65/EU muuttamisesta 27. marraskuuta 2019 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2019/2034 34 artiklan 4 kohdan mukaisesti, miten panna täytäntöön säännökset, jotka koskevat tietojen keruuta kultakin laitokselta ja sijoituspalveluyritykseltä henkilöistä, joiden palkkiot ovat vähintään miljoona euroa tilikautta kohti, ja näin varmistaa laitosten ja sijoituspalveluyritysten toimivaltaisille viranomaisille toimittamien tietojen ja toimivaltaisten viranomaisten Euroopan pankkiviranomaiselle toimittamien tietojen yhdenmukaisuus.

Soveltamisala

2. Näitä ohjeita sovelletaan suurituloisia koskeviin tietoihin, jotka toimivaltaisten viranomaisten olisi kerättävä laitoksilta ja sijoituspalveluyrityksiltä ja toimitettava Euroopan pankkiviranomaiselle, joka julkaisee tiedot kaikkien kotijäsenvaltioiden osalta koostetusti käyttäen yhteistä raportointikaavaa.
3. Kun sovelletaan luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta 26. kesäkuuta 2013 annetun asetuksen (EU) 575/2013 13 artiklaa tai sijoituspalveluyritysten vakavaraisuusvaatimuksista 27. marraskuuta 2019 annetun asetuksen (EU) 2019/2033 7 artiklaa, näitä ohjeita sovelletaan konsolidoidusti 12 ja 15 kohdan mukaisesti.
4. Kun asetuksen (EU) 575/2013 13 artiklaa ja asetuksen (EU) 2019/2033 7 artiklaa ei sovelleta, näitä ohjeita sovelletaan yksilöllisesti asetuksen (EU) 575/2013 6–10 artiklan ja asetuksen (EU) 2019/2033 5 ja 6 artiklan mukaisesti.

Keitä ohjeet koskevat

5. Nämä ohjeet koskevat asetuksen 1093/2010 4 artiklan 2 kohdan i ja viii alakohdassa tarkoitettuja toimivaltaisia viranomaisia, asetuksen 1093/2010 4 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja finanssilaitoksia, jotka ovat asetuksen (EU) 575/2013 4 artiklan 1 kohdan 3 alakohdassa määritellyjä laitoksia, mukaan lukien sijoituspalveluyritykset, joihin sovelletaan asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 tai 5 kohtaa (kaikki viittaukset laitoksiin on ymmärrettävä niin, että ne käsittävät tällaiset sijoituspalveluyritykset), sekä direktiivin

2014/65/EU 4 artiklan 1 kohdan 1 alakohdassa määriteltyjä sijoituspalveluyrityksiä, joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa ("sijoituspalveluyritykset") (joihin viitataan yhdessä "yrityksinä").

Määritelmät

- 6. Jollei toisin määritellä, direktiivissä 2013/36/EU, asetuksessa (EU) 575/2013, direktiivissä (EU) 2019/2034, asetuksessa (EU) 2019/2033 ja Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin 2013/36/EU mukaisissa hyvää palkitsemisjärjestelmää koskevissa ohjeissa², joissa määritelmä viittaa laitoksiin, sekä Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisissa hyvää palkitsemisjärjestelmää koskevissa ohjeissa³, joissa määritelmä viittaa sijoituspalveluyrityksiin, käytetyillä ja määritellyillä termeillä on sama merkitys näissä ohjeissa.
- 7. Lisäksi näissä ohjeissa tarkoitetaan

suurituloisella	henkilöstön jäsentä, joka ansaitsee vähintään miljoona euroa ilmoitettavan tilikauden aikana,
yrityksellä	kaikkia laitoksia, sijoituspalveluyrityksiä, kolmansien maiden luottolaitosten sivukonttoreita ja kolmansien maiden sijoituspalveluyritysten sivukonttoreita, joilta on kerättävä tietoja suurituloisista,
palkkiohaarukalla	suurituloisen vuotuisten bruttotulojen haarukkaa, joka määritetään miljoonan euron välein ja joka alkaa yhdestä miljoonasta eurosta.

Täytäntöönpano

Täytäntöönpanopäivä

- 8. Näitä ohjeita sovelletaan 31. joulukuuta 2022 alkaen tietoihin, jotka kerätään vuonna 2023 tilikaudelta 2022, jotta varmistetaan jatkuva vuotuinen suurituloisia koskevien tietojen keruu direktiivin 2013/36/EU mukaisesti ja samalla suurituloisia koskevien tietojen keruu direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisesti.

² Ohjeet on julkaistu osoitteessa <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>
<https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/remuneration/guidelines-on-sound-remuneration-policies>
³ Ohjeet on julkaistu osoitteessa <https://www.eba.europa.eu/regulation-and-policy/investment-firms/guidelines-remuneration-policies-investment-firms>

Siirtymävaiheen järjestelyt

- 9. Yritysten on toimitettava suurituloisia koskevat tiedot vuonna 2022 päättyvältä tilikaudelta toimivaltaisille viranomaisille viimeistään 31. elokuuta 2023, ja toimivaltaisten viranomaisten on toimitettava ne Euroopan pankkiviranomaiselle viimeistään 31. lokakuuta 2023.

Kumoaminen

- 10. Euroopan pankkiviranomaisen ohjeet suurituloisia koskevasta tietojen keruusta (EBA/GL/2014/07), julkaistu 16. heinäkuuta 2014, kumotaan 31. joulukuuta 2022 alkaen.
- 11. Muissa Euroopan pankkiviranomaisen ohjeissa olevat viittaukset 10 kohdassa kumottuihin ohjeisiin on katsottava viittauksiksi näihin ohjeisiin.

Ohjeet direktiivin 2013/36/EU ja direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisesta suurituloisia koskevasta tietojen keruusta

1. Tietojen keruun soveltamisala

1.1 Direktiivin 2013/36/EU mukaisen suurituloisia koskevan tietojen keruun soveltamisalaan kuuluvat laitokset

- 12. Kun EU:ssa emoyrityksenä toimiva laitos, EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö, mukaan lukien EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoituspalveluyritys, EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö, soveltaa näitä ohjeita konsolidoidusti 3 kohdan mukaisesti ottaen huomioon asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 kohdan, sen on toimitettava konsolidointiryhmän valvojalle 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot kaikista ryhmän yksiköistä, joihin sovelletaan varovaisuusperiaatteen mukaista konsolidoitua valvontaa.
- 13. Yksittäisten laitosten, mukaan lukien sijoituspalveluyritykset (ottaen huomioon asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 kohta), jotka eivät ole konsolidoinnin piirissä 3 kohdan mukaisesti, on toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselle 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot yksilöllisesti.
- 14. Toimivaltaisten viranomaisten on varmistettava, että niiden jäsenvaltioon sijoittautuneiden kolmansien maiden laitosten sivukonttorit toimittavat niille 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot.

1.2 Direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisen suurituloisia koskevan tietojen keruun soveltamisalaan kuuluvat sijoituspalveluyritykset

- 15. Kun EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoituspalveluyritys, EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö soveltaa näitä ohjeita konsolidoidusti 3 kohdan mukaisesti, sen on toimitettava konsolidointiryhmän valvojalle 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot kaikista sijoituspalveluyritysryhmän yrityksistä, joihin sovelletaan varovaisuusperiaatteen mukaista konsolidoitua valvontaa.
- 16. Yksittäisen sijoituspalveluyrityksen, joka ei ole konsolidoinnin piirissä 3 kohdan mukaisesti, on toimitettava toimivaltaiselle viranomaiselle 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot yksilöllisesti.
- 17. Toimivaltaisten viranomaisten on varmistettava, että niiden alueelle sijoittautuneiden kolmansien maiden sijoituspalveluyritysten sivukonttorit toimittavat niille 2 jaksossa tarkoitetut suurituloisia koskevat tiedot.

2. Yritysten menettelyjä koskevat eritelvät

- 18. Suurituloisia koskevat tiedot on toimitettava (ks. myös liite IV) toimivaltaiselle viranomaiselle joka vuosi kultakin tilikaudelta (raportointivuosi) viimeistään 15. kesäkuuta seuraavana kalenterivuonna niin, että
 - a. 1.1 alajaksossa tarkoitetut laitokset käyttävät tietojen keruun mallia, joka esitetään
 - i. liitteessä I suurituloisille, jotka kuuluvat konsolidoinnin piiriin kuuluvien laitosten ja muiden yksiköiden henkilöstöön;
 - ii. liitteessä II suurituloisille, jotka kuuluvat direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvien sijoituspalveluyritysten henkilöstöön;
 - b. 1.2 alajaksossa tarkoitetut sijoituspalveluyritykset käyttävät tietojen keruun mallia, joka esitetään liitteessä II.
- 19. 18 a kohdan mukaisesti toimitettavien tietojen on sisällettävä kaikki liitteen I suurituloiset mutta liitteessä II vain 18 a kohdan ii alakohdassa määritetyt suurituloiset, mukaan lukien seuraavissa tilanteissa:
 - a. Sijoituspalveluyritykseen sovelletaan direktiivin 2013/36/EU mukaisia palkkiosäännöksiä konsolidoidusti noudattaen kansallista harkintavaltaa kyseisen direktiivin 109 artiklan 6 kohdan mukaisesti.

- b. Suurituloisille on annettu ammatillisia tehtäviä tapauksissa, jotka kuuluvat kyseisen direktiivin 109 artiklan 5 kohdan a ja b alakohdan soveltamisalaan.
- 20. Suurituloisia koskevat tiedot on toimitettava toimivaltaisille viranomaisille ja edelleen Euroopan pankkiviranomaiselle vasta, kun yritykset ja toimivaltaiset viranomaiset ovat varmistaneet, että tiedot ovat täydellisiä ja oikeellisia toimivaltaisten viranomaisten antamien teknisten ohjeiden ja 3 ja 9 jaksossa annettujen yleisten ja tietojen laatua koskevien vaatimusten sekä 4 ja 5 jaksossa annettujen lisävaatimusten mukaisesti.
- 21. Jos yrityksessä ei ole ilmoitettavia suurituloisia, näitä tietoja ei tarvitse toimittaa, ellei toimivaltainen viranomainen nimenomaisesti niin vaadi.

3. Yleiset vaatimukset suurituloisia koskevien tietojen keruusta

- 22. Yritysten on toimitettava suurituloisia koskevat tiedot kustakin jäsenvaltiosta, jossa suurituloisia on, ja kustakin miljoonan euron palkkiohaarukasta (esim. miljoonasta eurosta alle kahteen miljoonaan euroon tai kahdesta miljoonasta eurosta alle kolmeen miljoonaan euroon jne.). Kukin henkilöstöön kuuluva suurituloinen on sijoitettava palkkiohaarukkaansa hänen tilikaudella saamiensa kokonaispalkkioiden perusteella.
- 23. Yritysten on toimitettava vaaditut tiedot käyttäen euromääräisiä tilinpäätöksen lukuja. Määrät ilmoitetaan täydellisinä eli niitä ei pyöristetä (esim. 1 234 567,00 euroa eikä 1,2 miljoonaa euroa).
- 24. Kaikki henkilöstön jäsenet, jotka ovat saaneet tilikauden aikana vähintään miljoona euroa, on ilmoitettava, vaikka henkilöstön jäsen olisi jättänyt yrityksen ennen tilikauden loppua tai vaikka miljoonan euron raja on saavutettu vain taatun muuttuvan palkkion tai erorahan ansiosta.
- 25. Tapauksissa, joissa suurituloisia koskevat tiedot ovat peräisin yrityksistä, jotka käyttävät muuta valuuttaa kuin euroa, tulee ilmoitettavien lukujen muuntamiseen käyttää Euroopan komission rahoitussuunnittelussaan ja budjetissaan käyttämiä valuuttakursseja raportointivuoden joulukuulta.
- 26. Suurituloisten lukumäärä tulee ilmoittaa luonnollisina henkilöinä (henkilömääränä) riippumatta siitä, miten paljon työtunteja heidän sopimukseensa sisältyy. Suurituloisista ilmoitetaan palkkio euroina, palkkion tarkempi erittely, jäsenvaltio, toiminto tai liiketoiminta-alue ja vastuualue.
- 27. Henkilöiden lukumäärän rivillä ”valvontatoiminnoissa toimivien henkilöiden lukumäärä” on sisällettävä kaikki suurituloiset, jotka toimivat valvontatoiminnoissa liiketoimintayksiköissä sekä riippumattomassa sääntöjen noudattamista valvovassa toiminnossa, riskienvalvontatoiminnossa ja sisäisen tarkastuksen toiminnossa.

28. Suurituloiset luokitellaan sen jäsenvaltion, toiminnon tai liiketoiminta-alueen ja vastuualueen alle, jossa he pääasiallisesti toimivat. Suurituloisen kokonaispalkkio ryhmän tai raportoivan yrityksen sisällä ilmoitetaan tämän jäsenvaltion, toiminnon tai liiketoiminta-alueen ja vastuualueen alla. Jos suurituloisella on kaksi samanarvoista aluetta, tulee yrityksen kohdistaa suurituloinen ja hänen palkkionsa sillä tavoin, ottaen huomioon muut suurituloiset, että kokonaisjakauma parhaiten kuvastaa suurituloisten jakaumaa yrityksessä.
29. Tiedot suurituloisten palkkioista ja muuttuvien palkkioiden erityisistä osista on toimitettava kaikista suurituloisista riippumatta siitä, kuuluuko suurituloinen nimettyihin henkilöihin vai ei. Sama pätee liitteeseen I sisältyviin suurituloisiin, joihin sovelletaan erityistä palkkiokehystä direktiivin 2013/36/EU 109 artiklan 4 kohdan mukaisesti ja jotka ilmoitetaan myös liitteessä II, jolloin ”muina kuin käteisinstrumentteina, jotka heijastavat hoidettujen salkkujen instrumentteja”, myönnetyt palkkiot tai ”hyväksytyinä vaihtoehtoisina järjestelyinä” myönnetyt palkkiot on sijoitettava liitteen I ”muihin instrumentteihin”.
30. Niiden suurituloisten, jotka toimivat sekä EU:ssa että sen ulkopuolella, tiedot ilmoitetaan osana jäsenvaltion tietoja vain, jos he toimivat pääasiassa EU:ssa. Muussa tapauksessa henkilöstön jäsentä ei pidä ilmoittaa suurituloisena.
31. Palkkio on jaettava palkkion kiinteään ja muuttuvaan osaan soveltuvin osin Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin 2013/36/EU mukaisten hyvää palkitsemisjärjestelmää koskevien ohjeiden 7 jakson ja Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisten hyvää palkitsemisjärjestelmää koskevien ohjeiden 7 jakson mukaisesti.
32. Muut kuin rahalliset palkkioerät on ilmoitettava rahallisena vastineena (esim. verotettuna määränä) ja sisällytettävä palkkion ”muihin muotoihin”.
33. Erorahat, taatut muuttuvat palkkiot ja lisäeläke-etuudet on sisällytettävä muuttuvien palkkioiden kokonaismäärään ja lisättävä myös siihen taulukon osaan, joka sisältää lisätietoja.
34. Suurituloisia koskevassa tietojen keruussa suurituloiset on ilmoitettava nimettyinä henkilöinä, jos yritykset kohtelevat heitä nimettyinä henkilöinä konsolidoidulla tai yksilöllisellä tasolla ottaen huomioon seuraava:
- a. liitteessä I
 - i. nimettyjen henkilöiden on sisällettävä nimetyt henkilöt laitoksesta, joka toimittaa tiedot, ja sen tytäryrityksistä, joihin sovelletaan direktiivin 2013/36/EU 92 ja 94 artiklan palkkiovaatimuksia yksilöllisellä tai konsolidoidulla tasolla; ja
 - ii. henkilöstö tytäryrityksissä, joihin sovelletaan erityistä palkkiokehystä direktiivin 2013/36/EU 109 artiklan 4 kohdan mukaisesti mutta joihin sovelletaan kyseisen direktiivin 92 ja 94 artiklan palkkiovaatimuksia kyseisen direktiivin 109 artiklan 5 tai 6 kohdan mukaisesti;

- b. liitteessä II
 - i. nimettyjen henkilöiden on sisällettävä nimetyt henkilöt sijoituspalveluyrityksissä, joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2019/ 2034 30 ja 32 artiklan palkkiovaatimuksia yksilöllisesti; ja
 - ii. kun sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 30 ja 32 artiklan vaatimuksia konsolidoidusti asetuksen (EU) 2019/2033 7 artiklan mukaisesti, tytäryritysten henkilöstö, johon itseensä ei sovelleta kyseisen direktiivin 30 and 32 artiklaa ja joiden ammatillisella toiminnalla on olennainen vaikutus sijoituspalveluyrityksen riskiprofiiliin tai sen hallinnoimiin varoihin konsolidoidusti.

4. Lisävaatimukset suurituloisia koskevien tietojen keruusta liitteellä I

35. Kun yritykset jaottelevat suurituloisia toimintoihin tai liiketoiminta-alueisiin liitteessä I, niiden olisi otettava huomioon sisäinen organisaationsa ja seuraava:
- a. Hallintoelimen jäsenet, mukaan lukien tytäryritysten hallintoelinten jäsenet, mutta pois lukien niiden sijoituspalveluyritysten hallintoelinten jäsenet, joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa, olisi sijoitettava soveltuvin osin sarakkeeseen ”valvontatehtävässään toimiva ylin hallintoelin” tai ”hallintotehtävässään toimiva ylin hallintoelin” riippumatta yrityksen liiketoimintamallista.
 - i. ”Valvontatehtävässään toimiva ylin hallintoelin” tarkoittaa hallintoelimen jäseniä johdon päätöksentekoa valvovassa ja seuraavassa roolissa (eli toimivaan johtoon kuulumattomia johtajia).
 - ii. ”Hallintotehtävässään toimiva ylin hallintoelin” tarkoittaa hallintoelimen jäseniä, jotka ovat vastuussa sen hallintotoiminnoista (eli toimivaan johtoon kuuluvia johtajia).
 - b. ”Sijoituspankkitoiminnan” on sisällettävä investointipankkitoiminta ja kaupankäyntitoiminta sellaisina kuin ne on määritelty asetuksen (EU) 575/2013 317 artiklan taulukossa 2, pääomamarkkinalähtöiset liiketoimet sellaisina kuin ne on määritelty asetuksen (EU) 575/2013 192 artiklan 3 kohdassa ja yksityinen oman pääoman ehtoinen rahoitus.
 - c. ”Vähittäispankkitoiminnan” on sisällettävä laitosten koko antolainaustoiminta (yksityishenkilöille ja yrityksille).
 - d. ”Varainhoidon” liitteessä I on sisällettävä varainhoito

- i. laitoksessa;
 - ii. tytäryrityksissä, jotka ovat laitoksia; ja
 - iii. tytäryrityksissä, jotka ovat siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä, vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia ja sijoituspalveluyrityksiä, joihin ei sovelleta direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa.
- e. ”Tukitoimintojen” on sisällettävä henkilöstö kaikissa toiminnoissa, jotka vastaavat koko laitoksesta konsolidointitasolla sekä tytäryrityksistä, joissa tällaisia toimintoja hoidetaan yksittäisen yrityksen tasolla, esim. henkilöstö- ja tietohallinto.
- f. ”Riippumattomien valvontatoimintojen” on sisällettävä vain riippumattoman riskienhallintatoiminnon, sääntöjen noudattamista valvovan toiminnon ja sisäisen tarkastuksen toiminnon henkilöstö, kuten Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin 2013/36/EU mukaisten sisäistä hallintoa koskevien ohjeiden 19 jaksossa kuvataan.
- g. ”Kaikkien suurituloisten direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvissa tytäryrityksissä” on sisällettävä kaikki suurituloiset ja heidän palkkionsa, jotka on sisällytettävä liitteeseen II.
- h. ”Kaikkien muiden suurituloisten” on sisällettävä henkilöstö, jota ei voida sijoittaa mihinkään toimintoon tai liiketoiminta-alueeseen a–g.

5. Lisävaatimukset suurituloisia koskevien tietojen keruusta liitteellä II

36. Kun yritykset jakavat henkilöstöä toimintoihin tai liiketoiminta-alueisiin liitteessä II, niiden on otettava huomioon 18 ja 19 kohdassa esitetyt vaatimukset, sisäinen organisaationsa ja seuraava:
- a. Hallintoelimen jäsenet, mukaan lukien niiden tytäryritysten hallintoelinten jäsenet, joiden osalta EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoituspalveluyritys, EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö toimittaa tiedot sijoituspalveluyritysryhmästä, olisi sijoitettava soveltuvien osin sarakkeeseen ”valvontatehtävässään toimiva ylin hallintoelin” tai ”hallintotehtävässään toimiva ylin hallintoelin” riippumatta yrityksen liiketoimintamallista.

- b. "Kaupankäynnin omaan lukuun sekä rahoitusvälineiden liikkeeseenlaskun takaaminen ja järjestäminen" on sisällettävä direktiivin (EU) 2014/65⁴ liitteessä I olevan A osan 3, 6 ja 7 kohdassa tarkoitetut palvelut ja toiminnot.
- c. "Sijoitusneuvonnan ja toimeksiantojen toteuttamisen" on sisällettävä direktiivin (EU) 2014/65 liitteessä I olevan A osan 1, 2 ja 5 kohdassa tarkoitetut palvelut ja toiminnot.
- d. "Salkunhoidon" on sisällettävä direktiivin (EU) 2014/65 liitteessä I olevan A osan 4 kohdassa tarkoitetut palvelut ja toiminnot ja salkunhoito sellaisten sijoituspalveluyritysten tytäryrityksissä, jotka ovat siirtokelpoisiin arvopapereihin kohdistuvaa yhteistä sijoitustoimintaa harjoittavia yrityksiä ja vaihtoehtoisten sijoitusrahastojen hoitajia.
- e. "Monenkeskisen kaupankäyntijärjestelmän / organisoidun kaupankäyntijärjestelmän ylläpidon" on sisällettävä direktiivin (EU) 2014/65 liitteessä I olevan A osan 8 ja 9 kohdassa tarkoitetut palvelut ja toiminnot.
- f. "Riippumattomien valvontatoimintojen" on sisällettävä vain riippumattoman riskienhallintatoiminnon, sääntöjen noudattamista valvovan toiminnon ja sisäisen tarkastuksen toiminnon henkilöstö, kuten Euroopan pankkiviranomaisen direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisten sisäistä hallintoa koskevien ohjeiden 17 jaksossa kuvataan.
- g. "Kaikkien muiden suurituloisten" on sisällettävä suurituloiset, jota ei voida sijoittaa mihinkään toimintoon tai liiketoiminta-alueeseen a–f.

6. Toimivaltaisten viranomaisten toteuttama tietojen keruu

37. Toimivaltaisten viranomaisten on kerättävä vaaditut tiedot vuosittain 2 jaksossa määritetyistä suurituloisista
- a. laitoksilta soveltuvien osien konsolidoidusti tai yksilöllisesti liitteen I mukaisesti ja tarvittaessa liitteen II mukaisesti näissä ohjeissa määritellyllä tavalla;
 - b. sijoituspalveluyrityksiltä soveltuvien osien konsolidoidusti tai yksilöllisesti liitteen II mukaisesti ja näissä ohjeissa määritellyllä tavalla.

7. Toimivaltaisten viranomaisten toteuttama tietojen koostaminen

38. Toimivaltaisten viranomaisten on koostettava niiden jäsenvaltion yrityksiltä erikseen liitteellä I ilmoitetuista suurituloisista ja liitteellä II ilmoitetuista suurituloisista kerätyt tiedot.

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 2014/65/EU, annettu 15 päivänä toukokuuta 2014, rahoitusvälineiden markkinoista sekä direktiivin 2002/92/EY ja direktiivin 2011/61/EU muuttamisesta.

- 39. Suurituloisia koskevat tiedot on myös koostettava palkkiohaarukoittain direktiivin 2013/36/EU 75 artiklan 3 kohdan ja direktiivin (EU) 2019/2034 34 artiklan 4 kohdan mukaisesti.
- 40. Ennen kuin toimivaltaiset viranomaiset koostavat tiedot, niiden on tarkastettava, että tietoja ovat toimittaneet vain alajaksojen 1.1 ja 1.2 mukaiseen tietojen keruun soveltamisalaan kuuluvat yritykset. Muiden yritysten (esim. pienten ja ei toisiin yhteydessä olevien sijoituspalveluyritysten), joihin näitä ohjeita ei sovelleta, toimittamia tietoja ei pidä ottaa huomioon tietoja koostettaessa.
- 41. Jos toimivaltaisia viranomaisia on jäsenvaltiossa enemmän kuin yksi, esimerkiksi yksi niistä vastaa laitosten vakavaraisuusvalvonnasta ja toinen sijoituspalveluyrityksistä, tai jos vastuu valvonnasta on jaettu Euroopan keskuspankin kanssa, toimivaltaisten viranomaisten on koordinoitava tietojen keruuta keskenään ja annettava toisilleen tarvittavat tiedot sen varmistamiseksi, että kyseisestä jäsenvaltiosta kerätään ja toimitetaan vain yksi tietojoukko Euroopan pankkiviranomaiselle ja että yksittäisiä suurituloisia ei käsitellä tietojen keruussa moneen kertaan. Kustakin jäsenvaltiosta olisi toimitettava kerralla koostettu liite I ja kerralla koostettu liite II.

8. Tietojen toimitus toimivaltaisilta viranomaisilta Euroopan pankkiviranomaiselle

- 42. Toimivaltaisten viranomaisten on toimitettava edellisen jakson mukaisesti koostetut, suurituloisia koskevat tiedot Euroopan pankkiviranomaiselle vuosittain viimeistään 31. heinäkuuta.
- 43. Jos toimivaltaiset viranomaiset katsovat, että niiden ei tarvitse toimittaa suurituloisista mitään tietoja, niiden on ilmoitettava tästä Euroopan pankkiviranomaiselle kunakin vuonna viimeistään 15. heinäkuuta tietojen keruussa käytettävällä tietoteknisellä välineellä.

9. Tietojen laatu

- 44. Yrityksillä ja toimivaltaisilla viranomaisilla on oltava käytössään asianmukaiset prosessit ja tarkastukset, joilla varmistetaan, että suurituloisia koskevat tiedot koostetaan ja toimitetaan oikein.
- 45. Yritysten ja toimivaltaisten viranomaisten on tarkastettava toimitettujen suurituloisia koskevien tietojen täydellisyys ja uskottavuus ottaen huomioon liitteessä III annetut validointisäännöt. Toimivaltaisten viranomaisten on tehtävä tällaiset tarkastukset myös koostetuille tiedoille, jotka toimitetaan Euroopan pankkiviranomaiselle.
- 46. Yritysten ja toimivaltaisten viranomaisten on varmistettava, että muuttuvan ja kiinteän palkkion erien summa vastaa kokonaissummaa ja että henkilöstön keskimääräinen kokonaispalkkio osuu valittuun palkkiohaarukkaan.

47. Sovellettavien direktiivin (EU) 2013/36/EU ja direktiivin (EU) 2019/2034 mukaisten vähimmäisvaatimusten mukaisesti suurituloisia koskevien tietojen palkkioiden lykkäämisestä ja maksamisesta instrumentteina on oltava uskottavia sen jälkeen, kun on vähennetty määrät, jotka on myönnetty suurituloisille, jotka ovat poikkeuksista hyötyviä nimettyjä henkilöitä, ja suurituloisille, jotka eivät ole nimettyjä henkilöitä.
48. Laitoksissa muuttuvan ja kiinteän palkkion välinen suhde suurituloisilla, jotka ovat nimettyjä henkilöitä, on oltava alle 100 prosenttia (200 prosenttia osakkeenomistajien hyväksynnällä) sen jälkeen, kun on vähennetty määrät, jotka on myönnetty erorahana tai taattuna muuttuvana palkkiona, joita ei ole otettu huomioon suhdetta laskettaessa, ja määrät, jotka on myönnetty suurituloisille yrityksissä, joissa sovelletaan erityistä palkkiokehystä.
49. Kun toimivaltaiset viranomaiset tarkastavat suurituloisia koskevien tietojen täydellisyyttä, niiden on otettava huomioon erityisesti yritysten henkilöstön koko ja lukumäärä sekä aiemmin toimitetut suurituloisten lukumäärät.
50. Toimivaltaisten viranomaisten on tehtävä uskottavuustarkastuksia sen vahvistamiseksi, että yritykset, joiden on toimitettava tietoja suurituloisista, ovat todellakin toimittaneet ne näiden ohjeiden mukaisesti. Erityisesti silloin, kun toimivaltaiset viranomaiset eivät saa suurituloisia koskevia tietoja yrityksiltä, jotka ovat aiemmin toimittaneet tällaisia tietoja, niiden on otettava yrityksiin yhteyttä sen vahvistamiseksi, että ilmoitettavia suurituloisia ei ole. Toimivaltaisten viranomaisten on myös seurattava olennaisia muutoksia ilmoitettujen suurituloisten lukumäärässä.
51. Jos toimivaltaisilla viranomaisilla on tietoa kehityksestä, joka lisää tai vähentää olennaisesti suurituloisten lukumäärää, niiden on ilmoitettava Euroopan pankkiviranomaiselle tämän syy.
52. Jos toimitettujen tietojen laadussa on ongelmia, Euroopan pankkiviranomainen voi pyytää toimivaltaisia viranomaisia tarkastelemaan tietoja uudelleen ja toimittamaan tarvittavat tiedot näiden oikeaa tulkittamista varten.
53. Toimivaltaisten viranomaisten on toimitettava korjatut tiedot tai selitykset epäuskottaville tiedoille mahdollisimman pian. Toimivaltaisten viranomaisten on tehtävä tiivistä yhteistyötä Euroopan pankkiviranomaisen kanssa sen varmistamiseksi, että analysoitava tietojoukko on vakaa ja hyvälaatuinen viimeistään 30. syyskuuta.
54. Kun toimivaltaiset viranomaiset toimittavat suurituloisia koskevia tietoja Euroopan pankkiviranomaiselle näiden ohjeiden mukaisesti, niiden on varmistettava, että ne noudattavat myös 5. kesäkuuta 2020 annettuja ohjeita EBA/DC/335 valvontatietojen keskitetystä eurooppalaisesta infrastruktuurista (EUCLID) ("EUCLID-päätös")⁵, sellaisina kuin ne ovat muutettuina, ja antavat laitoksille ja sijoituspalveluyrityksille tekniset eritelvät, joita EUCLID-päätöksen jatkuva noudattaminen edellyttää.

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

LIITE I – Direktiivin 2013/36/EU mukaiset tiedot suurituloisten palkkioista¹

		Direktiivin 2013/36/EU VII osastoa soveltavan laitoksen/sijoituspalveluyrityksen/ryhmän nimi:							Nimi		
		EU:n/ETA:n jäsenvaltio, jota tiedot koskevat:							Maakoodi		
		Tilikausi, jolta palkkio myönnettiin (vuosi N):							Vuosi		
		Palkkiohaarukka (miljoonasta alle 2 miljoonaan, 2 miljoonasta alle 3 miljoonaan jne.):							Palkkiohaarukka		
Rivi	Viittaus ITS:ään	Toiminto/ liiketoiminta-alue	Valvonta-tehtäväänsä hoitava ylin hallintoelin	Hallinto-tehtäväänsä hoitava ylin hallintoelin	Sijoituspankki-toiminta	Vähittäis-pankki-toiminta	Omaisuu denhoito	Tukitoiminnot	Riippumattomat valvonta-toiminnot	Kaikki muut suuri-tuloiset	Kaikki direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamis-alaan kuuluvien sijoituspalveluyritysten suurituloiset
		Tiedot suurituloisista									
1		Ylimmissä johtotehtävissä toimivien henkilöiden lukumäärä									
2		Valvonta-toiminnoissa toimivien henkilöiden lukumäärä									

¹ Komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) 2021/637 (julkistamista koskevassa teknisessä täytäntöönpanostandardissa) annettuja ohjeita on sovellettava analogisesti tämän mallin riveihin.

3		Muun henkilöstön määrä									
4		Suurituloisten kokonaismäärä,									
4a		josta suurituloisten miesten lukumäärä									
4b		josta suurituloisten naisten lukumäärä									
4c		josta niiden suurituloisten lukumäärä, jotka eivät ole miehiä tai naisia									
5		josta ”nimettyjä henkilöitä” (sisällytetty riville 4)									
5a		josta niiden tytäryritysten suurituloisten lukumäärä (sis. riville 4), joihin sovelletaan erityistä palkkiokehystä muiden unionin säädösten nojalla direktiivin 2013/36/EU 109 artiklan									

		4 kohdan mukaisesti									
6	REM 1 Rivi 2	Kaikkien suurituloisten kiinteiden palkkioiden kokonaismäärä (euroa),									
7	REM 1 Rivi 3	josta käteistä									
8	REM 1 Rivi EU-4a	josta osakkeita tai vastaavia omistusosuuksia									
9	REM 1 Rivi 5	josta osakesidonnaisia instrumentteja tai vastaavia muita kuin käteis-instrumentteja									
10	REM 1 Rivi EU-5x	josta muita instrumentteja									
11	REM 1 Rivi 7	josta muita muotoja									
12	REM 1 Rivi 10	Kaikkien suurituloisten muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä (euroa),									

13	REM 1 Rivi 11	josta käteistä									
14	REM 1 Rivi 12	joista lykätty									
15	REM 1 Rivi 13a	josta osakkeita tai vastaavia omistusosuuksia									
16	REM 1 Rivi 14a	joista lykätty									
17	REM 1 Rivi 13b	josta osakesidonnaisia instrumentteja tai vastaavia muita kuin käteis- instrumentteja									
18	REM 1 Rivi 14b	joista lykätty									
19	REM 1 Rivi 14x	josta muita instrumentteja									
20	REM 1 Rivi 14y	joista lykätty									
21	REM 1 Rivi 15	josta muita muotoja									
22	REM 1 Rivi 16	joista lykätty									

	Viittaus ITS:ään	Lisätiedot edellä oleviin kohtiin (kaikki jäljempänä olevat määrät on sisällytettävä myös muuttuvien palkkioiden kokonaismäärään tai kiinteiden palkkioiden kokonaismäärään)									
23	REM 2 Rivi 1	Taatut muuttuvat palkkiot – suurituloisten lukumäärä									
24	REM 2 Rivi 2	Taatut muuttuvat palkkiot – kokonaismäärä									
24a	REM 2 Rivi 3	josta nimetyille henkilöille tilikaudesta myönnetyt taatut muuttuvat palkkiot, joita ei oteta huomioon bonuskatossa									
25	REM 2 Rivi 6	Tilikauden aikana myönnetyt erorahat – suurituloisten lukumäärä									
26	REM 2 Rivi 7	Tilikauden aikana myönnetyt erorahat, kokonaismäärä,									
26a	REM 2 Rivi 10	josta nimetyille henkilöille tilikaudesta myönnetyt erorahat, joita ei oteta huomioon bonuskatossa									

27		Lisäeläke-etuuksien saajien lukumäärä vuonna N									
28		Lisäeläke-etuuksien kokonaismäärä vuonna N ²									
29		Monivuotisille kausille määritettyjen muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä ohjelmissa, jotka eivät uusiudu vuosittain									
30		Laitokset, jotka hyötyvät poikkeuksesta laitoksen tasolla Direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 3 kohdan a alakohdassa tarkoitetuista poikkeuksista hyötyvien suurituloisten lukumäärä									
31		Laitokset, jotka hyötyvät poikkeuksesta laitoksen tasolla									

² Määritelty direktiivin 2013/36/EY 3 artiklan 53 kohdassa.

		Direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 3 kohdan a alakohdassa tarkoitetuista poikkeuksista hyötyvien laitosten nimettyjä henkilöitä olevien yksittäisten suurituloisten muuttuvat palkkiot									
32		Muita kuin nimettyjä henkilöitä olevien suurituloisten muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä									
33		Muita kuin nimettyjä henkilöitä olevien suurituloisten kiinteiden palkkioiden kokonaismäärä									

LIITE II – Direktiivin (EU) 2019/ 2034 mukaiset tiedot suurituloisten palkkioista³

		Sijoituspalveluyrityksen/ryhmän nimi:						Nimi (vapaa teksti)		
		EU:n/ETA:n jäsenvaltio, jota tiedot koskevat:						Valitse jäsenvaltio		
		Tilikausi, jolta palkkio myönnettiin (vuosi n):						Vuosi		
		Palkkiohaarukka (miljoonasta alle 2 miljoonaan, 2 miljoonasta alle 3 miljoonaan jne.):						Valitse		
Rivi	Viittaus ITS:ään	Toiminto/ liiketoiminta-alue	Valvonta- tehtäväänsä hoitava ylin hallintoelin	Hallinto- tehtäväänsä hoitava ylin hallintoelin	Kaupankäynti omaan lukuun sekä rahoitus- välineiden liikkeeseen- laskun takaaminen ja järjestäminen	Sijoitus- neuvonta ja toimeksi- antojen toteuttaminen	Salkunhoito	Monenkeskisen kaupankäynti- järjestelmän / organisoidun kaupankäynti- järjestelmän ylläpito	Riippumattoma t valvonta- toiminnot	Kaikki muu henkilöstö
		Tiedot suurituloisista								
1		Ylimmissä johtotehtävissä toimivien henkilöiden lukumäärä								
2		Valvontatoiminnoissa toimivien henkilöiden lukumäärä								
3		Muun henkilöstön määrä								
4		Suurituloisten kokonaismäärä,								

³ On sovellettava julkistamista koskevassa ITS:ssä annettuja ohjeita³ niillä riveillä, joilla liitteessä II viitataan kyseisen ITS:n taulukoihin REM1 ja REM2.

4a		josta suurituloisten miesten lukumäärä,								
4b		josta suurituloisten naisten lukumäärä,								
4c		josta niiden suurituloisten lukumäärä, jotka eivät ole miehiä tai naisia,								
5		josta ”nimettyjä henkilöitä” (sisällytetty riville 4)								
6	REM 1 Rivi 2	Kaikkien suurituloisten kiinteiden palkkioiden kokonaismäärä (euroina) vuonna N,								
7	REM 1 Rivi 3	josta käteistä								
8	REM 1 Rivi EU-4a	josta osakkeita tai vastaavia omistusosuuksia								
9	REM 1 Rivi 5	josta osakesidonnaisia käteisinstrumentteja tai vastaavia muita kuin käteisinstrumentteja								
10		josta muuntyyppisiä, direktiivin (EU) 2019/2034 32 artiklan 1 kohdan j alakohdan iii alakohdan mukaisia instrumentteja								

10a		josta muita kuin käteisinstrumentteja, jotka heijastavat hoidettujen salkkujen instrumentteja								
10b		josta hyväksytyjä vaihtoehtoisia järjestelyjä								
11	REM 1 Rivi 7	josta muita muotoja								
12	REM 1 Rivi 10	Kaikkien suurituloisten muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä (euroina) vuonna N								
13	REM 1 Rivi 11	josta käteistä								
14	REM 1 Rivi 12	joista lykätty								
15	REM 1 Rivi 13a	josta osakkeita tai vastaavia omistusosuuksia								
16	REM 1 Rivi 14a	joista lykätty								

17	REM 1 Rivi 13b	josta osakesidonnaisia käteisinstrumentteja tai vastaavia muita kuin käteisinstrumentteja								
18	REM 1 Rivi 14b	joista lykätty								
19	REM 1 Rivi 14x	josta muuntyyppisiä, direktiivin (EU) 2019/2034 32 artiklan 1 kohdan j alakohdan iii alakohdan mukaisia instrumentteja								
20	REM 1 Rivi 14y	joista lykätty								
20a		Josta muita kuin käteisinstrumentteja, jotka heijastavat hoidettujen salkkujen instrumentteja								
20b		joista lykätty								
20c		josta hyväksyttyjä vaihtoehtoisia järjestelyjä								
20d		joista lykätty								

21	REM 1 Rivi 15	josta muita muotoja								
22	REM 1 Rivi 16	joista lykätty								
		Lisätiedot edellä oleviin kohtiin (kaikki jäljempänä olevat määrät on sisällytettävä myös muuttuvien palkkioiden kokonaismäärään)								
23	REM 2 Rivi 1	Taatut muuttuvat palkkiot – suurituloisten lukumäärä								
24	REM 2 Rivi 2	Taatut muuttuvat palkkiot – kokonaismäärä								
25	REM 2 Rivi 6	Tilikauden aikana myönnetyt erorahat – suurituloisten lukumäärä								
26	REM 2 Rivi 7	Tilikauden aikana myönnetyt erorahat, kokonaismäärä,								
27		Lisäeläke-etuuksien saajien lukumäärä vuonna N								
28		Maksettujen lisäeläke-etuuksien kokonaismäärä vuonna N								
29		Monivuotisille kausille määritettyjen muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä								

		ohjelmissa, jotka eivät uusiudu vuosittain								
30		Sijoituspalveluyritykset, jotka hyötyvät poikkeuksesta laitoksen tasolla Direktiivin (EU) 2019/ 2034 32 artiklan 4 kohdan a alakohdassa tarkoitetuista poikkeuksista hyötyvien suurituloisten lukumäärä								
31		Sijoituspalveluyritykset, jotka hyötyvät poikkeuksesta laitoksen tasolla Josta nimettyjä henkilöitä olevien suurituloisten muuttuvia palkkioita sijoituspalveluyrityksessä, joka hyöttyy direktiivin (EU) 2019/2034 32 artiklan 4 kohdan a alakohdassa säädetystä poikkeuksista								
32		Muita kuin nimettyjä henkilöitä olevien suurituloisten muuttuvien palkkioiden kokonaismäärä								
33		Muita kuin nimettyjä henkilöitä olevien suurituloisten kiinteiden palkkioiden kokonaismäärä								

LIITE III – Tietojen laatua koskevat tarkastukset

Laitosten, sijoituspalveluyritysten ja toimivaltaisten viranomaisten on sovellettava seuraavia tietojen laatua koskevia tarkastuksia soveltuvin osin LIITTEESEEN I ja LIITTEESEEN II.

Rivi	Tietojen laatua koskeva tarkastus
1–5	Ilmoitettavan henkilöstön lukumäärän on oltava kokonaisluku.
4	Luvun rivillä 4 on oltava yhtä suuri kuin rivien 1–3 summa.
4a, 4b, 4c	Rivien 4a, 4b ja 4c arvojen summan on oltava yhtä suuri kuin luvun rivillä 4.
5	Luku rivillä 5 saa olla enintään yhtä suuri kuin luku rivillä 4.
6	Kiinteiden palkkioiden kokonaismäärän on oltava rivien 7–11 summa.
12	Muuttuvien palkkioiden kokonaismäärän on oltava liitteessä I rivien 13, 15, 17, 19 ja 21 summa ja liitteessä II rivien 13, 15, 17, 19, 20a, 20c ja 21 summa.
12	Muuttuvien palkkioiden kokonaismäärän on oltava vähintään yhtä suuri kuin rivien 24, 26, 28 ja 29 summa.
12	Liitteessä I riveillä 14, 16, 18, 20 ja 22 ja liitteessä II riveillä 14, 16, 18, 20, 20b, 20d ja 22 esitettyjen lykättyjen palkkioiden summa saa olla enintään yhtä suuri kuin arvo rivillä 12.
-	Valitun palkkiohaarukan oikeellisuus: kullakin liiketoiminta-alueella kiinteiden palkkioiden summan (rivi 6) ja muuttuvien palkkioiden summan (rivi 12) jaettuna suurituloisten lukumäärällä (rivi 4) tulokseksi on saatava arvo, joka on valitun palkkiohaarukan sisällä.
-	Lykättyjen palkkioiden suhde: liitteen I riveillä 14, 16, 18, 20 ja 22 ja liitteen II riveillä 14, 16, 18, 20, 20b, 20d ja 22 olevien lykättyjen palkkioiden summan vähennettynä rivien 24, 26, 31 ja 32 arvoilla on oltava vähintään 0,4 kertaa rivillä 12 oleva arvo sen jälkeen, kun on vähennetty rivillä 32 oleva arvo.
	Laitosten ja sijoituspalveluyritysten on otettava huomioon, että tämä yksinkertaistettu validointisääntö on tarkoitettu vain vertailuun, eikä sillä validoida taattuja muuttuvia palkkioita ja erorahoja koskevien palkitsemisvaatimusten

noudattamista, eli vaikka täydet määrät on vähennetty, osaan määristä voidaan soveltaa vaatimusta maksaa osa muuttuvasta palkkiosta lykkäysjärjestelyjen kautta.

Tätä validointisääntöä ei sovelleta laitoksiin ja sijoituspalveluyrityksiin, joiden kaikki suurituloiset hyötyvät poikkeuksesta vaatimukseen maksaa osa muuttuvasta palkkiosta lykkäysjärjestelyjen kautta direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 3 kohdan a alakohdan tai direktiivin (EU) 2019/2034 32 artiklan 4 kohdan a alakohdan mukaisesti.

-	Maksu instrumentteina: liitteen I rivien 15, 17 ja 19 ja liitteen II rivien 15, 17, 19, 20a ja 20c summan on oltava vähennettynä rivien 24, 26, 31 ja 32 arvoilla vähintään 0,5 kertaa rivillä 12 oleva arvo sen jälkeen, kun on vähennetty rivillä 31 ja 32 olevat arvot. Laitosten ja sijoituspalveluyritysten on otettava huomioon, että tämä yksinkertaistettu validointisääntö on tarkoitettu vain vertailuun eikä sillä validoida taattuja muuttuvia palkkioita ja erorahoja koskevien palkitsemisvaatimusten noudattamista, eli vaikka täydet määrät on vähennetty, osaan määristä voidaan soveltaa vaatimusta maksaa osa muuttuvasta palkkiosta instrumentteina. Tätä validointisääntöä ei sovelleta laitoksiin ja sijoituspalveluyrityksiin, joiden kaikki suurituloiset hyötyvät poikkeuksesta vaatimukseen maksaa osa muuttuvasta palkkiosta instrumentteina direktiivin 2013/36/EU 94 artiklan 3 kohdan a alakohdan tai direktiivin (EU) 2019/2034 32 artiklan 4 kohdan a alakohdan mukaisesti.
	Muuttuvan ja kiinteän palkkion välinen suhde laitoksissa: Laitosten (liite I) nimettyjen henkilöiden osalta rivillä 12 olevan muuttuvan palkkion, vähennettynä rivien 24, 26a ja 32 arvoilla, jaettuna rivin 6 kiinteällä palkkiolla, vähennettynä rivin 33 arvolla, on oltava soveltuvin osin enintään 100 prosenttia tai 200 prosenttia. Tätä validointisääntöä ei sovelleta liiketoiminta-alueeseen ”kaikki suurituloiset direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvissa tytäryrityksissä”.
Konsolidoituj a tietoja toimittavat laitokset	Liitteen II kullakin rivillä lukujen summan on oltava yhtä suuri kuin vastaava luku sarakkeessa ”kaikki suurituloiset direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvissa sijoituspalveluyrityksissä”.

LIITE IV – Yleiskatsaus suurituloisia koskevien tietojen toimittamisesta

Suurituloisia koskevien tietojen toimittaminen konsolidoinnin korkeimmalla tasolla (konsolidoidusti)		
Toimittaja	Toimitettavat tiedot	
	Liite I	Liite II
EU:ssa emoyrityksenä toimiva laitos, EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö Jos sovelletaan asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 tai 5 kohtaa ja 7 artiklaa: EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoituspalveluyritys, EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö.	Konsolidoidut tiedot, mukaan lukien kaikki suurituloiset varovaisuusperiaatteen mukaiseen konsolidoituun valvontaan kuuluvissa yksiköissä jaoteltuina sovellettaviin toimintoihin tai liiketoiminta-alueisiin. Tiedot suurituloisista alemmissa sijoituspalveluyrityksissä (yksilöllisesti), joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa, sisällytetään liitteen I sarakkeeseen ”kaikki suurituloiset direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvissa sijoituspalveluyrityksissä”, mukaan lukien henkilöstö sijoituspalveluyrityksissä, joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2013/36 109 artiklan 5 tai 6 kohtaa.	Tiedot kaikista suurituloisista sijoituspalveluyrityksissä (yksilöllisesti), joihin sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa, jaoteltuina sovellettaviin toimintoihin tai liiketoiminta-alueisiin. (Liitteen II tietojen summan on oltava yhtä suuri kuin liitteen I sarakkeessa ”kaikki suurituloiset direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklan soveltamisalaan kuuluvissa sijoituspalveluyrityksissä” annettujen tietojen.)
EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoituspalveluyritys, EU:ssa emoyrityksenä toimiva sijoitusalan holdingyhtiö tai EU:ssa emoyrityksenä toimiva rahoitusalan sekaholdingyhtiö (asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 tai 5 kohtaa ei sovelleta), johon sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa ja joka ei kuulu EU:ssa emoyrityksenä toimivan laitoksen, EU:ssa emoyrityksenä toimivan rahoitusalan holdingyhtiön tai EU:ssa emoyrityksenä toimivan rahoitusalan sekaholdingyhtiön konsolidoinnin piiriin.	Ei sovelleta	Konsolidoidut tiedot

Suurituloisia koskevien tietojen toimittaminen yksilöllisesti (vain kun laitosta/sijoituspalveluyritystä ei ole sisällytetty EU:n konsolidoituihin tietoihin)		
Laitos ja sijoituspalveluyritys, kun sovelletaan asetuksen (EU) 2019/2033 1 artiklan 2 kohtaa.	Liite I: yksilöllisesti	Ei sovelleta
Sijoituspalveluyritys (sijoituspalveluyrityksiä koskevan asetuksen 1 artiklan 2 ja 5 kohtaa ei sovelleta), johon sovelletaan direktiivin (EU) 2019/2034 25 ja 34 artiklaa.	Ei sovelleta	Liite II: yksilöllisesti

