

II

(Muut kuin lainsäätämismääräyksessä hyväksyttävät säädökset)

ASETUKSET

KOMISSION DELEGOITU ASETUS (EU) 2016/1712,

annettu 7 päivänä kesäkuuta 2016,

luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten elvytys- ja kriisinratkaisukehyksestä annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/59/EU täydentämisestä niiden teknisten sääntelystandardien osalta, joissa täsmennetään yksityiskohtaiseen kirjanpitoon vähintään sisällytettävät tiedot rahoitussopimuksista ja olosuhteet, joissa kyseinen vaatimus olisi asetettava

(ETA:n kannalta merkityksellinen teksti)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon luottolaitosten ja sijoituspalveluyritysten elvytys- ja kriisinratkaisukehyksestä sekä neuvoston direktiivin 82/891/ETY, Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivien 2001/24/EY, 2002/47/EY, 2004/25/EY, 2005/56/EY, 2007/36/EY, 2011/35/EU, 2012/30/EU ja 2013/36/EU ja asetusten (EU) N:o 1093/2010 ja (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta 15 päivänä toukokuuta 2014 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/59/EU⁽¹⁾ ja erityisesti sen 71 artiklan 8 kohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Jotta varmistetaan, että toimivaltaiset viranomaiset ja kriisinratkaisuviranomaiset voivat saada helposti tietoja direktiivin 2014/59/EU 2 artiklan 1 kohdan 100 alakohdassa määritellyistä rahoitussopimuksista, kun sovellettavassa kriisinratkaisusuunnitelmassa ja konsernin kriisinratkaisusuunnitelmassa edellytetään kriisinratkaisutoimien soveltamista direktiivin 2014/59/EU 1 artiklan 1 kohdan b, c tai d alakohdassa tarkoitettuun laitokseen tai yhteisöön, kyseisten viranomaisten olisi vaadittava, että laitokset tai yhteisöt pitävät jatkuvasti kirjaa tällaisia sopimuksia koskevista vähimmäistiedoista. Tämä ei saisi rajoittaa toimivaltaisten viranomaisten tai kriisinratkaisuviranomaisten mahdollisuutta vaatia, että rahoitussopimuksia koskevaan yksityiskohtaiseen kirjanpitoon sisällytetään lisätietoja, ja asettaa tällaisia vaatimuksia muille direktiivin 2014/59/EU 1 artiklan 1 kohdan b, c tai d alakohdassa tarkoitetuille laitoksille tai yhteisöille, kun se on tarpeen kattavan ja tehokkaan suunnittelun varmistamiseksi.
- (2) Olisi määriteltävä selkeästi tiedot, joiden on vähintään sisällyttävä kyseisten laitosten tai yhteisöjen yksityiskohtaiseen kirjanpitoon rahoitussopimuksista. Tämä ei kuitenkaan saisi rajoittaa toimivaltaisten viranomaisten ja kriisinratkaisuviranomaisten mahdollisuutta käyttää niitä harkintansa mukaan mallina tai määrätä muoto, jossa vaaditut tiedot olisi toimitettava pyynnössä asetetussa määräajassa.
- (3) Selkeyden vuoksi olisi todettava, että kyseisille laitoksille tai yhteisöille asetettu vaatimus pitää yksityiskohtaisesti kirjaa rahoitussopimuksista ei saisi vaikuttaa toimivaltaisten viranomaisten ja kriisinratkaisuviranomaisten oikeuteen pyytää kauppatietorekistereiltä tarpeelliset tiedot Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012⁽²⁾ 81 artiklan ja direktiivin 2014/59/EU 71 artiklan 7 kohdan mukaisesti.

⁽¹⁾ EUVL L 173, 12.6.2014, s. 190.

⁽²⁾ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 648/2012, annettu 4 päivänä heinäkuuta 2012, OTC-johdannaisista, keskusvastapuolista ja kauppatietorekistereistä (EUVL L 201, 27.7.2012, s. 1).

- (4) Tämä asetus perustuu teknisten sääntelystandardien luonnoksiin, jotka Euroopan pankkiviranomainen on toimittanut komissiolle.
- (5) Euroopan pankkiviranomainen on järjestänyt avoimet julkiset kuulemiset teknisten sääntelystandardien luonnoksista, joihin tämä asetus perustuu, analysoinut niihin liittyviä potentiaalisia kustannuksia ja hyötyjä sekä pyytänyt lausunnon Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 1093/2010 ⁽¹⁾ 37 artiklan mukaisesti perustetulta pankkialan osallisryhmältä,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Vaatus pitää yksityiskohtaisesti kirjata rahoitussopimuksista

1. Toimivaltaisen viranomaisen tai kriisinratkaisuviranomaisen on vaadittava, että direktiivin 2014/59/EU 1 artiklan 1 kohdan b, c tai d alakohdassa tarkoitettu laitos tai yhteisö pitää yksityiskohtaisesti kirjata rahoitussopimuksista, kun kriisinratkaisusuunnitelmassa tai konsernin kriisinratkaisusuunnitelmassa edellytetään kriisinratkaisutoimien soveltamista kyseiseen laitokseen tai yhteisöön, jos kriisinratkaisun edellytykset täyttyvät.
2. Jos kattavan ja tehokkaan suunnittelun varmistaminen sitä edellyttää, toimivaltaiset viranomaiset ja kriisinratkaisuviranomaiset voivat asettaa 1 kohdassa tarkoitettuja vaatimuksia sellaisille direktiivin 2014/59/EU 1 artiklan 1 kohdan b, c tai d alakohdassa tarkoitetuille laitoksille tai yhteisöille, jotka eivät kuulu tämän artiklan 1 kohdan soveltamisalaan.

2 artikla

Yksityiskohtaiseen kirjanpitoon vähintään sisällytettävät tiedot rahoitussopimuksista

1. Laitoksen tai yhteisön, jonka vaaditaan 1 artiklan nojalla pitävän yksityiskohtaisesti kirjata rahoitussopimuksista, on jatkuvasti sisällytettävä kirjanpitoonsa vähintään liitteessä luetellut tiedot jokaisesta rahoitussopimuksesta.
2. Edellä olevassa 1 kohdassa tarkoitetun laitoksen tai yhteisön on toimivaltaisen viranomaisen tai kriisinratkaisuviranomaisen pyynnöstä annettava viranomaisten saataville ja toimitettava niille pyydyt tiedot rahoitussopimuksista pyynnössä asetetun määräajan kuluessa.
3. Jos jokin liitteessä lueteltu tietokenttä ei ole sovellettavissa tietäntyyppiseen rahoitussopimukseen ja 1 kohdassa tarkoitettu laitos tai yhteisö voi osoittaa tämän toimivaltaiselle viranomaiselle tai kriisinratkaisuviranomaiselle, kyseisen kentän kannalta merkitykselliset tiedot jätetään 1 artiklan mukaisen vaatimuksen soveltamisalan ulkopuolelle.

3 artikla

Tämä direktiivi tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

⁽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).

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 7 päivänä kesäkuuta 2016.

Komission puolesta

Puheenjohtaja

Jean-Claude JUNCKER

LIITE

Yksityiskohtaiseen kirjanpitoon vähintään sisällytettävät tiedot rahoitussopimuksista

	Kenttä	Kuvaus tiedoista, joiden on sisällyttävä rahoitussopimuksia koskevaan yksityiskohtaiseen kirjanpitoon
Jakso 1 – Rahoitussopimuksen sopimuspuolet		
1	Kirjanpidon aikaleima	Kirjanpitomerkin päivämäärä ja aika.
2	Raportoivan vastapuolen tunnistetietojen tyyppi	Raportoivan vastapuolen osoittamiseen käytettävän koodin tyyppi.
3	Raportoivan vastapuolen tunnistetiedot	Raportoivan vastapuolen osoittava yksilöllinen koodi (oikeushenkilötunnus (LEI), jos saatavilla).
4	Toisen vastapuolen tunnistetietojen tyyppi	Toisen vastapuolen osoittamiseen käytettävän koodin tyyppi.
5	Toisen vastapuolen tunnistetiedot	Rahoitussopimuksen toisen vastapuolen osoittava yksilöllinen koodi (oikeushenkilötunnus (LEI), jos saatavilla). Tämä kenttä on täytettävä raportoitavan vastapuolen näkökulmasta. Jos kyseessä on henkilö, on käytettävä johdonmukaisesti asiakaskoodia.
6	Raportoivan vastapuolen nimi	Raportoivan vastapuolen toiminimi. Tämä kenttä voidaan jättää tyhjäksi, jos oikeushenkilötunnusta (LEI) on käytetty raportoitavan vastapuolen osoittamiseksi.
7	Raportoivan vastapuolen kotipaikka	Tiedot sääntömääräisestä kotipaikasta: raportoitavan vastapuolen täydellinen osoite, kaupunki ja maa. Tämä kenttä voidaan jättää tyhjäksi, jos oikeushenkilötunnusta (LEI) on käytetty raportoitavan vastapuolen osoittamiseksi.
8	Toisen vastapuolen maa	Sen maan maakoodi, jossa toisen vastapuolen sääntömääräinen kotipaikka sijaitsee, tai jos toinen vastapuoli on luonnollinen henkilö, kyseisen henkilön asuinmaan maakoodi.
9	Sovellettava lainsäädäntö	Ilmoitetaan rahoitussopimukseen sovellettava lainsäädäntö.
10	Tunnustaminen sopimuksissa – alaskirjaus- ja muuntamisvaltuudet (vain kolmannen maan lainsäädännön soveltamisalaan kuuluvat sopimukset, joihin kohdistuu direktiivin 2014/59/EU 55 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan mukainen sopimusehto koskeva vaatimus)	Direktiivin 2014/59/EU 55 artiklan 1 kohdan mukaisesti vaadittu sopimusehto. Jos vakiosopimukseen sisältyy tällainen sopimusehto ja sitä sovelletaan kaikissa vakiosopimuksen piiriin kuuluvissa kaupoissa, se voidaan kirjata vakiosopimuksen tasolla.
11	Tunnustaminen sopimuksissa – sopimuksen purkamisoikeuksien keskeyttäminen (vain kolmannen maan lainsäädännön soveltamisalaan kuuluvat sopimukset)	Sopimusehto, jolla velkoja tai velkasopimuksen osapuoli tunnustaa jäsenvaltion kriisinratkaisuviranomaisen valtuudet keskeyttää purkamisoikeudet. Jos vakiosopimukseen sisältyy tällainen sopimusehto ja sitä sovelletaan kaikissa vakiosopimuksen piiriin kuuluvissa kaupoissa, se voidaan kirjata vakiosopimuksen tasolla.

	Kenttä	Kuvaus tiedoista, joiden on sisällyttävä rahoitussopimuksia koskevaan yksityiskoh- taiseen kirjanpitoon
12	Tunnustaminen sopimuksissa – kriisintarkaisuvalluudet (vain kol- mannen maan lainsäädännön so- veltamisalaan kuuluvat sopimuk- set)	Mahdollinen sopimusehto, jolla velkoja tai velkasopimuksen osapuoli tun- nustaa jäsenvaltion kriisintarkaisuviranomaisen toimivallan käyttöä muita kuin kentissä 10 ja 11 mainittuja kriisintarkaisuvalluuksia. Jos vakiosopimukseen sisältyy tällainen sopimusehto ja sitä sovelletaan kai- kissa vakiosopimuksen piiriin kuuluvissa kaupoissa, se voidaan kirjata va- kiosopimuksen tasolla.
13	Ydinliiketoiminta	Ilmoitetaan mahdolliset ydinliiketoiminta-alat, joihin rahoitussopimus liit- tyy.
14	Sopimuksen arvo	Rahoitussopimuksen arvostaminen markkinahintaan tai asetuksen (EU) N:o 648/2012 11 artiklan 2 kohdan mukaisesti käytetyllä ja asetuksen (EU) N:o 648/2012 9 artiklan ja sen nojalla annettujen delegoitujen asetusten ja täytäntöönpanoasetusten mukaisesti raportoidulla arvostusmallilla. Keskus- vastapuolen arvostusta on käytettävä määritettyjen kauppojen osalta.
15	Valuutta, jossa arvo ilmoitetaan	Valuutta, jota on käytetty rahoitussopimuksen arvostamisessa.
16	Arvostuksen aikaleima	Viimeisimmän arvostuksen päivämäärä ja aika. Markkinahintaan arvostamisen tapauksessa ilmoitetaan viitehintojen julkai- semisen päivämäärä ja aika.
17	Arvostuksen tyyppi	Ilmoitetaan, tehtiinkö arvostus markkinahintaan tai arvostusmallilla tai te- kikö sen keskusvastapuoli.
18	Vakuuden asettaminen	Ilmoitetaan, onko vastapuolten välillä tehty vakuussopimus. Jos rahoitusso- pimus kuuluu asetuksen (EU) N:o 648/2012 9 artiklan ja sen nojalla annet- tujen delegoitujen asetusten tai täytäntöönpanoasetusten mukaisten rapor- tointivaatimusten soveltamisalaan, tiedot vakuuden asettamisesta on esitet- tävä kyseisten vaatimusten mukaisesti.
19	Vakuussalkku	Ilmoitetaan, asetettiinkö vakuus salkkuperusteisesti. Salkulla tarkoitetaan sitä, että vakuus on laskettu sopimuskokonaisuudesta johtuvien nettopositi- oiden perusteella, eikä kauppakohtaisesti.
20	Vakuussalkun koodi	Jos vakuus ilmoitetaan salkkuperusteisesti, salkku olisi täsmennettävä yksi- löllisellä koodilla, jonka raportoiva vastapuoli antaa.
21	Asetettu alkumarginaali	Raportoivan vastapuolen toiselle vastapuolelle asettaman alkumarginaalin arvo. Jos alkumarginaali asetetaan salkkuperusteisesti, tässä kentässä olisi ilmoi- tettava kyseiselle salkulle asetettujen alkumarginaalien kokonaisarvot.
22	Asetetun alkumarginaalin valuutta	Ilmoitetaan asetetun alkumarginaalin valuutta.
23	Asetettu vaihtelumarginaali	Raportoivan vastapuolen toiselle vastapuolelle asettaman vaihtelumarginaa- lin, mukaan lukien käteissuoritukset, arvo. Jos vaihtelumarginaali asetetaan salkkuperusteisesti, tässä kentässä olisi il- moitettava kyseiselle salkulle asetetun vaihtelumarginaalin kokonaisarvo.

	Kenttä	Kuvaus tiedoista, joiden on sisällyttävä rahoitussopimuksia koskevaan yksityiskohtaiseen kirjanpitoon
24	Asetetun vaihtelumarginaalin valuutta	Ilmoitetaan asetetun vaihtelumarginaalin valuutta.
25	Saatu alkumarginaali	Raportoivan vastapuolen toiselta vastapuolelta saaman alkumarginaalin arvo. Jos alkumarginaali saadaan salkkuperusteisesti, tässä kentässä olisi ilmoitettava kyseiseen salkkuun saadun alkumarginaalin kokonaisarvo.
26	Saadun alkumarginaalin valuutta	Ilmoitetaan saadun alkumarginaalin valuutta.
27	Saatu vaihtelumarginaali	Raportoivan vastapuolen toiselta vastapuolelta saaman vaihtelumarginaalin, mukaan lukien käteissuoritukset, arvo. Jos vaihtelumarginaali saadaan salkkuperusteisesti, tässä kentässä olisi ilmoitettava kyseiseen salkkuun saadun vaihtelumarginaalin kokonaisarvo.
28	Saadun vaihtelumarginaalin valuutta	Ilmoitetaan saadun vaihtelumarginaalin valuutta.
Jakso 2a – Rahoitussopimuksen tyyppi		
29	Rahoitussopimuksen tyyppi	Luokitellaan rahoitussopimus direktiivin 2014/59/EU 2 artiklan 1 kohdan 100 alakohdan mukaisesti.
30	Rahoitussopimuksen tunnistetiedot	Yksilöllinen kauppatus, jos rahoitussopimus kuuluu asetuksen (EU) N:o 648/2012 9 artiklan ja sen nojalla annettujen delegoitujen asetusten tai täytäntöönpanoasetusten mukaisten raportointivaatimusten soveltamisalaan. Muista rahoitussopimuksista ilmoitetaan raportoivan vastapuolen antamat tunnistetiedot.
Jakso 2b – Yksityiskohtaiset tiedot transaktiosta		
31	Voimaantulopäivä	Päivämäärä, jona rahoitussopimuksen mukaiset velvoitteet tulevat voimaan.
32	Voimassaolon alkuperäinen päättymispäivä	Ilmoitetun rahoitussopimuksen alkuperäinen päättymispäivä. Ennenaikaista päättymistä ei kirjata tähän kenttään.
33	Voimassaolon tosiasiallinen päättymispäivä	Ilmoitetun rahoitussopimuksen päättymispäivä, jos sopimus päättyy ennenaikaisesti. Jos sama kuin alkuperäinen päättymispäivä, tämä kenttä jätetään tyhjäksi.
34	Purkamisoikeus	Ilmoitetaan, perustuuko toisen vastapuolen ilmoitetun rahoitussopimuksen mukainen purkamisoikeus kriisinratkaisun kohteena olevan laitoksen maksukyvyttömyyteen tai rahoitustilanteeseen. Jos vakiosopimukseen sisältyy tällainen sopimusehto ja sitä sovelletaan kaikissa vakiosopimuksen piiriin kuuluvissa kaupoissa, se voidaan kirjata vakiosopimuksen tasolla.
35	Vakiosopimuksen tyyppi	Asianomaisen vakiosopimuksen (master agreement) nimi, jos ilmoitetussa rahoitussopimuksessa käytetään vakiosopimusta (esim. ISDA:n vakiosopimus; sähkön ostamista ja myyntiä koskeva vakiosopimus; kansainvälinen ForEx-vakiosopimus; eurooppalainen vakiosopimus tai mahdollinen paikallinen vakiosopimus).

	Kenttä	Kuvaus tiedoista, joiden on sisällyttävä rahoitussopimuksia koskevaan yksityiskoh- taiseen kirjanpitoon
36	Vakiosopimuksen versio	Ilmoitetaan tarpeen mukaan, miltä vuodelta ilmoitetussa kaupassa käytetty vakiosopimuksen versio on peräisin (esim. 1992, 2002 ...).
37	Nettoutussopimus	Jos rahoitussopimus on osa direktiivin 2014/59/EU 2 artiklan 1 kohdan 98 alakohdassa määriteltyä nettoutussopimusta, ilmoitetaan nettoutussopi- muksen yksilöllinen viite.
38	Velkojen/saamisten tyyppi	Ilmoitetaan, että rahoitussopimuksesta johtuvat velat <ul style="list-style-type: none"> — on rajattu kokonaan velkakirjojen arvon alaskirjauksen ulkopuolelle di- rektiivin 2014/59/EU 44 artiklan 2 kohdan mukaisesti; — on rajattu osittain velkakirjojen arvon alaskirjauksen ulkopuolelle direk- tiivin 2014/59/EU 44 artiklan 2 kohdan mukaisesti; — eivät ole rajattu velkakirjojen arvon alaskirjauksen ulkopuolelle direktii- vin 2014/59/EU 44 artiklan 2 kohdan mukaisesti.
Jakso 2c – Määrittäminen		
39	Määrittämisvelvollisuus	Ilmoitetaan, kuuluuko ilmoitettu rahoitussopimus OTC-johdannaisluok- kaan, johon sovelletaan määrittämisvelvollisuutta, ja sovelletaanko molempiin sopimuspuolina oleviin vastapuoliin asetuksen (EU) N:o 648/2012 mu- kaista määrittämisvelvollisuutta rahoitussopimuksen toteuttamisajankohtana.
40	Määritetty	Ilmoitetaan, onko määrittäminen tehty.
41	Määrittämisajan aikaleima	Aika ja päivämäärä, jona määrittäminen tehtiin.
42	Keskusvastapuoli	Jos rahoitussopimus on määritetty, rahoitussopimuksen määrittäneen kes- kusvastapuolen yksilöllinen koodi.
43	Konsernin sisäinen	Ilmoitetaan, tehtiinkö rahoitussopimus asetuksen (EU) N:o 648/2012 3 ar- tiklassa määriteltynä konsernin sisäisenä transaktiona.