

Usmernenie k uplatňovaniu výnimiek z ohlasovacej povinnosti podľa článku 1 bod 7 nariadenia 2019/834, ktorým sa mení nariadenia EMIR (EMIR Refit) týkajúci sa článku 9 ods. 1 EMIR na derivátové transakcie v rámci tej istej skupiny

Všeobecné informácie

- (1) Podľa článku 1 bod 7 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2019/834 z 20. mája 2019, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) č. 648/2012 (EMIR) pokiaľ ide o zúčtovaciu povinnosť, pozastavenie zúčtovacej povinnosti, požiadavky na ohlasovanie, postupy zmierňovania rizika pri zmluvách o mimoburzových derivátoch nezúčtovaných centrálnou protistranou, registráciu archívov obchodných údajov a dohľad nad nimi a požiadavky na archívy obchodných (ďalej len „EMIR Refit“) týkajúci sa článku 9 ods. 1 EMIR

„Protistrany a centrálna protistrany zabezpečia, aby sa údaje o každej zmluve o derivátoch, ktorú uzatvorili, a o každej zmene alebo ukončení takejto zmluvy ohlásili v súlade s odsekmi 1a až 1f tohto článku archívu obchodných údajov registrovanému v súlade s článkom 55 alebo uznanému v súlade s článkom 77. Údaje sa ohlásia najneskôr v pracovný deň nasledujúci po uzatvorení, zmene alebo ukončení zmluvy.

Ohlasovacia povinnosť sa vzťahuje na zmluvy o derivátoch, ktoré:

- a) sa uzatvorili pred 12. februárom 2014 a v tento deň boli ešte neukončené;*
- b) sa uzatvorili 12. februára 2014 alebo po tomto dni.*

Bez ohľadu na článok 3 sa ohlasovacia povinnosť nevzťahuje na zmluvy o derivátoch v rámci tej istej skupiny, ak je aspoň jedna z protistrán nefinančnou protistranou, alebo by sa kvalifikovala ako nefinančná protistrana, ak by bola usadená v Únii, za predpokladu, že:

- a) obe protistrany sú v plnom rozsahu zahrnuté do rovnakej konsolidácie;*
- b) obe protistrany podliehajú primeraným centralizovaným postupom hodnotenia, merania a kontroly rizika, a*
- c) materský podnik nie je finančnou protistranou.*

Protistrany oznámia svoj zámer uplatňovať výnimku uvedenú v treťom pododseku svojim príslušným orgánom. Výnimka je platná okrem prípadu, keď sa príslušné orgány, ktorým bola oznámená, do troch mesiacov odo dňa oznámenia nezhodnú na splnení podmienok uvedených v treťom pododseku.“

- (2) **Transakcie v rámci skupiny** sú vymedzené v článku 3 EMIR. Všeobecné podmienky, ktoré musia spĺňať protistrany pre transakcie v rámci skupiny, týkajúce sa OTC derivátových kontraktov sú:
- a) obidve protistrany sú v plnom rozsahu zahrnuté do rovnakej konsolidácie (článok 3 ods. 3 EMIR),
 - b) obidve protistrany podliehajú primeraným centralizovaným postupom hodnotenia, merania a kontroly rizík,
 - c) protistrana je usadená v EÚ alebo, ak je usadená v tretej krajine, Komisia prijala vo vzťahu k danej tretej krajine vykonávací akt podľa článku 13 ods. 2 EMIR.

- (3) Na účely ods. 2 písm. a) podľa článku 3 ods. 3 EMIR sa má za to, že protistrany sú zahrnuté do tej istej konsolidácie, ak sú obe:
- a) zahrnuté do konsolidácie v súlade so smernicou 83/349/EHS alebo medzinárodnými normami finančného výkazníctva prijatými v súlade s nariadením (ES) č. 1606/2002 alebo, pokiaľ ide o skupinu, ktorej materský podnik má sídlo v tretej krajine, v súlade so všeobecne prijatými účtovnými zásadami tretej krajiny, ktoré sú určené ako rovnocenné s medzinárodnými normami finančného výkazníctva v súlade s nariadením (ES) č. 1569/2007 (alebo účtovnými normami tretej krajiny, ktorých použitie je povolené podľa článku 4 uvedeného nariadenia), alebo
 - b) sú zahrnuté do toho istého konsolidovaného dohľadu v súlade so smernicou 2006/48/ES alebo smernicou 2006/49/ES alebo, pokiaľ ide o skupinu, ktorej materský podnik má sídlo v tretej krajine, do toho istého konsolidovaného dohľadu vykonávaného príslušným orgánom tretej krajiny, ktorý bol overený ako rovnocenný s dohľadom, ktorý sa riadi zásadami stanovenými v článku 143 smernice 2006/48/ES alebo v článku 2 smernice 2006/49/ES.
- (4) Splnenie podmienky podliehania **primeraným centralizovaným postupom hodnotenia, merania a kontroly rizík** podľa ods. 2 písm. b) žiadajúca protistrana Národnej banky Slovenska (ďalej len „NBS“) preukazuje minimálne:
- a) popísaním politiky riadenia rizík a kontroly rizík s tým ako sú tieto politiky centrálné vymedzené a uplatňované,
 - b) preukázaním, že vrcholový manažment je zodpovedný za riadenie rizík a meranie rizík pravidelne preskúmava (uvedie sa aj interval pravidelného preskúmania) ,
 - c) preukázaním, že sú zavedené pravidelné a transparentné mechanizmy komunikácie v rámci organizácie, aby predstavenstvo, vrcholový manažment, príslušný obchodný útvar, funkcia riadenia rizík a ostatné kontrolné funkcie mohli zdieľať informácie o meraní, analýzach a monitoringu rizík,
 - d) preukázaním, že vnútorné postupy a informačné systémy sú jednotné v celej inštitúcii a sú dostatočne spoľahlivé na to, aby sa všetky zdroje príslušných rizík mohli identifikovať, merať a monitorovať na agregovanej báze a v rozsahu, ktorý je potrebný pre subjekt, obchodný útvar (business line) a portfólio, a
 - e) preukázaním, že kľúčové informácie o rizikách sa pravidelne oznamujú funkcii centrálného riadenia rizík, aby sa umožnilo primerané centralizované ohodnotenie, meranie a kontrola rizík naprieč príslušnými subjektmi v skupine.
- (5) Ak sa oznámenie zámeru uplatniť výnimku z ohlasovacej povinnosti podľa článku 1 bod 7 EMIR Refit týkajúci sa článku 9 ods. 1 EMIR vzťahuje na transakcie medzi protistranami so sídlom v rôznych členských štátoch (uvedený príklad 2 nižšie) NBS predpokladá, že obe protistrany zašlú svojim príslušným orgánom (protistrana so sídlom v SR zasiela NBS a protistrana so sídlom v inom členskom štáte príslušnému orgánu v tomto členskom štáte) obdobné informácie na účely preukázania splnenia podmienok pre uplatnenie tejto výnimky.
- (6) **Uplatňovanie výnimky z ohlasovacej povinnosti na transakcie v rámci skupiny** sa vzťahuje na transakcie medzi dvoma protistranami – protistranou „žadateľom“ (žiadajúca protistrana) a protistranou „v rámci skupiny“ (protistrana v rámci skupiny). **Každý pár protistrán v rámci skupiny si musí uplatňovať túto výnimku samostatne.**

Príklady uplatňovania výnimiek z ohlasovacej povinnosti na transakcie v rámci skupiny
Protistrany derivátových kontraktov si môžu **uplatniť výnimku z ohlasovacej povinnosti pre transakcie v rámci skupiny** spôsobom podľa príkladov 1 až 3 uvedených nižšie.

Príklad 1: Obe protistrany majú sídlo v Slovenskej republike.

- (1) **Obe protistrany samostatne, alebo jedna protistrana v mene oboch protistrán (na základe splnomocnenia), môže písomne oznámiť** NBS, že chce využiť výnimku z ohlasovacej povinnosti pre derivátové transakcie uzatvorené v rámci tej istej skupiny.
- (2) Takéto oznámenie sú protistrany povinné uskutočniť najmenej 3 mesiace pred využitím výnimky. NBS má lehotu 3 mesiace od prijatia oznámenia na posúdenie splnenia podmienok na uplatnenie tejto výnimky a vyjadrenie nesúhlasu so splnením týchto podmienok.
- (3) Žiadajúca protistrana (každá protistrana samostatne alebo jedna v mene oboch protistrán) preukazuje splnenie vyššie uvedených podmienok pre transakcie v rámci skupiny formou vyplnenia príslušných polí vo vzorovom formulári (príloha č. 1) podľa tohto usmernenia, prípadne doložením požadovaných informácií v prílohe k tomuto vzorovému formuláru.
- (4) Výnimka je platná, ak NBS v lehote 3 mesiacov nevyjadrí nesúhlas so splnením podmienok na uplatnenie tejto výnimky.

Príklad 2: Jedna protistrana má sídlo v Slovenskej republike a druhá protistrana má sídlo v inom členskom štáte EÚ.

- (1) **Každá protistrana samostatne oznamuje svojmu príslušnému orgánu písomnou formou,** že chce využiť výnimku z ohlasovacej povinnosti na derivátové transakcie v rámci skupiny, ktoré spolu uzatvoria, t. j. protistrana so sídlom v Slovenskej republike uskutoční samostatné oznámenie NBS a protistrana so sídlom v inom členskom štáte uskutoční samostatné oznámenie príslušnému orgánu v tomto členskom štáte.
- (2) Výnimka nie je platná, ak sa príslušné orgány nezhodnú na tom, že sú splnené podmienky na uplatnenie tejto výnimky.
- (3) Žiadajúca protistrana so sídlom v SR preukazuje splnenie vyššie uvedených podmienok pre využitie výnimky z ohlasovacej povinnosti pre derivátové transakcie v rámci skupiny formou vyplnenia príslušných polí vo vzorovom formulári (príloha č. 1) podľa tohto usmernenia, prípadne doložením požadovaných informácií formou prílohy k vzorovému formuláru.
- (4) Protistrana v rámci skupiny so sídlom v inom členskom štáte preukazuje splnenie podmienok pre využitie výnimky zo zúčtovacej povinnosti pre transakcie v rámci skupiny podľa postupov stanovených príslušným orgánom v tomto členskom štáte.
- (5) NBS a príslušný orgán v inom členskom štáte vykonajú vzájomné prvotné posúdenie oznámenia, vymieňajú si prvotné názory a prediskutujú oznámenia príslušných protistrán.
- (6) Žiadajúca protistrana so sídlom v SR preukazuje splnenie vyššie uvedených podmienok pre využitie výnimky zo zúčtovacej povinnosti pre transakcie v rámci skupiny formou vyplnenia príslušných polí vo vzorovom formulári (príloha č. 1) podľa tohto usmernenia, prípadne doložením požadovaných informácií formou prílohy k vzorovému formuláru.
- (7) Protistrana v rámci skupiny so sídlom v inom členskom štáte preukazuje splnenie podmienok pre využitie výnimky zo zúčtovacej povinnosti pre transakcie v rámci skupiny podľa postupov stanovených príslušným orgánom v tomto členskom štáte.

- (7) NBS a príslušný orgán v inom členskom štáte sa navzájom informujú o prijatí oznámenia od príslušných protistrán.
- (8) NBS a príslušný orgán v inom členskom štáte vykonajú vzájomné prvé posúdenie oznámenia, vymieňajú si prvé názory a prediskutujú oznámenia príslušných protistrán.
- (9) Výnimka z ohlasovacej povinnosti pre transakcie v rámci skupiny je platná, ak NBS ani príslušný orgán protistrany v inom členskom štáte nevyjadrili nesúhlas so splnením podmienok pre uplatnenie výnimky.

Príklad 3: Jedna protistrana má sídlo v Slovenskej republike a druhá protistrana má sídlo v tretej krajine.

- (1) **Protistrana so sídlom v Slovenskej republike (SR) musí písomne oznámiť NBS zámer uplatniť výnimku z ohlasovacej povinnosti na derivátové transakcie v rámci skupiny týkajúce sa derivátových kontraktov, ktoré protistrana so sídlom v SR uzavrie s protistranou so sídlom v tretej krajine.**
- (2) Príslušná žiadajúca protistrana so sídlom v SR musí preukázať splnenie vyššie uvedených podmienok pre transakcie v rámci skupiny formou vyplnenia príslušných polí vo vzorovom formulári (príloha č. 1) podľa tohto usmernenia, prípadne doložením požadovaných informácií formou prílohy k vzorovému formuláru.
- (3) Výnimka je platná, ak NBS v lehote 3 mesiacov nevyjadrí nesúhlas so splnením podmienok na uplatnenie tejto výnimky.

Zasielanie oznámenia zámeru na uplatnenie výnimky z ohlasovacej povinnosti

- (1) Ak aspoň jedna protistrana je nefinančná protistrana, potom so sídlom v Slovenskej republike spĺňajúce podmienky pre uplatnenie výnimky z ohlasovacej povinnosti na derivátové transakcie v rámci skupiny **zasielajú NBS oznámenia zámeru uplatniť výnimku z ohlasovacej povinnosti na vzorovom formulári (príloha č. 1) písomnou formou na adresu:**

Národná banka Slovenska
Útvar dohľadu nad finančným trhom
Imricha Karvaša 1
813 25 Bratislava

- (2) Príklad 1 uvedený vyššie sa zasiela v slovenskom jazyku.
- (3) Príklad 2 a 3 uvedený vyššie sa zasiela v slovenskom aj anglickom jazyku.
- (4) Vzor oznámenia pre príklady 1 až 3 je v prílohe č. 1.
- (5) Návod na vyplnenie niektorých polí vo vzore oznámenia je v prílohe č. 2.

PRÍLOHY:

Príloha č. 1:

Vzor oznámenia zámeru uplatniť výnimku z ohlasovacej povinnosti podľa článku 1 bod 7 EMIR Refit týkajúci sa článku 9 ods. 1 EMIR na transakcie v rámci tej istej skupiny.

Príloha č. 2:

Návod na vyplnenie niektorých polí vo vzore oznámenia alebo žiadosti.