



Monitoring nowelizacji przepisów prawa i zmian stanu prac procesów legislacyjnych

PAŹDZIERNIK 2018

PRZEPISY KRAJOWE

1.	<i>Rozporządzenie w sprawie przekazywania informacji o transakcjach oraz formularza identyfikującego instytucję obowiązana -</i>	Rozporządzenie weszło w życie z dniem 13 października 2018 r.	Rozporządzenie m.in. → definiuje tryb przekazywania dokumentów elektronicznych z informacjami o transakcjach i formularzami identyfikującymi do GIIF (umożliwia realizację obowiązku przekazywania informacji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, nałożonego na instytucje obowiązane w art. 78 ust. 1 ustawy i definiuje sposób sporządzania informacji o transakcjach i formularzy identyfikujących poprzez przywołanie wzorów dokumentów elektronicznych, o którym mowa w art.78 ust.2 ustawy, jako właściwych do przekazywania informacji do systemu teleinformatycznego GIIF).	Opublikowany tekst rozporządzenia http://dziennikustaw.gov.pl/du/2018/1946/1
----	--	--	---	---

<p>2.</p>	<p><i>Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy – Ordynacja podatkowa oraz o zmianie niektórych innych ustaw</i></p>	<p>Zgodnie z uzasadnieniem, celem regulacji jest uszczelnienie systemu podatkowego poprzez zmiany przepisów ogólnego prawa podatkowego (Ordynacji podatkowej) oraz przepisów ustaw regulujących pobór podatku u źródła.</p> <ul style="list-style-type: none">➤ 23 października – ustawa uchwalona na posiedzeniu Sejmu➤ 29 października – ustawę przekazano do podpisu Prezydenta	<p>Zgodnie z uzasadnieniem, do nowych rozwiązań przewidzianych w ustawie (oraz zmian w obowiązujących przepisach) należą m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none">➔ preferencyjne opodatkowanie dochodów generowanych przez prawa własności intelektualnej (tzw. IP BOX, Innovation Box);➔ wprowadzenie szczególnych rozwiązań odnoszących się do nabywania przez podmioty gospodarcze pakietów wierzytelności;➔ wprowadzenie alternatywnego sposobu opodatkowania emisji euroobligacji➔ uregulowanie w podatku dochodowym skutków obrotu walutami wirtualnymi (zaliczenie przychodów osiągniętych z obrotu walutami wirtualnymi do przychodów z kapitałów pieniężnych);➔ umożliwienie, pod określonymi warunkami, posługiwania się kopiami certyfikatów rezydencji,➔ wprowadzenie zmian odnoszących się do spadkobierców zbywających nieruchomości lub określone prawa majątkowe nabyte w drodze spadku.	<p>Ustawa z dnia 23 października 2018 r. http://orka.sejm.gov.pl/opinie8.nsf/nazwa/2860_u/\$file/2860_u.pdf</p>
-----------	--	--	---	---

<p>3.</p>	<p><i>Ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw</i></p>	<p>Zgodnie z uzasadnieniem ustawa ma m.in. na celu:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ograniczenie kosztów związanych z poborem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT); 2) wsparcie podatników podatku dochodowego od osób fizycznych w składaniu zeznań podatkowych. <ul style="list-style-type: none"> ➤ 04 października – ustawa uchwalona na posiedzeniu Sejmu; ➤ 29 października – ustawę przekazano do podpisu Prezydenta. 	<p>Ustawa przewiduje m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ skrócenie terminu na składanie urzędem skarbowym informacji (deklaracji) przez płatników z końca lutego na koniec stycznia; ograniczenie możliwości składania deklaracji do US wyłącznie do środków komunikacji elektronicznej. 	<p>Ustawa z dnia 04 października 2018 r. http://orka.sejm.gov.pl/opinie8.nsf/nazwa/2809_u/\$file/2809_u.pdf</p>
<p>4.</p>	<p><i>Rządowy projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru oraz ochrony inwestorów na rynku finansowym</i></p>	<p>Projekt nie był przedmiotem konsultacji publicznych.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 7 września: Skierowano do I czytania na posiedzeniu Sejmu ➤ 25-26 września: posiedzenia Komisji Finansów Publicznych; ➤ 7 listopada: II czytanie na posiedzeniu Sejmu - skierowano ponownie do komisji w celu przedstawienia sprawozdania 	<p>Projekt przewiduje m.in.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ gruntowne zmiany w organizacji i funkcjonowaniu Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (m.in. status państwowej osoby prawnej, nowe zasady finansowania, poszerzony skład, uprawnienie do wymiany informacji uzyskanych w związku z pracami Komisji przez instytucje posiadające w niej swoich przedstawicieli); ➔ wprowadzenie obowiązkowej dematerializacji obligacji korporacyjnych, certyfikatów inwestycyjnych emitowanych przez fundusze inwestycyjne 	<p>Projekt w wersji zatwierdzonej przez Komisje Finansów Publicznych http://orka.sejm.gov.pl/Druki8ka.nsf/0/B0CAA6838E2EB8CAC12583190040D4D7/%24File/2863.pdf</p>



			zamknięte oraz listów zastawnych, niezależnie od tego czy były przedmiotem oferty publicznej oraz czy są przeznaczone do obrotu w jakimkolwiek systemie obrotu.	
5.	<i>Ustawa o zmianie niektórych ustaw w związku z zapewnieniem stosowania rozporządzenia 2016/679- projekt</i>	Przepisy wprowadzające ustawę o ochronie danych osobowych zawierają szereg zmian ustaw, wypracowanych wspólnie z właściwymi resortami, zapewniającymi stosowanie rozporządzenia 2016/679 w obszarach takich jak sektor finansowy, ubezpieczeniowy, wymiar sprawiedliwości, sektor kultury, zdrowia, statystyka publiczna czy zasady przetwarzania danych osobowych pracowników przez pracodawców.	Projekt wprowadza m.in. → zmiany do ustawy o obrocie instrumentami finansowymi w zakresie przetwarzania danych osobowych osób fizycznych.	Projekt z dnia 22 października 2018 r. https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12302951/katalog/12457738#12457738
6.	<i>Ustawa o zmianie ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym oraz niektórych innych ustaw - projekt</i>	Zgodnie z uzasadnieniem celem projektowanej ustawy jest wprowadzenie rozwiązań zmierzających do podniesienia poziomu bezpieczeństwa uczestników rynku finansowego korzystających z usług finansowych świadczonych poprzez różnego rodzaju tzw.	Projekt m.in. przewiduje: → przyznanie KNF nowych uprawnień, w szczególności wzmocnienie instrumentów prewencyjnych związanych z prowadzoną listą ostrzeżeń publicznych. Projektowane rozwiązania poszerzają zakres treści takich ostrzeżeń oraz przewidują prowadzenie przez	Projekt z dnia 12 czerwca 2018 r. https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12300403/12445432/12445433/dokument346552.pdf

platformy internetowe. Rozwiązania te mają na celu zapobieganie nadużyciom na rynku finansowym dokonywanym przy wykorzystaniu sieci Internet przez podmioty nieuprawnione do świadczenia usług finansowych.

- **21 czerwca:** zmieniony projekt skierowano do ponownych konsultacji publicznych.

KNF rejestru domen internetowych, które będą podlegały obowiązkowemu blokowaniu przez przedsiębiorców telekomunikacyjnych świadczących usługi dostępu do sieci Internet;

- ➔ zaostrzenie odpowiedzialności karnej za nieuprawnione prowadzenie działalności w zakresie obrotu instrumentami finansowymi w przypadku gdy następstwem czynu zabronionego jest niekorzystne rozporządzenie mieniem przez poszkodowanego;
- ➔ podniesienie z 1% do 2% obowiązującego obecnie depozytu zabezpieczającego na rynku FOREX (obniżenie maksymalnej dźwigni do 1:50 tak jak w innych państwach Unii Europejskiej). Jednocześnie inwestorzy posiadający udokumentowane, praktyczne doświadczenie rynkowe po złożeniu stosownego wniosku i odpowiedniej dokumentacji mogą wykorzystać dźwignię na maksymalnym poziomie 1:100. Za klienta doświadczonego uznaje się inwestora, który zawarł przynajmniej 40 transakcji na instrumentach finansowych w



			ciągu 24 miesięcy poprzedzających złożenie wniosku o podniesienie dźwigni.	
7.	<i>Ustawa o zmianie ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym oraz ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi - projekt</i>	Projekt ma na celu zapewnienie skutecznego wykonywania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2017/2402 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie ustanowienia ogólnych ram dla sekurytyzacji oraz utworzenia szczególnych ram dla prostych, przejrzystych i standardowych sekurytyzacji, które weszło w życie dnia 28 grudnia 2017 r., natomiast będzie bezpośrednio stosowane od dnia 1 stycznia 2019 r. we wszystkich państwach członkowskich.	Projekt m.in. przewiduje: → wskazanie Komisji Nadzoru Finansowego jako właściwego organu do celów nadzorowania przestrzegania przepisów i wypełniania obowiązków określonych w rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2017/2402 z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie ustanowienia ogólnych ram dla sekurytyzacji oraz utworzenia szczególnych ram dla prostych, przejrzystych i standardowych sekurytyzacji.	Projekt z dnia 21 września 2018 r. https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12312705/12516514/12516515/dokument362916.pdf f
8.	<i>Ustawa o zmianie ustawy – Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw - projekt</i>	Projekt stanowi część przygotowanego przez Ministerstwo Rozwoju pakietu: 100 zmian dla firm – Pakiet ułatwień dla przedsiębiorców. ➤ 26 czerwca 2018 r. – konferencja uzgodnieniowa projektu ustawy.	W ramach projektu proponowane jest uregulowanie nowego typu spółki kapitałowej (prostej spółki akcyjnej – PSA).	Projekt z dnia 15 maja 2018 r. http://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12311555/12507984/12507985/dokument341634.pdf

<p>9.</p>	<p><i>Ustawa o zmianie ustawy - Kodeks spółek handlowych oraz niektórych innych ustaw - projekt</i></p>	<p>Cel ustawy: wprowadzenie obligatoryjnej dematerializacji wszystkich akcji spółek akcyjnych i komandytowo akcyjnych.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 07 lutego: skierowano do ponownych konsultacji publicznych zmienioną wersję projektu; ➤ 26 września: I część konferencji uzgodnieniowej do projektu ustawy. 	<p>Projekt wprowadza m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ podstawę prawną obligatoryjnej dematerializacji wszystkich akcji (również niepublicznych), a zarazem zakaz wydawania dokumentu na akcje – art. 328 par. 1 ksh; ➔ rezygnację z pojęcia „wydania” dokumentu akcji i zastąpienie go terminem „wyemitowania”; ➔ funkcję zapisu ujawnianego - w przypadku spółek niepublicznych - w rejestrze akcjonariuszy (obowiązek rejestracji akcji spółki niepublicznej w rejestrze akcjonariuszy); ➔ pojęcie akcji rejestrowej; ➔ unormowanie zasad przenoszenia praw z akcji zdematerializowanych; ➔ rozwiązanie przewidujące prowadzenie przez wszystkie spółki akcyjne (a nie tylko publiczne) strony internetowej. 	<p>Projekt z dnia 05 lutego 2018 r. http://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12294656/katalog/12410406#12410406</p>
<p>10.</p>	<p><i>Ustawa o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw - projekt</i></p>	<p>Zgodnie z uzasadnieniem do projektu, zasadniczym celem ustawy jest zapewnienie zgodności m.in z:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dyrektywą 2014/107/UE; • dyrektywą 2016/881; • wytycznymi Common Reporting Standard (CRS); 	<p>Projekt m.in.:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➔ rozszerza definicję aktywów finansowych o udział w papierze wartościowym, swapie, umowie ubezpieczenia lub umowie renty oraz rzeczywiste prawo własnościowe w truście; ➔ wprowadza odwołanie do definicji trustu zawartej w art. 2 ust. 2 	<p>Projekt z dnia 10 października 2018 r. https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//2/12316858/12540123/12540124/dokument361814.pdf</p>

- standardem BEPS - Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting;
- ustawą z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. poz. 723).

pkt 24 ustawy AML;

→ **wprowadza obowiązek dodatkowej weryfikacji rachunków otwartych w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 30 kwietnia 2017 r. oraz istniejących na dzień 1 stycznia 2019 r.** Zgodnie z proponowanym artykułem raportujące instytucje finansowe zobowiązane będą wystąpić do swoich klientów (posiadaczy rachunków) z żądaniem złożenia oświadczenia o rezydencji podatkowej, zawierającego dane o rezydencji podatkowej na dzień otwarcia rachunku (**art. 5 projektu**);

→ **wprowadza w art. 6 obowiązek ponownej identyfikacji rachunków w przypadku gdy ta została uprzednio dokonana na podstawie art. 50 ust. 2 i jednocześnie przy tej identyfikacji instytucja finansowa nie uwzględniła przesłanki rezydencji podatkowej posiadacza rachunku.** Wskazany artykuł odczytywać należy w kontekście proponowanej nowelizacji art. 50 ust. 2 ustawy która wprowadza obowiązek uwzględniania rezydencji podatkowej przy

			<p>stosowaniu tzw. wyszukania elektronicznego;</p> <p>→ wprowadza normę prawną wymagającą składania oświadczeń wymaganych na podstawie procedur należytej staranności pod rygorem odpowiedzialności karnej za podanie danych niezgodnych ze stanem faktycznym.</p>	
11.	<p>Rozporządzenie w sprawie maksymalnej wysokości wynagrodzenia stałego towarzystwa za zarządzanie funduszem inwestycyjnym otwartym lub specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym - projekt</p>	<p>Zgodnie z delegacją ustawową projektowane rozporządzenie określi maksymalną wysokość wynagrodzenia stałego jakie będzie mogło być pobierane przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych za zarządzanie funduszem inwestycyjnym otwartym lub specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym.</p>	<p>Zgodnie z brzmieniem projektu:</p> <p>Maksymalna wysokość wynagrodzenia stałego towarzystwa za zarządzanie funduszem nie może być wyższa niż:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 3,5% średniej wartości aktywów netto funduszu w skali roku – od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.; 2) 3% średniej wartości aktywów netto funduszu w skali roku – od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.; 3) 2,5% średniej wartości aktywów netto funduszu w skali roku – od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. <p>I docelowo 2% od 2022 r.</p>	<p>Projekt z dnia 13 sierpnia 2018 r.</p> <p>https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12315301/12529751/12529752/dokument354804.pdf</p>
12.	<p>Rozporządzenie w</p>	<p>Projektowane rozporządzenie ma na celu uwzględnienie regulacji</p>		<p>Projekt z dnia 20</p>



<p><i>sprawie zakresu, trybu i formy oraz terminów przekazywania informacji przez firmy inwestycyjne, banki, o których mowa w art. 70 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, i banki powiernicze – projekt</i></p>	<p>prawnych zawartych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. poz. 1089 oraz z 2018 r. poz. 398) oraz zmian wprowadzonych przez tę ustawę w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi i ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 i 398). Oprócz tego projektowane rozporządzenie uwzględni zmiany wynikające z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 685).</p> <p>➤ 26 września: skierowanie zmienionego projektu do ponownych konsultacji publicznych.</p>	<p>września 2018 r. https://legislacja.rcl.gov.pl/docs//502/12309256/12495936/12495937/dokument359886.pdf</p> <p>Załączniki do ww. projektu https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12309256/katalog/12495936#12495936</p>
<p>PRZEPISY UNIJNE</p>		
<p>1. ESMA PROPOSES A REGULATORY CHANGE TO SUPPORT THE BREXIT PREPARATIONS OF COUNTERPARTIES TO UNCLEARED OTC DERIVATIVES</p>	<p>https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-proposes-regulatory-change-support-brexit-preparations-counterparties</p>	
<p>2. ESAS CONSULT ON PROPOSED CHANGES TO THE KEY INFORMATION DOCUMENT FOR PRIIPS</p>	<p>https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esas-consult-proposed-changes-key-information-document-priips</p>	



3.	ESMA UPDATES ITS Q&AS REGARDING THE BENCHMARK REGULATION	https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-updates-its-qas-regarding-benchmark-regulation-0
4.	ESMA PUBLISHES OFFICIAL TRANSLATIONS OF GUIDELINES ON MIFID II SUITABILITY REQUIREMENTS	https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-publishes-official-translations-guidelines-mifid-ii-suitability
5.	ESMA PUBLISHES DATA FOR THE SYSTEMATIC INTERNALISER CALCULATIONS FOR EQUITY, EQUITY-LIKE INSTRUMENTS AND BONDS	https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/mifid-ii-esma-publishes-data-systematic-internaliser-calculations-equity-equi-0
6.	ESMA ISSUES CLARIFICATIONS ON CLEARING AND TRADING OBLIGATIONS AHEAD OF 21 DECEMBER 2018 DEADLINE	https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/esma-issues-



		<u>clarifications-clearing-and-trading-obligations-ahead-21-december</u>
7.	NOTICE OF ESMA'S PRODUCT INTERVENTION RENEWAL DECISION IN RELATION TO CONTRACTS FOR DIFFERENCES	<u>https://www.esma.europa.eu/press-news/esma-news/notice-esma%E2%80%99s-product-intervention-renewal-decision-in-relation-contracts</u>