

Projekt z dnia 13 września 2011 r.

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia.....2011 r.

**zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów
maklerskich**

Na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316, z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 r. Nr 102, poz. 585) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2009 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości domów maklerskich (Dz. U. Nr 226, poz. 1824) § 11 otrzymuje brzmienie:

"§ 11. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy, uważa się za spełniony, jeżeli saldo należności lub zobowiązań z tytułu nierozliczonych transakcji zawartych na rynku regulowanym i zabezpieczonych funduszem rozliczeniowym, ustalone przez dom maklerski według stanu na dzień bilansowy, zostanie potwierdzone przez podmiot, uprawniony na podstawie odrębnych przepisów do rozliczania tych transakcji, na pisemne żądanie domu maklerskiego."

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

MINISTER FINANSÓW

opinia pod
jęciem prawnym
redakcyjnym

PECA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

[Podpis]
Krzysztof Łucko B.co.11

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

Uzasadnienie

Niniejszy projekt ma na celu dokonanie, w zakresie swojej regulacji, zmian dotyczących możliwości potwierdzenia na dzień bilansowy sald należności i zobowiązań wobec domów maklerskich, w rozumieniu art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, przez podmioty, do których kompetencji należy rozliczanie transakcji instrumentami finansowymi, zawieranych na rynku regulowanym.

W dotychczasowym stanie prawnym możliwość przeprowadzania na dzień bilansowy inwentaryzacji sald należności i zobowiązań domów maklerskich z tytułu transakcji zawieranych na rynku regulowanym istniała wyłącznie w odniesieniu do Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych (KDPW), który na mocy przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 763) pełni funkcję izby rozliczeniowej. Przyjęcie takiego rozwiązania umożliwiło domom maklerskim przeprowadzanie inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, bez konieczności ustalania tego jaka jednostka (podmiot) jest faktycznym kontrahentem transakcji.

Ustalenie kontrahenta transakcji instrumentami finansowymi przeprowadzonej na rynku regulowanym jest możliwe wyłącznie przez izbę rozliczeniową (KDPW, spółkę której KDPW przekazał wykonywanie czynności z zakresu rozliczania transakcji, spółkę prowadzącą izbę rozliczeniową), ponieważ zarówno składający ofertę kupna, jak i składający ofertę sprzedaży instrumentów finansowych na rynku regulowanym kieruje ją do nieoznaczonego adresata, a funkcją rynku regulowanego jest umożliwienie przeprowadzenia takiej transakcji. Podmiot uprawniony do rozliczenia transakcji mających za przedmiot instrumenty finansowe, zgodnie z art. 45b ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, ustala wysokość świadczeń pieniężnych i niepieniężnych wynikających z zawartych transakcji, do spełnienia których zobowiązani są uczestnicy będący stronami tych transakcji lub inni uczestnicy, którzy zobowiązali się do wypełniania obowiązków w związku z takimi rozliczeniami (strony rozliczenia).

W ustawie o obrocie instrumentami finansowymi przewidziano możliwość dokonywania rozliczeń transakcji przeprowadzanych na rynku regulowanym przez izbę rozliczeniową, którą oprócz KDPW, jest także spółka, której KDPW powierzył wykonywanie zadań z zakresu rozliczania transakcji instrumentami finansowymi oraz spółka prowadząca izbę rozliczeniową. W związku z tym w projekcie rozporządzenia przewidziano możliwość dokonywania przedmiotowych potwierdzeń sald należności i zobowiązań także i przez te podmioty.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039, ze zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji.

Projekt rozporządzenia, stosownie do przepisu art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, ze zm.), zostanie udostępniony na stronach urzędowego informatora teleinformatycznego - Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów oraz Rządowego Centrum Legislacji. Dotychczas żaden podmiot w trybie powołanej ustawy nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem rozporządzenia.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Projektowane rozporządzenie oddziałuje na podmioty gospodarcze należące do sektora finansowego, tj. domy maklerskie oraz podmioty uprawnione, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2010 r. Nr 211, poz. 1384 oraz z 2011 r. Nr 106, poz. 622 i Nr 131, poz. 763), do rozliczeń transakcji instrumentami finansowymi dokonywanych na rynku regulowanym..

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia został przygotowany przez Ministerstwo Finansów na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 z 2010 r. Nr 47, poz. 278 oraz z 2011 Nr 102, poz. 585). Projekt powinien zostać zaopiniowany przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego.

W ramach konsultacji społecznych projekt zostanie skierowany do zaopiniowania przez instytucje zrzeszające przedstawicieli domów maklerskich i reprezentujące środowisko związane z rachunkowością, w tym m.in. Izbę Domów Maklerskich, Związek Maklerów i Doradców, Krajową Izbę Biegłych Rewidentów oraz Stowarzyszenie Księgowych w Polsce.

Projekt będzie przedmiotem uzgodnień zewnętrznych, z udziałem organu właściwego w sprawach nadzoru nad rynkiem finansowym – Komisji Nadzoru Finansowego oraz instytucji reprezentujących środowisko rynku finansowego, m.in.: Narodowego Banku Polskiego, Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie SA, Izby Zarządzających Funduszami i Aktywami, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych, BondSpot SA, Polskiego Stowarzyszenia Inwestorów Kapitałowych, Rady Banków Depozytariuszy oraz Stowarzyszenia Emitentów Giełdowych.

3. Wpływ aktu normatywnego na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.

4. Wpływ aktu normatywnego na rynek pracy

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na rynek pracy.

5. Wpływ aktu normatywnego na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

Wejście w życie projektu rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.

6. Wpływ aktu normatywnego na sytuację i rozwój regionalny

Regulacje projektu rozporządzenia nie będą miały wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

7. Źródła finansowania

Projekt rozporządzenia nie pociąga za sobą obciążenia budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego. Zakres przedmiotowy rozporządzenia (rachunkowość) jest neutralny z punktu widzenia obciążeń budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

8. Wstępna ocena zgodności z prawem Unii Europejskiej

Przedmiot projektowanych zmian nie jest objęty zakresem prawa Unii Europejskiej.

Opracowała:

Dorota Sowińska-Kobelak, Radca ministra, tel.: (0-22) 694 53 41, dorota.sowinska-kobelak@mofnet.gov.pl, Departament Rachunkowości, Wieloosobowe Stanowisko Pracy ds. Rachunkowości Instytucji Finansowych,