

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia.....2019 r.

w sprawie opłat na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym

Na podstawie art. 17 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1417 i 2243) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) wysokość oraz sposób i terminy uiszczania opłat za:
 - a) zezwolenia, pozwolenia i zgody udzielane przez Komisję Nadzoru Finansowego, zwaną dalej „Komisją”, o których mowa w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 2286 oraz z 2019 r. poz. 730 i poz. 875), zwanej dalej „ustawą o obrocie instrumentami finansowymi”, oraz zatwierdzenie przez Komisję zmian w regulaminie, o którym mowa w tej ustawie,
 - b) złożenie do Komisji zawiadomienia oraz przekazanie informacji na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
 - c) zezwolenia i zgody udzielane przez Komisję na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 623), zwanej dalej „ustawą o ofercie publicznej”,
 - d) uzyskanie przez dany podmiot statusu agencji informacyjnej w związku z wydaniem decyzji, o której mowa w art. 58 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej,
 - e) dokonanie wpisu do ewidencji, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej, zwanej dalej „opłatą ewidencyjną”,
 - f) dokonanie wpisu do rejestrów, o których mowa w art. 70zb ust. 1 i art. 263 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – instytucje finansowe na podstawie § 1 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 czerwca 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1059).

funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2018 r. poz. 1355, z późn. zm.²⁾), zwanej dalej „ustawą o funduszach inwestycyjnych”,

- g) zezwolenia i zgody udzielane przez Komisję na podstawie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych,
 - h) zezwolenia i zgody udzielane przez Komisję na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 października 2000 r. o giełdach towarowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 312), zwanej dalej „ustawą o giełdach towarowych”;
- 2) wysokość opłaty, o której mowa w art. 94c ustawy o ofercie publicznej oraz sposób i terminy jej uiszczania;
 - 3) sposób i terminy uiszczania opłat, o których mowa w:
 - a) art. 163 ust. 8 i 10 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
 - b) art. 26 ust. 6 ustawy o giełdach towarowych,
 - c) art. 236 ust. 2b–2d i 2g ustawy o funduszach inwestycyjnych,
 - d) art. 93a i art. 94b ust. 1 ustawy o ofercie publicznej;
 - 4) sposób wyliczania oraz sposób i terminy uiszczania opłat, o których mowa w:
 - a) art. 163 ust. 1–7 oraz ust. 9 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
 - b) art. 26 ust. 2–5 ustawy o giełdach towarowych,
 - c) art. 236 ust. 2a, 2e i 2f ustawy o funduszach inwestycyjnych,
 - d) art. 94a ust. 1 ustawy o ofercie publicznej;
 - 5) sposób ponoszenia kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym, zwanych dalej „kosztami nadzoru”, z wpływów, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym;
 - 6) wielkość udziału w kosztach nadzoru nad rynkiem kapitałowym poszczególnych grup podmiotów prowadzących działalność na rynku kapitałowym;
 - 7) sposób dokumentowania wielkości uzyskanych przychodów przez zagraniczne osoby prawne, o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o giełdach towarowych, prowadzące działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału, zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału oraz zagraniczne osoby prawne prowadzące taką działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2215, 2243 i 2244 oraz z 2019 r. poz. 730 i 875.

§ 2. 1. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi zezwolenia na prowadzenie:

- 1) rynku regulowanego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 2) platformy aukcyjnej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 3) izby rozliczeniowej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 4) izby rozrachunkowej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 5) działalności maklerskiej w zakresie:
 - a) przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - b) wykonywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych na rachunek dającego zlecenie – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - c) nabywania lub zbywania na własny rachunek instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - d) zarządzania portfelami, w których skład wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2500 euro,
 - e) doradztwa inwestycyjnego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro,
 - f) oferowania instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - g) świadczenia usług w wykonaniu zawartych umów o subemisje inwestycyjne i usługowe lub zawierania i wykonywania innych umów o podobnym charakterze, jeżeli ich przedmiotem są instrumenty finansowe – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - h) prowadzenia alternatywnego systemu obrotu – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro,
 - i) prowadzenia zorganizowanej platformy obrotu – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro,
 - j) przechowywania lub rejestrowania instrumentów finansowych, w tym prowadzenia rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów i rachunków zbiorczych oraz prowadzenia rachunków pieniężnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,

- k) udzielania pożyczek pieniężnych w celu dokonania transakcji, której przedmiotem jest jeden lub większa liczba instrumentów finansowych, jeżeli transakcja ma być dokonana za pośrednictwem firmy inwestycyjnej udzielającej pożyczki – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - l) doradztwa dla przedsiębiorstw w zakresie struktury kapitałowej, strategii przedsiębiorstwa lub innych zagadnień związanych z taką strukturą lub strategią – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - m) doradztwa i innych usług w zakresie łączenia, podziału oraz przejmowania przedsiębiorstw – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - n) wymiany walutowej, w przypadku gdy jest to związane z działalnością maklerską w zakresie wskazanym w art. 69 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - o) sporządzania analiz inwestycyjnych, analiz finansowych oraz innych rekomendacji o charakterze ogólnym, dotyczących transakcji w zakresie instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - p) świadczenia usług dodatkowych związanych z subemisją usługową lub inwestycyjną – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
 - r) wykonywania czynności, o których mowa w lit. a–p, których przedmiotem są instrumenty bazowe instrumentów pochodnych, wskazanych w art. 2 ust. 1 pkt 2 lit. d–f oraz lit. i ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, jeżeli czynności te pozostają w związku z działalnością maklerską – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro;
- 6) działalności polegającej na świadczeniu usług w zakresie udostępniania informacji o transakcjach – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
 - 7) przez bank powierniczy rachunków papierów wartościowych, rachunków derywatów i rachunków zbiorczych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
 - 8) działalności polegającej na nabywaniu na rachunek dającego zlecenie dwudniowych kontraktów na rynku kasowym na aukcjach organizowanych przez platformę aukcyjną – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro.

2. W przypadku gdy wniosek o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej dotyczy więcej niż jednej czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 6, łączna wysokość pobieranych opłat nie może być wyższa niż równowartość w złotych 4500 euro.

§ 3. Poinformowanie Komisji o zamiarze prowadzenia przez zagraniczną firmę inwestycyjną działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału przez właściwy organ nadzoru, który udzielił tej firmie inwestycyjnej zezwolenia na prowadzenie działalności maklerskiej, o którym mowa w art. 162 ust. 7 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro.

§ 4. Udzielenie na podstawie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji (Dz. Urz. UE L 201 z 27.07.2012, str. 1, z późn. zm.³⁾):

- 1) zezwolenia na świadczenie usług rozliczeniowych jako CCP, w rozumieniu art. 2 pkt 1 tego rozporządzenia – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 2) zezwolenia na rozszerzenie zakresu wydanego zezwolenia na świadczenie usług rozliczeniowych jako CCP, w rozumieniu art. 2 pkt 1 tego rozporządzenia – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 3) zezwolenia na transakcje wewnątrzgrupowe, o których mowa w art. 4 ust. 2 i art. 11 ust. 6, 8 i 10 tego rozporządzenia – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 4) zgody na istotną zmianę modeli i parametrów, o których mowa w art. 49 ust. 1 tego rozporządzenia – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4 500 euro.

³⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 279 z 19.10.2013, str. 2, Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 165 z 04.06.2014, str. 31, Dz. Urz. UE L 173 z 12.06.2014, str. 190, Dz. Urz. UE L 143 z 09.06.2015, str. 7, Dz. Urz. UE L 141 z 05.06.2015, str. 73, Dz. Urz. UE L 239 z 15.09.2015, str. 63, Dz. Urz. UE L 328 z 12.12.2015, str. 108, Dz. Urz. UE L 337 z 23.12.2015, str. 1, Dz. Urz. UE L 151 z 08.06.2016, str. 4, Dz. Urz. UE L 336 z 10.12.2016, str. 36, Dz. Urz. UE L 86 z 31.03.2017, str. 3, Dz. Urz. UE L 144 z 07.06.2017, str. 14, Dz. Urz. UE L 148 z 10.06.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 322 z 06.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 173 z 15.05.2014, str. 84, Dz. Urz. UE L 137 z 01.06.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 309 z 04.12.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 347 z 12.12.2017, str. 35 oraz Dz. Urz. UE L 80 z 22.03.2019, str. 8.

§ 5. Udzielenie domowi maklerskiemu zezwolenia, pozwolenia lub zgody na podstawie przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 575/2013 z dnia 26 czerwca 2013 r. w sprawie wymogów ostrożnościowych dla instytucji kredytowych i firm inwestycyjnych, zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 648/2012 (Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, z późn. zm.⁴⁾) podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro, z wyjątkiem zezwolenia, pozwolenia lub zgody, o których mowa w:

- 1) art. 26 ust. 3, art. 77, art. 79 ust. 1 i art. 396 ust. 1 tego rozporządzenia – które podlegają opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 2) części trzeciej w tytule drugim w rozdziałach 3–6, części trzeciej w tytule trzecim oraz tytule czwartym, z wyłączeniem zgody, o której mowa w art. 385 tego rozporządzenia – które podlegają opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro.

§ 6. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi zgody:

- 1) o której mowa w art. 22 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 2) na dokonanie zmiany w składzie zarządu spółki prowadzącej rynek regulowany – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 3) na dokonanie zmian w statucie spółki prowadzącej rynek regulowany lub regulaminie rynku regulowanego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 4) o której mowa w art. 51 ust. 3 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 5) o której mowa w art. 167 ust. 4 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro;
- 6) o której mowa w art. 169 ust. 14 i 15 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro.

§ 7. 1. Dokonane na podstawie przepisów ustawy o obrocie instrumentami finansowymi:

- 1) zatwierdzenie zmian w regulaminie Krajowego Depozytu – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;

⁴⁾ Zmiany wymienionego rozporządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. UE L 176 z 27.06.2013, str. 1, Dz. Urz. UE L 208 z 02.08.2013, str. 68, Dz. Urz. UE L 165 z 04.06.2014, str. 31, Dz. Urz. UE L 11 z 17.01.2015, str. 37, Dz. Urz. UE L 143 z 09.06.2015, str. 7, Dz. Urz. UE L 328 z 12.12.2015, str. 108, Dz. Urz. UE L 151 z 08.06.2016, str. 4, Dz. Urz. UE L 171 z 29.06.2016, str. 153, Dz. Urz. UE L 336 z 10.12.2016, str. 36, Dz. Urz. UE L 144 z 07.06.2017, str. 14, Dz. Urz. UE L 322 z 06.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 345 z 12.12.2017, str. 27, Dz. Urz. UE L 310 z 11.08.2017, str. 1, Dz. Urz. UE L 137 z 01.06.2018, str. 3, Dz. Urz. UE L 309 z 04.12.2018, str. 1, Dz. Urz. UE L 347 z 12.12.2017, str. 1 oraz Dz. Urz. UE L 111 z 25.04.2019, str. 4.

- 2) zatwierdzenie zmian w regulaminie spółki, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 1 pkt 1–6 i ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 3) zatwierdzenie zmian w regulaminie izby rozliczeniowej lub izby rozrachunkowej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 4) zatwierdzenie zmian w regulaminie funduszu rozliczeniowego zarządzanego przez izbę rozliczeniową, Krajowy Depozyt lub spółkę, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu zadań, o których mowa w art. 48 ust. 2 pkt 1 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 5) zatwierdzenie zmian w regulaminie funkcjonowania systemu rekompensat – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 6) złożenie zawiadomienia, o którym mowa w art. 21 ust. 3a ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 7) przekazanie informacji, o której mowa w art. 21 ust. 3b ustawy o obrocie instrumentami finansowymi – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro.

2. Zatwierdzenie zmian w odrębnym regulaminie Krajowego Depozytu mającym zastosowanie do pełnienia przez Krajowy Depozyt funkcji giełdowej izby rozrachunkowej lub w odrębnym regulaminie mającym zastosowanie do pełnienia przez spółkę, której Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, funkcji giełdowej izby rozrachunkowej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro.

§ 8. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o ofercie publicznej zgody, o której mowa w:

- 1) art. 62 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 2) art. 79 ust. 4a ustawy o ofercie publicznej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro.

§ 9. Uzyskanie przez dany podmiot statusu agencji informacyjnej w związku z wydaniem decyzji, o której mowa w art. 58 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej, podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro.

§ 10. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o ofercie publicznej zezwolenia na przywrócenie akcjom formy dokumentu (zniesienie dematerializacji akcji) podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro.

§ 11. 1. Dokonanie wpisu instrumentów finansowych, będących przedmiotem oferty publicznej, do ewidencji prowadzonej na podstawie przepisów ustawy o ofercie publicznej podlega opłacie ewidencyjnej w wysokości:

- 1) w przypadku papierów wartościowych o charakterze nie udziałowym – 0,015% wartości papierów wartościowych objętych daną ofertą publiczną,
- 2) w przypadku pozostałych instrumentów finansowych, w tym kwitów depozytowych – 0,03% wartości instrumentów finansowych objętych daną ofertą publiczną – obliczonej na dzień poprzedzający dzień przekazania do Komisji zawiadomienia, o którym mowa w art. 10 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej, nie większej jednak niż równowartość w złotych 12500 euro.

2. Wartość, o której mowa w ust. 1 pkt 1, oblicza się jako:

- 1) iloczyn liczby subskrybowanych lub sprzedanych papierów wartościowych i ich wartości nominalnej;
- 2) iloczyn liczby subskrybowanych lub sprzedanych papierów wartościowych i ich ceny emisyjnej (ceny sprzedaży), w przypadku braku wartości nominalnej.

3. Wartość, o której mowa w ust. 1 pkt 2, oblicza się:

- 1) dla instrumentów finansowych nowej emisji dokonanej w ramach oferty publicznej – jako iloczyn liczby subskrybowanych instrumentów finansowych i ich ceny emisyjnej;
- 2) dla instrumentów finansowych podlegających sprzedaży w ramach oferty publicznej – jako iloczyn liczby sprzedanych instrumentów finansowych i ich ceny sprzedaży;
- 3) dla emisji akcji wydawanych wspólnikom spółki przejmowanej w ramach łączenia się spółek poprzez przejęcie lub dla akcji wydawanych wspólnikom spółek łączących się w ramach łączenia się poprzez zawiązanie nowej spółki – jako wartość spółki przejmowanej lub spółek łączących się, obliczoną na dzień sporządzenia planu połączenia, zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości stosowanymi do rozliczenia łączenia się spółek.

§ 12.1. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych zezwolenia na:

- 1) utworzenie funduszu inwestycyjnego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro, a w przypadku zezwolenia na utworzenie:
 - a) funduszu z wydzielonymi subfunduszami – równowartości w złotych 4500 euro,
 - b) funduszu powiązanego będącego funduszem inwestycyjnym otwartym – równowartości w złotych 3000 euro,
 - c) funduszu powiązanego będącego specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym lub funduszem inwestycyjnym zamkniętym – równowartości w złotych 2000 euro,
 - d) funduszu inwestycyjnego, który ma być funduszem przejmującym podczas połączenia krajowego funduszy – równowartości w złotych 4500 euro,
 - e) funduszu inwestycyjnego, który ma być funduszem przejmującym podczas połączenia transgranicznego przez utworzenie funduszu krajowego – równowartości w złotych 4500 euro;
- 2) zmianę statutu funduszu inwestycyjnego w zakresie dotyczącym utworzenia każdego nowego subfunduszu, za wyjątkiem utworzenia subfunduszu jako subfunduszu powiązanego w funduszu inwestycyjnym otwartym – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro;
- 3) zmianę statutu funduszu inwestycyjnego otwartego w zakresie dotyczącym utworzenia każdego nowego subfunduszu jako subfunduszu powiązanego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3000 euro;
- 4) zmianę statutu funduszu inwestycyjnego w innym zakresie niż wskazany w pkt 2 lub 3 – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;
- 5) rozpoczęcie prowadzenia przez fundusz inwestycyjny otwarty działalności jako fundusz powiązany – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3000 euro;
- 6) rozpoczęcie prowadzenia działalności przez subfundusz wydzielony w funduszu inwestycyjnym otwartym jako subfundusz powiązany – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3000 euro;
- 7) dokonanie przez fundusz powiązany zmiany funduszu podstawowego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro;
- 8) zaprzestanie przez fundusz powiązany prowadzenia działalności jako fundusz powiązany – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3000 euro;

- 9) prowadzenie przez fundusz powiązany działalności jako fundusz powiązany dotychczasowego funduszu podstawowego także po jego połączeniu lub jako fundusz powiązany funduszu zagranicznego będącego dotychczas funduszem podstawowym także po dokonaniu jego podziału – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro;
- 10) zbywanie i odkupywanie jednostek uczestnictwa lub tytułów uczestnictwa za pośrednictwem podmiotu, o którym mowa w art. 32 ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro;
- 11) wykonywanie działalności przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 12) wykonywanie działalności przez towarzystwo, które wraz z wnioskiem o wydanie takiego zezwolenia złożyło wyłącznie wnioski o wydanie zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego otwartego, co do którego zawarło umowę, o której mowa w art. 4 ust. 1a ustawy o funduszach inwestycyjnych, oraz nie będzie zarządzać funduszami, o których mowa w art. 15 ust. 1a ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 13) rozszerzenie przedmiotu działalności towarzystwa funduszy inwestycyjnych o:
 - a) doradztwo inwestycyjne – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro,
 - b) zarządzanie portfelami, w których skład wchodzi jeden lub większa liczba instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2500 euro,
 - c) przyjmowanie i przekazywanie zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro;
- 14) zarządzanie zbiorczym portfelem papierów wartościowych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2500 euro;
- 15) zarządzanie sekurytyzowanymi wierzytelnościami funduszu sekurytyzacyjnego przez podmiot inny niż towarzystwo funduszy inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 16) przekształcenie funduszy inwestycyjnych otwartych lub specjalistycznych funduszy inwestycyjnych otwartych, zarządzanych przez to samo towarzystwo funduszy inwestycyjnych, w jeden fundusz inwestycyjny z wydzielonymi subfunduszami, w trybie

- określonym w art. 240 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 17) przekształcenie funduszu inwestycyjnego otwartego w nowy subfundusz istniejącego funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami zarządzanego przez to samo towarzystwo, w trybie określonym w art. 240 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro;
 - 18) przekształcenie specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego w nowy subfundusz istniejącego specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami zarządzanego przez to samo towarzystwo, w trybie określonym w art. 240 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro;
 - 19) przejęcie przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych zarządzania funduszem inwestycyjnym – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3500 euro;
 - 20) przejęcie przez spółkę zarządzającą zarządzania funduszem inwestycyjnym otwartym i prowadzenia jego spraw na podstawie umowy, o której mowa w art. 4 ust. 1a ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3500 euro;
 - 21) przejęcie przez zarządzającego z Unii Europejskiej zarządzania specjalistycznym funduszem inwestycyjnym otwartym lub funduszem inwestycyjnym zamkniętym i prowadzenia jego spraw – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3500 euro;
 - 22) zarządzanie alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi udzielanego towarzystwu funduszy inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
 - 23) zarządzanie alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi udzielanego spółce wraz z zezwoleniem na wykonywanie działalności przez towarzystwo funduszy inwestycyjnych – podlega jednej opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
 - 24) wykonywanie działalności przez zarządzającego alternatywną spółką inwestycyjną – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
 - 25) przejęcie przez zewnętrznie zarządzającego alternatywną spółką inwestycyjną od dotychczasowego komplementariusza zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3500 euro;

26) przejęcie przez zarządzającego z Unii Europejskiej od dotychczasowego komplementariusza zarządzania alternatywną spółką inwestycyjną – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3500 euro.

2. W przypadku udzielenia zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, którego certyfikaty inwestycyjne podlegają opłacie ewidencyjnej, wysokość opłaty ewidencyjnej zmniejsza się o wysokość opłaty za zezwolenie na utworzenie takiego funduszu.

§ 13. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych zgody:

- 1) o której mowa w art. 46 ust. 3a ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 2) o której mowa w art. 46b ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 3) o której mowa w art. 70g ust. 6 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 4) zgody na zmianę depozytariusza, o której mowa w art. 80 ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro;
- 5) na dokonywanie przez fundusz inwestycyjny czynności prawnych, o których mowa w art. 93 ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 6) na lokowanie aktywów funduszu w depozyty w bankach zagranicznych, o której mowa w art. 93 ust. 3 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 7) na połączenie wewnętrzne funduszy, o której mowa w art. 208a ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 8) na połączenie krajowe funduszy, o której mowa w art. 208i ust. 1 pkt 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 3000 euro;
- 9) na połączenie transgraniczne przez przejęcie funduszu krajowego, o której mowa w art. 208zc ust. 2 pkt 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro;

- 10) na połączenie transgraniczne przez utworzenie funduszu zagranicznego, o której mowa w art. 208zc ust. 2 pkt 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro.

§ 14. Dokonanie na podstawie przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych wpisu do rejestru, o którym mowa w:

- 1) art. 70zb ust. 1 – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 2000 euro;
- 2) art. 263 ustawy o funduszach inwestycyjnych:
 - a) funduszu zagranicznego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro,
 - b) funduszu zagranicznego z wydzielonymi subfunduszami – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro,
 - c) funduszu inwestycyjnego otwartego z siedzibą w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EEA) – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4000 euro,
 - d) funduszu inwestycyjnego otwartego z wydzielonymi subfunduszami z siedzibą w państwie należącym do EEA – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro.

§ 15. 1. Udzielenie na podstawie przepisów ustawy o giełdach towarowych:

- 1) zezwolenia na prowadzenie giełdy towarowej – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 4500 euro;
- 2) zezwolenia towarowemu domowi maklerskiemu lub zagranicznej osobie prawnej, o której mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o giełdach towarowych w zakresie:
 - a) nabywania lub zbywania towarów giełdowych na cudzy rachunek w ramach świadczenia usług brokerskich – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1500 euro,
 - b) prowadzenia rachunków lub rejestrów towarów giełdowych w obrocie giełdowym, z wyłączeniem towarów giełdowych będących oznaczonymi co do gatunku rzeczami – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro,
 - c) doradztwa w zakresie obrotu giełdowego – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 500 euro,
- 3) zgody na dokonanie zmian w statucie lub regulaminie spółki prowadzącej giełdę towarową – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro;

4) zgody na dokonanie zmian w statucie lub regulaminie spółki prowadzącej giełdową izbę rozrachunkową – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 300 euro.

2. W przypadku gdy wniosek o udzielenie zezwolenia dotyczy więcej niż jednej czynności, o których mowa w ust. 1 pkt 2, łączna wysokość opłat nie może być wyższa niż równowartość w złotych 4500 euro.

3. Zezwolenie udzielone podmiotom, o którym mowa w art. 9 ust. 3 pkt 4 ustawy o giełdach towarowych, w zakresie prowadzenia rachunków lub rejestrów towarów giełdowych w obrocie giełdowym, z wyłączeniem towarów giełdowych będących oznaczonymi co do gatunku rzeczami – podlega opłacie w wysokości równowartości w złotych 1000 euro.

§ 16. 1. Opłaty, o których mowa w § 2–15, uiszcza się w terminie 14 dni odpowiednio od dnia:

- 1) doręczenia decyzji udzielającej zezwolenia, pozwolenia albo zgody;
- 2) doręczenia dokumentu potwierdzającego dokonanie wpisu do rejestru;
- 3) doręczenia decyzji zatwierdzającej zmianę regulaminu;
- 4) złożenia zawiadomienia lub przekazania informacji;
- 5) doręczenia zagranicznej firmie inwestycyjnej informacji o warunkach prowadzenia działalności maklerskiej na terenie Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału, o których mowa w art. 117 ust. 5 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi;
- 6) uzyskania przez dany podmiot statusu agencji informacyjnej w związku z wydaniem decyzji, o której mowa w art. 58 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej.

2. W przypadku gdy decyzja rozstrzyga sprawę w części, termin, o którym mowa w ust. 1, biegnie od dnia doręczenia decyzji rozstrzygającej sprawę w części, o ile udziela ona zezwolenia albo zgody.

3. Opłatę, o której mowa w art. 93a ustawy o ofercie publicznej, uiszcza się w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji zatwierdzającej prospekt emisyjny, decyzji stwierdzającej równoważność memorandum informacyjnego lub decyzji zatwierdzającej memorandum informacyjne.

4. W przypadku udzielenia zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego, o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 1, albo udzielenia zezwolenia na zmianę statutu funduszu, o którym mowa w § 12 ust. 1 pkt 4, które są równoznaczne z zatwierdzeniem przez Komisję prospektu emisyjnego lub memorandum informacyjnego, opłatę, o której mowa w § 14, łącznie z opłatą, o której mowa w art. 93a ustawy o ofercie publicznej, uiszcza się w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji udzielającej zezwolenia.

5. Opłatę, o której mowa w § 11, uiszcza się w terminie 14 dni od dnia przydziału papierów wartościowych będących przedmiotem oferty publicznej, o którym mowa w art. 10 ust. 5 ustawy o ofercie publicznej, a w przypadku gdy papiery wartościowe nie zostaną dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym lub wprowadzone do obrotu w alternatywnym systemie obrotu w terminie, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy o ofercie publicznej, w ciągu 14 dni od dnia upływu tego terminu.

§ 17. 1. Od agencji informacyjnej, w rozumieniu art. 58 ust. 1 ustawy o ofercie publicznej, pobiera się roczną opłatę w wysokości równowartości w złotych 10000 euro.

2. Opłatę, o której mowa w ust. 1, uiszcza się w wysokości 1/4 stawki rocznej w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału danego roku kalendarzowego.

§ 18. Opłaty, o których mowa w:

- 1) art. 26 ust. 6 ustawy o giełdach towarowych,
- 2) art. 236 ust. 2b–2d i 2g ustawy o funduszach inwestycyjnych,
- 3) art. 163 ust. 8 i 10 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
- 4) art. 94b ust. 1 ustawy o ofercie publicznej

– wnosi się jednorazowo, w terminie do ostatniego dnia trzeciego kwartału danego roku kalendarzowego, a w przypadku gdy podmiot zobowiązany do wniesienia opłaty rozpoczął działalność po tym dniu – do ostatniego dnia czwartego kwartału danego roku kalendarzowego.

§ 19. Część kwoty kosztów nadzoru do pokrycia w danym roku kalendarzowym podlegającą rozliczeniu pomiędzy podmioty nadzorowane w ramach grup, o których mowa w § 20, zwaną dalej „kwotą kosztów nadzoru netto”, z uwzględnieniem różnicy pomiędzy kosztami planowanymi a wykonanymi roku poprzedniego, oblicza się pomniejszając całkowitą kwotę planowanych kosztów, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, ujętych w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na dany rok, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem kapitałowym, o:

- 1) kwotę odpowiadającą 16,5% tej kwoty, pokrywaną ze środków, o których mowa w art. 131a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, z późn. zm.⁵⁾);

⁵⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2243 i 2354 oraz z 2019 r. poz. 326, 730 i 875.

- 2) kwotę odpowiadającą 1,5% tej kwoty, pokrywaną ze środków, o których mowa w art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 207);
- 3) sumę opłat, o których mowa w § 2–15, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 4) sumę opłat, o których mowa w art. 93a ustawy o ofercie publicznej, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 5) sumę opłat, o których mowa w § 17 ust. 1, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 6) sumę opłat, o których mowa w art. 26 ust. 6 ustawy o giełdach towarowych, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 7) sumę opłat, o których mowa w art. 236 ust. 2b–2d i 2g ustawy o funduszach inwestycyjnych, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 8) sumę opłat, o których mowa w art. 163 ust. 8 i 10 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 9) sumę opłat, o których mowa w art. 94b ust. 1 ustawy o ofercie publicznej, wniesionych w poprzednim roku kalendarzowym;
- 10) sumę wpływów, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym, przekazanych na rachunek dochodów Komisji w poprzednim roku kalendarzowym.

§ 20. 1. Kwota kosztów nadzoru netto, obliczona zgodnie z § 19, podlega podziałowi pomiędzy:

- 1) grupę I – w skład której wchodzi spółki:
 - a) prowadzące rynek regulowany,
 - b) prowadzące giełdę towarową;
- 2) grupę II – w skład której wchodzi:
 - a) Krajowy Depozyt,
 - b) spółki, niezależnie od tego, czy prowadzą działalność dla rynku regulowanego czy dla giełdy towarowej:
 - prowadzące izbę rozliczeniową oraz spółki, którym Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu rozliczania transakcji,
 - prowadzące izbę rozrachunkową oraz spółki, którym Krajowy Depozyt przekazał wykonywanie czynności z zakresu rozrachunku transakcji,

- prowadzące izbę rozliczeniową i rozrachunkową, które wykonują funkcję giełdowej izby rozrachunkowej,
 - prowadzące giełdową izbę rozrachunkową;
- 3) grupę III – w skład której wchodzi:
- a) domy maklerskie,
 - b) zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału oraz zagraniczne osoby prawne prowadzące taką działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - c) towarowe domy maklerskie,
 - d) zagraniczne osoby prawne, o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o giełdach towarowych, prowadzące działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału,
 - e) zatwierdzone podmioty publikujące, dostawcy informacji skonsolidowanych, zatwierdzone mechanizmy sprawozdawcze;
- 4) grupę IV – w skład której wchodzi:
- a) towarzystwa funduszy inwestycyjnych,
 - b) wewnątrz zarządający alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi prowadzący działalność na podstawie zezwolenia,
 - c) zewnątrz zarządający alternatywnymi spółkami inwestycyjnymi prowadzący działalność na podstawie zezwolenia;
- 5) grupę V, w skład której wchodzi spółki publiczne, o których mowa w art. 94a ust. 1 ustawy o ofercie publicznej.

2. Wielkość udziału w kosztach nadzoru netto poszczególnych grup, o których mowa w ust. 1, w danym roku stanowi procentowy udział, obliczony zgodnie z ust. 3, przypadający na każdą grupę w całkowitej kwocie planowanych kosztów nadzoru netto do pokrycia w danym roku kalendarzowym ujętych w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na dany rok kalendarzowy.

3. Procentowy udział dla danej grupy w danym roku kalendarzowym oblicza się z dokładnością do sześciu miejsc po przecinku według wzoru:

$$U_{Gn} = \frac{WK_{n-1}}{K_{n-1}} \times 100\%$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

U_{Gn} – procentowy udział danej grupy w planowanych kosztach netto w danym roku kalendarzowym,

WK_{n-1} – wykonane koszty nadzoru netto danej grupy na poprzedni rok kalendarzowy,

K_{n-1} – koszty nadzoru netto wszystkich grup poniesione w poprzednim roku kalendarzowym.

§ 21. 1. Opłatę roczną należną od podmiotu (WN_p) w danej grupie za dany rok kalendarzowy oblicza się według wzoru:

$$WN_p = P_p \times S_{Gn}$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

P_p – określoną w ustawie podstawę obliczenia opłaty rocznej należnej od danego podmiotu,

S_{Gn} – stawkę dla grupy, do której przypisany jest dany podmiot zgodnie z § 20, której wysokość obliczana jest zgodnie z ust. 2,

2. Stawkę (S_{Gn}) dla danej grupy w danym roku kalendarzowym oblicza się z dokładnością do sześciu miejsc po przecinku według wzoru:

$$S_{Gn} = \frac{K_{Gn}}{P_{Gn}} \times 100\%$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

K_{Gn} – koszty nadzoru netto danej grupy do pokrycia w danym roku kalendarzowym, obliczane zgodnie z ust. 3,

P_{Gn} – sumę kwot stanowiących podstawę obliczenia opłaty rocznej, należnej od podmiotów w danej grupie, które prowadziły działalność w ostatnim dniu poprzedniego roku niż rok kalendarzowy, za który należna jest opłata, ustalaną na podstawie zbadanych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych za poprzedni rok kalendarzowy, a w przypadku podmiotów, których rok obrotowy obejmuje okres inny niż rok kalendarzowy – dane ze zbadanych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych za rok obrotowy zakończony w poprzednim roku kalendarzowym.

3. Koszty nadzoru netto dla danej grupy w danym roku kalendarzowym oblicza się według wzoru:

$$K_{Gn} = PK_n - (PK_{n-1} - WK_{n-1})$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

PK_n – planowane koszty nadzoru netto danej grupy do pokrycia w danym roku kalendarzowym,

PK_{n-1} – planowane koszty nadzoru netto danej grupy na poprzedni rok kalendarzowy,

WK_{n-1} – wykonane koszty nadzoru netto danej grupy na poprzedni rok kalendarzowy.

4. Poszczególne kwoty, o których mowa w ust. 3, oblicza się w zaokrągleniu do pełnych złotych.

5. W przypadku gdy wysokość opłaty rocznej należnej od danego podmiotu, obliczona zgodnie ze wzorem, o którym mowa w ust. 1, jest:

- 1) wyższa niż maksymalna wysokość opłaty określona w ustawie, za wysokość należnej w danym roku opłaty przyjmuje się maksymalną wysokość określoną w ustawie;
- 2) niższa niż minimalna wysokość opłaty określona w ustawie, za wysokość należnej w danym roku opłaty przyjmuje się minimalną wysokość określoną w ustawie.

6. Podmioty, o których mowa w § 20 ust. 1 pkt 3 lit. b i d, do dnia 30 lipca danego roku kalendarzowego, przekazują Komisji potwierdzoną za zgodność z oryginałem kopię deklaracji o wysokości podatku dochodowego od osób prawnych za rok poprzedni. Przepis § 24 ust. 4 stosuje się odpowiednio.

§ 22. 1. Równowartość w złotych kwot opłat oraz wysokość należnej opłaty w przypadkach, o których mowa w § 17 ust. 1, § 18 i § 21, oblicza się przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedniego roku kalendarzowego.

2. W przypadku gdy w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 94a ustawy o ofercie publicznej, kapitał własny wyrażony jest w innej walucie niż waluta polska, jego wysokość oblicza się przy zastosowaniu średniego kursu tej waluty ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na dzień bilansowy przedmiotowego sprawozdania finansowego.

§ 23. Do dnia 31 sierpnia danego roku kalendarzowego, Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, w drodze komunikatu ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Komisji Nadzoru Finansowego:

- 1) procentowy udział w planowanych kosztach nadzoru netto, o którym mowa w § 20 ust. 3, dla każdej grupy w danym roku kalendarzowym;
- 2) wysokość obowiązującej w danym roku stawki, o której mowa w § 21 ust. 2, dla każdej z grup;

- 3) planowane koszty nadzoru netto nad rynkiem kapitałowym do pokrycia w danym roku kalendarzowym, ze wskazaniem odrębnej wartości dla każdej z grup.

§ 24. 1. Podmioty, o których mowa w § 20, opłatę roczną należną za dany rok uiszczają w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego.

2. W terminie nie dłuższym niż 10 dni od dnia upływu terminu uiszczenia opłaty, o której mowa w ust. 1, podmiot przekazuje Komisji deklarację o opłacie rocznej wniesionej na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym zawierającą:

- 1) nazwę podmiotu i numer identyfikacji podatkowej (NIP);
- 2) określenie rodzaju podmiotu lub rodzaju działalności, z tytułu której wnoszona jest opłata;
- 3) wskazanie grupy, do której przypisany jest podmiot;
- 4) kwotę należnej za dany rok opłaty wraz ze wskazaniem kwoty stanowiącej podstawę jej obliczenia;
- 5) kwotę wpłaty dokonanej na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego;
- 6) datę dokonania wpłaty, o której mowa w pkt 5.

3. Wzór deklaracji, o której mowa w ust. 2, określa załącznik do rozporządzenia.

4. Deklaracja, o której mowa w ust. 2, jest składana w postaci dokumentu elektronicznego przez system teleinformatyczny udostępniony nieodpłatnie za pośrednictwem strony internetowej Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

§ 25. Opłaty uiszcza się na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

§ 26. 1. Koszty nadzoru netto danej grupy do pokrycia w roku 2019 ustala się z pominięciem wykonanych kosztów nadzoru netto danej grupy za rok poprzedni.

2. Do dnia 31 sierpnia 2019 r. Przewodniczący Komisji Nadzoru Finansowego podaje do publicznej wiadomości, w drodze komunikatu ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Komisji Nadzoru Finansowego:

- 1) procentowy udział w planowanych kosztach nadzoru netto, o którym mowa w § 20 ust. 3, dla każdej grupy w 2019 r.;
- 2) planowane koszty nadzoru do pokrycia w 2019 roku, ze wskazaniem odrębnej wartości dla każdej z grup, z pominięciem WK_{n-1} ;
- 3) wysokość obowiązującej w 2019 r. stawki, o której mowa w § 21 ust. 2, dla każdej z grup, obliczonej z uwzględnieniem ust. 1.

§ 27. Do wniosków w sprawie opłat, o których mowa w § 1 pkt 1, złożonych do dnia 31 grudnia 2019 r., stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 28. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.⁶⁾

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

⁶⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie opłat na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2385), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 2243).

WZÓR

DEKLARACJA O OPŁACIE ROCZNEJ WNIESIONEJ NA POKRYCIE KOSZTÓW
NADZORU NAD RYNKIEM KAPITAŁOWYM

za rok

Nazwa podmiotu:

.....

NIP:

.....

Rodzaj podmiotu lub rodzaj działalności, z tytułu której wnoszona jest opłata:

.....

Numer grupy określonej w § 22, do której zalicza się podmiot:

poz.	Wyszczególnienie	Dane, w tym kwoty w pełnych złotych
1	Kwota stanowiąca podstawę obliczenia należnej opłaty rocznej za dany rok kalendarzowy	
2	Kwota opłaty rocznej należnej od danego podmiotu za dany rok kalendarzowy	
3	Kwota wpłaty dokonanej na rachunek Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego	
4	Data wykonania wpłaty, o której mowa w poz. 3.	

Osoba upoważniona do złożenia deklaracji:

.....

UZASADNIENIE

Na mocy art. 17 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1417 i 2243) Minister Finansów został zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia wysokości lub sposobu wyliczania oraz sposobu i terminów uiszczania opłat, o których mowa w ustawie o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawie o giełdach towarowych, ustawie o obrocie instrumentami finansowymi i ustawie o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, a także sposobu ponoszenia kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym z wpływów z opłat, oraz wielkości udziału w tych kosztach przez podmioty obowiązane do wnoszenia opłat. Rozporządzenie wydane jest na podstawie upoważnienia zawartego w art. 17 ust. 14 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o nadzorze nad rynkiem kapitałowym i zastępuje obecnie obowiązujące rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie opłat na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym (Dz. U. z 2017 r. poz. 2385).

Konieczność wydania nowego rozporządzenia jest konsekwencją wejścia w życie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku (Dz. U. poz. 2243), która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2019 r. i wprowadziła zmiany w zakresie finansowania Komisji Nadzoru Finansowego. Koszty nadzoru będą finansowane bez pośrednictwa budżetu państwa, bezpośrednio z przychodów Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego (UKNF), państwowej osoby prawnej działającej w oparciu o plan finansowy.

W projekcie uwzględnione zostały także zmiany wynikające z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 791), która m. in. zniósła podział rynku regulowanego na rynek giełdowy i rynek pozagiełdowy i zastąpiła pojęcie giełdy rynkiem regulowanym oraz ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o zmianie ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 685) implementującej do krajowego porządku prawnego regulacje MiFID2.

W celu sprawnego prowadzenia nadzoru i dostosowania do zmian zachodzących na rynku kapitałowym oraz adekwatnego dostosowania obciążeń podmiotów, nastąpiła rezygnacja z dotychczasowych stałych udziałów poszczególnych grup w kosztach nadzoru rynku kapitałowego na rzecz corocznego określania udziału każdej grupy w pokrywaniu kosztów nadzoru netto w oparciu o obciążenie nadzoru w roku poprzednim.

Ewidencja wpłat z tytułu kosztów nadzoru jest prowadzona z uwzględnieniem podziału na poszczególne sektory rynku finansowego, m. in. na rynek kapitałowy. Za każdy rok budżetowy jest ustalana wysokość kosztów poniesionych przez UKNF w danym roku kalendarzowym.

Rzeczywiste koszty nadzoru ustala się, jako koszty poniesione ogółem na poszczególne sektory rynku finansowego. Rzeczywiste koszty nadzoru ustalone dla danego sektora obejmują:

1) koszty bezpośrednio, będące kosztami bezpośrednio związanymi ze sprawowaniem nadzoru nad danym sektorem, oraz

2) koszty pośrednie będące proporcjonalnym udziałem danego sektora w kosztach innych niż koszty bezpośrednio, ustalone przy zastosowaniu odpowiedniego wskaźnika.

System finansowania kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym jest oparty na partycypacji poszczególnych grup podmiotów prowadzących działalność na rynku kapitałowym w ponoszeniu kosztów nadzoru nad tym rynkiem. Obowiązkiem ponoszenia kosztów nadzoru w drodze rocznych opłat objęte zostały wszystkie podstawowe grupy podmiotów prowadzących działalność na rynku kapitałowym.

System finansowania kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym zakłada dwa źródła wpłat pochodzących bezpośrednio od podmiotów rynku kapitałowego:

1) opłaty jednorazowe za udzielenie przez KNF zgody, zezwolenia lub podjęcie innej czynności o podobnym charakterze, oraz

2) stałe opłaty roczne.

Dla kwot wyrażonych w EUR wprowadza się nowy sposób przeliczania na PLN. Kwoty opłat jednorazowych oraz wartości należnej opłaty w przypadkach, o których mowa w § 17 ust. 1, § 18 i § 21, oblicza się przy zastosowaniu średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy roku poprzedniego.

Opłaty jednorazowe obciążają konkretne podmioty występujące o dokonanie danej czynności. Opłaty roczne są natomiast stałym obciążeniem dla wszystkich podmiotów prowadzących działalność na rynku kapitałowym w danej, ustawowo wskazanej kategorii podmiotów, analogicznie jak ma to miejsce w innych sektorach rynku finansowego. Część opłat rocznych dla wskazanych w ustawie podmiotów ma charakter opłaty zryczałtowanej, wnoszonej w stałej wysokości, część zaś to opłaty o zmiennej wysokości ustalonej proporcjonalnie do skali prowadzonej działalności lub uzyskiwanych z jej tytułu przychodów. Opłaty te ustalone będą w oparciu o ustawowo wskazaną podstawę przy wykorzystaniu algorytmu, który określony został w projektowanym rozporządzeniu, z zastrzeżeniem ustawowo określonego maksymalnego poziomu obciążenia danego podmiotu.

Opłaty roczne przeznaczone na pokrycie kosztów nadzoru będą wnosić:

1. towarzystwa funduszy inwestycyjnych (TFI),
2. Zarządzający ASI
3. podmioty prowadzące rejestr uczestników funduszu inwestycyjnego (tzw. agenci transferowi funduszy inwestycyjnych),
4. podmioty pośredniczące w zbywaniu i odkupywaniu jednostek uczestnictwa funduszy inwestycyjnych, które uzyskały zezwolenie na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy o funduszach inwestycyjnych,
5. podmioty zarządzające sekurytyzowanymi wierzytelnościami funduszu sekurytyzacyjnego,
6. spółki prowadzące giełdę papierów wartościowych,

7. spółki prowadzące rynek pozagiełdowy,
8. Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych,
9. spółki prowadzące izbę rozliczeniową oraz spółki, którym Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych przekazał wykonywanie czynności z zakresu rozliczania transakcji,
10. spółki prowadzące izbę rozliczeniową i rozrachunkową, która wykonuje funkcję giełdowej izby rozrachunkowej,
11. domy maklerskie,
12. agenci firm inwestycyjnych,
13. zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału oraz zagraniczne osoby prawne prowadzące taką działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
14. zagraniczne firmy inwestycyjne nieprowadzące działalności maklerskiej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a będące stronami transakcji zawieranych na rynku giełdowym (tzw. zdalni członkowi giełdy),
15. spółki prowadzące giełdę towarową,
16. spółki prowadzące giełdowe izby rozrachunkowe na podstawie ustawy o giełdach towarowych,
17. towarowe domy maklerskie,
18. podmioty posiadające zezwolenie na prowadzenie rachunków i rejestrów towarów giełdowych,
19. zagraniczne osoby prawne, o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o giełdach towarowych, prowadzące działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału,
20. krajowe spółki publiczne, których akcje dopuszczone są do obrotu na rynku regulowanym lub których akcje wprowadzone są do alternatywnego systemu obrotu,
21. krajowi emitenci papierów wartościowych, innych niż akcje, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym,
22. podmioty o statusie agencji informacyjnej.

Udział procentowy poszczególnych grup podmiotów w pokrywaniu kosztów nadzoru netto będzie ustalany corocznie na podstawie faktycznego obciążenia nadzoru w roku poprzednim. Grupy pomiędzy którymi następować będzie podział kosztów nadzoru netto to:

1. podmioty prowadzące rynek regulowany oraz giełdę towarową,
2. KDPW oraz spółki prowadzące izby rozliczeniowe i rozrachunkowe,
3. podmioty prowadzące działalność maklerską,
4. TFI,
5. spółki publiczne,

Dokonując przedstawienia sposobu ustalenia podziału kosztów nadzoru netto na pięć grup podmiotowych należy na wstępie dokonać istotnego zastrzeżenia, do tej grupy kosztów, które określane są w przepisach projektowanego rozporządzenia mianem tzw. kosztów nadzoru netto. Koszty nadzoru netto dzielone pomiędzy pięć grup podmiotowych wskazanych w § 20 projektowanego rozporządzenia nie stanowią całości kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym. Koszty nadzoru netto to ta część kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym,

która nie została pokryta przez: (1) wpłatę o wysokości 16,5% kosztów nadzoru dokonywaną przez sektor bankowy, (2) wpłatę o wysokości 1,5% kosztów nadzoru dokonywaną przez sektor ubezpieczeniowy, (3) łączną sumę opłat jednorazowych za niektóre czynności KNF wpłaconą w poprzednim roku kalendarzowym, (4) łączną sumę opłat rocznych o stałej wysokości. Wpłaty transferowe z sektora bankowego i ubezpieczeniowego pokrywają łącznie 18% kosztów nadzoru - jest to stały udział w kosztach nadzoru nad rynkiem kapitałowym zdefiniowany ustawowo. Pozostała część 82% podlega zmniejszeniu o kwoty dwojakiego rodzaju: łączną wartość opłat wnoszonych przez podmioty rynku kapitałowego (opłaty jednorazowe za czynności i opłaty roczne w stałej wysokości).

Ustawa o nadzorze nad rynkiem kapitałowym w art. 17 ust. 6 wskazuje, iż podmioty obowiązane do wnoszenia opłat na pokrycie kosztów nadzoru o zmiennej wysokości ponoszą koszty w wysokości zapewniającej skuteczność sprawowanego nadzoru, proporcjonalnie do wysokości kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym w zakresie odpowiadającym rodzajowi ich działalności. Z przepisu tego wynika, iż grupowanie powinno następować według możliwie jednorodnego kryterium rodzajowego działalności, zaś zmienne obciążenia poszczególnych grup winny być proporcjonalne do zmiennych kosztów nadzoru, w tym sensie, że zmienne koszty nadzoru muszą być rozkładane proporcjonalnie, a nie np. poprzez obciążenie zwiększonymi kosztami nadzoru tylko jednej z grup.

Wysokość opłat, które mają ponosić podmioty nie wpłynie w istotny sposób na zwiększenie kosztów działalności podmiotów obowiązanych do ich uiszczenia. Tym samym nie będzie stanowiła nadmiernego obciążenia. Ponadto zaproponowany sposób wyliczania i uiszczania opłat nie będzie stwarzał nadmiernych obciążeń administracyjnych dla podmiotów obowiązanych. W zakresie opłat z tytułu udzielonych zgód i zezwoleń systematyka oraz wysokość opłat za udzielenie zezwoleń oraz zgód na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, ustawy o giełdach towarowych, ustawy o obrocie instrumentami finansowymi i ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych co do zasady odzwierciedla rozwiązania dotychczas obowiązujące zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie opłat na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem kapitałowym. Projekt przewiduje sposób wyliczania, warunki i terminy uiszczania nowych opłat, o których mowa w: art. 162 - 163 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, art. 26 ust. 2-6 ustawy o giełdach towarowych, art. 236 ust. 2a ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, art. 94a ust. 1 i art. 94b ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.

Określona w § 11 projektu rozporządzenia wysokość opłat z tytułu wpisu do ewidencji instrumentów finansowych powinna pozostać na takim samym poziomie jak obecnie obowiązująca. W odniesieniu do wysokości opłaty z tytułu zatwierdzenia prospektu emisyjnego (lub innego dokumentu) należy zwrócić uwagę, że opłata ta została ustalona w art. 93a ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych w wysokości 4.500 EUR.

System rozliczeń w projekcie oparty jest na tzw. modelu rozliczeń kroczących (opisany w kolejnych punktach poniżej), gdzie kwota należna za dany rok jest korygowana względem wpłat uzyskanych w roku poprzednim poprzez wskaźnik zwiększający wolumen wpłat w przypadku niepokrycia w całości rzeczywistych kosztów (faktycznej niedopłaty) albo obniżający wolumen wpłat w przypadku uzyskania kwoty przekraczającej wysokość rzeczywistych kosztów nadzoru (faktycznej nadpłaty).

Jeśli chodzi o konstrukcję wzoru na „mechanizm kroczący” dla obliczenia opłaty należnej, określonej w § 21 projektu rozporządzenia należy wskazać, że:

1) Wpłata należna od podmiotu za dany rok kalendarzowy WN_P jest wyliczana w oparciu o określoną w ustawie podstawę obliczenia opłaty należnej od danego podmiotu P_p , pomnożoną przez wyliczoną dla danej grupy podmiotów stawkę S_{Gn} ,

2) W każdej grupie G_n jest k_n podmiotów, które zostały oznaczone indeksem p , gdzie $p=1, \dots, k_n$

3) Podstawą wyliczenia wpłaty na pokrycie kosztów nadzoru w danym roku w grupie G_n jest suma podstaw poszczególnych podmiotów w tej grupie.

4) S_{Gn} - stawka wyliczona w oparciu o dane historyczne dla danej grupy podmiotów. Celem wyliczenia stawki jest ustalenie w jakim stopniu podmiot z danej grupy partycypuje w kosztach nadzoru poniesionych przez daną grupę podmiotów z rynku kapitałowego. Stawka jest taka sama dla wszystkich podmiotów z danej grupy. Podstawa przyjęta do obliczenia kosztów jest odzwierciedleniem proporcjonalności nakładów pracy organu nadzoru pomiędzy podmiotami w poszczególnych grupach. Jednocześnie należy wskazać, że we wzorze obliczającym stawkę S_{Gn} w danej grupie, P_{Gn} oznacza wielkość wynikającą ze zbadanych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych podmiotów za rok kalendarzowy poprzedzający o dwa lata dany rok.

5) P_{Gn} - oznacza sumę kwot stanowiących podstawę do obliczenia opłaty w danej grupie podmiotów;

6) K_{Gn} - to koszty nadzoru netto dla danej grupy w danym roku kalendarzowym. Są to koszty nadzoru ponoszone przez daną grupę, obliczone jako właściwy dla danej grupy procent (zgodnie z § 20) ogólnych kosztów ponoszonych przez cały rynek kapitałowy, pomniejszone o kwoty jednorazowych opłat (np. opłaty egzaminacyjne, opłaty rejestracyjne itp.) oraz koszty nadzoru nad rynkiem kapitałowym ponoszone przez podmioty rynku bankowego i ubezpieczeniowego. We wzorze zastosowano stosowny mechanizm, który jest niezbędnym elementem dla zachowania spójności formuły „mechanizmu kroczącego” i prawidłowych relacji opłat rok do roku na właściwym poziomie. Mechanizm ten eliminuje niedopłaty lub nadpłaty powstałe za poprzedni rok rozliczeniowy. Koszty nadzoru netto obliczane są na podstawie planowanych koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2019 r. poz. 298), ujętych w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na dany rok kalendarzowy.

7) W Komunikacie Przewodniczącego KNF dla celów wyliczenia należnej wpłaty WN_p w danym roku będą publikowane następujące wielkości:

- a) procentowy udział każdej grupy w planowanych kosztach nadzoru netto,
- b) stawka wpłaty S_{Gn} dla danej grupy podmiotów Gn w danym roku,
- c) planowane koszty nadzoru nad rynkiem kapitałowym do pokrycia w danym roku, ze wskazaniem odrębnej wartości dla każdej z grup.

8) W przypadku, gdy wysokość kwoty należnej od danego podmiotu WN_p jest:

- a) wyższa niż maksymalna wysokość opłaty określona w ustawie, za wysokość należnej w danym roku opłaty przyjmuje się wysokość maksymalną określoną w ustawie,
- b) niższa niż minimalna wysokość opłaty określona w ustawie, za wysokość należnej w danym roku opłaty przyjmuje się minimalną wysokość określoną w ustawie.

W odniesieniu do głównych grup podmiotów rynku kapitałowego zastosowany został zatem mechanizm solidarnego ponoszenia określonej części kosztów nadzoru skutkujący zwieszeniem obciążeń pozostałych grup w przypadku gdyby dana grupa ze względu na dekonijunkturę nie mogła wnieść środków w założonej wysokości. Należy podkreślić, że model finansowania nadzoru nad rynkiem kapitałowym został zaprojektowany na tyle elastycznie, aby był odporny na ewentualne duże zmiany w poszczególnych segmentach rynku, m.in. aby zakończenie działalności przez podmiot, na którym ciążyło płacenie składki w stosunkowo dużej wysokości, nie zachwiało automatycznie całym budżetem. Rynek kapitałowy podlega zmianom i bardziej znaczące fluktuacje na tym rynku będą wymagały odpowiedniej korekty modelu finansowania nadzoru, dostosowania do aktualnego kształtu i struktury tego rynku.

W projekcie przyjęto uproszczony systemu rozliczeń należnych wpłat poprzez ustalanie zobowiązania daniowego w ostatecznej wysokości na podstawie danych ze zbadanych sprawozdań finansowych podmiotów za poprzedni rok kalendarzowy oraz przyjęcie kwot ryczałtowych albo mechanizmu samoobliczenia należnego zobowiązania przez dany podmiot powiązanego ze złożeniem deklaracji (załącznik do projektu) - co pozwala nie ustalać kwoty zobowiązania w drodze decyzji administracyjnej, o ile deklaracja jest wypełniona prawidłowo.

Odnosząc się do § 21 ust. 6 rozporządzenia, regulującego obowiązek przekazywania kopii deklaracji CIT za rok poprzedni należy wskazać, że jedynie podmioty wskazane w § 20 ust. 1 pkt 3 lit b i d rozporządzenia, tj. zagraniczne firmy inwestycyjne prowadzące działalność maklerską na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału oraz zagraniczne osoby prawne prowadzące taką działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także zagraniczne osoby prawne, o których mowa w art. 50 ust. 1 ustawy o giełdach towarowych, prowadzące działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w formie oddziału, nie mają obowiązku składania sprawozdań finansowych. Regulacja ta wykonuje zatem upoważnienie ustawowe w zakresie dotyczącym sposobu udokumentowania wielkości uzyskanych

przychodów przez podmioty niemające obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych i obowiązane do wnoszenia opłat.

Również § 24 ust. 2 rozporządzenia w opinii projektodawców mieści się w zakresie delegacji ustawowej odnoszącej się do wymogu uregulowania sposobu uiszczania opłat, jako czynność techniczna towarzysząca dokonywaniu samej opłaty.

Przepis końcowy, zawarty w § 28, przewiduje wejście w życie rozporządzenia z dniem następującym po dniu ogłoszenia. Odejście od 14-dniowego okresu *vacatio legis* spowodowane jest koniecznością jak najszybszego wejścia w życie rozporządzenia z uwagi na konieczność finansowania UKNF w 2019 r. jako państwowej osoby prawnej. Rozporządzenie powinno wejść w życie do dnia 31 sierpnia 2019 r., ponieważ ten dzień jest ostatnim dniem na dokonanie przez Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego pierwszej czynności, która rozpoczyna proces obliczania kosztów nadzoru bankowego w 2019 r. Ważny interes państwa wymaga natychmiastowego wejścia w życie aktu normatywnego i zasady demokratycznego państwa prawnego nie stoją temu na przeszkodzie.

Zawarte w projekcie regulacje nie stanowią przepisów technicznych w rozumieniu rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039 oraz z 2004 r. poz. 597), dlatego też projekt rozporządzenia nie podlega procedurze notyfikacji.

Projektowane rozporządzenie nie wymaga przedstawiania organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42 - Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych dotyczącym rozporządzeń Ministra Finansów.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.) projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Zawarte w projekcie regulacje nie będą miały wpływu na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z ustawą z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. poz. 646, 1479, 1629, 1633 oraz 2212).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.