



Finat

NR 6/2021. STAN NA DZIEŃ 4 CZERWCA 2021 r.

BIULETYN PRAWNY

ZMIANY PRAWNE NA RYNKU FUNDUSZY

BIULETYN PRAWNY

I. Akty prawne dotyczące rynku Funduszy

1. Prawo krajowe

- 1.1. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczału od dochodów spółek kapitałowych;
- 1.2. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27 maja 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wykonania niektórych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

2. Projekty ustaw/rozporządzeń

- 2.1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie odbierania zgłoszeń dotyczących działań o charakterze represyjnym wobec pracowników oraz osób działających na rzecz instytucji obowiązane;
- 2.2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wykazu krajowych stanowisk i funkcji publicznych będących eksponowanymi stanowiskami politycznymi;
- 2.3. Projekt ustawy z dnia 18 maja 2021 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

- 3.1. Działalność nadzorcza Komisji Nadzoru Finansowego:
 - 3.1.1. Dane miesięczne OFE i PFE;
 - 3.1.2. Raport dotyczący sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych w 2020 roku;
 - 3.1.3. Raport z prac Zespołu ds. rozwoju innowacji finansowych FinTech;
 - 3.1.4. Stanowisko UKNF dotyczące zakresu czynności objętych umową oferowania certyfikatów inwestycyjnych;
- 3.2. „„Za nami trzy lata z RODO” – podsumowanie UODO;
- 3.3. MF: Restart podatkowy w Polskim Ładzie.

II. Obszar zmian

1. Prawo krajowe. Nowe przepisy wchodzące w życie

1.1. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 10 maja 2021 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych

Status: Wejście w życie 19 maja 2021 r.

Źródło: <https://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2021/912>

Rozporządzenie, na podstawie art. 28i pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.), służy określeniu wzorów deklaracji podatkowych.

Rozporządzenie służy określeniu następujących wzorów deklaracji:

- CIT-8E – deklaracja o wysokości osiągniętego dochodu i należnego ryczałtu od dochodów spółek kapitałowych,
- CIT/EZ – załącznik do deklaracji CIT-8E, tj. informacja o wysokości przychodów i innych danych uprawniających do opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

1.2. Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 27 maja 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wykonania niektórych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych

Status: Weszło w życie 29 maja 2021 r.

Źródło: <https://www.dziennikustaw.gov.pl/DU/2021/975>

Rozporządzenie stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 15zzg ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Zakłada ono przedłużenie terminu na dostosowanie działalności towarzystw funduszy inwestycyjnych („TFI”) w zakresie uzyskania przez TFI zgody Komisji Nadzoru Finansowego na powołanie członków zarządu TFI odpowiedzialnych za nadzór nad systemem zarządzania ryzykiem oraz nadzór nad podejmowaniem decyzji inwestycyjnych. Konieczność uzyskania zgody KNF na powołanie niektórych członków zarządu TFI wynika z art. 42b ust. 1 ustawy o funduszach inwestycyjnych. Przepis ten został wprowadzony ustawą z dnia 16 października 2019 r. o zmianie ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2217, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą zmieniającą”. Przepis art. 39 ust. 1 ustawy

zmieniającej zobowiązał TFI do dostosowania działalności do nowych wymogów wynikających ze zmienionych przepisów ustawy o funduszach inwestycyjnych w terminie 18 miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy zmieniającej, tj. do dnia 30 maja 2021 r.

Rozporządzenie zakłada przesunięcie tego terminu o 4 miesiące, tj. do dnia 30 września 2021 r.

2. Projekty ustaw/rozporządzeń.

2.1. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie odbierania zgłoszeń dotyczących działań o charakterze represyjnym wobec pracowników oraz osób działających na rzecz instytucji obowiązanej

Status: Opiniowanie – 18 maja 2021 r.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12346851>

Projektowane rozporządzenie jest wydawane w związku ze zmianą ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r., poz. 971 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, dokonaną ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 815). Projekt rozporządzenia ma na celu wprowadzenie zasad postępowania ze zgłoszeniami o działaniach o charakterze represyjnym podejmowanych wobec pracowników albo innych osób, które wykonywały czynności związane z realizacją przez instytucje obowiązane obowiązków, o których mowa w art. 74, art. 86, art. 89 i art. 90 ustawy.

Projekt rozporządzenia określa sposób:

- odbierania przez Generalnego Inspektora Informacji Finansowej (GIIF) zgłoszeń, o których mowa w art. 53a ust. 3 ustawy;
- postępowania z tymi zgłoszeniami;
- przechowywania tych zgłoszeń;
- informowania o działaniach, jakie mogą być podejmowane po przyjęciu zgłoszenia.

Zgodnie z projektem rozporządzenia GIIF będzie odbierał zgłoszenia zarówno w postaci papierowej jak i elektronicznej. Zastrzeżono przy tym, że środki komunikacji dedykowane do przyjmowania zgłoszeń i realizacji działań, podejmowanych przez GIIF po przyjęciu zgłoszenia, mają co najmniej być niezależne od sposobów komunikacji wykorzystywanych w ramach zwykłej działalności GIIF oraz zapewniać poufność, integralność i dostępność informacji, w tym ich zabezpieczenie przed odczytaniem przez osoby nieuprawnione, a także umożliwiać przechowywanie zgłoszeń w sposób zapewniający prowadzenie przez GIIF działań następczych. Ponadto uprawniono GIIF do zwracania się do zgłaszającego o wyjaśnienia w zakresie przekazanych informacji, które są w jego posiadaniu.

Planowane wejście w życie z dniem 31 października 2021 r.

2.2. Projekt rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie wykazu krajowych stanowisk i funkcji publicznych będących eksponowanymi stanowiskami politycznymi

Status: Opiniowanie – 30 maja 2021 r.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12347356>

Projektowane rozporządzenie jest wydawane w związku ze zmianą ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2020 r., poz. 971 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, dokonaną ustawą z dnia 30 marca 2021 r. o zmianie ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r., poz. 815). Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia ustawowego zawartego w art. 46c ustawy.

Zgodnie z powołanym przepisem, minister właściwy do spraw finansów publicznych został zobowiązany do określenia w drodze rozporządzenia wykazu krajowych stanowisk i funkcji publicznych będących eksponowanymi stanowiskami politycznymi, o których mowa w art. 2 ust. 2 pkt 11 lit. a-g, i oraz j ustawy, mając na uwadze charakter wykonywanych zadań oraz ich znaczenie dla przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

W rozporządzeniu przedstawiono enumeratywny wykaz krajowych stanowisk i funkcji publicznych będących eksponowanymi stanowiskami politycznymi.

Planowane wejście w życie z dniem 31 października 2021 r.

2.3. Projekt ustawy z dnia 18 maja 2021 r. o zmianie ustawy – Kodeks pracy, ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

Status: Opiniowanie – 19 maja 2021 r.

Źródło: <https://legislacja.rcl.gov.pl/projekt/12346911>

Projekt ustawy ma na celu wprowadzenie do Kodeksu pracy rozwiązań prawnych umożliwiających wykonywanie pracy w formie pracy zdalnej. Najważniejsze regulacje przewidziane w projekcie ustawy polegają na:

- wprowadzeniu definicji pracy zdalnej, zgodnie z którą pracą zdalną będzie praca polegająca na wykonywaniu pracy całkowicie lub częściowo w miejscu wskazanym przez pracownika i uzgodnionym z pracodawcą, w tym w miejscu zamieszkania pracownika, w szczególności z wykorzystaniem środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość;

- przyjęciu, że praca zdalna będzie mogła być uzgodniona przy zawieraniu umowy o pracę albo już w trakcie zatrudnienia (w zakresie miejsca wykonywania pracy – nie będzie wymagana forma pisemna – projekt zakłada dopuszczalność postaci elektronicznej i pisemnej);
- umożliwieniu polecenia (które może być w każdej chwili odwołane) przez pracodawcę w szczególnych przypadkach (tj. w okresie obowiązywania stanu nadzwyczajnego, stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii oraz w okresie 3 miesięcy po ich odwołaniu, lub gdy jest to niezbędne ze względu na obowiązek pracodawcy zapewnienia pracownikowi bezpiecznych i higienicznych warunków pracy, o ile z przyczyn niezależnych od pracodawcy zapewnienie tych warunków w dotychczasowym miejscu pracy pracownika nie jest czasowo możliwe) – wykonywania pracy zdalnej przez pracownika, przy zastrzeżeniu uprzedniego oświadczenia przez pracownika o posiadaniu warunków lokalowych i technicznych do wykonywania pracy zdalnej w postaci elektronicznej lub papierowej;
- uregulowaniu obowiązku określania zasad wykonywania pracy zdalnej w: – porozumieniu zawieranym między pracodawcą i zakładową organizacją związkową (zakładowymi organizacjami zawodowymi), – regulaminie ustalonym przez pracodawcę – jeżeli nie dojdzie do zawarcia porozumienia z zakładową organizacją związkową (zakładowymi organizacjami zawodowymi) oraz w przypadku, gdy u pracodawcy nie działa żadna zakładowa organizacja związkowa (w tym przypadku regulamin byłby ustalany po konsultacji z przedstawicielami pracowników);
- umożliwieniu wykonywania pracy zdalnej na wniosek pracownika także w przypadku, gdy nie zostało zawarte porozumienie albo regulamin, określające zasady wykonywania pracy zdalnej;
- wprowadzeniu możliwości wiążącego wycofania się z pracy zdalnej przez pracodawcę lub pracownika – w terminie 3 miesięcy od dnia jej podjęcia;
- uregulowaniu obowiązków pracodawcy wobec pracownika wykonującego pracę zdalną (m.in. dostarczenia pracownikowi materiałów i narzędzi pracy niezbędnych do wykonywania pracy zdalnej, pokrycia kosztów związanych z pracą zdalną);
- unormowanie prawa kontroli pracownika przez pracodawcę w miejscu wykonywania pracy zdalnej;
- ustanowieniu zakazu dyskryminacji pracownika wykonującego pracę zdalną;
- zagwarantowaniu pracownikowi wykonującemu pracę zdalną prawa do przebywania na terenie zakładu pracy na zasadach przyjętych dla ogółu pracowników;
- wprowadzeniu szczególnych zasad w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy;
- wprowadzenie możliwości, w przypadku wykonywania pracy zdalnej, składania przez pracownika, dla których przepisy kodeksu wymagają formy pisemnej, wniosków w postaci papierowej lub elektronicznej;
- wprowadzenie tzw. „okazjonalnej pracy zdalnej” do 12 dni w roku kalendarzowym;

Planowane wejście w życie po upływie 3 miesięcy od dnia odwołania na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii ogłoszonego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, a w przypadku ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2 – po upływie 3 miesięcy od dnia odwołania tego stanu na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej.

3. Komunikaty, wydarzenia i stanowiska organów nadzoru

3.1. Działalność nadzorcza Komisji Nadzoru Finansowego:

3.1.1. Dane miesięczne OFE i PFE

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego informuje, że w serwisie internetowym dostępne są dane dotyczące otwartych funduszy emerytalnych i pracowniczych funduszy emerytalnych na koniec kwietnia 2021 r.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/aktualnosci?articleId=68882&p_id=18

3.1.2. Raport dotyczący sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych w 2020 roku

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego publikuje raport, w którym przedstawiono wyniki analizy sytuacji finansowej sektora towarzystw funduszy inwestycyjnych w 2020 roku oraz istotne informacje dotyczące zarządzanych funduszy inwestycyjnych. Opracowane zestawienia i wykresy obrazują kondycję sektora towarzystw funduszy inwestycyjnych, strukturę lokat funduszy inwestycyjnych oraz czynniki, które miały istotny wpływ na analizowane dane.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/?articleId=73689&p_id=18

3.1.3. Raport z prac Zespołu ds. rozwoju innowacji finansowych FinTech

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego publikuje Raport z prac Zespołu ds. rozwoju innowacji finansowych FinTech, który wskazuje aktualny stan prac nad identyfikacją i usuwaniem barier dla sektora FinTech w Polsce. W skład Zespołu roboczego weszła szeroka reprezentacja przedstawicieli rynku (zarówno nadzorowanego, jak i nienadzorowanego) oraz instytucji publicznych, która obejmowała 46 podmiotów.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/aktualnosci?articleId=73566&p_id=18

3.1.4. Stanowisko UKNF dotyczące zakresu czynności objętych umową oferowania certyfikatów inwestycyjnych

Urząd Komisji Nadzoru Finansowego publikuje Stanowisko dotyczące zakresu czynności objętych umową oferowania certyfikatów inwestycyjnych.

Źródło: https://www.knf.gov.pl/aktualnosci?articleId=73509&p_id=18

3.2. „Za nami trzy lata z RODO” – podsumowanie UODO

Urząd Ochrony Danych Osobowych publikuje podsumowanie dotyczące 3 lat obowiązywania RODO.

Źródło: <https://uodo.gov.pl/pl/138/2059>

3.3. MF: Restart podatkowy w Polskim Ładzie.

Ministerstwo Finansów podsumowuje zmiany podatkowe zaproponowane w Polskim Ładzie.

Źródło: <https://www.gov.pl/web/finanse/restart-podatkowy-w-polskilad>

Kontakt

Jeżeli nie chcą Państwo otrzymywać tego typu korespondencji w przyszłości, prosimy o przekazanie takiej informacji na adres dsm@finat.pl