

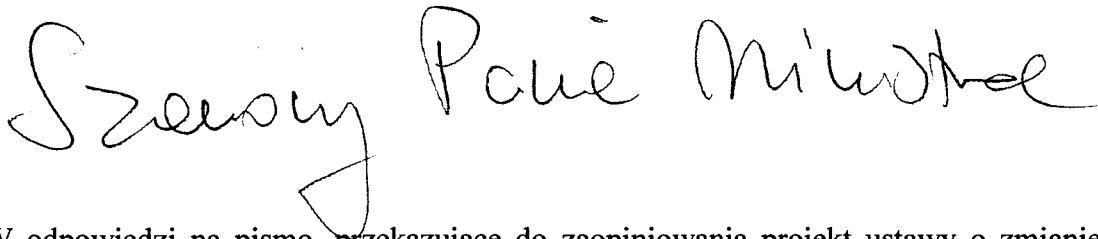
Do druku nr 3208

DPP-WOP2.0210.3.2019.RO

Warszawa, 05.03.19r.

Pan
Adam Podgórski
Zastępca Szefa Kancelarii Sejmu

Dot. GMS-WP-173-30/19



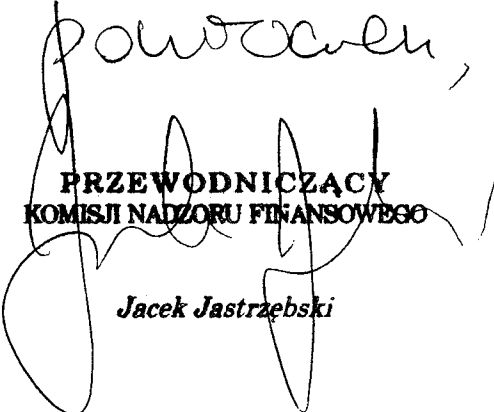
W odpowiedzi na pismo, przekazujące do zaopiniowania projekt ustawy o zmianie ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw, uprzejmie informuję, że Urząd Komisji Nadzoru Finansowego zasadniczo nie zgłasza uwag do przedstawionego projektu, którego zakres regulacji dotyczy obszarów objętych nadzorem sprawowanym przez Komisję Nadzoru Finansowego jedynie w ograniczonym zakresie. Niemniej wymagają zasygnalizowania wątpliwości, jakie pojawiają się na tle rozumienia pojęć użytych w art. 1 ust. 1 pkt 4 lit. a projektu ustawy (rozszerzenie o litery i oraz h definicji aktywów finansowych, zawartej w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami). Dodawane przepisy mają otrzymać brzmienie:

„i) udział w papierze wartościowym, swapie, umowie ubezpieczenia lub umowie renty,
j) rzeczywiste prawo majątkowe w truście.”.

Wskazane powyżej pojęcia zostały sformułowane w sposób nieprecyzyjny, a przez to mogą wystąpić problemy z właściwym ich rozumieniem, a w związku z tym także z poprawnym stosowaniem przepisów zmienianej ustawy. Papier wartościowy jest dokumentem lub zapisem w systemie informatycznym (w przypadku zdematerializowanych papierów wartościowych), inkorporującym określone prawa, przysługujące osobie uprawnionej z tego papieru. W ocenie UKNF należałoby doprecyzować, że do aktywów finansowych w rozumieniu Działu III ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami należy zaliczać udział w prawach związanych ze współposiadaniem papieru wartościowego lub też udział w prawach przysługujących osobie współuprawnionej z papieru wartościowego. Podobnie należy odnieść się do udziału w swapie, umowie ubezpieczenia lub umowie renty. W tych przypadkach również wskazane byłoby doprecyzowanie, że do kategorii aktywów finansowych należy zaliczać wartość prawa przysługującego osobie współuprawnionej z umowy swapu, umowy ubezpieczenia lub umowy renty.

W ocenie UKNF wskazane byłoby również doprecyzowanie jak należy rozumieć dotychczas nieznane obowiązującym przepisom pojęcie „rzeczywistego prawa majątkowego w truście”, np. poprzez wskazanie w jaki sposób takie prawo należy identyfikować, a także jak ustalić wartość tego rodzaju aktywów.

Z poważaniem,



**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI NADZORU FINANSOWEGO**

Jacek Jastrzębski