

ROZPORZĄDZENIE
PREZESA RADY MINISTRÓW

z dnia 2019 r.

**w sprawie wpłat na pokrycie nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy
emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych**

Na podstawie art. 14 ust. 3 ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o nadzorze ubezpieczeniowym i emerytalnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 207) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa terminy uiszczania, wysokość i sposób obliczania wpłat powszechnych towarzystw emerytalnych, zwanych dalej „PTE”, na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych, zwanych dalej „kosztami nadzoru nad rynkiem emerytalnym”.

§ 2. 1. Wysokość należnej od PTE wpłaty na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym za dany rok kalendarzowy, zwanej dalej „należną wpłatą”, oblicza się według wzoru:

$$Kf_n = Af_{n-2} \times S$$

gdzie:

Kf_n – oznacza należną wpłatę;

Af_{n-2} – oznacza średnią roczną wartość aktywów otwartych funduszy emerytalnych w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata rok kalendarzowy, za który jest należna wpłata, a w przypadku PTE, których rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, średnią roczną wartość aktywów otwartych funduszy emerytalnych w roku obrotowym zakończonym w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata rok kalendarzowy, za który jest należna wpłata;

S – oznacza stawkę obowiązującą w danym roku kalendarzowym, obliczaną zgodnie z ust. 2.

2. Stawkę (S) oblicza się według wzoru:

$$S = \frac{K}{A_{n-2}} \times 100\%$$

gdzie:

K – oznacza koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym do pokrycia w danym roku kalendarzowym, obliczane zgodnie z ust. 3;

A_{n-2} – oznacza średnią roczną wartość aktywów wszystkich otwartych funduszy emerytalnych, które prowadziły działalność w ostatnim dniu roku poprzedzającego dany rok kalendarzowy, ustalaną na podstawie zbadanych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych za rok kalendarzowy poprzedzający o dwa lata dany rok, a w przypadku PTE, których rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym ustalaną na podstawie zbadanych i zatwierdzonych sprawozdań finansowych za rok obrotowy zakończony w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata dany rok.

3. Koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym do pokrycia w danym roku kalendarzowym (K) oblicza się według wzoru:

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

gdzie:

PK_n – oznacza planowane 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, 326, 730 i 875), ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru

Finansowego na dany rok kalendarzowy, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym;

PK_{n-1} – oznacza planowane koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na poprzedni rok kalendarzowy, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym;

WK_{n-1} – oznacza wykonane koszty nadzoru, o których mowa w art. 19a ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym, ujęte w planie finansowym Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego na poprzedni rok kalendarzowy, w części przypadającej na koszty nadzoru nad rynkiem emerytalnym.

4. Jeżeli wysokość stawki, o której mowa w ust. 1, przekracza 0,010%, do obliczenia należnej wpłaty przyjmuje się wysokość 0,010%.

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

- 1) wysokość stawki obowiązującej w danym roku kalendarzowym;
- 2) wysokość kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym do pokrycia w danym roku kalendarzowym, ze wskazaniem wartości poszczególnych zmiennych, o których mowa w § 2 ust. 3.

§ 4. 1. Należną wpłatę PTE uiszcza w terminie do dnia 30 września danego roku kalendarzowego na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

2. Do ustalenia należnej wpłaty PTE przyjmuje dane ze zbadanego i zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok kalendarzowy poprzedzający o dwa lata dany rok, a w przypadku PTE, którego rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym - dane ze zbadanego i zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata dany rok.

3. W terminie nie dłuższym niż 5 dni od dnia uiszczenia wpłaty, PTE przekazuje Urzędowi Komisji Nadzoru Finansowego deklarację zawierającą:

- 1) nazwę i numer identyfikacji podatkowej (NIP) PTE;
- 2) wysokość należnej wpłaty wraz ze wskazaniem średniej rocznej wartości aktywów otwartych funduszy emerytalnych w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata rok kalendarzowy, za który należna jest wpłata, albo w roku obrotowym zakończonym w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata dany rok oraz wysokość zastosowanej stawki;
- 3) kwotę wpłaty dokonanej na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego;
- 4) datę wpłaty, o której mowa w pkt 3.

4. Deklaracja, o której mowa w ust. 3, jest składana w postaci dokumentu elektronicznego przez system teleinformatyczny udostępniony nieodpłatnie za pośrednictwem strony internetowej Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego.

5. Deklarację, o której mowa w ust. 3, sporządza się na formularzu, którego wzór określa załącznik do rozporządzenia.

§ 5. 1. PTE rozpoczynające działalność pierwszą należną wpłatę uiszcza za rok kalendarzowy następujący dwa lata po roku, w którym rozpoczęło działalność.

2. W przypadku PTE, którego rok obrotowy nie pokrywa się z rokiem kalendarzowym, pierwszą należną wpłatę uiszcza się za rok kalendarzowy następujący dwa lata po roku, w którym zakończył się pierwszy rok obrotowy PTE.

§ 6. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.¹⁾

PREZES RADY MINISTRÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łučko
Zastępca Dyrektora
Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów
/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

¹⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wpłat na pokrycie kosztów nadzoru nad działalnością w zakresie funduszy emerytalnych i pracowniczych programów emerytalnych (Dz. U. poz. 655), 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 POWSZECHNEGO TOWARZYSTWA EMERYTALNEGO O
WNIESIONYCH WPLĄTACH NA POKRYCIE KOSZTÓW NADZORU NAD RYNKIEM
EMERYTALNYM ZA ROK ...**

Nazwa powszechnego towarzystwa emerytalnego:

.....
.....

NIP:

.....

Poz.	Wyszczególnienie	Dane, w tym kwoty zaokrąglone do pełnych złotych
1	Średnia roczna wartość aktywów otwartych funduszy emerytalnych w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata dany rok kalendarzowy albo w roku obrotowym zakończonym w roku kalendarzowym poprzedzającym o dwa lata dany rok, ustalona na podstawie zbadanego i zatwierzonego sprawozdania finansowego	
2	Wysokość stawki zastosowanej do obliczenia wysokości należnej od powszechnego towarzystwa emerytalnego wpłaty na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym za dany rok kalendarzowy	
3	Kwota należnej od powszechnego towarzystwa emerytalnego wpłaty na pokrycie kosztów nadzoru nad rynkiem emerytalnym	
4	Kwota wpłaty dokonanej na rachunek bankowy Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego	
5	Data wpłaty, o której mowa w poz. 4	

Osoba upoważniona do złożenia deklaracji:

.....
.....