

NOTA PRAWNA- KOD LEI

W dniu 1 listopada 2017 r., na mocy rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) 2017/105 z dnia 19 października 2016 r. wchodzi w życie zmiany w rozporządzeniu wykonawczym (UE) nr 1247/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. ustanawiające wykonawcze standardy techniczne w odniesieniu do formatu i częstotliwości dokonywania zgłoszeń dotyczących transakcji do repozytoriów transakcji zgodnie z rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji.

Klient będący kontrahentem finansowym lub niefinansowym jest zobowiązany do wykonywania obowiązków raportowych wynikających z ww. regulacji oraz 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 („**Rozporządzenie EMIR**”), tj. raportowania każdej zawartej transakcji na instrumentach pochodnych zarówno poza rynkiem regulowanym, jak i na rynku regulowanym.

Zgodnie z nowymi regulacjami, od dnia 1 listopada 2017 r. wszystkie strony kontraktu pochodnego powinny być identyfikowane za pomocą niepowtarzalnego kodu. Oznacza to, że nie będzie już dopuszczalne stosowanie (jak obecnie) tymczasowego identyfikatora podmiotu.

Jednocześnie przypominamy, że **odpowiedzialność za raportowanie transakcji nadal spoczywa na stronie transakcji** (nawet pomimo delegowania raportowania do innego podmiotu). Oznacza to, że dokonywanie po dniu 1 listopada 2017 r. transakcji bez uzupełnienia niezbędnych danych może uniemożliwić raportowanie, a w konsekwencji – prowadzić do nałożenia sankcji na stronę transakcji, która zaniedbała obowiązek raportowy.

Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi przewiduje, że na kontrahentów niefinansowych, którzy nie wykonują lub nienależycie wykonują obowiązki, o których mowa w Rozporządzeniu EMIR lub przepisach wydanych na jego podstawie, Komisja Nadzoru Finansowego może, w drodze decyzji, nałożyć **karę pieniężną do wysokości 1 000 000 zł**, nie większą niż 10% przychodu wykazanego w ostatnim zbadanym sprawozdaniu finansowym, a w przypadku braku obowiązku badania sprawozdania finansowego nie większą niż 10% przychodu wykazanego w ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym. Na kontrahentów niefinansowych, którzy nie mają obowiązku sporządzenia sprawozdania finansowego, Komisja Nadzoru Finansowego może, w drodze decyzji, nałożyć karę pieniężną do wysokości 500 000 zł.

Powyższa nota prawna ma charakter informacyjny, nie stanowi wiążącej interpretacji prawnej i w żadnym przypadku nie powinna być rozumiana jako porada prawna.

W razie wątpliwości po Państwa stronie mogą się Państwo kontaktować z wyspecjalizowanym doradcą prawnym lub podatkowym w celu uzyskania indywidualnej porady prawnej.