

**II. Informacja dodatkowa w części opisowej obejmuje w szczególności:****1) podstawowe dane o:**

- a) funduszu oraz rodzinie funduszy, jeśli towarzystwo zarządza wieloma funduszami,
- b) polityce inwestycyjnej towarzystwa, w tym limitach inwestycyjnych, z opisem głównych inwestycji funduszu, koncentracji zaangażowania funduszu w papiery wartościowe poszczególnych emitentów, grup kapitałowych, działów gospodarki, wraz z oceną ryzyka,
- c) jednostkach obsługujących fundusz, w szczególności: towarzystwie, banku-powierniku, agencie obsługującym uczestników funduszu:
  - i) z określeniem prowizji i opłat pobieranych przez te jednostki,
  - ii) z opisem powiązań kapitałowych jednostek obsługujących fundusz;

**2) opis:**

- a) przyjętych zasad rachunkowości w zakresie, w jakim przepisy pozostawiają prawo wyboru, dotyczących w szczególności:
  - i) ujmowania w księgach rachunkowych operacji dotyczących składników funduszu,
  - ii) wyceny aktywów, w tym stosowanych algorytmów wyceny składników portfela inwestycyjnego, oraz pasywów funduszu,
- b) przyjętego kryterium wyboru rynku głównego, w tym systemu notowań,
- c) wprowadzonych zmian stosowanych zasad rachunkowości, w tym metod ujmowania operacji w księgach rachunkowych, metod wyceny oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, przy czym zmiany te należy opi-

sać w informacji dodatkowej w dwóch kolejnych sprawozdaniach finansowych po ich wprowadzeniu, z wyjaśnieniem przyczyn ich wprowadzenia oraz określeniem ich wpływu na sytuację majątkową, finansową oraz wynik działalności operacyjnej netto funduszu;

- 3) dane liczbowe zapewniające porównywalność sprawozdania finansowego za poprzednie lata i bieżący rok obrotowy (półrocze), objęte sprawozdaniem finansowym;
- 4) uzupełniające dane o składnikach portfela inwestycyjnego, pozycjach bilansu i rachunku wyników działalności operacyjnej funduszu, w tym:
  - a) opis przyjętego w sprawozdaniu finansowym funduszu kryterium podziału składników portfela inwestycyjnego,
  - b) dane o walutowej strukturze aktywów i pasywów, w szczególności o wysokości środków pieniężnych w walutach obcych,
  - c) informacje o podatkach i opłatach, w tym dotyczące opodatkowania funduszu, opodatkowania dochodów z inwestycji kapitałowych krajowych i zagranicznych, oraz dane dotyczące opłat manipulacyjnych, prowizji maklerskich i innych opłat pokrywanych z funduszu, z określeniem ich wartości;
- 5) informacje o zaciągniętych przez towarzystwo na wspólny rachunek uczestników funduszu kredytach i pożyczkach, z określeniem:
  - a) nazwy i siedziby jednostki udzielającej kredytu (pożyczki),
  - b) kwoty kredytu (pożyczki),
  - c) warunków oprocentowania,
  - d) terminu spłaty,
  - e) ustanowionych zabezpieczeniach.

**1008****ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 26 października 1999 r.

**w sprawie zaniechania poboru podatku dochodowego od osób fizycznych.**

Na podstawie art. 22 § 1 pkt 1 lit. b) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządza się zaniechanie poboru podatku dochodowego od dochodu osób samotnie wychowujących dzieci, w wysokości różnicy pomiędzy podatkiem należnym a podatkiem obliczonym na zasadach określonych w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U.

z 1993 r. Nr 90, poz. 416 i Nr 134, poz. 646, z 1994 r. Nr 43, poz. 163, Nr 90, poz. 419, Nr 113, poz. 547, Nr 123, poz. 602 i Nr 126, poz. 626, z 1995 r. Nr 5, poz. 25 i Nr 133, poz. 654, z 1996 r. Nr 25, poz. 113, Nr 87, poz. 395, Nr 137, poz. 638, Nr 147, poz. 686 i Nr 156, poz. 776, z 1997 r. Nr 28, poz. 153, Nr 30, poz. 164, Nr 71, poz. 449, Nr 85, poz. 538, Nr 96, poz. 592, Nr 121, poz. 770, Nr 123, poz. 776, Nr 137, poz. 926, Nr 139, poz. 932—934 i Nr 141, poz. 943 i 945, z 1998 r. Nr 66, poz. 430, Nr 74, poz. 471, Nr 108, poz. 685, Nr 117, poz. 756, Nr 137, poz. 887, Nr 144, poz. 930, Nr 162, poz. 1121 oraz z 1999 r. Nr 62, poz. 689, Nr 72, poz. 801 i Nr 80, poz. 902).

2. Zaniechanie, o którym mowa w ust. 1, stosuje się do podatników wychowujących w roku podatkowym dzieci, które nie ukończyły lub ukończą w 1999 r. 25 rok życia, jeżeli dzieci te uczą się w szkołach, o których mowa w przepisach o systemie oświaty lub w przepisach o szkolnictwie wyższym, i nie uzyskały przychodów ze źródeł, z których dochód opodatkowany jest zgodnie z art. 27 ustawy wymienionej w ust. 1, z wyjątkiem: renty rodzinnej, dochodów zwolnionych (wolnych) od po-

datku dochodowego oraz dochodów w wysokości nie powodującej obowiązku uiszczenia podatku.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia i ma zastosowanie do dochodów osiągniętych od dnia 1 stycznia 1999 r.

Minister Finansów: w z. J. Bauc

## 1009

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 29 października 1999 r.

#### **w sprawie zasad dokonywania skupu i sprzedaży walut obcych i dewiz przez inne niż banki osoby prawne oraz podmioty nie będące osobami prawnymi.**

Na podstawie art. 99a ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Prawo bankowe (Dz. U. Nr 140, poz. 939, z 1998 r. Nr 160, poz. 1063 i Nr 162, poz. 1118 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95 i Nr 40, poz. 399) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zasady dokonywania skupu i sprzedaży walut obcych i dewiz przez inne niż banki osoby prawne i podmioty nie będące osobami prawnymi, zwane dalej „podmiotami”.

§ 2. Podmioty mogą wykonywać czynności, o których mowa w § 1, na podstawie upoważnienia Prezesa Narodowego Banku Polskiego, zwanego dalej „upoważnieniem”.

§ 3. 1. Czynności, o których mowa w § 1, mogą być wykonywane w lokalu, zwanym dalej „kasą”, dostosowanym do ich wykonywania, a w szczególności zapewniającym bezpieczne dokonywanie transakcji.

2. Kasa powinna być wyposażona w:

- 1) umieszczoną na zewnątrz, w widocznym miejscu, tablicę z napisem wskazującym, jakiego rodzaju czynności są wykonywane, ze wskazaniem dni i godzin ich wykonywania,
- 2) tablicę informacyjną prezentującą:
  - a) wykaz skupowanych i sprzedawanych walut obcych i skupowanych dewiz określonych upoważnieniem i będących przedmiotem obrotu oraz aktualne ceny (kursy) kupna i sprzedaży,
  - b) informację o obowiązku, o którym mowa w § 5 ust. 1,
- 3) rejestry skupowanych i sprzedawanych walut obcych i skupowanych dewiz,
- 4) formularze druków wystawianych na dowód kupna i sprzedaży walut obcych i kupna dewiz będących przedmiotem obrotu, zawierające dane, o których

mowa w § 5 ust. 2, lub odpowiedni program umożliwiający komputerowy wydruk takich dowodów,

5) pieczętkę z nazwą i adresem kasy oraz pieczętki imienne kasjerów,

6) oryginalny, wydawany przez Narodowy Bank Polski, zaktualizowany album zagranicznych znaków pieniężnych.

3. W kasie powinna znajdować się bieżąca ekspozycja komunikatów Narodowego Banku Polskiego, zawierających informacje o walutach obcych i dewizach będących przedmiotem obrotu w kasie.

§ 4. 1. Czynności, o których mowa w § 1, powinny być ewidencjonowane w sposób trwały i ciągły — według zasad umożliwiających w każdym momencie ustalenie aktualnego stanu waluty polskiej, walut obcych i dewiz, będących przedmiotem obrotu.

2. Ewidencja, o której mowa w ust. 1, jest prowadzona w następujący sposób:

- 1) ewidencjonowaniu podlegają:
  - a) data transakcji,
  - b) określenie rodzaju transakcji (kupno-sprzedaż-dekretacja księgową),
  - c) nazwa i ilość walut obcych i dewiz będących przedmiotem transakcji,
  - d) cena (kurs waluty) i równowartość transakcji dewizowych w złotych,
- 2) wpis do ewidencji powinien być dokonany niezwłocznie po dokonaniu transakcji.

§ 5. 1. Czynności, o których mowa w § 1, powinny być potwierdzone dowodem kupna, imiennym lub na okaziciela, wydawanym przy każdej transakcji.