

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 19 marca 2004 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości funduszy emerytalnych (Dz. U. Nr 50, poz. 481) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) w pkt 16 uchyla się lit. h,

b) pkt 17 i 18 otrzymują brzmienie:

„17) kapitał rezerwowy — kapitał tworzony ze środków przekazywanych na rachunek rezerwowy otwartego funduszu, o którym mowa w art. 181 ustawy;

18) kapitał premiowy — kapitał tworzony ze środków przekazywanych na rachunek premiowy otwartego funduszu, o którym mowa w art. 182a ust. 2 ustawy;”;

2) w § 12 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Środki wpłacone do funduszu przez towarzystwo lub depozytariusza z tytułu powstania szkody, o której mowa w art. 48 lub art. 160 ust. 2 ustawy, są przeliczane na jednostki rozrachunkowe w najbliższym dniu wyceny następującym po dniu ich przekazania, według wartości jednostki rozrachunkowej z dnia wpłaty.”;

3) § 14 otrzymuje brzmienie:

„§ 14. 1. Nabycie lub zbycie składników portfela inwestycyjnego przez fundusz ujmuje się w księgach rachunkowych w dacie zawarcia umowy.

2. W przypadku umowy mającej za przedmiot nabycie lub zbycie praw majątkowych innych niż te, o których mowa

w ust. 1, prawa te ujmuje się w księgach rachunkowych jako nabyte lub zbyte w dacie rozliczenia umowy.

3. W przypadku umowy mającej za przedmiot zbycie składników portfela inwestycyjnego, o których mowa w ust. 1, z należnymi odsetkami, odsetki od sprzedanych składników portfela inwestycyjnego ujmuje się w księgach rachunkowych funduszu w dniu zawarcia umowy, według wartości na dzień rozliczenia umowy, uznając przychód z tytułu odsetek w wysokości zgodnej z zawartą umową.”;

4) w załączniku do rozporządzenia, w Dodatkowych informacjach i objaśnieniach:

a) w części II w pkt 1 lit. g otrzymuje brzmienie:

„g) innych, w tym:

— dywidend i udziałów w zyskach,

— odpisu dyskonta od dłużnych papierów wartościowych nabytych poniżej wartości nominalnej”;

b) uchyla się część IV.

§ 2. Na dzień sporządzenia pierwszego rocznego sprawozdania finansowego po dniu wejścia w życie niniejszego rozporządzenia fundusz dokona odpowiedniej korekty kapitałów o przeksięgowany w poprzednich latach wynik finansowy i wykaże go jako zakumulowany, nierozdysponowany wynik finansowy.

§ 3. Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

## 895

### ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>

z dnia 15 czerwca 2005 r.

#### w sprawie zmiany rozporządzenia zmieniającego rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego

Na podstawie art. 24 ust. 2 i art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 29, poz. 257 i Nr 68, poz. 623) zarządza się, co następuje:

§ 1. W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 maja 2005 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zwolnień od podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 96,

poz. 812 i Nr 103, poz. 863) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 uchyla się pkt 5;

2) § 2 otrzymuje brzmienie:

„§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 17 czerwca 2005 r.”.

§ 2. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 134, poz. 1427).

Minister Finansów: *M. Gronicki*