\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, dnia \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Ministerstwo Finansów**

**Departament Informacji Finansowej**

sekretariat.IF@mf.gov.pl

Ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa

**Wnioskodawca: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (dalej jako „Wnioskodawca” lub Instytucja obowiązana”)

**Dotyczy:** **pismo z dnia 28 września 2023 r. nr IF6.701.2.2023 w sprawie obowiązku raportowania kwartalnego dla instytucji obowiązanych prowadzących działalność w zakresie walut wirtualnych**

**WNIOSEK O PRZEDŁUŻENIE TERMINU ORAZ ZMIANĘ FORMY I SPOSOBU
DOSTARCZENIA RAPORTU KWARTALNEGO**

Działając w imieniu Wnioskodawcy, czyniąc zadość zobowiązaniu nałożonemu przez tut. Urząd treścią pisma z dnia 28 września 2023 r. (nr IF6.701.2.2023) w sprawie wprowadzenia obowiązku raportowania kwartalnego dla instytucji obowiązanych prowadzących działalność w zakresie walut wirtualnych, niniejszym wnoszę o:

1. Przedłużenie terminu do złożenia raportu kwartalnego za pierwszy okres (IV kwartał 2023 r.) o \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
2. Zmianę formy i sposobu dostarczenia raportu kwartalnego za pierwszy okres (IV kwartał 2023 r.) – docelowo na formę papierową, stosownie do twierdzeń przedstawionych w uzasadnieniu.

Jednocześnie wnoszę o zawiadomienie mnie o wszelkich czynnościach podejmowanych w niniejszej sprawie, w tym o uwzględnieniu lub nieuwzględnieniu niniejszego wniosku.

**UZASADANIENIE**

Wnioskodawca prowadzi działalność na podstawie uzyskanego wpisu do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych zgodnie z art. 129m ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (dalej jako „Ustawa AML”). Rejestr ten prowadzony jest na podstawie art. 129p Ustawy AML oraz stosownych aktów wykonawczych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (rejestr dostępny jest pod adresem: <https://www.slaskie.kas.gov.pl/izba-administracji-skarbowej-w-katowicach/zalatwianie-spraw/rejestr-dzialalnosci-w-zakresie-walut-wirtualnych>). Na dzień złożenia niniejszego wniosku, Wnioskodawca widnieje we wskazanym rejestrze, wobec złożenia stosownego wniosku o wpis zgodnie z art. 129r. Ustawy AML.

Tut. Urząd pismem z dnia 28 września 2023 r. (nr IF6.701.2.2023) oraz komunikatem nr 67 z dnia 28 września 2023 r. (<https://www.gov.pl/web/finanse/komunikat-nr-67-w-sprawie-wprowadzenia-obowiazku-raportowania-kwartalnego-przez-instytucje-obowiazane-prowadzace-dzialalnosc-w-zakresie-walut-wirtualnych>) wprowadził obowiązek kwartalnego raportowania przez instytucje obowiązane prowadzące działalność w zakresie walut wirtualnych. Pierwszym okresem raportowania w wersji ww. komunikatu po sprostowaniu z dnia 16 października 2023 r. jest: „Pierwszy raport z danymi statystycznymi za IV kwartał 2023 r. należy przekazać w terminie od 1 do 18 stycznia 2024 r.”.

Kolejno tut. Urząd komunikatem nr 72 z dnia 4 stycznia 2024 r. (<https://www.gov.pl/web/finanse/zmiana-terminu-raportowania-kwartalnego-dla-instytucji-obowiazanych-prowadzacych-dzialalnosc-w-zakresie-walut-wirtualnych>) wskazał nowy termin na złożenie raportu obejmującego dane za IV kwartał 2023 r.: od 8 stycznia 2024 r. do 22 stycznia 2024 r.

Raportowanie o którym powyżej odbywa się wyłącznie przez system udostępniony przez tut. Urząd, dostępny pod adresem: <https://www.giif.mofnet.gov.pl/>. Końcowa wersja pytań przygotowana przez tut. Urząd została udostępniona w ww. systemie informatycznym GIIF (SI\*GIIF) w dniu 8 stycznia 2024 r.

Wobec powyższego Wnioskodawca wskazuje, że:

1. Okres 14 dni od daty udostępnienia pytań w ramach systemu informatycznego GIIF jest okresem zbyt krótkim, aby udzielić informacji na wszystkie pytania tut. Urzędu, zważając jednocześnie na to, iż do tej pory Wnioskodawca w żaden sposób nie był zobowiązany do gromadzenia części informacji o których dostarczenie wnosi tut. Urząd.

Przykład pytania: *Pośrednictwo w sprzedaży NFT. Czy IO (Instytucja Obowiązana) pośredniczy w sprzedaży NFT?* Jeśli tak, tut. Urząd wnosi o wskazanie liczby takich transakcji.



1. Do tej pory Wnioskodawca nie był w żaden sposób zobowiązany do posiadania kwalifikowanego podpisu oznaczonego jako „Szafir” zgodnie z udostępnionym materiałem przez tut. Urząd na temat kwartalnego raportowania statystyk przez podmioty prowadzące działalność w zakresie walut wirtualnych, udostępnionym pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/raportowanie-statystyk-kwartalnych> w dniu 15 stycznia 2024 r.:



Taki obowiązek posiadania oznaczonego podpisu kwalifikowanego w żaden sposób nie wynika wprost z art. 79 Ustawy AML. Jednocześnie wskazuje, iż wpis do rejestru działalności w zakresie walut wirtualnych został uzyskany na podstawie art. 129r Ustawy AML, która określa formę złożenia wniosku przez przedsiębiorcę o dokonanie wpisu, wskazując iż taki wniosek może być złożony przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego, podpisu zaufanego albo podpisu osobistego składającego wniosek, nie określając jedynej właściwej formy podpisu elektronicznego w ramach komunikacji elektronicznej.

1. Tut. Urząd udostępnił instrukcję konfiguracji komputera i przeglądarki internetowej pod adresem: <https://www.giif.mofnet.gov.pl/#/glowna/techniczne/konfiguracja-przegladarki>, w celu wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania kwartalnego przez Wnioskodawcę. Pomimo jednak prawidłowej konfiguracji zarówno w odniesieniu do stacji roboczej (komputera) jak również w odniesieniu do przeglądarki internetowej Wnioskodawca napotyka nieustanne problemy związane z konfiguracją wtyczek czy problemy związane z działaniem systemu GIIF (SI\*GIIF). Powyższe w znaczący sposób utrudnia, a z uwagi na krótki termin nałożony przez tut. Urząd, wręcz uniemożliwia wykonanie raportowania przez Wnioskodawcę w sposób prawidłowy i rzetelny.

*Próba zalogowania do systemu (błąd logowania):*



1. Pomijając jednakże problemy natury technicznej związane z systemem GIIF (SI\*GIIF) wskazane powyżej, wskazuję jednocześnie, iż zgodnie z art. 79 ust. 3 Ustawy AML: „Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, sposób sporządzania i przekazywania zawiadomienia, o którym mowa w art. 74, oraz informacji i dokumentów, o których mowa w art. 76, jak również tryb ich przekazywania, mając na uwadze konieczność sprawnego, wiarygodnego i bezpiecznego ich przekazywania.”. Jak wskazano w komentarzu do art. 79 Ustawy AML: **„Ustęp 3 zawiera natomiast delegację ustawową dla ministra właściwego do spraw finansów publicznych do wydania rozporządzenia określającego sposób sporządzania i przekazywania zawiadomienia, o którym mowa w art. 74, oraz informacji i dokumentów, o których mowa w art. 76, jak również tryb ich przekazywania, mając na uwadze konieczność sprawnego, wiarygodnego i bezpiecznego ich przekazywania. Według stanu na dzień 10.09.2023 r. Minister Finansów nie wydał takiego rozporządzenia, zatem kwestia ta nie jest uregulowana prawnie.”** (D. Chorążewicz-Woźniak [w:] Komentarz do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu [w:] Prawo obrotu pieniężnego. Komentarz, red. P. Zapadka, Warszawa 2023, art. 79.). Należy wskazać, iż do dnia złożenia niniejszego wniosku, Minister Finansów nie wydawał stosownego rozporządzenia określającego tryb i sposób przekazywania informacji oraz dokumentów zgodnie z art. 79 ust. 3 Ustawy AML. Stosując zatem analogię, Minister Finansów wydał stosowny akt wykonawczy w formie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 maja 2018 r. w sprawie odbierania zgłoszeń naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu do art. 80 ust. 3 Ustawy AML. Zgodnie z § 3 ust. 1 ww. Rozporządzenia: „Generalny Inspektor zapewnia możliwość odbierania zgłoszeń dokonywanych: „1) w postaci elektronicznej pod wskazany przez Generalnego Inspektora adres poczty elektronicznej Generalnego Inspektora; 2) w postaci papierowej pod wskazany przez Generalnego Inspektora adres do korespondencji.”. Należy zatem uznać, iż wobec braku wydania aktu wykonawczego stosownie do art. 79 ust. 3 Ustawy AML, niniejszy obowiązek raportowania kwartalnego dla instytucji obowiązanych prowadzących działalność w zakresie walut wirtualnych, może również zostać wykonany w postaci papierowej pod wskazany przez Generalnego Inspektora adres do korespondencji.

Wobec powyższego należy wskazać, iż Wnioskodawca nie jest w stanie zrealizować żądania tut. Urzędu we wskazanym terminie i przy wykorzystaniu systemu informatycznego GIIF (SI\*GIIF) udostępnionego przez tut. Urząd w aktualnej formie (wersji) pod adresem <https://www.giif.mofnet.gov.pl/>.

Jak wskazuje się w komentarzach do art. 76 Ustawy AML, na podstawie którego tut. Urząd zobowiązał Wnioskodawcę do wypełnienia obowiązków w zakresie kwartalnego raportowania: **„Nie wyklucza się również przedłużenia wyznaczonego przez GIIF terminu na odpowiednio umotywowany wniosek instytucji.”** (D. Chorążewicz-Woźniak [w:] Komentarz do ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu [w:] Prawo obrotu pieniężnego. Komentarz, red. P. Zapadka, Warszawa 2023, art. 76.), **„Praktyką jest, że w sytuacji, w której instytucja obowiązana z obiektywnych przyczyn nie jest w stanie zrealizować żądania organu nadzoru (np. nie gromadzi informacji o adresach IP, nie posiada dokumentów w formie papierowej, przygotowanie dokumentów wymaga dłuższego czasu), może wystąpić o przedłużenie terminu, zmianę zakresu wymaganych informacji czy też formy, w jakiej mają zostać dostarczone, jednak GIIF nie ma obowiązku uwzględnienia wniosku instytucji obowiązanej.”** (J. Grynfelder [w:] Przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Komentarz, red. M. Nowakowski, Warszawa 2023, art. 76.), **„Co więcej, przepisy ustawy nie stoją na przeszkodzie zmianie (w szczególności wydłużeniu) terminu na wykonanie żądania przez instytucję obowiązaną. Z tego powodu uzasadnione jest, aby – na umotywowany wniosek instytucji obowiązanej, wskazujący obiektywne powody konieczności uzyskania dłuższego czasu na wykonanie żądania – GIIF uwzględnił wniosek instytucji obowiązanej, zmieniając (wydłużając) wskazany w żądaniu termin (oczywiście, jeśli zachodzą ku temu uzasadnione powody).”** (W. Ługowski [w:] Przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Komentarz, red. W. Kapica, Warszawa 2020, art. 76.).

Wobec powyższego, wnoszę jak w petitum.

***\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(podpis)***