

Stanowisko urzędu Komisji Nadzoru Finansowego w sprawie ujawniania w prospekcie informacji dotyczących postępowań w świetle wymogów pkt. 13.6 Załącznika IV do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 809/2004.

W związku z wątpliwościami interpretacyjnymi pojawiającymi się w toku postępowań o zatwierdzenie prospektów emisyjnych, urząd Komisji przedstawia stanowisko dotyczące pkt. 13.6 Załącznika IV do Rozporządzenia Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 r. wykonującego dyrektywę 2003/71/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odniesienie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz rozpowszechniania reklam (dalej jako Rozporządzenie).

Powyższy przepis wskazuje, iż:

„W prospekcie emisyjnym należy przedstawić informacje na temat wszystkich postępowań przed organami rządowymi, postępowań sądowych lub arbitrażowych (łącznie ze wszelkimi postępowaniami w toku lub które, według wiedzy emitenta, mogą wystąpić) za okres obejmujący co najmniej ostatnie 12 miesięcy, które to postępowania mogły mieć lub miały w niedawnej przeszłości istotny wpływ na sytuację finansową lub rentowność emitenta lub grupy kapitałowej, albo zamieszczenie stosownego oświadczenie stwierdzającego ich brak.”

W opinii Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego postępowanie kontrolne prowadzone przez Urząd Kontroli Skarbowej należy uznać za postępowanie przez organem rządowym. Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej w zakresie kompetencji ministra właściwego ds. finansów publicznych znajduje się kontrola skarbową oraz nadzór nad organami kontroli skarbowej. Organami kontroli skarbowej są minister właściwy ds. finansów publicznych jako naczelny organ kontroli skarbowej, Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej oraz jako organ wyższego stopnia nad inspektorami kontroli skarbowej oraz inspektorzy kontroli skarbowej.

Tym samym postępowanie kontrolne prowadzone przez Urząd Kontroli Skarbowej jako postępowanie przed organem rządowym wchodzi w zakres postępowań określonych w pkt. 13.6 Załącznika IV do Komisji (WE) nr 809/2004 z dnia 29 kwietnia 2004 roku w sprawie informacji zawartych w prospektach emisyjnych oraz formy, włączenia przez odesłanie i publikacji takich prospektów emisyjnych oraz upowszechniania reklam, podlegającym określonego w tym punkcie obowiązkowi informacyjnemu.