

IV.

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

k návrhu zákona o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o investičních společnostech a investičních fondech

A. OBECNÁ ČÁST

1. Platný právní stav, hlavní principy a posouzení nezbytnosti navrhované úpravy

Tento zákon je doprovodným zákonem k zákonu o investičních společnostech a investičních fondech, který nahrazuje dosavadní úpravu obsaženou v zákoně č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů.

Zhodnocení platného právního stavu a odůvodnění hlavních principů navrhované právní úpravy

Předkládaný návrh zákona navazuje na návrh nového zákona o investičních společnostech a investičních fondech (dále jen „ZISIF“), s nímž se zároveň předkládá k projednání. V souvislosti s přijetím nového ZISIF, který vytváří nové normativní ohnisko právní úpravy obhospodařování investičních fondů, je třeba novelizovat zákony, jichž se ZISIF věcně dotkne. Ve většině případů jde pouze o změny legislativně-technické. Zákon navazuje na novou terminologii používanou v souvislosti se ZISIF.

Reflektována je především změna významu termínu „kolektivní investování“ ve smyslu shromažďování peněžních prostředků od veřejnosti. Proto tento doprovodný zákon navrhuje úpravu dotčených zákonů tak, aby díky této změně terminologie se neposunula i věcná stránka ustanovení zákonů, které tento termín používají. Současně se je třeba odrazit nový obsah pojmu „investiční fond“, který má napříště označovat všechny investiční vehikly fondového typu, lhůťově zda shromažďují majetek od veřejnosti či nikoli a jakou mají právní formu.

Dále tento zákon navrhuje, aby bylo upuštěno od užívání termínu „investiční fond“ v zákoně o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a ve školském zákoně, a namísto toho zavádí termín „fond investic“, z toho důvodu, že užití názvu je v rozporu jak s platnou právní úpravou, tak i s navrhovanou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

V poslední řadě tento zákon obsahuje též zrušovací ustanovení novel stávajícího zákona o kolektivním investování.

Předkládaným návrhem zákona se mění tyto právní předpisy:

1. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů,
2. Zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů
3. Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách, ve znění pozdějších předpisů,
4. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
5. Zákon č. 42/1994 Sb., o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením, ve znění pozdějších předpisů,

6. Zákon č. 87/1995 Sb., o spořitelních a úvěrních družstvech a některých opatřeních s tím souvisejících a o doplnění zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
7. Zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
8. Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
9. Zákon č. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů,
10. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
11. Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů,
12. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
13. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů,
14. Zákon č. 377/2005 Sb., o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů,
15. Zákon č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem,
16. Zákon č. 70/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o provádění mezinárodních sankcí,
17. Zákon č. 224/2006 Sb., kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, a zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů,
18. Zákon č. 340/2006 Sb., o činnosti institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
19. Zákon č. 296/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony v souvislosti s jeho přijetím,
20. Zákon č. 104/2008 Sb., o nabídkách převzetí a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
21. Zákon č. 126/2008 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o přeměnách obchodních společností a družstev,
22. Zákon č. 230/2008 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
23. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
24. Zákon č. 227/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech,
25. Zákon č. 230/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony,
26. Zákon č. 277/2009 Sb., o pojišťovnictví, ve znění pozdějších předpisů,
27. Zákon č. 281/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu,

28. Zákon č. 409/2010 Sb., o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o finančním zajištění,
29. Zákon č. 188/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony,
30. Zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření, ve znění pozdějších předpisů,
31. Zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření, ve znění pozdějších předpisů,
32. Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

2. Zhodnocení souladu navrhované právní úpravy s ústavním pořádkem České republiky

Navrhované řešení je v souladu s Ústavou založeným ústavním pořádkem České republiky, zejména čl. 4 odst. 1 Listiny základních práv a svobod, jelikož se jedná o zákon, tedy obecně závazný právní předpis, kterým jedině mohou být ukládány povinnosti. Řešení je dále v souladu s ustanovením čl. 3 Listiny základních práv a svobod, protože ustanovení tohoto zákona nejsou diskriminační.

3. Zhodnocení souladu návrhu zákona s mezinárodními smlouvami a se závazky vyplývajícími pro Českou republiku z jejího členství v Evropské unii

Jiné mezinárodní smlouvy, jimiž je Česká republika vázána, ani judikatura Evropského soudu pro lidská práva se na oblast upravenou návrhem zákona nevztahuje.

Návrh zákona je plně v souladu se závazky, které pro Českou republiku vyplývají z jejího členství v Evropské unii.

Návrh zákona je v souladu s judikaturou Soudního dvora Evropské unie a obecnými právními zásadami práva Evropské unie, zejména se zásadou proporcionality a subsidiarity, se zásadou rovného zacházení, nediskriminace a právní jistoty.

Návrh zákona odpovídá principům, z nichž vychází Smlouva mezi Belgickým královstvím, Dánským královstvím, Spolkovou republikou Německo, Řeckou republikou, Španělským královstvím, Francouzskou republikou, Irskem, Italskou republikou, Lucemburským velkovévodstvím, Nizozemským královstvím, Rakouskou republikou, Portugalskou republikou, Finskou republikou, Švédským královstvím, Spojeným královstvím Velké Británie a Severního Irska (členskými státy Evropské unie) a Českou republikou, Estonskou republikou, Kyperskou republikou, Lotyšskou republikou, Litevskou republikou, Maďarskou republikou, Republikou Malta, Polskou republikou, Republikou Slovinsko, Slovenskou republikou o přistoupení České republiky, Estonské republiky, Kyperské republiky, Lotyšské republiky, Litevské republiky, Maďarské republiky, Republiky Malta, Polské republiky, Republiky Slovinsko a Slovenské republiky k Evropské unii, jak publikováno sdělením Ministerstva zahraničních věcí ve Sbírce mezinárodních smluv pod č. 44/2004 Sb.m.s.

4. Předpokládaný hospodářský a finanční dosah navrhované právní úpravy

Z navrhovaného zákona nevyplývá zvýšení nároků na státní rozpočet ani na ostatní veřejné rozpočty, zejména rozpočty obcí a krajů, protože z úpravy nevyplývají povinnosti ani opatření, jejichž zajištění by vyžadovalo vynaložení finančních prostředků.

5. Dopad na životní prostředí a sociální dopady navrhované právní úpravy

Navrhovaná právní úprava nebude mít dopad na životní prostředí a nepředpokládají se ani sociální dopady.

6. Posouzení vzniku oznamovací povinnosti dle právní úpravy postupů při poskytování informací v oblasti technických předpisů, technických dokumentů a technických norem

Navrhovaná právní úprava neobsahuje ustanovení, které by bylo svou povahou technickým předpisem ve smyslu nařízení vlády č. 339/2002 Sb., o postupech při poskytování informací v oblasti technických předpisů, technických dokumentů a technických norem, ve znění nařízení vlády č. 178/2004 Sb., neboť navrhovaný zákon neupravuje technické požadavky na výrobky nebo pravidla pro služby informační společnosti, ani zákaz výroby, dovozu, prodeje či používání určitého výrobku nebo zákaz poskytování nebo využívání určité služby nebo podnikání poskytovatele služeb, a tudíž nevznikla oznamovací povinnost v rozsahu působnosti tohoto nařízení.

B. ZVLÁŠTNÍ ČÁST

ČÁST PRVNÍ Změna živnostenského zákona

K Čl. I:

Navrhuje se terminologická změna úpravy negativního vymezení pojmu živnosti. Nová právní úprava jako základní činnosti na úseku kolektivního investování vidí v obhospodařování a administrací investičních fondů.

ČÁST DRUHÁ Změna zákona o soudních poplatcích

K Čl. II:

Navrhuje se osvobodit od povinnosti zaplatit poplatek za návrh na zahájení řízení ve věcech obchodního rejstříku pro nesamosprávné investiční fondy. Půjde v podstatě o nesvéprávné vehikly, působnost jejich statutárního orgánu bude vykonávat obhospodařovatel, fakticky tedy blížící se právním non-subjektům.

ČÁST TŘETÍ Změna zákona o bankách

K Čl. III:

Legislativně technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu.

ČÁST ČTVRTÁ Změna zákona o daních z příjmů

K Čl. IV:

K bodu 1 (§ 10 odst. 6):

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech.

K bodu 2 (§ 17 odst. 1 písm. c)):

Navrhovaná úprava reaguje na zavedení možnosti založit v rámci akciové společnosti s proměnlivým kapitálem jednotlivé podfondy, které budou oddělenými jednotkami. V podstatě se jedná o obdobu podílových fondů uvnitř akciové společnosti. Vzhledem k tomu, že jednotlivé podfondy jsou kompletně oddělené včetně oddělení účtování a výplaty dividend (např. může se stát, že jeden podfond bude v zisku a bude vyplácet dividendy a druhý bude ve ztrátě), navrhuje se zavést pro ně stejný daňový režim jako pro podílové fondy a přiznat jim postavení poplatníka daně z příjmů právnických osob.

Obecně je i vzhledem k dalším změnám zákona o daních z příjmů zapotřebí rozebrat význam prohlášení určité jednotky, která není obecně považována za osobu, za poplatníka daně z příjmů právnických osob. Tímto prohlášením se jednotce bez obecné právní subjektivity přiznává subjektivita daňová. V rámci historického vývoje daně z příjmů v České republice není toto žádnou novinkou, neboť daňovou subjektivitu má, bez toho aniž by měla obecnou právní subjektivitu, např. organizační složka státu.

Přisouzení daňové subjektivity má dalekosáhlé následky, a to nejen v rovině hmotněprávní (spočívající zejména ve faktu, že daná osoba konstruuje základ daně z příjmů odděleně např. od osoby, která jej obhospodařuje a lze na ni aplikovat příslušná ustanovení o zjištění základu daně, daňové ztráty a jejího odečítání od základu daně jako u běžných právnických osob, což také zjednoduší právní úpravu, která je tak ušetřena složitého popisování stavu v situaci, kdy dotčené fondy neměly přiznanou daňovou subjektivitu), ale také v rovině procesněprávní, kdy např. tato osoba při správě daní sama jedná, je jí doručováno a správce daně s ní zachází jako s každým jiným poplatníkem.

Oporou pro tento způsob výkladu je ustanovení § 24 odst. 6 daňového rádu, které stanoví, že ustanovení daňového rádu vztahující se k právnickým osobám se obdobně použijí také pro jednotky (bez právní subjektivity), kterým zákon svěřuje výkon práv a povinností daňových subjektů. Pro účely daňových zákonů se tudíž na takovou jednotku hledí jako na právnickou osobu.

V tomto směru je pak nutné vnímat ustanovení § 20 odst. 1 daňového rádu, které stanoví, že daňovým subjektem je osoba, kterou zákon označí za daňový subjekt nebo poplatníka či plátce. Osobou ve smyslu § 20 odst. 1 tedy může být i jednotka podle § 24 odst. 6 daňového rádu.

Pokud zákon o daních z příjmů výslovně uvede, že jednotka (v tomto případě podílový fond nebo podfond) je poplatníkem této daně, znamená to, že tato jednotka je daňovým subjektem se vším, co je s tímto postavením spojeno.

Vzhledem k tomu je pak logické, že ustanovení § 24 odst. 2 daňového rádu se na podílový fond, případně podfond, aplikuje též. V tomto ustanovení je normováno mimo jiné, že za právnickou osobu (v kontextu ustanovení § 24 odst. 6 daňového rádu také za jednotku bez právní subjektivity, tj. i fond a podfond) je oprávněn jednat ten, kdo prokáže, že je oprávněn ji zastupovat podle jiného právního předpisu.

Jiným právním předpisem je v tomto případě zákon o investičních společnostech a investičních fondech, a to ustanovení § 48 zákona o investičních společnostech a investičních fondech. V tomto ustanovení je explicitně stanoveno, že administrátor provádí vlastním jménem administraci investičních fondů. Administrací je mimo dalších úkonů zajišťování povinností plynoucí z daní, poplatků a jiných obdobných peněžitých plnění (§ 47 písm. g) zákona o investičních společnostech a investičních fondech).

Administrátorem pak je osoba, která má vlastní statutární orgán, tj. může jednat. V rámci správy daní pak bude zastupovat podílový fond s tím, že sebe označí jako administrátora (tj. např. daňové přiznání podává podílový fond, ale za něj ho bude podávat administrátor tohoto fondu).

Vzhledem k tomu, že výše uvedené vztahy vyplývají ze zákona o investičních společnostech a investičních fondech, tak není třeba (ba je dokonce někdy na škodu), duplicitně obdobná ustanovení upravovat v zákoně o daních z příjmů. Z těchto důvodů nedojde k zakotování práv a povinností administrátora v zákoně o daních z příjmů a současná ustanovení, která upravují práva a povinnosti obhospodařovatele podílových fondů, budou tedy zrušena bez náhrady (zejm. § 38m odst. 5, § 38m odst. 9 a 10 a § 38o).

K bodu 3 (§ 17 odst. 3):

Navrhovaná úprava reaguje na změny v rozsahu dohledu ČNB nad investičními fondy.

K bodu 4 (§ 20 odst. 3):

Jedná se o úpravu, která vychází ze zavedení nového subjektu v oblasti správy podílových fondů – administrátora fondu, který je nově zodpovědný za plnění všech daňových povinností investičního fondu.

K bodu 5 (§ 20a):

Navrhovaná úprava vychází ze záměru stanovit sníženou sazbu daně pouze pro fondy kolektivního investování, a proto se toto ustanovení nově vztahuje také pouze na fondy kolektivního investování. Dále se ustanovení zobecňuje tak, aby bylo možno ho aplikovat i v případě, kdy se jedná o podílový fond.

K bodu 6 (§ 20a písm. a)):

Navrhovaná úprava vychází ze záměru stanovit sníženou sazbu daně (ve výši 5%, resp. od účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. ve výši 0%) pouze pro fondy kolektivního investování, a proto se toto ustanovení nově vztahuje také pouze na fondy kolektivního investování.

K bodu 7 (§ 21 odst. 2):

K písmeni a)

V ZISIF došlo k rozsáhlé úpravě a uvolnění podmínek pro uznání statutu investičního fondu. Nově mohou vznikat tzv. fondy kvalifikovaných investorů, které může tvořit pouze několik účastníků a jejichž podnikání není téměř omezeno. Pokud tyto fondy nedosáhnou rozhodného limitu dle ZISIF, nepodléhá jejich činnost regulaci ČNB. Tyto fondy tak již nemusí být klasickým subjektem kolektivního investování, ale jejich činnost se může blížit či částečně překrývat s běžnou podnikatelskou činností. Také dosavadní zkušenosti se současnými fondy kvalifikovaných investorů dosvědčují, že určitá část těchto fondů je používána spíše jako prostředek daňové optimalizace podnikatelské činnosti jejich účastníků než jako investiční instrument.

Z těchto důvodů se navrhoje stanovit sníženou sazbu daně ve výši 5 % (resp. od účinnosti zákona č. 458/2011 Sb. 0 %) pouze pro investiční fondy, jejichž podnikání je regulováno, které mohou investovat pouze do standardních investičních instrumentů a slouží široké veřejnosti jako alternativní spořící instrument. Proto je u těchto fondů opodstatněná snížená sazba daně, resp. cílově nulová sazba daně, která zajistí srovnatelné daňové zatížení při individuálním investování a při investování prostřednictvím fondů. Naopak fondy kvalifikovaných investorů se svým charakterem mohou blížit běžnému podnikání, a proto při zajišťování daňové neutrality je vhodné zdanění těchto fondů srovnávat s daňovým zatížením běžných obchodních společností.

K písmeni b)

Tato úprava navazuje na změnu terminologie v ZISIF. Termín investiční fond nově zahrnuje i podílový fond, systém zdanění podílových fondů je shodný se zdaněním investičních fondů s právní subjektivitou, a proto je toto ustanovení v nové úpravě obsoletní.

Navrhovaná úprava vychází z nové definice „zahraničního investičního fondu“ v ZISIF a stanoví, za jakých podmínek může zahraniční investiční fond uplatnit zvláštní sazbu daně. Stejně jako v případě tuzemských fondů platí nově zvýhodněná sazba daně pouze pro zahraniční fondy obdobné fondům kolektivního investování. Dále trvá již platná podmínka, že ustanovení se nevztahuje na fondy, které jsou daňově transparentní. V ustanovení se nově používá termín domovský stát, který je přebrán ze ZISIF, ve kterém je definován jako stát, podle jehož práva byl fond založen nebo kde má své sídlo.

K bodu 8 (§ 21 odst. 5):

Navrhovaná úprava vychází ze záměru stanovit sníženou sazbu daně pouze pro fondy kolektivního investování, a proto se toto ustanovení nově vztahuje také pouze na fondy kolektivního investování.

K bodu 9 (§ 36 odst. 1 písm. b) bod 2):

Jedná se o legislativní úpravu spočívající v odstranění poznámky pod čarou, která je neaktuální.

K bodu 10 (§ 36 odst. 2 písm. h)):

Jedná se o legislativní úpravu spočívající v odstranění poznámky pod čarou, která je neaktuální.

K bodu 11 (§ 36 odst. 2 písm. w)):

Jedná se o legislativní úpravu spočívající v odstranění poznámky pod čarou, která se účinností tohoto zákona stane neaktuální.

K bodu 12 (§ 36 odst. 4 úvodní část ustanovení):

Tato úprava navazuje na změnu terminologie. Termíny investiční fondy a fondy kolektivního investování nyní nově zahrnují jak fondy s právní subjektivitou tak i podílové fondy. Další navrhovanou změnou je, že v návaznosti na záměr popsaný v bodu § 21 odst. 2 písm. a) se ustanovení nově vztahuje pouze na fondy kolektivního investování.

K bodu 13 (§ 36 odst. 4 písm. c)):

Navrhovaná úprava vychází ze záměru stanovit zvláštní sazbu daně pouze pro fondy kolektivního investování, a proto se toto ustanovení nově vztahuje také pouze na fondy kolektivního investování.

K bodu 14 (§ 36 odst. 4 závěrečná část ustanovení):

Jedná se o legislativní úpravu spočívající v odstranění poznámky pod čarou, která je neaktuální.

K bodu 15 (§ 37c a § 37d):

Navrhovaná úprava reaguje na zavedení možnosti založit v rámci akciové společnosti s proměnlivým kapitálem jednotlivé podfondy, které budou oddělenými jednotkami. V podstatě se jedná o obdobu otevřených podílových fondů uvnitř akciové společnosti. Vzhledem k tomu, že jednotlivé podfondy jsou kompletně oddělené včetně oddělení účtování a výplaty dividend (např. může se stát, že jeden podfond bude v zisku a bude vyplácet dividendy a druhý bude ve ztrátě) navrhoje se zavést pro ně stejný daňový režim jako pro podílové fondy. To znamená, že každý z podfondů bude mít daňovou subjektivitu, bude podávat samostatné daňové přiznání a budou se na něj vztahovat i další ustanovení týkající se podílových fondů.

Ustanovení § 37d potom přihlíží k zavedení nové varianty komanditní společnosti, totiž komanditní společnosti na investiční listy.

K bodu 16 (§ 38fa odst. 1 písm. a) bod 2):

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech.

K bodu 17 (§ 38fa odst. 1 písm. a) bod 3):

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech.

K bodu 18 (§ 38fa odst. 1):

Navrhovaná úprava reaguje na úpravu podmínek pro obhospodařování a administraci investičních fondů. Administrace investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu zahrnuje mimo jiné

i rozdělování a vyplácení výnosů z majetku investičního fondu (popř. podfondu). Osoba provádějící administraci se tak dostává do postavení platebního zprostředkovatele.

K bodu 19 (§ 38m odst. 2 písm. g) a h):

Navrhovaná úprava upřesňuje režim podávání daňových přiznání v případě sloučení nebo splynutí podílového fondu a navazuje na záměr uvedený v § 38m odst. 5 a to oddělit v oblasti správy daní investiční společnost a podílový fond. Jedná se o úpravu, která v ustanovení vypouští termín následnický obhospodařovatel fondu, neboť obhospodařovatel fondu nemá nadále k podávání daňových přiznání fondu žádný vztah a ustanovení se odkazuje na hospodářský rok konkrétního investičního fondu (což může být i fond podílový). V ustanovení nejsou nadále uvedeny konkrétní povinnosti jednotlivých administrátorů, protože tato problematika je podrobně popsána v ZISIF a zde by byla nadbytečná.

K bodu 20 (§ 38m odst. 3 písm. g) a h):

Tato úprava navazuje na záměr uvedený v § 38m odst. 2 písm. g) a h) a upřesňuje podávání daňových přiznání v případě sloučení nebo splynutí podílového fondu.

K bodu 21 (§ 38m odst. 5):

Jedná se o úpravu, která vychází ze zavedení nového subjektu v oblasti správy podílových fondů – administrátora fondu, který přebírá část práv a povinností dosavadního obhospodařovatele fondu (investiční společnosti). Právě administrátor fondu je nově zodpovědný za zajištění všech činností spojených s daňovou povinností fondu. Funkce obhospodařovatele fondu a administrátora mohou být spojeny (např. u standardních fondů musí být administrátorem investiční společnost, která je obhospodařuje). Obecně však platí, že podílový fond přestává být v oblasti plnění daňových povinností závislý na investiční společnosti, a proto se upravují veškerá ustanovení zákona, která spojovala v oblasti správy daní investiční společnost a podílový fond.

Nově se ustanovení o administrátorovi investičního fondu vztahují i na investiční fondy s právní subjektivitou. To znamená, že i když je investiční fond samostatnou právní osobou, za jeho daňovou povinnost zodpovídá administrátor fondu (což může a nemusí být tento samosprávný investiční fond).

Povinnost administrátora za veškeré úkony spojené s daňovou povinností vyplývají ze ZISIF, a proto, hovoří-li se v tomto zákoně o povinnostech spojených s podílovým fondem, znamená to, že tyto činnosti vykonává (a zodpovídá za ně) administrátor. Obdobně toto platí i u penzijní společnosti a fondů, které obhospodařuje.

K bodu 22 (§ 38m odst. 7):

Jedná se o legislativně technické upřesnění související se zrušením § 38m odst. 5 a následným přečíslováním následujících odstavců.

K bodu 23 (§ 38m odst. 8 a 9):

Viz odůvodnění k § 38m odst. 5.

K bodu 24 (§ 38n odst. 1):

Tato úprava navazuje na záměr uvedený v § 38m odst. 5 a ruší ustanovení týkající se povinností investiční společnosti při správě daně podílového fondu.

K bodu 25 (§ 38o):

Tato úprava navazuje na záměr uvedený v § 38m odst. 5 a ruší ustanovení týkající se povinností investiční společnosti při správě daně podílového fondu.

K bodu 26 (§ 38r odst. 2):

Tato úprava navazuje na záměr uvedený v § 38m odst. 5 a ruší ustanovení týkající se povinností investiční společnosti při správě daně podílového fondu.

ČÁST PÁTÁ

Změna zákona o penzijním připojištění se státním příspěvkem a o změnách některých zákonů souvisejících s jeho zavedením

K Čl. V:

Legislativně technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu.

ČÁST ŠESTÁ

Změna zákona o spořitelních a úvěrních družstvech

K Čl. VI:

Legislativně technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu.

ČÁST SEDMÁ

Změna zákona o dohledu v oblasti kapitálových trhů trhů a o změně a doplnění dalších zákonů

K Čl. VII bodu 1:

Vzhledem k novým subjektům, které nová právní úprava definuje, je třeba tedy i rozšířit oblast působnosti České národní banky o tyto subjekty, aby podléhali jejímu dohledu.

K Čl. VII bodům 2 až 6 [§ 13 odst. 1]:

Ustanovení se upravuje tak, že se ruší vedení seznam, které souvisí s obhospodařováním a administrací investičních fondů. Tyto seznamy budou vedeny podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech.

K Čl. VII bodu 7 [§ 26 odst. 6]:

Ve vazbě na požadavek směrnice 2001/61/ES se upravuje maximální doba, po niž může ČNB uschovávat osobní údaje, které získala v souvislosti s poskytnutím informace od orgánu dohledu jiného členského státu Evropské unie. Vzájemné zachování jednotného přístupu se v této souvislosti navrhuje vztáhnout tato pravidlo obecně na všechny informace, které centrální banka v souvislosti s výkonem dohledu nad kapitálovým trhem takto získá.

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

K Čl. VIII:

Terminologicky upravuje ustanovení zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v souladu s novým ZISIF. Příspěvkové organizace budou namísto „investičních fondů“ vytvářet „fondy investic“. Již nyní, podle platné právní úpravy a stejně tak i podle nové právní úpravy, je zakázáno používat v názvu označení „investiční fond“ subjekty, které nejsou investičními fondy s právní osobností ve smyslu zákona o investičních společnostech a investičních fondech a mohlo by tedy takové označení jiného fondu být zavádějící a klamavé pro ostatní subjekty, neboť je v rozporu s právní jistotou a v rozporu s terminologickou jednotou právních předpisů ČR.

ČÁST DEVÁTÁ

Změna zákona o finančním arbitrovi

K Čl. IX:

Legislativně technická změna ustanovení v návaznosti na nový ZISIF, tak aby materiálně byla zachována působnost finančního arbitra při řešení sporů mezi veřejností a investičními fondy, do kterých tato veřejnost investuje.

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o dani z přidané hodnoty

K Čl. X:

Legislativně technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST JEDENÁCTÁ

Změna zákona o podnikání na kapitálovém trhu

K Čl. XI:

K bodu 1:

Legislativně-technická změna, upravující výjimky z povolení k poskytování investičních služeb tohoto zákona tak, aby byly z působnosti tohoto zákona vyjmuty investiční fondy.

K bodu 2:

Nové ustanovení, které se vkládá do hlavy II dílu 1, kde se obecně definuje obchodník s cennými papíry, umožňuje obchodníkovi s cennými papíry vykonávat vedle své činnosti také i činnost administrátora investičních fondů nebo zahraničních fondů.

K bodům 3 až 10:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

K bodu 11:

Z prostředků, které bude mít investiční fond uložen na účtu zřízeném depozitářem tohoto fondu, se nebudou příspěvky do Garančního fondu obchodníků s cennými papíry.

K bodům 12 a 13:

Seznamy, které souvisí s obhospodařováním a administrací investičních fondů se vyjímají z tohoto zákona a dále budou vedeny podle zákona o investičních společnostech a investičních fonitech.

ČÁST DVANÁCTÁ

Změna školského zákona

K Čl. XII:

Terminologicky upravuje ustanovení školského zákona. Školské právnické osoby budou namísto „investičních fondů“ vytvářet „fondy investic“. Již nyní, podle platné právní úpravy, a stejně tak tomu bude i podle nové právní úpravy, je zakázáno používat v názvu označení „investiční fond“

subjekty, které nejsou investičními fondy s právní osobností ve smyslu zákona o investičních společnostech a investičních fondech

ČÁST TŘINÁCTÁ

Změna zákona o správních poplatcích

K Čl. XIII:

V této části zákona se mění sazebník správních poplatků tak, aby terminologicky i věcně reflektoval novou právní úpravu investičních společností a investičních fondů.

K Čl. XIV (Přechodné ustanovení):

Důvodem k tomuto přechodnému ustanovení je s nížení administrativní zátěže dotčeným subjektům při přechodu na novou právní úpravu. Již takto pro ně bude poměrně náročné se s novým zákonem seznámit a uspořádat své vnitřní poměry do souladu s novým ZISIF. Dále považujeme, za spravedlivé, nabízí-li nová právní úprava určitá nové možnosti stávajícím subjektů, které nově příchozí subjekty mohou využívat automaticky v rámci svých povolení a bez dalších poplatků, aby byla zavedena pro stávající subjekty přechodná doba, kdy by se za změny statutu standardních fondů, změny povolení k činnosti investiční společnosti a změny povolení k činnosti investičnímu fondu v souvislosti se změnou právní úpravy nevybíral správní poplatek Českou národní bankou. Délka této doby odráží přechodné obdobní vyplývající z přechodných ustanovení k ZISIF.

ČÁST ČTRNÁCTÁ

Změna zákona o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů

K Čl. XV:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST PATNÁCTÁ

Změna zákona o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem

K Čl. XVI:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST ŠESTNÁCTÁ

Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o provádění mezinárodních sankcí

K Čl. XVII:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST SEDMNÁCTÁ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, a zákon č. 15/1998 Sb., o dohledu v oblasti kapitálového trhu a o změně a doplnění dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů

K Čl. XVIII:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST OSMNÁCTÁ

Změna zákona o činnosti institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění

K Čl. XIX:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii terminologií novou tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST DEVATENÁCTÁ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé zákony v souvislosti s jeho přijetím

K Čl. XX:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ

Změna zákona o nabídkách převzetí a o změně některých dalších zákonů (zákon o nabídkách převzetí)

K Čl. XXI:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST DVACÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o přeměnách obchodních společností a družstev

K Čl. XXII:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

K Čl. XXIII:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ TŘETÍ

Změna trestního zákona

K Čl. XXIV:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST DVACÁTÁ ČTVRTÁ

Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech

K Čl. XXV:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ PÁTÁ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

K Čl. XXVI:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ ŠESTÁ

Změna zákona o pojišťovnictví

K Čl. XXVII:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST DVACÁTÁ SEDMÁ

Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu

K Čl. XXVIII:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST DVACÁTÁ OSMÁ

Změna zákona o finančním zajištění

K Čl. XXIX:

Legislativně-technické změny terminologie, kterou zavádí rekodifikace českého soukromého práva.

ČÁST DVACÁTÁ DEVÁTÁ

Změna zákona, kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony

K Čl. XXX:

V souvislosti se zrušením zákona o kolektivním investování, se v této části zákona zrušuje ta část zákona, která zákon o kolektivním investování novelizovala.

ČÁST TŘICÁTÁ

Změna zákona o důchodovém spoření

K Čl. XXXI:

Legislativně-technické změny, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST TŘICÁTÁ PRVNÍ

Změna zákona o doplňkovém penzijním spoření

K Čl. XXXII:

Legislativně-technické změny, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcnému posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů.

ČÁST TŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o Finanční správě České republiky

K Čl. XXXIII:

V ustanovení § 11 odst. 2 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky se novelou, která je součástí návrhu zákona, kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony, s předpokládanou účinností od 1. ledna 2013 rozšiřuje okruh tzv. vybraných subjektů, pro něž je příslušným finančním úřadem Specializovaný finanční úřad. Podle nových ustanovení § 11 odst. 2 písm. e) a f) zákona o Finanční správě ČR budou mezi vybrané subjekty zahrnuty též investiční společnost (včetně všech jí obhospodařovaných podílových fondů) a investiční fond. V návaznosti na přijetí ZISIF je třeba ustanovení § 11 odst. 2 písm. e) a f) aktualizovat, aby po stránce terminologické i věcně reflektovaly novou právní úpravu investičních společností a investičních fondů.

Mezi vybrané subjekty by tak měly nově patřit obhospodařovatel nebo administrátor investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu. V případě, že obhospodařované nebo administrované investiční fondy nebo zahraniční investiční fondy nebudou mít právní povahu samostatné osoby, bude jejich obhospodařovatel nebo administrátor vybraným subjektem včetně těchto obhospodařovaných nebo administrovaných investičních fondů nebo zahraničních investičních fondů. Obhospodařovatelem nebo administrátorem investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu může podle ZISIF být pouze investiční společnost, samosprávný investiční fond nebo vybrané zahraniční osoby stanovené ZISIF.

Navržené ustanovení § 11 odst. 2 písm. f) zákona o Finanční správě ČR mezi vybrané subjekty řadí též investiční fond nebo zahraniční investiční fond, který má právní povahu samostatné osoby, a tedy jako samostatný subjekt nemusí spadat do kategorie pod písmenem e) § 11 odst. 2 zákona o Finanční správě ČR. Dále je mezi vybrané subjekty řazen depozitář, resp. hlavní podpůrce investičního fondu nebo zahraničního investičního fondu. Tyto osoby by měly sdílet příslušnost Specializovaného finančního úřadu s ostatními uvedenými subjekty, přičemž je třeba je mezi vybrané subjekty výslovně zahrnout (depozitář či hlavní podpůrce, který je bankou, se stane vybraným subjektem již na základě ustanovení § 11 odst. 2 písm. b) zákona o Finanční správě ČR, avšak ZISIF připouští, aby depozitářem či hlavním podpůrcem byly i jiné subjekty než banka nebo pobočka zahraniční banky).

ČÁST TŘICÁTÁ TŘETÍ

Účinnost

K Čl. XXXIV:

Účinnost změnového zákona je, vzhledem k logické souvislosti, stanovena ke stejnemu dni, kdy by měl nabýt účinnosti nový zákon o investičních společnostech a investičních fondech, tedy k 1. červenci 2013.