

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

k návrhu zákona o změně některých zákonů v souvislosti s přijetím zákona o investičních společnostech a investičních fondech a s přijetím přímo použitelného předpisu Evropské unie upravujícího vypořádání některých derivátů

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 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 „fondu kolektivního investování“ ve smyslu toho, že je definován, jako investiční fond, který shromažďuje peněžní prostředky od veřejnosti a provádí společné investování shromážděných peněžních prostředků na základě určené investiční strategie na principu rozložení rizika ve prospěch investorů. 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, lhostejno zda shromažďují majetek od veřejnosti či nikoli a jakou mají právní formu.

Dále tento zákon navrhuje, aby bylo upuštěno od užívání termínu „investiční fond“ 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.

Zákon taktéž obsahuje zrušovací ustanovení novel stávajícího zákona o kolektivním investování.

Tento zákon také adaptuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 ze dne 4. července 2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů (dále jen „nařízení EMIR“).

Předkládaným návrhem zákona se mění tyto právní předpisy:

1. Zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád,
2. Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, 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. 229/2002 Sb., o finančním arbitrovi, ve znění pozdějších předpisů,
9. Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
10. Zákon č. 256/2004 Sb., o podnikání na kapitálovém trhu, ve znění pozdějších předpisů,
11. Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů,
12. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů,
13. 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,
14. Zákon č. 57/2006 Sb., o změně zákonů v souvislosti se sjednocením dohledu nad finančním trhem,
15. Zákon č. 70/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o provádění mezinárodních sankcí,
16. 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,
17. Zákon č. 340/2006 Sb., o činnosti institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
18. 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,
19. Zákon č. 104/2008 Sb., o nabídkách převzetí a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
20. Zákon č. 126/2008 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o přeměnách obchodních společností a družstev,
21. 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
22. Zákon č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu, ve znění pozdějších předpisů,
23. Zákon č. 40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
24. Zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech
25. Zákon č. 227/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech,
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. 458/2011 Sb., o zřízení jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů

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 jediné 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 nevztahují.

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 Irsku (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.

7. Použité zkratky

ČNB	Česká národní banka
EMIR	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 ze dne 4. července 2012 o OTC derivátech, ústředních protistranách a registrech obchodních údajů
ESMA	Evropský orgán pro cenné papíry a trhy
MIFID	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2004/39/ES o trzích finančních nástrojů, v aktuálním znění
SFD	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/26/ES o neodvolatelnosti zúčtování, v aktuálním znění
Směrnice UCITS	Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/65/ES o koordinaci právních a správních předpisů týkajících se subjektů kolektivního investování do převoditelných cenných papírů (SKIPCP), v aktuálním znění
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
ZISIF	Zákon o investičních společnostech a investičních fondech

B. ZVLÁŠTNÍ ČÁST

ČÁST PRVNÍ

Změna občanského soudního řádu

K Čl. I:

Navrhovaná změna ustanovené § 320 odst. 2 občanského soudního řádu ujasňuje, že

1) podíly v obchodních společnostech, které jsou fondy kvalifikovaných investorů, budou-li představovány cennými papíry, bude možno postihnout pouze výkonem rozhodnutí nebo exekucí prodejem movitých věcí. V případě, že tyto cenné papíry budou v rámci tohoto způsobu výkonu rozhodnutí prodávány v dražbě, bude podle § 329 odst. 3 občanského soudního řádu ve znění tisku 537 respektováno předkupní právo ostatních společníků.

2) nebudou-li podíly v obchodních společnostech, které jsou fondy kvalifikovaných investorů, představovány cennými papíry, budou postihovány výkonem rozhodnutí postižením jiných majetkových práv. Bude-li v rámci tohoto způsobu výkonu rozhodnutí podíl prodán v dražbě, bude respektováno předkupní právo dalších společníků, protože podle § 320ab odst. 1 o.s.ř. ve znění novelizace provedené tiskem 537 se na provedení této dražby bude používat přiměřeně postup používaný v rámci dražby movitých věcí.

ČÁST DRUHÁ

Změna živnostenského zákona

K Čl. II:

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

ČÁST TŘETÍ

Změna zákona o bankách

K Čl. III:

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

ČÁST ČTVRTÁ

Změna zákona o daních z příjmů

K Čl. IV:

Navrhovaná úprava novelizuje aktuální znění ZDP včetně novel, které byly předloženy sněmovně, s výjimkou těch ustanovení zákona č. 458/2011 Sb., o změně zákonů související se zřízením jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů, která ještě nenabyla účinnosti. Jedná se o technickou novelu, která zejména reaguje na terminologické změny v předkládaném ZISIF. Na předkládaný nový zákon ZISIF je nutno reagovat i věcnými změnami v systému zdanění investičních fondů. Účinnost nového zákona ZISIF je však plánována v průběhu roku 2013 a vzhledem k tomu, že provádět změny v daňovém systému v průběhu zdaňovacího období není vhodné, bylo rozhodnuto, že věcné

úpravy budou provedeny až v novele ZDP, která bude součástí doprovodného zákona k novému zákonu o veřejných pojistných a správě daně z příjmů fyzických osob, která se v současné době připravuje. Tento návrh novely ZDP s předpokládanou účinností od 1. 1. 2014 bude také souhrnně řešit změny provedené v návaznosti na rekonstrukci občanského zákoníku (včetně návrhu daňového režimu svěřenských fondů) a bude upravovat ustanovení zákona č. 458/2011 Sb. tak, aby odpovídala navrhovaným změnám.

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 proměnným základním 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. Termín „podílový fond“ nyní zahrnuje výhradně fondy založené podle nového zákona o investičních společnostech a investičních fondech, proto se navrhuje z důvodu právní jistoty poplatníků do předmětného ustanovení doplnit také srovnatelné zahraniční investiční fondy, aby bylo jednoznačně určeno, že se jedná o poplatníky daně z příjmů právnických osob.

Obecně je i vzhledem k dalším změnám zákona o daních z příjmů nutné 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.

Prisouzení 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 ní aplikovat příslušná ustanovení o zjištění základu daně, daňové ztráty a jejího odečítání od základu daně jako u běžných právnických osob, což také zjednodušuje právní úpravu, která je tak ušetřena složitosti 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 řádu, které stanoví, že ustanovení daňového řádu vztahující se k právnickým osobám se obdobně použijí také pro jednotky (bez právní subjektivity), kterým zákon svěřuje výkon práv a povinností daňových subjektů. V tomto směru je pak nutné vnímat ustanovení § 20 odst. 1 daňového řádu, 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 řádu.

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 řádu 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 řádu 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 vlastními jmény administraci investičních fondů. Administrací je mimo dalších úkonů zajišťování povinností plynoucích 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 zakotvení 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, kdy se změní také systém evidence a vedení seznamů u ČNB. Podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech bude nově termín „podílový fond“ označovat pouze tuzemský fond založený podle tohoto zákona, jinak se hovoří o obdobném zahraničním fondu. Seznam podílových fondů vedený ČNB bude odlišný od současných seznamů vydávaných ČNB a bude zahrnovat pouze fondy založené podle zákona o investičních společnostech a investičních fondech.

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. Dále se navrhuje upravit termín, kdy administrátor musí oznámit správci daně změnu a to tak, aby správce daně měl tuto informaci nejpozději v den, kdy změna začne platit. Tím se předejde administrativním problémům, které by mohly nastat z důvodů neinformovanosti příslušného správce daně.

K bodu 5 a 6 (§ 20a)

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech a ustanovení se zobecňuje tak, aby bylo možno ho aplikovat pro různé typy přeměn a také v případě, kdy se jedná o přeměnu podílového fondu.

K bodu 7 (§ 20a písm. a))

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech a ustanovení se zobecňuje tak, aby bylo možno ho aplikovat pro různé typy přeměn a také v případě, kdy se jedná o přeměnu podílového fondu.

K bodu 8 (§ 21 odst. 2 písm. a))

Jedná se o legislativní úpravu spočívající v odstranění poznámky pod čarou, která je neaktuální. Termín „investiční fond“ nově zahrnuje všechny typy fondů včetně podílových a termín „fond kolektivního investování“ zahrnuje pouze určité typy fondů.

K bodu 9 (§ 21 odst. 2 písm. b))

Jedná se o legislativně technickou úpravu reagující na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech, kdy termín „investiční fond“ nově zahrnuje všechny typy fondů včetně podílových a není tedy nutné zvláštní ustanovení pro podílové fondy.

K bodu 10 (§ 21 odst. 2 písm. b))

Jedná se o legislativně technickou úpravu reagující na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech, kdy termín „investiční fond“ nově zahrnuje všechny typy fondů včetně podílových a termín „fond kolektivního investování“ zahrnuje pouze určité typy fondů.

K bodu 11 (§ 21 odst. 5)

Navrhovaná úprava reaguje na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech a ustanovení se zobecňuje tak, aby bylo možno ho aplikovat pro různé typy přeměn a také v případě, kdy se jedná o přeměnu podílového fondu.

K bodu 12 (poznámka pod čarou č. 34c)

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

K bodu 13 (§ 36 odst. 4 úvodní část ustanovení)

Jedná se o legislativně technickou úpravu reagující na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech, kdy termín „investiční fond“ nově zahrnuje všechny typy fondů včetně podílových.

K bodu 14 (§ 36 odst. 4 písm. c))

Jedná se o legislativně technickou úpravu reagující na novou terminologii zavedenou novým zákonem o investičních společnostech a investičních fondech, kdy termín „investiční fond“ nově zahrnuje všechny typy fondů včetně podílových.

K bodu 15 (§ 37c a § 37d)

Navrhovaná úprava reaguje na nové typy investičních fondů. § 37c reaguje na zavedení možnosti založit v rámci akciové společnosti s proměnným základním kapitálem několik podfondů, 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. To znamená, že každý z podfondů bude mít daňovou subjektivitu, bude podávat samostatné daňové přiznání (provádí a zodpovídá administrátor) a budou se na něj vztahovat i další ustanovení týkající se podílových fondů.

Navrhované znění § 37d stanoví, že ustanovení zákona o daních z příjmů týkající se komanditní společnosti se budou vztahovat i na nový typ investičního fondu – komanditní společnost na investiční listy. Stejně tak ustanovení týkající se komplementáře se vztahují i na

generálního partnera, v případě komanditisty na investičního partnera a pro investiční list platí ustanovení týkající se podílu komanditisty.

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 kalendářní, resp. hospodářský rok konkrétního investičního fondu (což může být i fond podílový). V ustanovení nejsou již uváděny konkrétní povinnosti jednotlivých administrátorů, protože tato problematika je podrobně popsána v novém zákoně o investičních společnostech a investičních fondech a zde by byla nadbytečná a duplicitní.

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 fondů. 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 z návrhu nového zákona o investičních společnostech a investičních fondech, 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.

Ze stejných důvodů se vypouští i část ustanovení týkající se penzijní společnosti a fondů, které obhospodařuje, protože povinnost penzijní společnosti vykonávat úkony spojené s daňové povinnosti fondů, které obhospodařuje, vyplývá ze zákona č.427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.

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)

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 24 (§ 38m odst. 8)

Odstranění odkazu reaguje na zrušení dosavadního odstavce 10.

K bodu 25 (§ 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 26 (§ 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 27 (§ 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 věcného 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 věcného posunu.

ČÁST SEDMÁ

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

K Čl. VII:

K bodu 1 (§ 3 písm. a), b) a c) a v § 13 odst. 4)

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 bodům 2 až 4 (§ 4 odst. 1 a 3)

Česká národní banka je na základě navrženého ustanovení příslušným orgánem v případech, kdy nařízení EMIR v oblasti registru obchodních údajů hovoří o příslušném orgánu. Činnost, registraci i sankční režim registrů obchodních údajů jsou upraveny přímo v nařízení EMIR a spadají do kompetence Evropského ESMA. Ovšem i v této oblasti nařízení EMIR počítá s kooperací s příslušnými orgány. Byl proto zvolen stejný přístup, jako v případě ratingových agentur, které také dohlíží ESMA.

Zároveň se v odstavci 2 doplňuje stávající ustanovení, které dosud upravovalo výkon rozhodnutí orgánu ESMA o uložení peněžité sankce v oblasti ratingových agentur, tak aby Česká národní banka byla příslušným vnitrostátním orgánem v České republice i pro registry obchodních údajů v souladu s čl. 68 odst. 3 nařízení EMIR.

Nový odstavec 3 pak vymezuje příslušný soud pro udělení povolení ESMA k získání záznamu telefonických rozhovorů (odposlechů) a datových přenosů, jak předpokládá nařízení EMIR v čl. 62 odst. 4 a 5. Jako příslušný soud byl určen Vrchní soud v Praze, neboť ten je příslušný i k povolování odposlechů podle § 9 zákona č. 289/2005 Sb., o Vojenském zpravodajství, ve znění pozdějších předpisů.

K bodům 5 až 11 (§ 13 odst. 1)

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

K bodu 12 (§ 14 odst. 3)

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

ČÁST OSMÁ

Změna zákona o finančním arbitrovi

K Čl. VIII:

K bodům 1 až 3 [§ 1 odst. 1 písmeno d) a § 3 odst. 1 písmeno d)]

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 nebo jejich zprostředkovateli.

ČÁST DEVÁTÁ

Změna zákona o dani z přidané hodnoty

K Čl. IX:

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

ČÁST DESÁTÁ

Změna zákona o podnikání na kapitálovém trhu

K Čl. X:

K bodům 1 až 2 (§ 1 odst. 3)

Doplňuje se předmět úpravy zákona, neboť zákon bude také adaptačním předpisem na nařízení EMIR.

K bodům 3 a 4 (§ 4b odst. 1 písmeno e) a zrušení poznámky pod čarou č. 2f)

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 5 (§ 6aa)

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 taktéž i činnost administrátora investičních fondů nebo zahraničních fondů.

K bodům 6 až 11 (§ 10d odst. 3 písm. b), § 29 odst. 1 písm. b) body 5, 6 a 7, § 32a odst. 1 písm. c), § 32a odst. 2 písm. e), § 32b odst. 2 písm. c))

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

K bodu 12 (§ 33 odst. 9)

Důvodem doplnění je nejasnost ohledně osoby oprávněné k uveřejnění obchodníků s cennými papíry, kteří jsou dražebníky, na centrální adrese. Z platné právní úpravy jednoznačně neplyne, který orgán je příslušný k zveřejňování dražebníků cenných papírů (Ministerstvo pro místní rozvoj zajišťuje předávání informací na centrální adresu podle zákona o veřejných dražbách pouze o dražebnících oprávněných k výkonu této činnosti podle předpisů o živnostenském podnikání). Je přitom na místě, aby v seznamu osob provádějících veřejné dražby byli i obchodníci s cennými papíry, výlučně oprávnění k dražbě některých aktiv. Vzhledem k okolnosti, že dohled nad obchodníky s cennými papíry oprávněnými organizovat dražby cenných papírů vykonává ČNB, je na místě, aby uveřejňování dražebníků cenných papírů na centrální adrese zabezpečovala ČNB. Seznam obchodníků s cennými papíry se uveřejňuje podle předpisů na kapitálovém trhu, stejně jako seznam dražebníků- živnostníků se uveřejňuje podle předpisů živnostenských. Pro účely zájemců o dražby je však užitečný společný seznam na centrální adrese.

V souvislosti s tím je nutné dodat, jaké údaje se uveřejňují – navržený rozsah odpovídá údajům, které jsou aktuálně u dražebníků evidovaných na centrální adrese dostupné. Ustanovení § 7 zákona o veřejných dražbách předpokládá, že o živnostnících se uveřejní údaje v rozsahu živnostenského rejstříku, ale

(a) v praxi ani u živnostníků nejsou uveřejňovány údaje v plném rozsahu živnostenského rejstříku, a rozhraní pro uveřejnění seznamu dražebníků to zřejmě ani neumožňuje.

(b) seznam obchodníků s cennými papíry má dnes částečně jiný obsah, řada údajů není na obchodníky aplikovatelná, některé údaje se uveřejňují, ale mimo seznam obchodníků (např. uložené sankce);

(c) pro uživatele seznamu jsou plně postačující údaje o tom, kdo je dražby cenných papírů oprávněn organizovat, případné další údaje jsou dohledatelné v seznamech na webu ČNB;

(d) případné uveřejňování údajů o úpadku apod. je na místě řešit propojením odpovídajících registrů veřejné správy, ČNB sama nemusí mít okamžité informace o případném prohlášení úpadku obchodníka s cennými papíry, a uveřejňování tohoto údaje by tak bylo zavádějící.

K bodu 13 (§ 34 odst. 4 písm. j))

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

K bodu 14 (§ 89 odst. 3)

Dané ustanovení provádí článek 87 nařízení EMIR, který novelizuje SFD. Cílem změny SFD je zajištění ochrany poskytovatele zajištění v případě propojených (interoperabilních) systémů. Ochrana poskytovatele zajištění není upravena ani ve směrnici 2002/47/ES o finančním zajištění. Standardně je chráněn příjemce zajištění a jeho práva k předmětu zajištění. V případě propojení systémů (zejména ústředních protistran), kdy si provozovatelé těchto systémů poskytují zajištění vzájemných závazků, v případě insolvence příjemce zajištění by poskytovatel tohoto zajištění byl vystaven riziku možné ztráty poskytnutého zajištění nebo riziku zdlouhavého insolvenčního řízení, což by ekonomicky mohlo mít obdobný negativní výsledek. Stabilita provozovatelů systémů je klíčová pro celou infrastrukturu, proto bylo přikročeno k novelizaci SFD v tomto směru.

K bodům 15 až 19 (§ 92 odst. 3, § 93 odst. 2, § 93 odst. 3 písm. b), § 97 odst. 1 písm. d), § 109 odst. 3 písm. d) a f), § 122 odst. 11)

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

K bodu 20 (§ 132a)

Ustanovení zavádí povinnost placení příspěvku do Garančního fondu za určitých situací i pro investiční společnosti. Jde o transpoziční ustanovení článků 6/3 a 12/2/b směrnice UCITS. Dále naopak osvobozuje od povinnosti platit tento příspěvek depozitáře investičního fondu.

K bodu 21 (§ 135 odst. 1 písm. za))

Ustanovení zavádí povinnost dohledu ČNB nad finančními institucemi a ústřední protistranou v rozsahu povinností jim ukládaných nařízením EMIR. Nově budou dohledu České národní banky podléhat také nefinanční instituce v rozsahu povinností jim ukládaných nařízením EMIR, jako je povinnost provádět clearing OTC derivátů prostřednictvím ústředních protistran nebo hlásit údaje o uzavřených derivátových kontraktech.

K bodům 22 až 25 (§ 137 odst. 2 písm. a), b), c), § 137 odst. 3 a § 137 odst. 7)

Transpozice čl. 41 odst. 2 MIFID tak, aby se oblast, pro kterou ČNB vydává opatření obecné povahy v případě, že hrozí nebo nastaly-li velké hospodářské ztráty či újma investorů, i na mnohostranné obchodní systémy.

K bodům 26 a 27 (§ 164 odst. 1 a 3)

Na základě požadavku nařízení EMIR, aby členské státy zajistily, že porušení povinností uložených nařízením EMIR bude stíháno a sankcionováno, se vymezuje správní delikt za porušení povinností daných nařízením EMIR.

K bodům 28 a 29 (nadpis části jedenácté a § 192b)

V odstavci 1 se stanovuje, že Česká národní banka je příslušným orgánem, jak to vyžaduje čl. 22 nařízení EMIR. Česká národní banka je tedy oprávněna udílet povolení k činnosti ústřední protistrany a dohlížet ústřední protistrany. Pro účely udílení povolení k činnosti ústřední protistrany bylo doplněno zmocnění pro vydání vyhlášky, která bude vymezovat náležitosti takové žádosti o povolení.

K bodům 30 a 31 (§ 198 odst. 1, § 198 odst. 4 písm. a) a b))

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 fondech.

K bodu 32 (§ 199 odst. 2)

Pro účely udílení povolení k činnosti ústřední protistrany bylo doplněno zmocnění pro vydání vyhlášky, která bude vymezovat náležitosti takové žádosti o povolení.

ČÁST JEDENÁCTÁ
Změna školského zákona

K Čl. XI:

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 DVANÁCTÁ
Změna zákona o správních poplatcích

K Čl. XII:

K bodům 1 až 17 (položky 65 a 66)

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. XIII (Přechodné ustanovení):

Důvodem k tomuto přechodnému ustanovení je snížení 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 určité nové možnosti stávajícím subjektům, které nově přichozí 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 přechodná období vyplývající z přechodných ustanovení k ZISIF.

ČÁST TŘINÁCTÁ **Změna zákona o finančních konglomerátech**

K Čl. XIV:

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

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

K Čl. XV:

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

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

K Čl. XVI:

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

ČÁST ŠESTNÁCTÁ **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. XVII:

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

ČÁST SEDMNÁCTÁ **Změna zákona o činnosti institucí zaměstnaneckého penzijního pojištění**

K Čl. XVIII:

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

ČÁST OSMNÁCTÁ

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. XIX:

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

ČÁST DEVATENÁCTÁ

Změna zákona o nabídkách převzetí

K Čl. XX:

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

ČÁST DVACÁTÁ

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

K Čl. XXI:

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

ČÁST DVACÁTÁ PRVNÍ

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. XXII:

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

ČÁST DVACÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu

Čl. XXIII:

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

ČÁST DVACÁTÁ TŘETÍ **Změna zákona o auditorech**

K Čl. XXIV:

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

ČÁST DVACÁTÁ ČTVRTÁ **Změna trestního zákona**

K Čl. XXV:

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

ČÁST DVACÁTÁ PÁTÁ **Změna zákona, kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech**

K Čl. XXVI:

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

ČÁST DVACÁTÁ ŠESTÁ **Změna zákona o pojišťovnictví**

K Čl. XXVII:

Legislativně-technická změna, nahrazující původní terminologii, tak aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcného 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. XVIII:

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

ČÁST DVACÁTÁ OSMÁ **Změna zákona o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o finančním zajištění**

K Čl. XXIX:

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

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 novelizovala zákon o kolektivním investování.

ČÁST TŘICÁTÁ

Změna zákona o důchodovém spoření

K Čl. XXXI:

Legislativně-technické změny, nahrazující původní terminologii tak, aby ustanovení v tomto zákoně nedoznalo věcného posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů. Obdobně jako u doplňkového penzijního spoření se doplňuje ustanovení (bod 11) vymezující osoby, pomocí nichž může osoba oprávněná zprostředkovávat důchodové spoření, a v návaznosti na toto se upravují též delikty.

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 věcného posunu v souvislosti s novou právní úpravou investičních společností a investičních fondů. Dále se doplňují ustanovení vymezující osoby, pomocí nichž může osoba oprávněná zprostředkovávat doplňkové penzijní spoření a důchodové spoření. V návaznosti na tuto úpravu se zpřesňuje ustanovení upravující odbornou způsobilost tak, aby povinnost prokázat odbornou způsobilost měly všechny osoby, které se podílejí na zprostředkování smluv, a delikty.

ČÁST TŘICÁTÁ DRUHÁ

Změna zákona o zřízení jednoho inkasního místa a dalších změnách daňových a pojistných zákonů

K Čl. XXXIII:

Navrhuje se zrušit ta ustanovení zákona č. 458/2011 Sb., která se v důsledku změn provedených zákonem o investičních společnostech a investičních fondech stanou nerealizovatelnými. Konečná úprava § 21, která bude odpovídat jak záměru zákona č. 458/2011 Sb., tak návrhu zákona o investičních společnostech a investičních fondech, bude součástí novely zákona o daních z příjmů, která bude součástí doprovodného zákona k novému zákonu o veřejných pojistných a správě daně z příjmů fyzických osob, která se v současné době připravuje, s plánovanou účinností od 1. ledna 2014.

ČÁST TŘICÁTÁ TŘETÍ
Účinnost

K Čl. XXXIV:

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