

U C H W A Ł A
SENATU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

z dnia 13 września 2011 r.

**w sprawie ustawy o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych
oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

Senat, po rozpatrzeniu uchwalonej przez Sejm na posiedzeniu w dniu 31 sierpnia 2011 r. ustawy o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, wprowadza do jej tekstu następujące poprawki:

- 1) w art. 1 w pkt 3, w ust. 1 skreśla się wyrazy ", po uzyskaniu zezwolenia Komisji, z zastrzeżeniem art. 15 ust. 1a";
- 2) w art. 1 w pkt 6:
 - a) lit. b otrzymuje brzmienie:
 - "b) w ust. 8 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
 - "1a) z dniem ogłoszenia lub innym określonym przez zgromadzenie inwestorów – w przypadku zmiany statutu funduszu inwestycyjnego, który nie jest publicznym funduszem inwestycyjnym zamkniętym, na którą zgromadzenie inwestorów wyraziło zgodę;"
 - b) w lit. c, w ust. 9 wyrazy "ust. 8 pkt 2" zastępuje się wyrazami "ust. 8 pkt 1a";
- 3) w art. 5 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

"2. Wszczęte i niezakończone przed dniem wejścia w życie niniejszej ustawy postępowania w sprawie o wydanie zezwolenia na utworzenie funduszu inwestycyjnego zamkniętego emitującego wyłącznie niepubliczne certyfikaty inwestycyjne umarza się."
- 4) w art. 6 wyraz "zobowiązane" zastępuje się wyrazem "obowiązane".

MARSZAŁEK SENATU

Bogdan BORUSEWICZ

Uzasadnienie

Na posiedzeniu w dniu 13 września 2011 r. Senat rozpatrzył ustawę o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i uchwalił do niej 4 poprawki.

Przepis art. 14 ust. 1 wskazuje, kto może utworzyć fundusz inwestycyjny. Natomiast o warunkach (wymaganiach), które muszą być spełnione, aby utworzyć fundusz, stanowi art. 15. W myśl art. 15 ust. 1 pkt 3 utworzenie funduszu wymaga wydania zezwolenia przez Komisję Nadzoru Finansowego. Analogiczną normę zawarto w art. 14 ust. 1. Mając na względzie fakt, że kwestia warunków (wymagań) tworzenia funduszu nie mieści się w art. 14, ale w art. 15 Senat przyjął poprawkę nr 1. Redagując tę poprawkę kierowano się również tym, iż błędne z punktu widzenia Zasad techniki prawodawczej jest powtarzanie przepisów. W analizowanym przypadku nie dość że mamy do czynienia z powtórzeniem, to jeszcze powtórzenie to jest niedokładne. Przepis art. 14 ust. 1 mówi o uzyskaniu zezwolenia, natomiast przepis art. 15 ust. 1 pkt 3 mówi o wydaniu zezwolenia (można tu również mówić o złamaniu nakazu zachowania konsekwencji terminologicznej). Jednocześnie za zbędne (niemające żadnej wartości normatywnej) należy uznać dokonane w art. 14 ust. 1 "zastrzeżenie" art. 15 ust. 1a. Pozostawienie takiego "zastrzeżenia" mogłoby sugerować, iż w art. 15 ust. 1a ustawodawca sformułował wyjątek od zasady, w myśl której fundusz inwestycyjny może być utworzony wyłącznie przez towarzystwo. Jako że art. 15 ust. 1a jest odstępstwem od zasady z art. 15 ust. 1 wzajemna relacja pomiędzy tymi przepisami jest oczywista (zob. § 23 ust. 3 Zasad techniki prawodawczej).

Dodając do ust. 8 nowy punkt nie uwzględniono § 89 ust. 2 Zasad techniki prawodawczej, który stanowi, iż dodając nowy punkt w obrębie ustępu zachowuje się dotychczasową numerację. W analizowanym przepisie zmieniającym ustawodawca *de facto* przenieumerowania dokonał.

Z uzasadnienia do projektu ustawy wynika, iż celem art. 5 jest uregulowanie kwestii związanych ze wszczętymi a niezakończonymi postępowaniami dotyczącymi udzielenia przez Komisję Nadzoru Finansowego zezwoleń "na utworzenie zamkniętego funduszu inwestycyjnego, który zgodnie ze statutem funduszu nie będzie oferowany w drodze oferty publicznej ani dopuszczony do obrotu na rynku regulowanym, ani wprowadzony do alternatywnego systemu obrotu". W związku z tym, iż nowe przepisy takich postępowań w ogóle nie przewidują przyjęto poprawkę nr 3.

Senat uchwalił poprawkę nr 4 mając na względzie, iż źródłem obowiązku, o którym mowa w art. 6, jest ustawa (zob. art. 3 ust. 1).