



Sekce právní

Č. j.: 28213/22/7700-10123-711442

Všem finančním úřadům, včetně Specializovaného finančního úřadu
Odvolacímu finančnímu ředitelství

METODICKÝ POKYN
k právnímu postavení obhospodařovatelů a administrátorů investičních fondů
při správě daní

Tento metodický pokyn upravuje problematiku právního postavení obhospodařovatelů (dále jen „**obhospodařovatel**“) a administrátorů (dále jen „**administrátor**“) investičních fondů (včetně zahraničních investičních fondů) a jejich podfondů (dále jen souhrnně „**investiční fond**“) ve smyslu zákona č. 240/2013 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**ZISIF**“) při správě daní spravovaných orgány Finanční správy České republiky (dále jen „**správce daně**“).

I. Metodické řešení

Ve vztahu k investičnímu fondu, který obhospodařují/administrují, jsou obhospodařovatel i administrátor¹ osobami ve smyslu § 20 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „**daňový řád**“).

Obhospodařovatel i administrátor tak mohou při správě daní **provádět úkony** (činit podání, udělovat plné moci k jednání za investiční fond atd.) **ve věcech investičního fondu**, který obhospodařují/administrují. Rozsah těchto úkonů není omezen. Oprávnění statutárního orgánu investičního fondu² jednat (§ 24 odst. 2 daňového řádu) při správě daní tohoto investičního fondu tím není dotčeno. Obhospodařovatel/administrátor nenastupuje do role statutárního orgánu investičního fondu (nenahrazuje ho) a ani se nestává příjemcem písemností namísto investičního fondu. Úkony učiněné obhospodařovatelem / administrátorem / statutárním orgánem téhož investičního fondu jsou navzájem postaveny naroveň (žádný z nich nemá z pohledu správy daní přednost). Všechny tyto úkony jsou jednáním totožného daňového subjektu, tj. konkrétního investičního fondu³, a takto s nimi správce daně nakládá.

Obecně správce daně jako osobu, s níž **komunikuje ve vztahu k investičnímu fondu**⁴, primárně volí⁵ obhospodařovatele tohoto investičního fondu (**jedná s ním a doručuje**

¹ Obhospodařovatelem a administrátorem může být v konkrétním případě tatáž osoba.

² Ne každý investiční fond má svůj statutární orgán.

³ Liší se pouze v tom, která z těchto entit oprávněných jednat ve věcech investičního fondu konkrétní úkon provedla.

⁴ Jde o určení osoby (z osob oprávněných jednat ve věcech investičního fondu při správě daní), s níž má být ve věcech investičního fondu přednostně (pokud je to ovšem v konkrétním případě namísto – k tomu viz poznámka pod čarou č. 5) jednáno a která je adresátem písemností určených investičnímu fondu (jejich příjemcem zůstává investiční fond).

⁵ Obecně lze pro komunikaci volit mezi obhospodařovatelem, administrátorem a statutárním orgánem investičního fondu (resp. investičním fondem jednajícím skrze jeho statutární orgán). Preference není v tomto směru právními

mu veškeré písemnosti) a je-li správci daně znám i administrátor či statutární orgán investičního fondu, není zapovězeno v režimu „na vědomí“ komunikovat⁶ též s nimi⁷. V případě, kdy je písemnost určená investičnímu fondu (tj. investiční fond je jejím příjemcem) **doručována** obhospodařovateli, je v režimu „na vědomí“ zasláno i administrátorovi a naopak (pokud je druhá z těchto entit správci daně známa).

Pokud obhospodařovatel projeví vůli, aby bylo namísto s ním jednáno výhradně s administrátorem nebo se statutárním orgánem investičního fondu, pak správce daně komunikuje (pokud je to ovšem právně i prakticky možné) už jen s tou z těchto osob, kterou obhospodařovatel označil.

Nebude-li mít správce daně opodstatněný důvod změnit osobu, kterou zvolil pro komunikaci ve vztahu k investičnímu fondu, komunikuje s ní i nadále.

Pokud je však doručována písemnost určená investičnímu fondu (tj. investiční fond je jejím příjemcem), jejíž vyhotovení inicioval obhospodařovatel, administrátor nebo statutární orgán investičního fondu, správce daně ji **doručuje**⁸ té z těchto osob, která iniciovala vyhotovení doručované písemnosti (zjednodušeně řečeno⁹). Ostatním z nich lze písemnost také doručit¹⁰ v režimu „na vědomí“, pokud to správce daně shledá důvodným.

Specialita § 74 a § 75 daňového řádu z pohledu určení příjemců/adresátů není tímto metodickým pokynem samozřejmě dotčena. Pravidla v nich obsažená mají aplikační přednost.

II. Odůvodnění

Metodický pokyn reflektuje specifické postavení obhospodařovatelů a administrátorů investičních fondů vymezené v ZISIF. Přijaté metodické řešení vychází z § 20 odst. 3 a § 24 odst. 2 daňového řádu. Aplikací těchto ustanovení je dosaženo stejného postavení osoby obhospodařovatele/administrátora bez ohledu na to, zda obhospodařuje/administruje investiční fond s právní subjektivitou, či bez právní subjektivity. Současně je v maximální míře zachována kontinuita stávající praxe osob jednajících ve věcech investičních fondů, kdy podání jsou zpravidla činěna obhospodařovateli, v některých případech statutárními orgány investičních fondů. Oprávnění obhospodařovatelů investičních fondů činit úkony v daňových věcech ve věci investičních fondů není zpochybnováno ani nynější judikaturou¹¹.

Postavení obhospodařovatelů a administrátorů ve smyslu § 20 odst. 3 daňového řádu je koncipováno odlišně, než je tomu např. v případě insolvenčních správců. Zatímco insolvenční správce prohlášením konkursu nabývá některá práva namísto dlužníka (daňového

předpisy jasně dána. Komunikace s kterýmkoliv z uvedených tedy nepředstavuje sama o sobě vadu řízení, či zásah do povinnosti zachovávat mlčenlivost. Je třeba zohlednit i konkrétní skutkový stav (např. v situaci, kdy je obhospodařovatel v zahraničí a administrátor v České republice, bude upřednostněn snáze dostupný administrátor). Komunikace s obhospodařovatelem nemusí být v případě konkrétního investičního fondu nejefektivnější a bude tak namísto komunikovat s administrátorem / statutárním orgánem investičního fondu (resp. s investičním fondem jednajícím skrze jeho statutární orgán).

⁶ Např. jim může poskytnout kopii protokolu o ústním jednání sepsaného s obhospodařovatelem nebo zaslat jiné písemnosti.

⁷ Samozřejmě to bude praktické jen tehdy, nejde-li o osoby totožné s osobou obhospodařovatele.

⁸ Jedná se o speciální pravidlo ve vztahu k obecnému pravidlu o primární volbě obhospodařovatele, jež je obsaženo ve třetím odstavci metodického řešení.

⁹ Inicioval-li vyhotovení statutární orgán investičního fondu, je samozřejmě doručováno investičnímu fondu, nikoli přímo statutárnímu orgánu. Např. při doručování prostřednictvím datové schránky se proto takto doručuje do datové schránky investičního fondu (má-li ji zpřístupněnu), ne do datové schránky jeho statutárního orgánu.

¹⁰ Pokud je ovšem doručení v konkrétním případě vůbec možné. Typicky jej nebude možné realizovat v případě, kdy investiční fond nemá statutární orgán.

¹¹ K tomu srov. rozsudek Městského soudu v Praze ze dne 3. 11. 2021, č. j. 18 Af 13/2021-83.

subjektu)¹², s ustanovením obhospodařovatele/administrátora do funkce právní předpisy nespojují omezení/zánik práv statutárních orgánů investičního fondu. Není tak vyloučeno, aby správce daně ke komunikaci (a to i při doručování písemností) zvolil kteroukoli z těchto tří kategorií osob oprávněných jednat ve věcech investičního fondu. S ohledem na dosavadní praxi je nicméně preferována komunikace s obhospodařovatelem investičního fondu s nezbytnými zákonnými odchylkami (viz § 74 a § 75 daňového řádu).

Pro upřednostnění komunikace správce daně s obhospodařovatelem svědčí kromě dosavadní praxe správců daně též skutečnost, že na rozdíl od administrátorů jsou obhospodařovatelé uváděni v seznamech vedených Českou národní bankou¹³ a tedy jsou pro správce daně snadno zjistitelní.

III. Účinnost

Tento metodický pokyn nabývá účinnosti šestým pracovním dnem po jeho podpisu.

Ing. Mgr. Radim Patočka, Ph.D.
ředitel sekce

Na vědomí

Odboru 32 – Daňová legislativa Ministerstva financí
Odboru 35 – Finanční trhy II Ministerstva financí
Odboru 39 – Správní činnosti Ministerstva financí
Generálnímu ředitelství cel
Sekci metodiky a výkonu daní Generálního finančního ředitelství
Sekci informatiky Generálního finančního ředitelství
Odboru daňových informačních systémů Generálního finančního ředitelství
Sekci daňové kontroly a analytiky Generálního finančního ředitelství
Odboru vymáhání Generálního finančního ředitelství
Odboru dotací a ostatních agend Generálního finančního ředitelství
Oddělení právně-analytickému Generálního finančního ředitelství
Oddělení soudních a správních agend Generálního finančního ředitelství

¹² Srov. větu první § 246 odst. 1 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů: „*Prohlášením konkursu přechází na insolvenčního správce oprávnění nakládat s majetkovou podstatou, jakož i výkon práv a plnění povinností, které přísluší dlužníku, pokud souvisí s majetkovou podstatou.*“

¹³ Tyto seznamy jsou dostupné na adrese https://apl.cnb.cz/apljerrsdad/JERRS.WEB07.INTRO_PAGE?p_lang=cz