**UZASADNIENIE**

Obowiązujące rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie trybu likwidacji funduszy inwestycyjnych (Dz. U. poz. 963, z późn. zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie likwidacji”, zostało wydane na podstawie art. 252 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (Dz. U. z 2023 r. poz. 681, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o funduszach”. Upoważnienie to zobowiązuje Radę Ministrów do wydania rozporządzenia określającego tryb likwidacji funduszy inwestycyjnych, z uwzględnieniem sposobu i terminów dokonywania poszczególnych czynności w ramach postępowania likwidacyjnego, w celu sprawnego przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego oraz zapewnienia ochrony uczestników funduszu inwestycyjnego oraz jego wierzycieli.

Obowiązki sprawozdawcze funduszy inwestycyjnych w likwidacji wobec Komisji Nadzoru Finansowego, zwanej dalej „Komisją”, określone są zarówno w rozporządzeniu w sprawie likwidacji, oraz rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie okresowych sprawozdań oraz bieżących informacji dotyczących działalności i sytuacji finansowej towarzystw funduszy inwestycyjnych i funduszy inwestycyjnych dostarczanych przez te podmioty Komisji Nadzoru Finansowego (Dz. U. poz. 1285), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdań”, powodując ich rozproszenie w dwóch aktach prawnych. W związku ze zmianami przewidzianymi ustawą z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. poz. 2185), zwaną dalej „ustawą upraszczającą”, z dniem 1 stycznia 2024 r. zostanie znowelizowane upoważnienie ustawowe zawarte w art. 225 ust. 3 ustawy o funduszach, na postawie którego zostało wydane rozporządzenie w sprawie obowiązków sprawozdawczych. Zmiana wskazanego upoważnienia polega na zobowiązaniu ministra właściwego do spraw instytucji finansowych do objęcia przepisami nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdań również funduszu w likwidacji. Dzięki tej zmianie wszystkie obowiązki sprawozdawcze wykonywane przez likwidatora reprezentującego fundusz inwestycyjny w likwidacji na rzez Komisji zostaną zawarte w jednym akcie prawnym, tj. w nowym rozporządzeniu w sprawie sprawozdań. Prace legislacyjne nad nowym rozporządzeniem w sprawie sprawozdań są prowadzone przez ministra właściwego do spraw instytucji finansowych równolegle z pracami nad przedmiotowym projektem rozporządzenia.

Mając na uwadze, że obowiązki informacyjne funduszu inwestycyjnego w likwidacji na rzez Komisji wynikać będą z nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdań, w projekcie rozporządzenia przewidziano likwidację takich obowiązków w rozporządzeniu w sprawie likwidacji. Pozwoli to również na elektronizację procesu przekazywania informacji przez likwidatora funduszu inwestycyjnego, gdyż nowe rozporządzenie w sprawie sprawozdań, zakłada rezygnację z przekazywania informacji w postaci papierowej. Do raportowania przez fundusze w likwidacji używane będą te same schematy danych, które będą wykorzystywane w sprawozdaniu okresowym funduszu prowadzącego działalność. Ponadto, w projekcie rozporządzenia przewidziano kilka zmian porządkowych.

W **§ 1 pkt 1 lit. a** przewidziano zmianę porządkową mającą na celu dostosowanie nazwy krajowego organu nadzoru nad funduszami inwestycyjnymi. Zgodnie z ustawą z dnia 21 lipca 2006 r. o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 753, z późn. zm.) organem tym jest Komisja Nadzoru Finansowego, a nie jak to jest w zmienianym rozporządzeniu Komisja Papierów Wartościowych i Giełd. Ponadto, w związku ze zmianą tego przepisu wskazano pełne nazwy funduszu inwestycyjnego otwartego oraz specjalistycznego funduszu inwestycyjnego otwartego. Zastosowany w § 1 we wprowadzeniu do wyliczenia zmienianego rozporządzenia skrót „fundusz” dotyczy bowiem wyłącznie nazwy „fundusz inwestycyjny” a nie jego rodzajów, jakim są fundusz inwestycyjny otwarty oraz specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty.

Przewidziane w **§ 1 w pkt 1 w lit. b** uchylenie w § 1 pkt 3 zmienianego rozporządzenia wynika z faktu, że przepis ten odwoływał się do zdarzenia, o którym mowa w art. 174 ustawy o funduszach, podczas gdy artykuł ten został uchylony ustawą z dnia 23 listopada 2012 r. o zmianie ustawy o funduszach inwestycyjnych oraz ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym (Dz. U. z 2013 r. poz. 70).

Zmiany przewidziane w **§ 1 pkt 1 lit. b, pkt 2, pkt 3 lit. a tiret drugie i lit. b oraz pkt 4-6** związane są z wyżej opisanym przeniesieniem obowiązków informacyjnych na rzecz Komisji do nowego rozporządzenia w sprawie sprawozdań. Przepisy te w zależności od przypadku są w całości uchylane, gdy wymóg sporządzenia danej informacji lub dokumentu został przeniesiony do rozporządzenia w sprawie sprawozdań, albo zostaje w nich wykreślone odwołanie do Komisji, gdy wymóg sporządzenia danej informacji lub dokumentu w dalszym ciągu wynika ze zmienianego rozporządzenia albo jego przekazanie Komisji odbywać się będzie w oparciu o przepisy rozporządzenia w sprawie sprawozdań.

W **§ 1 pkt 3 lit. a tiret pierwsze oraz pkt 6 lit. a,** ma na celu dostosowanie nazwy podmiotów badających sprawozdania finansowe do siatki pojęciowej przewidzianej w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 i 2640). Jest to wyłącznie zmiana porządkowa.

W **§ 2** przewidziano przepis przejściowy, który reguluje kwestię dokumentów i informacji dotyczących okresów i zdarzeń przypadających przed dniem wejścia w życie projektowanego rozporządzenia, które nie zostały przekazane Komisji przed tym dniem. Celem zachowania spójności z art. 62 ust. 2 ustawy upraszczającej przyjęto, że dokumenty te i informacje sporządza się i przekazuje na podstawie przepisów dotychczasowych. Podkreślenia przy tym wymaga, że o ile art. 62 ust. 2 ustawy upraszczającej ma zastosowanie do dokumentów i informacji przekazywanych Komisji przez fundusz inwestycyjny w likwidacji, na podstawie rozporządzenia w sprawie sprawozdań, to nie ma on zastosowania do dokumentów i informacji przekazywanych przez likwidatora na podstawie rozporządzenia w sprawie likwidacji.

W **§ 3** projektu przewidziano, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2024 r., co jest zgodne z terminem wejścia w życie zmian w ustawie o funduszach inwestycyjnych wprowadzonych ustawą upraszczającą.

Stosownie do art. 4 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) projekt rozporządzenia został zamieszczony w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów. Zgodnie z art. 5 tej ustawy oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. z 2022 r. poz. 348), projekt został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji.

Projekt rozporządzenia nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia. W szczególności, zgodnie z art. 2 ust. 1 decyzji Rady 98/415/WE z dnia 29 czerwca 1998 r. w sprawie konsultacji Europejskiego Banku Centralnego udzielanych władzom krajowym w sprawie projektów przepisów prawnych (Dz. Urz. WE L 189 z 03.07.1998, str. 42; Dz. Urz. UE Polskie Wydanie Specjalne rozdz. 1, t. 1, str. 446), projekt rozporządzenia nie podlega konsultacji z Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt rozporządzenia nie zawiera norm technicznych w rozumieniu przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. poz. 2039, z późn. zm.), w związku z czym nie podlega notyfikacji zgodnie z trybem przewidzianym w tych przepisach.

Zawarte w projekcie regulacje nie wpłyną na działalność mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221, z późn. zm.).

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.