

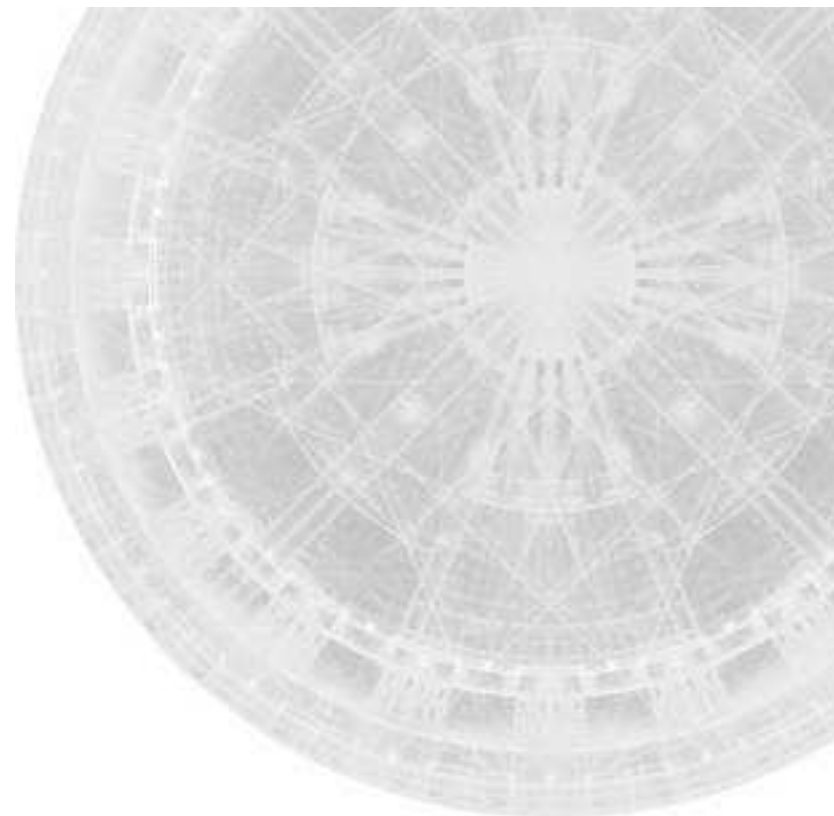
SPECIFIKA FÚZÍ FONDŮ KVALIFIKOVANÝCH INVESTORŮ S PROJEKTOVÝMI SPOLEČNOSTMI

Ing. Tomáš PACOVSKÝ

APOGEO
audit | tax | valuation | finance

Obsah

- / Obecně ke zdanění fondů
- / Výplata zisku fondu
- / Fúze společností
- / Daňové dopady fúzí společností



Zkratky

- / ZDP zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- / ZSDP zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
- / FKI fondy kvalifikovaných investorů
- / SZDZ smlouva o zamezení dvojího zdanění



Obecně ke zdanění fondů

- / Obecně nejsou výjimky pro zdanění investičních fondů.
- / Fondy se daní jako jiné právnické osoby (např. a.s. nebo s.r.o.).
- / Výjimkou je pouze sazba daně (5%).



Výplata zisku fondu

/ právnické osobě

/ podmínky pro osvobození

/ vlastníkem akcií je právnická osoba (akciová společnost, společnost s ručením omezeným, obdobné právní formy právnické osoby z dle směrnice 90/435/EHS) a

/ doba držby akcií je delší než 12 měsíců (lze splnit i dodatečně) a

/ výše podílu na základním kapitálu je 10 % a více.

/ v ostatních případech srážka 15% - výjimky pro zahraniční osoby - nutné řídit se SZDZ
(poznámka - nyní máme uzavřeno cca 76 smluv)

/ fyzické osobě - vždy zdaněno srážkou 15% - výjimky pro zahraniční fyzické osoby
(tuzemské nerezidenty) - nutné řídit se SZDZ

Fúze společností

/ Důvody přeměn společností

- / Restrukturalizace/konsolidace obchodního modelu
- / Posílení postavení na trhu
- / Financování akvizic (realitní fondy, fondy private equity)
- / Zachování daňové neutrality přeměn společností
- / Možnost přenosu neuplatněných daňových ztrát, opravných položek a rezerv, položek odčitatelných od základu daně (platí omezení)
- / Daňová konsolidace zisků a ztrát v budoucích zdaňovacích obdobích
- / Eliminace či snížení daňové povinnosti (optimalizace daňové pozice u prodávajícího, eliminace daně z převodu nemovitostí)
- / Možnost přecenění majetku a závazků z účetního hlediska



Daňové dopady fúzí společností

- / daňová kontinuita
- / zdaňovací období
- / oceňovací rozdíly
- / daň z převodu nemovitostí

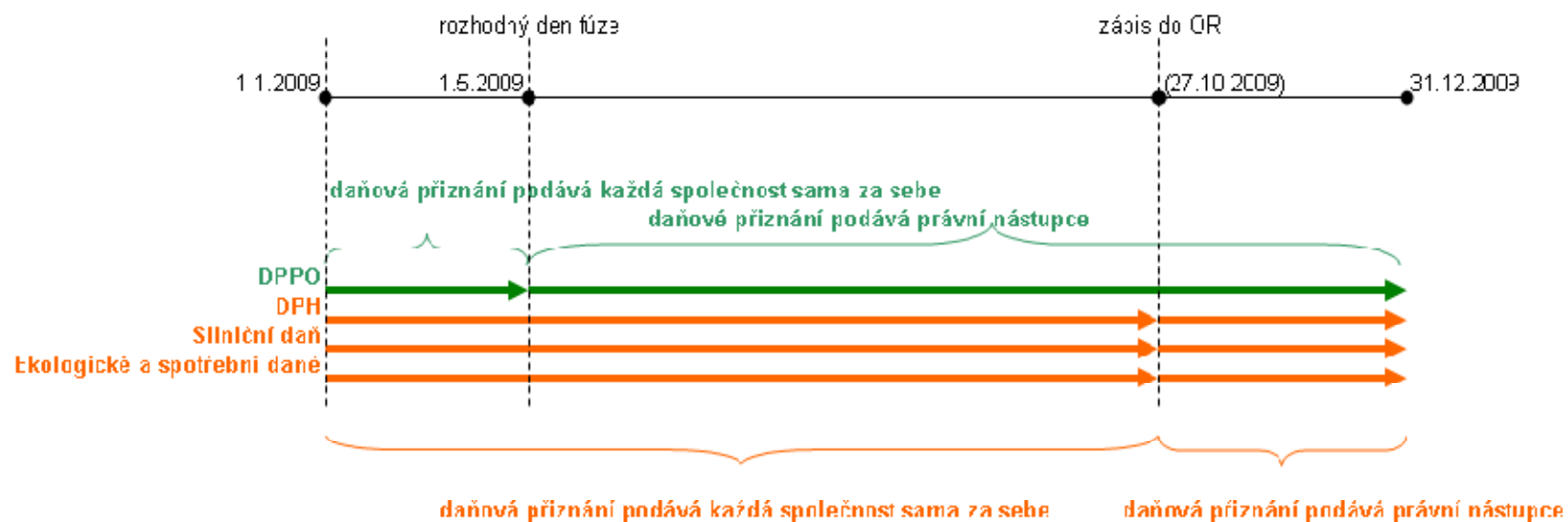


Daňová kontinuita

- / § 6 (1) ZSDP - za daňový subjekt je považován i jeho právní nástupce.
 - / Daňové povinnosti přechází na právního nástupce.
 - / Správce daně může kontrolovat a doměřit daňovou povinnost subjektů, zaniklých v rámci fúze.



Zdaňovací období



Zdaňovací období

- / Daň z příjmů právnických osob a účetnictví - právní fikce účinnosti přeměny od rozhodného dne.
- / Ostatních daně - zápis fúze do obchodního rejstříku.
- / Přiznání k dani z příjmů za období „před fúzí“.
- / Mezi další povinnosti daňového subjektu patří:
 - / Oznámení místně příslušnému správci, že bude postupovat dle § 23c.
 - / Písemný souhlas správce daně s ukončením činnosti zanikajícího subjektu.
- / Přiznání k dani z příjmů za období „po fúzi“.

Daň z převodu nemovitostí

- / Převody a přechody majetku v rámci přeměn společností - osvobozeny od daně z převodu nemovitostí (§ 20 odst. 6, písm. f) zákona č. 357/1992 Sb., o dani z dědické, darovací a z převodu nemovitostí).
- / Povinnost podat daňové přiznání k dani z převodu nemovitostí.
- / Není požadován znalecký posudek k přiznání.

Ustanovení bránící daňovým únikům ve vztahu k FKI

- / Možnost přenosu daňové ztráty
- / Nečinné společnosti
- / Krácení daně
- / Zastřené právní úkony (Ekonomické zdůvodnění fúze)



Možnost přenosu daňové ztráty

- / § 23d odst. 2 ZDP - ekonomické důvody pro přeměnu.
- / Možnost převzít ztrátu pouze v rozsahu zjištěném podle ekonomicky zdůvodnitelného kritéria.
- / § 38na (4) ZDP - uplatnění převzaté ztráty maximálně do výše části základu daně, připadající na stejné činnosti vykonávané poplatníkem, který zanikl.

Krácení daně v souvislosti s převodem majetku na FKI

- / § 23 (10) ZDP - krácení daně jiným způsobem
- / Využití FKI pro realizaci stavebně investičních (developerských) projektů - rozhodující ekonomický účel převodu projektu na FKI:
 - / odpovídá právnímu účelu a zákonodárcem zamýšlenému společensko-ekonom. určení?
 - / má v daném případě jiný samostatný ekonomický smysl než uplatnění daňové úspory?
- / Nutné splnit podmínky využití FKI, jako nástroje kolektivního investování.

Zastřené právní úkony

- / § 2/7 ZSDP - **skutečný obsah právního úkonu**, pokud je zastřený stavem formálně právním a liší se od něho.
- / **Platný je ten právní úkon, který účastníci chtěli a zastírali, a ne ten, který nechtěli a předstírali.**

Nečinné společnosti

- / § 23d (3) ZDP - ekonomické důvody pro fúzi, pokud se jí účastní společnost, která nevykonávala činnost po dobu 12 měsíců pře fúzí



Ocenění a oceňovací rozdíly

/ Promítnutí znaleckého ocenění majetku do účetnictví se v rozvaze projeví na straně aktiv a zároveň na straně pasiv.

/ Formy zachycení ocenění v rozvaze:

A)

/ Pasiva - fond z přecenění

/ Aktiva - oceňovací rozdíl k nabytému majetku (dlouhodobý hmotný majetek)

B)

/ Pasiva - fond z přecenění

/ Aktiva - goodwill (dlouhodobý nehmotný majetek).

/ Odpisování

/ oceňovací rozdíl účetně 180 měsíců.

/ goodwill účetně 60 měsíců.

/ daňového hlediska jsou odpisy oceňovacího rozdílu či goodwillu vzniklého na základě přeměny společnosti daňově neúčinné náklady, resp. výnosy.

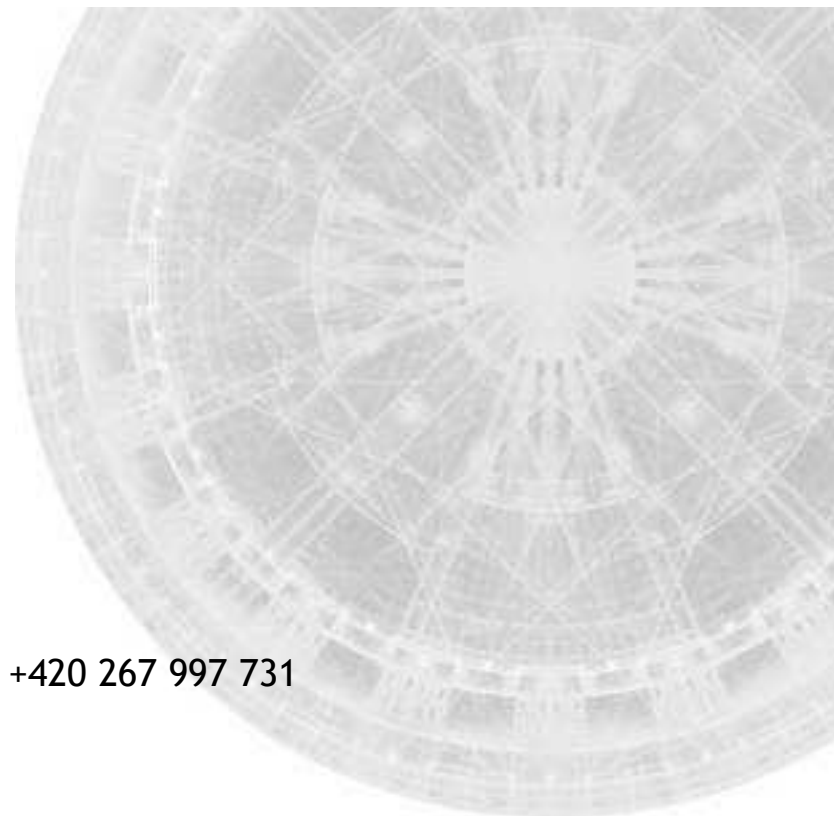
Kontaktní údaje



Ing. Tomáš PACOVSKÝ

Senior Tax Consultant

Kontakt: E pacovsky@apogeo.cz, T +420 267 997 731



APOGEO

audit | tax | valuation | finance

Děkujeme za pozornost