

## Majetkové podíly z transformace družstva – zdaňování (situace od roku 2014)

Zkratky:

MP – majetkový podíl (ZP + DP)

ZP – základní podíl, který je náhradou podle zvl.předpisů (restituční nárok podle zvláštních zákonů, prokázaný vklad, náhrada živého a mrtvého inventáře, náhrada za znehodnocení)

DP – další (transformační) podíl přiznaný podle zákona 42/1992 Sb. (o transformaci družstev)

ZDP – zákona o daních z příjmů      ZD – základ daně z příjmů

ZDPH – zákon o DPH

ZDDDPN – zákon o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí

### Účtování u povinné a jiné osoby: pokyn D-108 platil pouze do konce roku 2009

Obecně platí: vyplácené částky či vydaný majetek oprávněné osobě nejsou daňovým výdajem, bylo možné je však odečíst v období 2007 až 2009 od ZD podle § 34/10-13 (za rok 2007 podle § 40/25). Od roku 2010 se rozdíl z vydání MP účtují výsledkově, osvobozen je rozdíl při vyplacení podle § 23 odst.4 písm) m) ZDP.

### Vypořádání oprávněné osoby (nebo jejího nástupce) povinnou osobou

Povinná osoba má povinnost srazit případně daň ve výši 15% z dalšího majetkového podílu podle § 36 odst.2 písm.o) ZDP, přítom:

**Vypořádání v naturální podobě povinnou osobou** – bez zdanění ZDP (pro FO: § 4 odst.1g, pro PO: § 18 odst.1/b), bez DPH (§13 odst.10/b, § 14 odst.5/b ZDPH), od 1.1.2014 však u nemovitostí podléhá DNNV (u příjemce)

**Vyplacení MP povinnou osobou** – pouze částka dalšího podílu (DP) se zdaňuje srážkou 15% (vyplácí se bez odvodu DPH) – vyplacení zákl. maj. podílu je osvobozeno u FO podle § 4 odst.1 g, pro PO § 18 odst.1 b.

**Vyplývá z § 10 odst.6 ZDP:** za výdaj (nezdaňovanou část) se považuje nabývací cena podílu, v případě podílu z transformace družstev je výdajem ta část podílu, která je **náhradou podle zvláštních předpisů a dále i další (transformační podíl), jen pokud je vydáván věcně nebo v nepeněžitě podobě.**

**Návazný výklad:** Pokud nárok (majetkový podíl) přešel na další osobu bezúplatně, pak se za nabývací cenu podílu považuje cena určená podle zvláštního právního předpisu (§ 10 odst.5, § 24 odst.7/c ZDP). V případě dědického řízení lze za takovou (nabývací) cenu považovat hodnotu uvedenou v notářském zápise o dědictví.

Tento režim **platí i pro vyplacení vypořádacích podílů členů po zániku účasti člena v družstvech**, které vznikly podle transformačního projektu (§36 odst.2 písm.1) ZDP), kdy vkladem byl základní a další podíl z transformace.

**Darování a dědění MP:** Bezúplatné nabytí majetkového podílu stanoveného podle transformačního zákona (42/1992 Sb.) mezi osobami blízkými bylo do 31.12.2013 osvobozeno od daně dědické a darovací (§ 20 odst.12 ZDDDPN).

**Od 2014:** 4a/a ZDP: osvobozen je příjem z nabytí dědictví nebo odkazu, osvobozeny jsou dary mezi příbuznými, mezi nepříbuznými pak pouze, pokud jejich hodnota nepřesáhla 15 tisíc Kč.

### Vypořádání oprávněné osoby (nebo jejího nástupce) jinou osobou (na níž byla pohledávka postoupena)

Příjmy dosažené z převodu majetkových podílů jsou u příjemce – **původní oprávněné osoby (FO) příjmem podle § 10 odst.1 písm.c)**, v tom období, kdy je obdržela (např. i ve splátkách). Převod učiněný po 5 letech od nabytí je však osvobozen podle § 4 odst.1 písm.r) ZDP – osvobozený příjem FO se neuvádí do DP. Limit osvobozeného příjmu 20 tisíc Kč/rok však nelze použít (týká se jen příjmů podle § 10/1a).

**Jako výdaj** je možno uplatnit nabývací cenu podílu (§10 odst.6), což je hodnota **základního podílu**. V případě získání MP dědictvím či darováním je výdajem při jeho postoupení cena zjištěná pro účely dědického či darovacího řízení (§10 odst.5) – v takovém případě je touto cenou překryt i DP a lze i jej odečíst jako výdaj.

### Vypořádací podíl (VP) vydaný při ukončení členství

Sazba 15%: § 36 odst.2/e) – z hodnoty snížené o nabývací cenu (definice nabývací ceny: viz § 24 odst.7 ZDP)

Vyplacení vypořádacího podílu – viz §36 odst.2 písm.1) ZDP: **další MP se zdaňuje!**(obdoba vyplacení MP výše)).

**Avšak:** pokud nárok přešel na další osobu bezúplatně (dědictví či darování), odečítá se od základu daně prokázaná nabývací hodnota jako hodnota zjištěná podle zvláštních právních předpisů (vyplývá ze znění § 10 odst.5, § 24 odst.7/c ZDP).

Pozor: při vydání vypořádacího podílu naturálně: příjem podle § 10 u vypořádané osoby je kladný rozdíl mezi oceněním předaného majetku a jeho účetní hodnotou (§ 10 odst.8 ZDP)!

Odvod DPH: Vydání VP je dodáním zboží či převodem nemovitostí s odvodem DPH, pokud byl u tohoto majetku nebo jeho části uplatněn odpočet DPH (§13 odst.3 písm.c ZDPH).

### Úhrady pachtovného nerezidentům ČR

ZDP § 22 odst.1 písm.e): příjmy za užívání nemovitostí, nacházejících se v ČR, jsou příjmy ze zdrojů na území ČR (a měly by tu být zdaněny).

ZDP § 36: z příjmů podle § 22 odst.1 písm.e) se srážková daň neodvádí (odvádět by se mělo zajištění daně)

ZDP §38e: Od 1.5.2005 se neprovádí zajištění daně daňovým rezidentům členských států EU (provádělo se při výplatě, poukázání nebo připsání úhrady).

Nerezidenti mají povinnost podat daňové přiznání v ČR za své příjmy podle § 9 (pokud překročí 6 tis.Kč, příp. 15 tis.Kč u osob, které zde nemají příjmy ze závislé činnosti - § 38g/1 a 2 ZDP ).