

VYDÁNÍ Č. 1 / ÚNOR 2022

TAX FRESH



PROXY
TAX & AUDIT SERVICES

www.proxy.cz

A member of HLB International, the global advisory and accounting network

Vážení obchodní přátelé,

v prvním čísle letošního Zpravodaje si vás dovoluujeme seznámit s podmínkami výplaty podílů na zisku.
V případě jakýchkoliv dotazů jsme vám nadále rádi k dispozici.

S přátelským pozdravem



Šárka Adámková
Partner



Ladislav Dědeček
Partner

VÝPLATA PODÍLŮ NA ZISKU ZA ROK 2021



S ohledem na blížící se termín sestavení účetní závěrky si dovoluujeme shrnout základní aspekty a podmínky výplaty podílu na zisku.

Lhůta pro schválení účetní závěrky za rok 2021 uplyne dne **30.06.2022** (tj. 6 měsíční lhůta).

Nicméně rozhodnout o výplatě podílu na zisku (a jiných zdrojů z vlastního kapitálu) může společnost až do konce účetního období následujícího po účetním období, za něž byla účetní závěrka sestavena. Jiným slovy, na základě účetní závěrky k 31.12.2021 může společnost rozhodnout o výplatě podílu na zisku až **do 31.12.2022**.

Podíl na zisku je pak splatný do 3 měsíců od rozhodnutí o jeho výplatě, pokud společenská smlouva či valná hromada ve svém rozhodnutí nestanoví jinak.

O vyplacení podílu na zisku zpravidla rozhoduje statutární orgán společnosti. Upozorňujeme, že pokud statutární orgán společnosti (či jeho členové) souhlasili s vyplacením podílu na zisku v rozporu se zákonem, **nejednali s péčí řádného hospodáře**.

Níže uvádíme zásadní podmínky a pravidla výplaty podílů na zisku.

Nad rámec tzv. bilančních testů, které popisujeme níže, by statutární orgán společnosti měl při rozhodnutí o výplatě podílu pamatovat zejména na provedení tzv. **insolvenčního testu**.

Při něm se zkoumá, zda společnosti v přímém důsledku s výplatou podílu na zisku nehrozí insolvence. Často se zapomíná, že insolvenční zákon umožňuje jako důkaz svědčící proti úpadku společnosti použít tzv. **výkaz likvidity**, kterým společnost prokáže schopnost plnit peněžité závazky. Výkaz likvidity může také prokázat tzv. **mezeru krytí**, jež je stanovena jako rozdíl splatných peněžních závazků a výše disponibilních prostředků. Akceptovatelná mezera krytí činí maximálně 10%.

Dále si představme základní **bilanční testy**, které vyplácející společnost musí splňovat a statutární orgán musí dbát jejich provedení:

- Částka k rozdělení nesmí v kapitálové společnosti nebo družstvu překročit součet výsledku hospodaření posledního skončeného účetního období, výsledku hospodaření minulých let a ostatních fondů snížený o přídělky do rezervních a jiných fondů.
- Kapitálová společnost nebo družstvo nesmí rozdělit zisk, pokud se po tomto rozdělení vlastní kapitál ke dni skončení posledního účetního období snížil pod výši upsaného základního kapitálu zvýšeného o fondy, které nelze podle zákona nebo společenské smlouvy rozdělit.
- Pokud jsou v aktivech rozvahy vykazovány náklady na vývoj, nesmí kapitálová společnost nebo družstvo rozdělit zisk nebo jiné vlastní zdroje, pokud není částka k rozdělení alespoň rovna neodepsané části nákladů na vývoj. O částku neodepsaných nákladů na vývoj se snižuje částka k rozdělení.

S provedením insolvenčního testu či bilančního testu může pomoci Váš **účetní či daňový poradce**.

Tím ovšem výčet povinností v souvislosti s výplatou podílů na zisku nekončí. Od června 2021 vstoupil v platnost **zákon o evidenci skutečných majitelů**.

(O něm jsme Vás již informovali v minulých vydáních Tax Fresh. Všechna předchozí vydání našich Tax Fresh naleznete na našich webových stránkách pod odkazem <https://www.proxy.cz/tax-fresh>).

Implementace tohoto zákona může mít vliv i na výplaty podílu na zisku.

- Pokud skutečný majitel obchodní korporace není zapsán v evidenci skutečných majitelů, nesmí mu tato obchodní korporace vyplatit podíl na zisku, přičemž podíl na zisku nesmí být vyplacen ani právnické osobě nebo právnímu uspořádání jejichž skutečným majitelem je tato osoba.
- Dále pak obchodní korporace nesmí vyplatit podíl na zisku ani právnické osobě nebo uspořádání, jež nemá v evidenci skutečných majitelů zapsaného žádného skutečného majitele.

S ohledem na výše uvedené **je zásadní** před rozhodnutím o výplatě podílu na zisku zápis v registru skutečných majitelů ověřit.

Co se týče **daňového režimu**, podíly na zisku jsou buďto zatíženy srážkovou daní nebo jsou osvobozeny od daně. Sazba srážkové daně (pokud není výplata osvobozena) v případě tuzemských výplat činí 15% nebo je modifikována příslušnou smlouvou o zamezení dvojího zdanění v případě přeshraničních výplat.

K osvobození výplaty podílu na zisku pak dochází v případě, kdy podíl na zisku vyplácí dceřiná společnost, která je rezidentem České republiky či EU nebo EHP své mateřské společnosti. Rovněž jsou při splnění zákonných podmínek od daně osvobozeny příjmy z podílu na zisku, které přijímá mateřská společnost v ČR od své zahraniční dceřiné společnosti.

Povinnost srazit daň (nelze-li aplikovat osvobození) má vyplácející dceřiná společnost a nastává ke dni výplaty, nejpozději však do konce 3. měsíce následujícího od rozhodnutí o výplatě podílu na zisku. U výplat podílů na zisku ze zaknihovaných cenných papírů je lhůta pro výplatu podílu i srážku daně 1 měsíc.

PROXY, a.s., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **PROXY, a.s. - pobočka**, Pavlíkova 7, 339 01 Klatovy 1, TEL: +420 724 973 512, EMAIL: officekt@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 15270301, DIČ: CZ15270301, zapsáno u Městského soudu v Praze pod B 612

PROXY - AUDIT, s.r.o., Plzeňská 3217/16, 150 00 Praha 5, TEL: +420 296 332 411, EMAIL: office@proxy.cz, **PROXY - AUDIT, s.r.o. - pobočka**, nám. Přemysla Otakara II./36, 370 01 České Budějovice, TEL: +420 386 100 011, EMAIL: officecb@proxy.cz, **www.proxy.cz**, IČ: 49684612, DIČ: CZ49684612, zapsáno u Městského soudu v Praze pod C 23375

TOGETHER WE MAKE IT HAPPEN

