

Ministerstvo financí
Odbor 15
Čj.: 152/26 433/1993

Jen pro služební potřebu

P o k y n č. D - 28

Postup pro přenos osvobození od placení důchodové daně, uplatněného na základě opatření ministerstva financí ČR č.j. 153/47 630/1991 nebo jím vydaných individuálních rozhodnutí na nástupnické subjekty poplatníků osvobozených od placení této daně, případně odvodu ze zisku nebo zemědělské daně ze zisku

V zájmu snížení nezbytné administrativy související s vyřizováním žádostí poplatníků o přenos osvobození od placení důchodové daně, popřípadě odvodu ze zisku nebo zemědělské daně ze zisku, v souvislosti se změnami právních forem jejich podnikání, se stanoví postup který je přílohou tohoto Pokynu.

Příloha

Ředitel odboru 15
Mgr. Petr P e l e c h, v.r.

Ředitel odboru 29
JUDr. Michal Š v o r c, v.r.

V Praze dne 18. května 1993

S t a n o v e n í

postupu pro přenos osvobození od placení důchodové daně uplatněného na základě opatření ministerstva financí ČR čj.153/47 630/1991 nebo jím vydaných individuálních rozhodnutí na nástupnické subjekty poplatníků osvobozených od této daně, případně od odvodu ze zisku nebo zemědělské daně ze zisku

Č.j.: 152/26 433/1993 Referent: Ing. Pomyje, tel.514 2241

Ministerstvo financí ČR s použitím § 40 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zmocňuje na podkladě § 26 odst. 2 písm. e) zákona č. 157/1989 Sb., o důchodové dani, § 25 písm. d) zákona č. 156/1989 Sb., o odvodech do státního rozpočtu a § 40 odst. 2 písm. d) zákona č. 172/1988 Sb., o zemědělské dani, ve zněních platných k 31.prosinci 1992, místně příslušné finanční úřady k přenosu osvobození od placení důchodové daně, uplatněného na základě jeho opatření čj. 153/47 630/1991, stanovujícího podmínky pro osvobození nově vzniklých podnikatelských subjektů od placení důchodové daně, publikovaného pod poř. č.3 ve Finančním zpravodaji částka 4-5/1992 nebo na základě jím vydaných individuálních rozhodnutí v této věci, případně ve věci osvobození nově vzniklých poplatníků od odvodů do státního rozpočtu nebo od zemědělské daně ze zisku, v následujícím rozsahu:

1/ Přenos daňového osvobození se povolí na základě žádosti podnikatelského subjektu zanikajícího v průběhu lhůty podle § 3 odst. 3 opatření ministerstva financí ČR čj. 153/47 630/1991 nebo analogické lhůty dané jeho individuálním rozhodnutím, v souvislosti s jeho přeměnou (§ 69 odst. 2 obchodního zákoníku)

a/ z veřejné obchodní společnosti na komanditní společnost nebo na společnost s ručením omezeným, případně na akciovou společnost,

b/ z komanditní společnosti na společnost s ručením omezeným nebo na akciovou společnost,

c/ ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost,

d/ ze všech forem obchodních společností ve družstvo,

e/ ze družstva ve společnost s ručením omezeným nebo v akciovou společnost,

případně

f/ s jeho výmazem z obchodního rejstříku pokud v něm byl jako fyzická osoba zapsán jako samostatný podnikatelský subjekt, s následným bezodkladným založením společnosti s ručením omezeným touto osobou (§ 105 odst. 2 obchodního zákoníku).

Přenos daňového osvobození se povolí též podnikatelským subjektům vzniklým v průběhu lhůty podle § 3 odst. 3 opatření ministerstva financí ČR č.j. 153/47 630/1991 splynutím nebo sloučením všech typů obchodních společností (§ 69 odst. 3 obchodního zákoníku) a to na základě společné žádosti všech splývajících nebo slučujících se společností. V žádosti musí být určen předpokládaný právní nástupce splývajících nebo slučujících se podnikatelských subjektů. Žádost v uvedených případech může podat též předpokládaný právní nástupce, pokud důvody splynutí nebo sloučení budou zřejmé z uzavřené společenské smlouvy.

2/ Podmínkou pro přenos osvobození od placení důchodové daně na nově vzniklé subjekty podle bodu 1, je převzetí všech závazků, pohledávek, jakož i předmětu činnosti jejich právních předchůdců. Pro účely posuzování lhůt stanovených opatřením ministerstva financí ČR č.j. 153/47 630/1991 nebo jeho individuálními rozhodnutími, se na tyto subjekty pohlíží jako na subjekty vzniklé k datu zápisu jejich právních předchůdců do obchodního rejstříku; na subjekty vzniklé splynutím nebo sloučením se pohlíží jako na subjekt vzniklý k datu zápisu zanikajícího subjektu, jenž byl do obchodního rejstříku zapsán jako poslední.

Použití prostředků získaných osvobozením od placení důchodové daně, odvodu ze zisku popřípadě zemědělské daně ze zisku, nástupnickým subjektem musí být v souladu s ostatními podmínkami stanovenými opatřením ministerstva financí ČR č.j. 153/47 630/1191 nebo jeho individuálními rozhodnutími.

3/ Přenos osvobození podle předchozích odstavců nepřísluší subjektům vzniklým transformací kapitálové obchodní společnosti (společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti) na obchodní společnost personálního typu (veřejnou obchodní společnost nebo komanditní společnost), v jejímž důsledku dochází k přechodu na daň z příjmů fyzických osob, s výhodnějším režimem zdanění. V této souvislosti může správce daně posečkat se zaplacením vrácené částky osvobození od placení důchodové daně

nebo umožnit její zaplacení ve splátkách za podmínek daných v - 60 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění zákona č. 35/1993 Sb., nejpozději však do skončení lhůty podle § 3 odst. 3 opatření ministerstva financí ČR čj. 153/47 630/1991 nebo analogické lhůty stanovené jeho individuálním rozhodnutím.

4/ V odůvodněných případech může ministerstvo financí ČR na základě doporučujícího stanoviska místně příslušného finančního úřadu, ověřujícího zároveň skutečnosti uvedené v žádosti poplatníka, povolit přenos osvobození v případech neuvedených v bodě 1 tohoto pokynu.

5/ Ustanovení § 3 odst.3 opatření ministerstva financí ČR čj. 153/47 630/1991 se nepoužije v případě subjektů, jejichž nástupnictví vyplývá ze zákonné úpravy, vzniklých

a/ transformací družstva ve smyslu § 9 odst. 6 písm. b/ a c/ zákona č. 42/1992 Sb., o úpravě majetkových vztahů a vypořádání majetkových nároků v družstvech,

b/ přeměnou akciové společnosti v průběhu roku 1992, založené do 31. prosince 1991 jedinou fyzickou osobou, na společnost s ručením omezeným (§ 768 odst. 3 obchodního zákoníku),

c/ převedením podniku nebo hospodářského zařízení občanského sdružení na obchodní společnost či družstvo podle § 766 odst. 1 obchodního zákoníku; pokud k této transformaci nedošlo, přechází osvobození od placení důchodové daně na občanské sdružení, do něhož bylo zrušené hospodářské zařízení včleněno,

d/ výmazem fyzické osoby zapsané jako samostatný podnikatelský subjekt v obchodním rejstříku z tohoto rejstříku, pokud tato bude pokračovat v podnikatelské činnosti na základě živnostenského nebo jiného oprávnění; výhodnější daň z příjmů fyzických osob podle nového zákona o daních z příjmů se na podnikající fyzickou osobu vztahuje bez ohledu na to zda je či není v obchodním rejstříku zapsána.

To platí i v případě analogické povinnosti vrátit částku odpovídající poskytnuté úlevě, stanovené právním předchůdcům shora uvedených subjektů individuálním rozhodnutím ministerstva financí ČR.

6/ Při nesplnění podmínek pro přenos osvobození, k němuž jsou zmocněny místně příslušné finanční úřady, nebude vydáváno zamítavé rozhodnutí, ale místně příslušný úřad postoupí žádost spolu se stanoviskem a návrhem řešení ke konečnému rozhodnutí ministerstvu financí ČR. O jejím postoupení žadatele vyrozumí.

Vzor rozhodnutí o přenosu osvobození od placení důchodové daně

Finanční úřad v V dne 1993

Č.j.:

Poplatník

Věc: Žádost o přenos daňového osvobození

Alternativa 1 -----

Finanční úřad v posoudil Vaši žádost ve shora uvedené věci a s použitím § 40 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, rozhodl podle § 25 písm. d), zákona č. 156/1989 Sb., o odvodech do státního rozpočtu x/, § 26 odst. 2 písm. e) zákona č. 157/1989 Sb., o důchodové dani x/, a § 40 odst. 2 písm. d) zákona č. 172/1988 Sb., o zemědělské dani x/, ve znění platném k 31. prosinci 1992, takto:

x/ použije se odkaz odpovídající charakteru poplatníka

Žádosti se v y h o v u j e za podmínky, že nově vzniklý subjekt převezme závazky, pohledávky, jakož i předmět činnosti zanikajícího subjektu (zanikajících subjektů

Na nově vzniklý subjekt se z hlediska lhůt daných opatřením ministerstva financí ČR čj. 153/47 630/1991, stanovujícím podmínky pro osvobození nově vzniklých podnikatelských subjektů od důchodové daně, publikovaného pod poř. č. 31 ve Finančním zpravodaji částka 4-5/1992 (rozhodnutím ministerstva financí ČR čj. .../...../199. ze dne) pohlíží jako na subjekt vzniklý k datu zápisu zanikajícího subjektu zapsán) do obchodního rejstříku. Ostatní podmínky dané citovaným opatřením (rozhodnutím) ministerstva financí ČR zůstávají v platnosti.

Proti tomuto rozhodnutí se lze odvolat do 30 dnů ode dne následujícího po doručení tohoto rozhodnutí (§ 48 až § 50 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů).

Úřední razítko Jméno a podpis aprobanta

Alternativa 2 -----

Oznamujeme Vám, že jsme Vaši žádost o přenos osvobození od důchodové daně x/ odvodu ze zisku x/ zemědělské daně ze zisku x/ postoupili z důvodu věcné příslušnosti k přímému vyřízení ministerstvu financí ČR, neboť se jedná o případ, u nichž si tento orgán vyhradil právo rozhodování.

x/ použije se v úvahu přicházející daň (odvod)