

Ministerstvo financí ČR
Odbor 15
Čj. 152/30 366/94
Referent: ing. Kunc, tel. 2454 2549

Pokyn č. D - 83

k jednotnému postupu při ocenění bezúplatně nabytých akcií
obcemi, pro účely daně z příjmů právnických osob

Ministerstvo financí na základě četných dotazů poplatníků k ocenění bezúplatně nabytých akcií obcemi na základě schválených privatizačních projektů, pro účely daně z příjmů právnických osob vydává tento pokyn:

Bezúplatné nabytí akcií obcí na základě schváleného privatizačního projektu je, ve smyslu ustanovení § 6 odst.1 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, předmětem daně darovací. Podle § 20 odst.1 tohoto zákona však bezúplatné nabytí majetku do vlastnictví obcí je od daně darovací osvobozeno, přičemž ale je povinností poplatníka (obce) podat přiznání k dani darovací, ve kterém kromě jiného uvede i základ daně. Ve smyslu § 7 citovaného zákona je základem daně darovací cena majetku, který je předmětem této daně. U movitého majetku a jiného majetkového prospěchu je nutné při stanovení základu daně darovací vycházet z ceny obvyklé v místě a v době nabytí majetku, přičemž v případě cenných papírů se při jejím zjištění vychází z postupu, který je uveden v příloze pokynu a tvoří jeho nedílnou součást.

Předmětem daně z příjmů právnických osob nejsou, ve smyslu ustanovení § 18 odst.2 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů, příjmy získané darováním movité věci příp. majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů, tzn. že při bezúplatném nabytí akcií obcí, hodnota akcií uvedená jako základ daně darovací není předmětem daně z příjmů a je považována za cenu jejich pořízení. V případě prodeje těchto cenných papírů pak tuto hodnotu lze uplatnit, podle § 24 odst.2 písm.r) zákona o daních z příjmů, jako výdaj na dosažení zajištění a udržení příjmu.

Příloha

Ředitel odboru 15:
Mgr. Petr Pelech, v.r.

V Praze dne 25. 5. 1994

obligací - jmenovitá hodnota s připočtením úroků podle výpočtu emitenta

vkladových listů - částka uvedená na CP

zatímních listů - částka splacená za upsané akcie

podílových listů

= otevřených - částka, za jakou emitent podílový list v rozhodný den odkoupí

= uzavřených - částka, kterou emitent určí k rozhodnému dni.

U směnek je cenou obvyklou nominální hodnota, na kterou je směnka vystavena.