

# GENERÁLNÍ FINANČNÍ ŘEDITELSTVÍ

Lazarská 7, 117 22 Praha 1

Sekce metodiky a výkonu daní

V Praze dne 22.3.2012

Č.j.: 10547/12-3110-012742

Referent: Ing. Součková

Tel.: 296 854 285

## **Informace Generálního finančního ředitelství ve věci registrace a podávání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob podílových fondů – aktualizované znění**

Zákonem č. 188/2011 Sb., kterým se mění zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o kolektivním investování“) a další související zákony, včetně zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“), bylo v ZDP doplněno ustanovení § 17 odst. 1, podle kterého poplatníkem daně z příjmů právnických osob je i podílový fond (dále jen „poplatník“).

Podle ustanovení § 20 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů (dále také „DŘ“) je daňovým subjektem osoba, kterou za daňový subjekt označuje zákon, jakož i **osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka** nebo jako plátce daně.

V § 24 odstavci 6 DŘ je uvedeno, že ustanovení týkající se právnických osob se použijí obdobně i na organizační složky státu nebo organizační složky podniku zahraniční osoby a **na jiné jednotky, kterým zákon svěřuje výkon práv a povinností osob zúčastněných na správě daní.**

**Počínaje zdaňovacím obdobím započatým v roce 2011** je tedy na podílové fondy pohlíženo jako na samostatné daňové subjekty, které se řídí daňovým řádem, přestože nemají právní subjektivitu a jejich práva a povinnosti plní investiční společnost (viz Čl. XIII bod 1. Přejícných ustanovení k zákonu č. 188/2011 Sb.).

### **I. Registrace k dani z příjmů právnických osob**

Každý z podílových fondů se stal dle ustanovení § 17 odst. 1 ZDP poplatníkem daně z příjmů právnických osob a každý poplatník se v souladu s ustanovením § 20 odst. 1 DŘ stává daňovým subjektem. Dle § 125 a následujících ustanovení DŘ vzniká daňovému subjektu naplňujícímu stanovené podmínky registrační povinnost, tzn. povinnost ve stanovené lhůtě podat přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně.

**V případě, že investiční společnost, ani žádný z jí obhospodařovaných podílových fondů nereagoval na změnu právní úpravy stanovící podílový fond daňovým subjektem a nezaslal přihlášku k registraci místně příslušnému správci daně, budou jednotlivé podílové fondy zaregistrovány k dani z příjmů právnických osob správcem daně z moci úřední dle § 131 DŘ, a to s účinností od 1.1.2011.** V souvislosti s registrací správce daně přidělí podílovému fondu vlastní identifikátor formou rozhodnutí (§ 129 odst. 4 DŘ).

### **II. Místní příslušnost**

Místní příslušnost podílových fondů se řídí sídlem investiční společnosti, která fondy obhospodařuje, **a to bez ohledu na skutečnost, zda byla místní příslušnost investiční společnosti delegována na jiného správce daně.**

### **III. Povinnost podat daňové tvrzení**

**Dle ustanovení § 38m odst. 5)** ZDP je investiční společnost, která obhospodařuje podílové fondy, povinna podat jako nedílnou součást svého daňového přiznání i daňová přiznání za jednotlivé podílové fondy. Pro účely stanovení celkové daně nelze kompenzovat základ daně nebo daňovou ztrátu za investiční společnost se základy daně nebo s daňovými ztrátami jednotlivých podílových fondů, ani mezi jednotlivými fondy navzájem, a to v žádném zdaňovacím období.

Obecně jsou povinnosti spojené s podáním daňového tvrzení uvedeny v ustanovení § 135 a násl. daňového řádu. Podle § 16 odst. 3 zákona č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů, musí být účetní závěrka podílového fondu ověřena auditorem. Ve smyslu ustanovení § 136 odst. 2 daňového řádu se daňové tvrzení podává nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období, jestliže daňový subjekt má zákonem uloženou povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo když jeho daňové tvrzení zpracovává a podává daňový poradce. Daňová povinnost bude vždy vyměřena samostatně investiční společnosti a samostatně každému jednotlivému podílovému fondu.

**Protože pro tuto situaci nebyl dosud vydán speciální tiskopis daňového přiznání, bude pro podílové fondy použit stávající tiskopis (MFin 5404 - vzor č. 22) s tím, že Pokyny k vyplnění přiznání k dani z příjmů právnických osob (MFin 5404/1 - vzor č. 22) se upřesňují takto:**

- údaj „Finančnímu úřadu v, ve, pro“ se řídí jejich místní příslušností (viz bod II.),
- **v položce 01 Daňové identifikační číslo uvedou podílové fondy za předtištěným kódem CZ identifikátor, který jim byl přidělen rozhodnutím správce daně (viz bod I); údaj v položce 02 Identifikační číslo podílové fondy nevyplňují**
- údaj o pořadovém čísle podílového fondu zůstane nevyplněn, a to jak v záhlaví tiskopisu, tak v záhlaví Přílohy č. 1 II. Oddílu,
- **v položce 04 Kód rozlišení typu přiznání se pro podílový fond použije označení poplatník typu 5, stejně jako pro označení investiční společnosti, která jej obhospodařuje,**
- v položce 05 I. oddílu se v případě podílového fondu uvede jeho název,
- v položce 06 I. oddílu se u podílového fondu uvede sídlo shodné se sídlem investiční společnosti, která fond obhospodařuje,
- III. Oddíl přiznání zůstane nevyplněn jak u investiční společnosti, tak u podílových fondů, vzhledem k neaktuálnosti věcné náplně v něm uvedených řádků,
- na Zvláštní příloze svého daňového přiznání uvede investiční společnost seznam všech podílových fondů, které obhospodařuje s uvedením přidělených vlastních identifikátorů u každého z obhospodařovaných fondů (počet fondů se musí shodovat s údajem o počtu podílových fondů uvedeným v záhlaví tiskopisu),
- podílový fond uvede na zvláštní příloze údaje o investiční společnosti, která jej obhospodařuje,
- ostatní řádky daňového přiznání budou vyplněny podle jejich věcné náplně a pokynů k vyplnění přiznání.

### **IV. Zálohy na daň z příjmů**

Podle § 38a odst. 1 ZDP vzniká poplatníkům povinnost platit zálohy na daň z příjmů z poslední známé daňové povinnosti.

Protože podílové fondy jsou počínaje zdaňovacím obdobím 2011 dle ustanovení § 17 odst. 1 ZDP **nově** poplatníky daně z příjmů právnických osob, nevznikla jim v zálohovém období roku 2011 zálohová povinnost. Tato povinnost pro ně bude platit podle ustanovení § 38a odst. 1 ZDP s účinností od zálohového období započatého v roce 2012 po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za rok 2011.

S ohledem na skutečnost, že jsou na osobním daňovém účtu investiční společnosti uhrazeny zálohy generované z poslední známé daňové povinnosti investiční společnosti včetně podílových fondů, je vysoce pravděpodobné, že po podání daňového přiznání investiční společnosti za rok 2011 vznikne vratitelný přeplatek.

Z uvedeného důvodu může „investiční společnost“ požádat místně příslušného správce daně o snížení záloh splatných v roce 2012, popřípadě povolení výjimky z povinnosti zálohovat daň z příjmů právnických osob za rok 2012 (§ 174 odst. 5 daňového řádu).

Ing. Otakar Sladkovský, v.r.  
ředitel sekce