

Opis

**MINISTERSTVO FINANČÍ**

Letenská 15, Praha 1

sekce 051

**Ústřední finanční a daňové ředitelství**

odbor 39 - výkon správy přímých a nepřímých daní

Lazarská 7, Praha 1

Č.j. : 394/55 498/2001

V Praze dne 20.června 2001

Vyřizuje : Ing. Hůlová, l. 4140

Věc: Stanovisko k uplatnění ztráty z prodeje CP při přeměně investičního a podílového fondu.

Unie investičních společností ČR

Gorazdova 10

120 00 Praha 2

K Vaší žádosti o metodické stanovisko k ustanovení § 24 odst. 2 písm. r) zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon o daních z příjmů") uvádíme.

**1. Přeměna investičního fondu na otevřený podílový fond podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.**

Ustanovení § 20 odst. 3 zákona o daních z příjmů uznává kontinuitu činnosti podílového fondu, který vznikl přeměnou investičního fondu a umožňuje tak jednoznačně vzniklému podílovému fondu snížit základ daně o vyměřenou daňovou ztrátu nebo její část neuplatněnou jako odpočitatelnou položku od základu daně tímto investičním fondem. Uvedenou ztrátu může podílový fond uplatnit ve zdaňovacích obdobích zbývajících do sedmi zdaňovacích období následujících po zdaňovacím období, ze které byla daňová ztráta investičnímu fondu vyměřena.

Zmíněná kontinuita není však výslovně uvedena v § 24 odst. 2 písm. r) zákona o daních z příjmů, tj. podílový fond vzniklý přeměnou investičního fondu nemůže uplatnit jako daňový náklad ztrátu z prodeje cenných papírů vykázanou investičním fondem za podmínek stanovených tímto ustanovením.

Vzhledem k rozdílným stanoviskům k otázce právního nástupnictví v případě zrušení investičního fondu přeměnou na otevřený podílový fond doporučujeme využít pro případy ztráty z prodeje cenných papírů ustanovení § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a to za podmínek uvedených v § 24 odst. 2 písm. r) zákona o daních z příjmů a požádat o prominutí daně v příslušné výši z důvodu nesrovnalosti zákona.

## **2. Změna obhospodařovatelské investiční společnosti podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.**

Ustanovení § 20 odst. 3 zákona o daních z příjmů uznává kontinuitu činnosti podílového fondu při změně obhospodařovatelské investiční společnosti a umožňuje tak jednoznačně podílovému fondu i po změně obhospodařovatele snížit základ daně o záporný rozdíl mezi příjmy a výdaji (náklady) vykázaný podílovým fondem v předchozích zdaňovacích obdobích.

Zmíněná kontinuita není však výslovně uvedena v § 24 odst. 2 písm. r) zákona o daních z příjmů, t.j. podílový fond nemůže po změně obhospodařovatelské investiční společnosti uplatnit jako daňový náklad ztrátu z prodeje CP vykázanou za zdaňovací období před změnou obhospodařovatelské společnosti..

V uvedeném případě je možno postupovat obdobně podle § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, a požádat o prominutí daně v příslušné výši z důvodu nesrovnalosti zákona. Nesrovnalost lze spatřovat v tom, že obecně zákon o daních z příjmů již umožňuje uplatnění záporného rozdílu mezi příjmy a výdaji při změně obhospodařovatele podílového fondu, přitom pro konkrétní ztrátu z prodeje cenných papírů takovou možnost nestanoví.

## **3. Přeměna uzavřeného podílového fondu na otevřený podílový fond podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.**

Dle našeho názoru není v rozporu se zákonem o daních z příjmů uplatnění rozdílu mezi příjmy a výdaji vykázanými uzavřeným podílovým fondem jako položky snižující základ daně po přeměně tohoto fondu na otevřený podílový fond.

Obdobně lze ztrátu z prodeje cenných papírů vykázanou uzavřeným podílovým fondem uplatnit v režimu § 24 odst. 2 písm. r) zákona o daních z příjmů i po jeho přeměně na otevřený podílový fond.

## **4. Zrušení podílového fondu sloučením nebo splynutím podle zákona č. 248/1992 Sb., o investičních společnostech a investičních fondech, ve znění pozdějších předpisů.**

Zákon o daních z příjmů nepřipouští převod daňové ztráty vyměřené daňovému subjektu zrušenému splynutím nebo sloučením. Stejný přístup se uplatňuje pro případy splynutí nebo sloučení podílového fondu.

Ztrátu z prodeje cenných papírů při zániku poplatníka bez provedení likvidace lze převést na právního nástupce. Ustanovením § 55a zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů, by bylo možné řešit jen případy převodu ztráty z prodeje cenných papírů na nástupnický podílový fond.

Ing. Stanislav Š p r i n g l  
ředitel odboru 39