

Rödl & Partner

NEWSLETTER SLOVENSKO

TVORÍME ZÁKLADY

Vydanie:
september
2023

Informácie z oblasti práva, daní a ekonomiky na Slovensku

www.roedl.com/slovakia



V tomto vydaní si prečítate:

→ Právo

- Premeny obchodných spoločností a družstiev a nové postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností
-

→ Ekonomika

- Premeny obchodných spoločností a družstiev a nové postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností – daňové implikácie
- Minimálne štandardy pre preukazovanie konečného príjemcu

→ Právo

Premeny obchodných spoločností a družstiev a nové postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností

Na Slovensku bude od 1. marca 2024 účinný nový zákon o premenách obchodných spoločností a družstiev, ktorý reguluje premeny obchodných spoločností a družstiev a nové postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností.



V aplikačnej praxi sme sa často stretávali s požiadavkami spoločností, ktoré požadovali v zahraničí štandardné ale naším právnym poriadkom neupravené postupy a formy pre cezhraničnú mobilitu a transformáciu spoločností, takže nový zákon prichádza so zmenami, ktoré očakávali a ktoré uvítajú.

Túto iniciatívu hodnotíme veľmi pozitívne, nakoľko sa týka jednak vnútroštátnych ako aj cezhraničných premien obchodných spoločností.

Rovnako pozitívne hodnotíme aj snahu o vytvorenie jednotnej a prehľadnej právnej úpravy premeny obchodných spoločností, ktorá nahradí roztrieštenú a náročne štruktúrovanú právnú úpravu vnútroštátnych ako aj cezhraničných premien.

V zákone sú obsiahnuté nové inštitúty premien, ktoré súčasná právna úprava nepoznala. V praxi sa ciele a účely týchto nových inštitútov museli riešiť kombináciou viacerých foriem prevodov a inštitútov.

Nové postupy cezhraničnej mobility spoločností majú zároveň ambíciu poskytnúť adekvátnu ochranu spoločníkom, veriteľom a zamestnancom zúčastnených spoločností.

V zákone sa vymedzujú nové pojmy/formy týkajúce sa transformácie spoločností najmä premena, cezhraničná premena, fúzia,

odštiepenie, cezhraničné rozdelenie, cezhraničná zmena právnej formy.

Jednou z podstatných novôt je nová úprava rozdelenia spoločností. Rozdelením sa rozumie rozštiepenie alebo odštiepenie. Práve návrh inštitútu odštiepenia považujeme za rozumný a pre podnikateľské prostredie prospešný.

Rozštiepenie pritom zodpovedá postupu rozdelenia v zmysle doterajšej právnej úpravy Obchodného zákonníka, pri ktorom rozdeľovaná spoločnosť zaniká a jej imanie prechádza na iné už jestvujúce spoločnosti, alebo novozaložené spoločnosti (rozštiepenie zlúčením resp. rozštiepenie splynutím), alebo kombinovaným spôsobom na jestvujúcu spoločnosť a novozaloženú spoločnosť.

Odštiepením sa rozumie postup, pri ktorom rozdeľovaná spoločnosť nezaniká – časť jej imania špecifikovaná v projekte premeny prechádza na inú spoločnosť alebo viac spoločností, či už jestvujúcich alebo novozaložených (odštiepenie zlúčením resp. odštiepenie splynutím), prípadne ich kombináciu. Aj keď odštiepenie na prvý pohľad evokuje podobnosť s často využívaným inštitútom predaja časti podniku, je potrebné tieto inštitúty odlišovať, nakoľko ich predpoklady, postup, následky a súvisiace implikácie (napr. daňové, zodpovednostné, právne následníctvo) nie sú totožné.

Jednou z ďalších podstatných novôt je nová úprava cezhraničného rozdelenia (v iných štátoch už známa, napr. v Českej republike), ktoré predstavuje ďalšiu formu cezhraničnej transakcie poskytujúcej v Slovenskej republike chýbajúce postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností. Cezhraničné rozdelenie je rozdelenie, ak aspoň jednou zúčastnenou spoločnosťou alebo nástupníckou spoločnosťou je slovenská spoločnosť a aspoň jednou zúčastnenou spoločnosťou alebo nástupníckou spoločnosťou je zahraničná spoločnosť, pričom nástupníckou spoločnosťou môže byť len novovznikajúca spoločnosť.

Ďalšou z podstatných novôt je inštitút cezhraničnej zmeny právnej formy, ktorý má rovnako podporiť cezhraničnú mobilitu spoločností v EÚ. Cezhraničná zmena právnej formy je postup, pri ktorom spoločnosť bez

zrušenia alebo likvidácie zmení svoju právnu formu zapísanú v registri pôvodného štátu na právnu formu podľa práva cieľového štátu a zároveň premiestni do cieľového štátu aspoň svoje sídlo.

Podstatnou z pohľadu zodpovednosti štatutárnych orgánov je osobitná úprava zodpovednosti štatutárneho orgánu za škodu.

Ciele spoločností sú ohľadne tejto problematiky rôznorodé a vo svojej podstate vždy jedinečné, pričom k ich dosiahnutiu môže viesť viacero ciest. Cieľom môže byť napríklad zvýšenie podielu na trhu, rozšírenie a prienik na nové trhy, finančné problémy spoločnosti, dosiahnutie synergických efektov, nadobudnutie licencií, know how alebo výnimočných osôb, eliminácia konkurencie, daňové zvýhodnenie, zjednodušenie organizačnej štruktúry skupiny, úspora nákladov a pod.

Aj očakávania a nároky spoločností sú rôznorodé, a preto ku každému jednotlivému mandátu a projektu pristupujeme osobitne, pričom kladieme dôraz nielen na ich právnu realizovateľnosť ale aj na ďalšie podstatné aspekty, ako transakčná jednoduchosť (procesná, dokumentačná, časová, nákladová), a hľadanie vhodnej alternatívy z pohľadu daňových a finančných dopadov (napr. analýza daňových dopadov, nároky na Cashflow, otázky fair value a výnimky, a pod.).

Nový zákon v tomto smere rozširuje priestor na realizáciu interných alebo externých obchodných a finančných cieľov spoločností, pretože proces premien obchodných spoločností a cezhraničná mobilita spoločností je nediálne prepojená s ekonomickými hľadiskami, ktoré sú jednou z najsilnejších motivácií.

Kontakty pre ďalšie informácie:



Michal Kujan
Associate Partner
Advokát (SK)
T +421 2 5720 0400
michal.kujan@roedl.com



→ Ekonomika

Premeny obchodných spoločností a družstiev a nové postupy pre cezhraničnú mobilitu spoločností – daňové implikácie

Nový zákon o premenách obchodných spoločností zasiahne s účinnosťou od 1. marca 2024 aj daňovú a účtovnú oblasť.

Zvádzajú sa nové inštitúty ako odštiepenie (zodpovedajúci čiastočnému rozdeleniu, keď rozdeľovaná spoločnosť nezaniká, ale jej časť sa odčleňuje do inej (novej alebo existujúcej) spoločnosti), cezhraničné rozdelenie a cezhraničná zmena právnej formy.



V tejto súvislosti sa zavádzajú aj nové procesné postupy, kde bude vypracovávaný projekt premeny, ktorý bude osvedčený audítorom. Oznámenie o tom, že bol vypracovaný návrh projektu premeny sa doručí príslušnému správcovi dane aspoň 60 dní pred dňom konania valného zhromaždenia, ktoré má rozhodnúť o schválení návrhu projektu premeny.

Samotný zákon o dani z príjmov implementuje a precizuje nové skutočnosti a pojmy. Vzhľadom na zavedenie nového typu rozdelenia – odštiepenia sa do zákona o dani z príjmov dopĺňajú podrobné ustanovenia na úpravu základu dane, ocenenia majetku a záväzkov i ustanovenia týkajúce sa odpisovania v tomto prípade. Rozdielne daňové dopady

nastávajú v situácii, ak sa odštiepenie obchodných spoločností oceňuje v reálnych alebo pôvodných cenách. V zásade je ale možné skonštatovať, že v rámci nových podnikových kombinácií budú aj nové formy tuzemských premien zdaňované vo fair value a teda postup bude rámcovo zhodný s doteraz platným postupom. Použitie pôvodných cien bude naďalej možné iba vo vybraných cezhraničných prípadoch.

Z pohľadu zákona o dani z príjmov prináša novela zákona o premenách obchodných spoločností rozšírenie foriem zamestnaneckých benefitov pri nadobudnutí zamestnaneckých akcií a obchodných podielov, ktoré budú považované za oslobodený príjem po splnení zákonom stanovených predpokladov.

Z pohľadu zákona o dani z pridanej hodnoty bola do daňovej legislatívy za účelom úplnosti doplnená terminológia, že za dodanie tovaru alebo služby sa nepovažuje ani prechod hmotného majetku a nehmotného majetku na nástupnícku spoločnosť – platiteľa DPH na Slovensku v rámci inštitútu rozdelenia odštiepením.

Kontakty pre ďalšie informácie:



Peter Alföldi
Partner, Daňový poradca
T +421 2 5720 0400
peter.alfoldi@roedl.com

Minimálne štandardy pre preukazovanie konečného príjemcu

Dávame do pozornosti, že daňová správa zverejnila minimálne štandardy pre preukazovanie skutočného príjemcu príjmu ako aj postup platiteľa dane v prípade, keď nevie preukázať konečného príjemcu príjmu daňovníka – nerezidenta.

Kontakty pre ďalšie informácie:



Peter Alföldi
Partner, Daňový poradca
T +421 2 5720 0400
peter.alfoldi@roedl.com

Tiráž

Vydávateľ:
Rödl & Partner
Landererova 12
811 09 Bratislava
T +421 2 5720 0400
www.roedl.com/slovakia

Zodpovedný za obsah:
Angelika Gál
angelika.gal@roedl.com

Layout/rozvrhnutie:
Angelika Gál
angelika.gal@roedl.com

Tento Newsletter je nezáväzný a slúži na všeobecné informačné účely. Nejedná sa o právne, daňové ani obchodné poradenstvo, ani nemôže nahradiť individuálne poradenstvo. Pri vytváraní Newsletter-u a informácií, ktoré obsahuje, sa Rödl & Partner vždy snaží dbať na maximálnu možnú starostlivosť, avšak Rödl & Partner nenesie zodpovednosť za správnosť, aktuálnosť a úplnosť informácií. Obsiahnuté informácie nesúvisia s konkrétnou situáciou jednotlivca alebo právnickej osoby, preto je v konkrétnych prípadoch potrebné využiť odborné poradenstvo. Spoločnosť Rödl & Partner nepreberá zodpovednosť za rozhodnutia čitateľa na základe tohto Newsletter-u. Obráťte sa na našich zamestnancov, radi Vám pomôžu.

Celý obsah Newsletter-u a odborné informácie sú duševným vlastníctvom spoločnosti Rödl & Partner a sú chránené autorskými právami. Používatelia si môžu tlačiť, kopírovať alebo rozmnožovať obsah Newsletter-u len pre svoje vlastné potreby. Akékoľvek zmeny, duplikáty, distribúcia alebo verejná reprodukcia obsahu alebo jeho častí, bez ohľadu na to, či sú online alebo offline, si vyžadujú predchádzajúci písomný súhlas spoločnosti Rödl & Partner.