

Mezinárodní zdanění

Prof. Ing. Václav Vybíhal, CSc.



Téma :

**Daňové aspekty podnikání Societas Europaea
(SE)**

1. Charakteristika právní formy podnikání SE
2. Specifické formy vzniku SE
3. Daňové aspekty podnikání v rámci SE

1. Charakteristika právní formy podnikání SE.

Evropská společnost (Societas Europaea) vznikla na základě **Nařízení č. 2157/2001**, které tento institut evropského obchodního práva zavedlo s účinností od 8.10.2004. Nařízení je přímo aplikovatelné v jednotlivých členských státech EU. Na komunitární úrovni je výše uvedené nařízení doplněno **Směrnicí Rady č. 2001/86**, kterou se doplňuje statut evropské společnosti s ohledem na zapojení zaměstnanců.

1. Charakteristika právní formy podnikání SE.

Charakteristické znaky SE:

- (1) jednotná forma v rámci EU – akciová společnost;
- (2) přesouvání sídla a modifikace organizační struktury v rámci EU;
- (3) právo usazování;
- (4) implementace SE do národní legislativy a z toho vyplývající ekonomické výhody;
- (5) efektivnější podnikání firem na trhu EU;
- (6) zvýšení konkurenceschopnosti EU;
- (7) registrace v kterémkoliv členském státě podle sídla;
- (8) základní upsaný kapitál SE musí činit **minimálně 120 000 EUR**;
- (9) akcie musí být volně převoditelné, ale nemusí být kótovány na burze;
- (10) statutární orgán může být konstruován jako monistický systém (správní rada) nebo jako dualistický systém (výkonný orgán kontrolovaný dozorčím orgánem).

2. Specifické formy vzniku SE.

Evropská společnost vzniká spojením či přeměnou již existujících společností, a to formou:

- (1) fúzí;
- (2) založení holdingu;
- (3) založením dceřiné evropské společnosti;
- (4) změnou právní formy.

2. Specifické formy vzniku SE.

- (1) **Při vzniku SE fúzí** 2 či více akciových společností může dojít specifickými formami fúzí, a to **sloučením nebo splynutím**.

U **fúze sloučením** dochází k zániku jedné nebo více akciových společností, jejichž jmění přechází na jinou, nástupnickou akciovou společnost, která společně s fúzí změní svou právní formu na evropskou společnost, přičemž akcionáři zanikajících společností se pak stávají akcionáři nové evropské společnosti.

V případě **fúze splynutím** dochází k zániku 2 nebo více akciových společností, přičemž jmění zanikajících společností přechází na nově zakládanou nástupnickou evropskou společnost a akcionáři původních společností se stávají akcionáři nástupnické akciové společnosti.

2. Specifické formy vzniku SE.

Založení SE fúzí se týká pouze a.s. založených podle práva některého členského státu, které mají své sídlo a místo vedení na území ES, pokud se nejméně 2 z nich řídí právem různých členských států. Založení SE se pak realizuje na základě projektu fúze vypracovaného orgány fúzujících a.s. a schválených jejich valnými hromadami.

2. Specifické formy vzniku SE.

- (2) Založení holdingu se mohou účastnit kromě a.s. rovněž s.r.o. za podmínky, že nejméně 2 ze zúčastněných společností se řídí právem různých členských států nebo minimálně 2 mají alespoň po dobu 2 let dceřinnou společnost, která se řídí právem jiného členského státu (případně organizační složku podniku, která se nachází v jiném členském státě).

Touto formou dochází k založení nového právního subjektu ve formě evropské společnosti, do kterého společníci společností zúčastněných na založení a.s. vkládají své podíly, přičemž tito společníci pak své původní společnosti ovládají prostřednictvím holdingové evropské společnosti. Pro založení holdingové společnosti je třeba zpracovat výkonnými orgány zúčastněných společností projekt a schválit jej jejich valnými hromadami.

2. Specifické formy vzniku SE.

- (3) Na založení dceřiné evropské společnosti se mohou dohodnout kterékoliv právnické osoby (kromě nepodnikajících) za podmínky, že nejméně 2 z nich se řídí právem různých členských států nebo nejméně 2 z nich mají alespoň po dobu 2 let dceřinou společnost, která se řídí právním řádem jiného členského státu (případně organizační složkou podniku nacházející se v jiném členském státě EU). Evropská společnost pak má povahu společného podniku zakládajících společností.

2. Specifické formy vzniku SE.

(4) Založení změnou právní formy připadá v úvahu pouze u a.s. Tato forma založení se řídí výhradně právním řádem jednoho členského státu. Podmínkou je, že tato a.s. má po dobu nejméně 2 let svou dceřinnou společnost na území jiného členského státu a dále se změnou právní formy nedojde ke změně sídla podle pravidel aplikovatelných na evropskou společnost. V případě vzniku SE změnou právní formy dochází pouze ke změně vnitřních poměrů subjektu, nikoliv tedy k zániku jednoho subjektu a vzniku nového subjektu.

3. Daňové aspekty podnikání v rámci SE.

V případě evropské společnosti (SE) se tato řídí národními daňovými zákony. Podléhá zdanění daní z příjmů (daní z korporací) jako rezident příslušného státu s neomezenou daňovou povinností. Má-li tato společnost příjmy se zdrojem v zahraničí, postupuje podle mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Pro tuto formu podnikání bude aktuální tzv. country-shopping, tj. rozhodování o místě rezidentství na základě výše daňového zatížení v jednotlivých zemích.

3. Daňové aspekty podnikání v rámci SE.

Zavedením SE nezískávají tyto společnosti již další daňové výhody a musí počítat zejména s následujícími skutečnostmi:

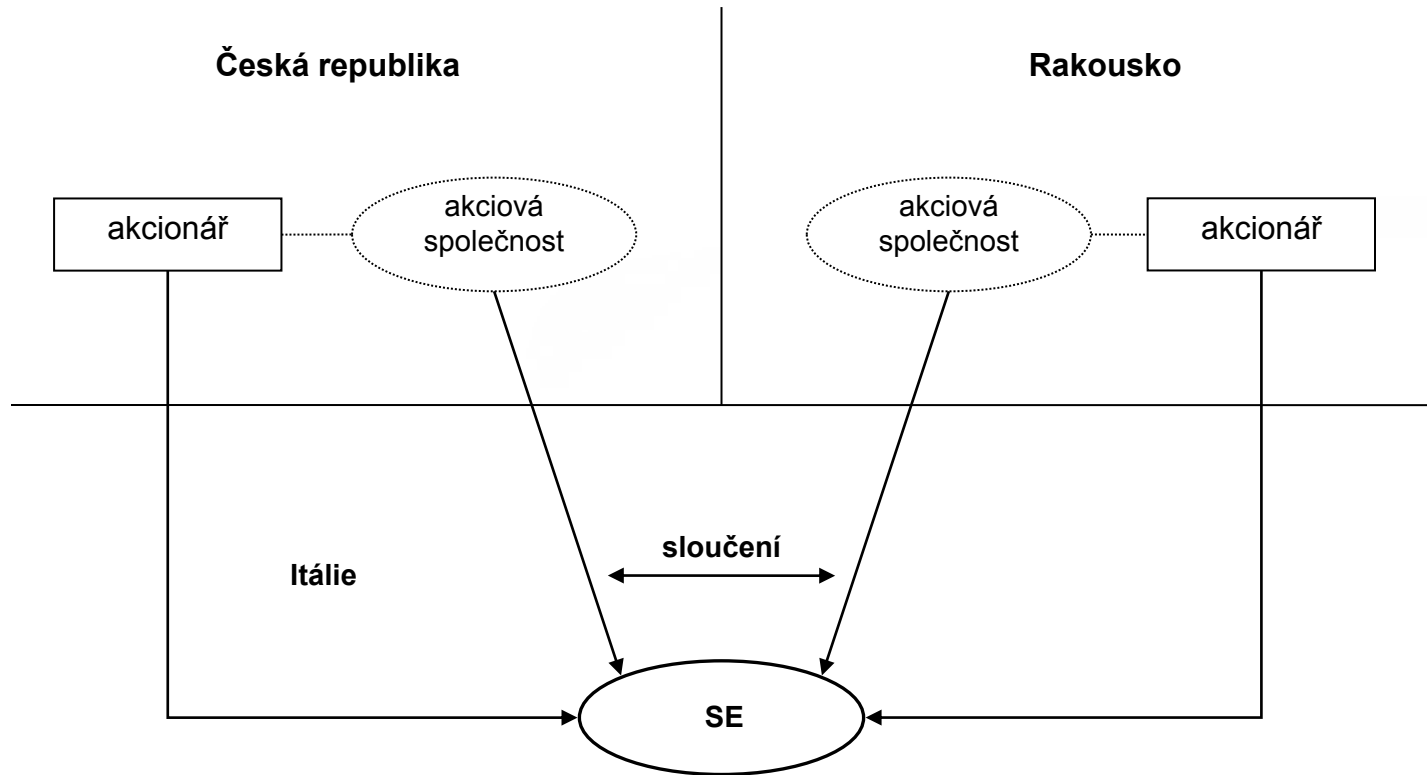
- (1) dodržování pravidla nízké kapitalizace (problémy spojené s dluhovým financováním dceřinných společností);
- (2) problémy s transfer pricing;
- (3) problémy se zdaňováním zisků ovládaných zahraničních společností podle národních daňových režimů CFCR (Controlled Foreign Corporation Regime);
- (4) neexistence možnosti plně započítávat ztrátu z aktivit v jednom členském státě (v rámci jedné skupiny);
- (5) problémy spojené se stálou provozovnou;
- (6) dodatečné daňové náklady spojené s přeměnami společností.

3. Daňové aspekty podnikání v rámci SE.

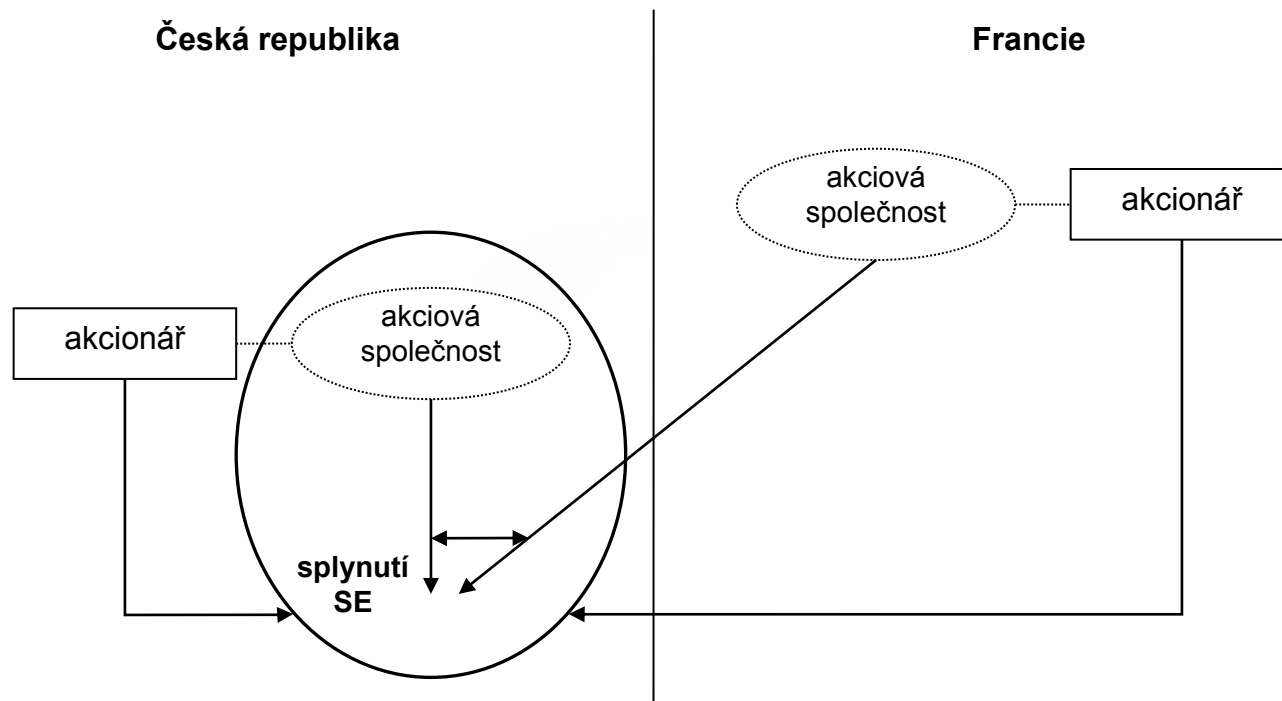
V oblasti přímého zdanění se na SE vztahují tyto směrnice:

- (1) Směrnice č. 90/435/EEC, o dceřinných a mateřských společnostech, ve znění Směrnice č. 2003/123/EC);
- (2) Směrnice č. 90/434/EEC, o fúzích, ve znění směrnice 2005/19/EC;
- (3) Směrnice č. 2003/49/EC, o jednotném zdaňování úroků a licenčních poplatků mezi propojenými osobami.

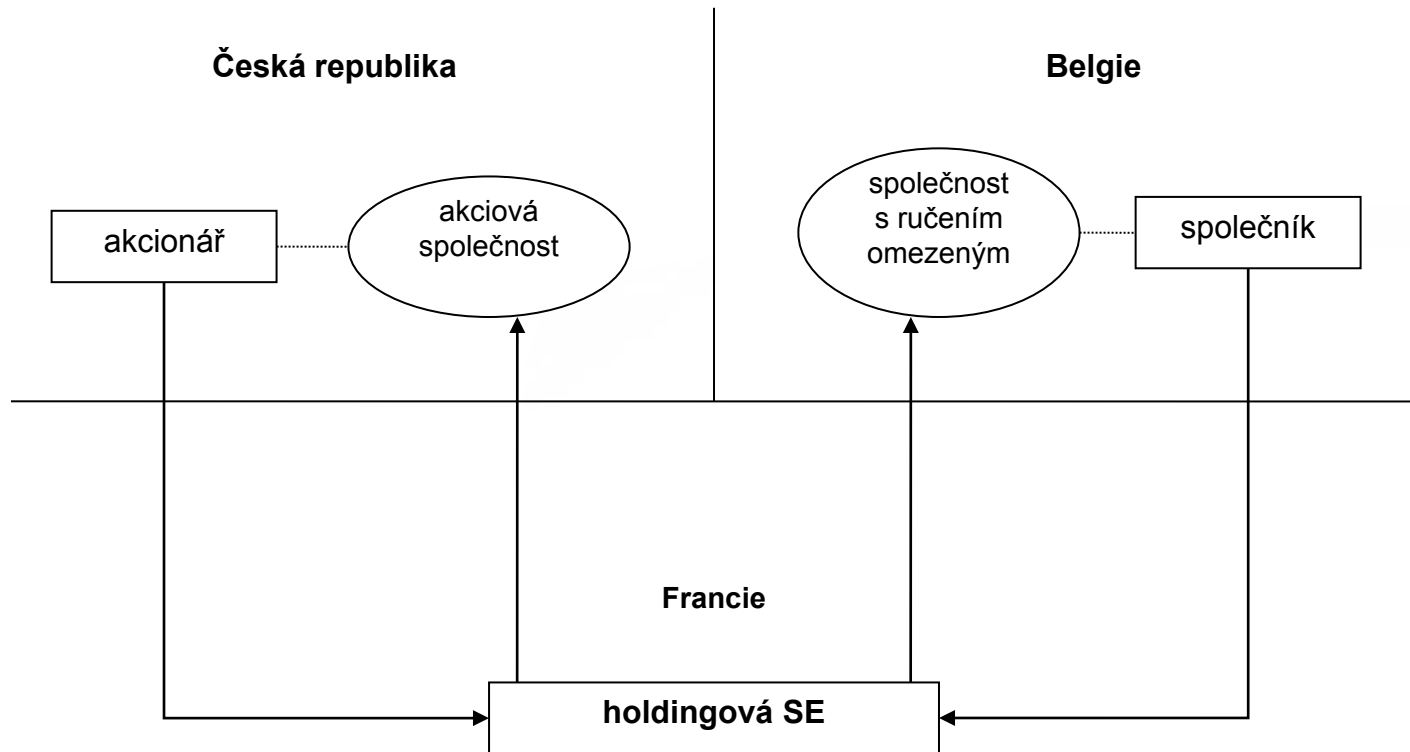
Obr.1 Vznik SE fúzí (sloučením)



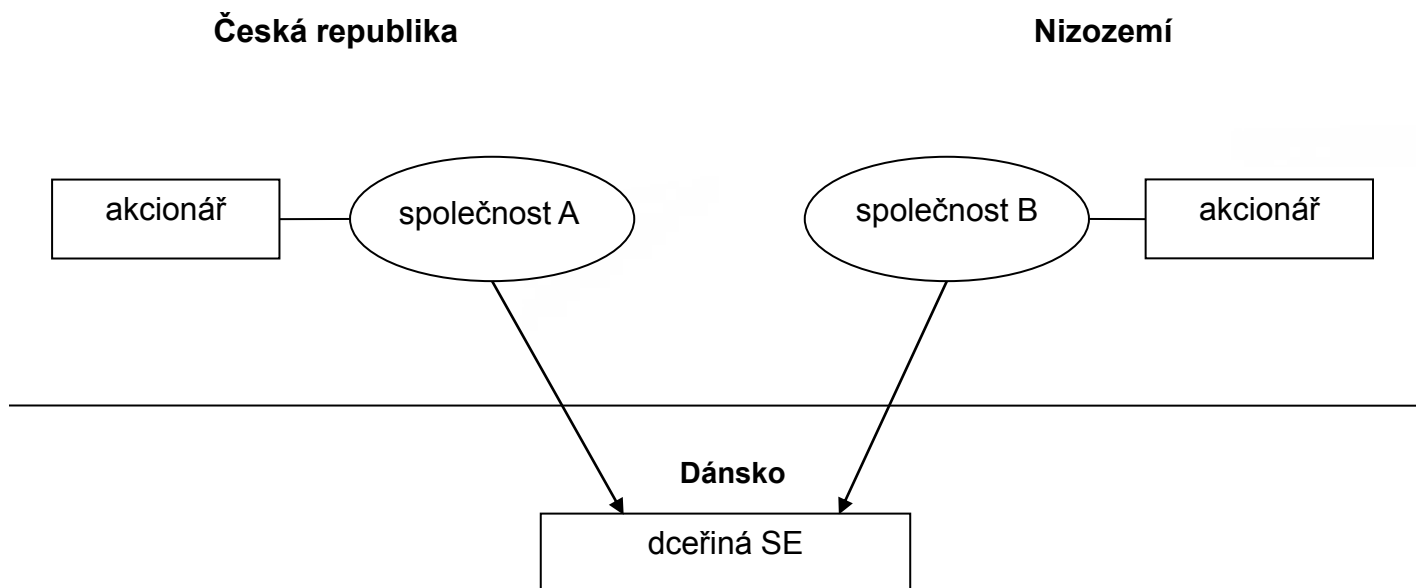
Obr.2 Vznik SE fúzí (splynutím)



Obr.3 Založení holdingové společnosti.



Obr.4 Založení dceřiné evropské společnosti.



Obr.5 Založení SE změnou právní formy a.s.

