

EY Tax Challenge 2022

Ahoj sme radi, že si sa rozhodol/la venovať čas a úsilie účasti na tohtoročnej EY Tax Challenge.

EY Tax Challenge je adaptáciou klientskych zadaní, s ktorými sa každodenne stretávame v práci daňového konzultanta. Veríme, že jej riešenie bude pre Teba príjemnou intelektuálnou výzvou a poskytne možnosť nahliadnuť do zaujímavého sveta daní.

V prípadovej štúdií sa budeš zaoberať niektorými transakciami spoločnosti Danmark ApS a ich daňovými dopadmi na území Slovenskej republiky. Napriek tomu, že zadanie má vo veľkej miere medzinárodný rozmer, cieľom nie je zmapovanie a aplikácia zahraničných daňových predpisov. Tvojou hlavnou úlohou je identifikácia daňových povinností na Slovensku, ktoré môžu vyplývať z jednotlivých transakcií. Želaným riešením prípadovej štúdie nemá byť „oficiálne stanovisko“ pre klienta, ale materiál (prezentácia) na internú odbornú diskusiu a brainstorming s kolegami z daňového tímu v rozsahu max. 3 - 4 strany.

Zadanie prípadovej štúdie nájdeš na nasledujúcej strane.

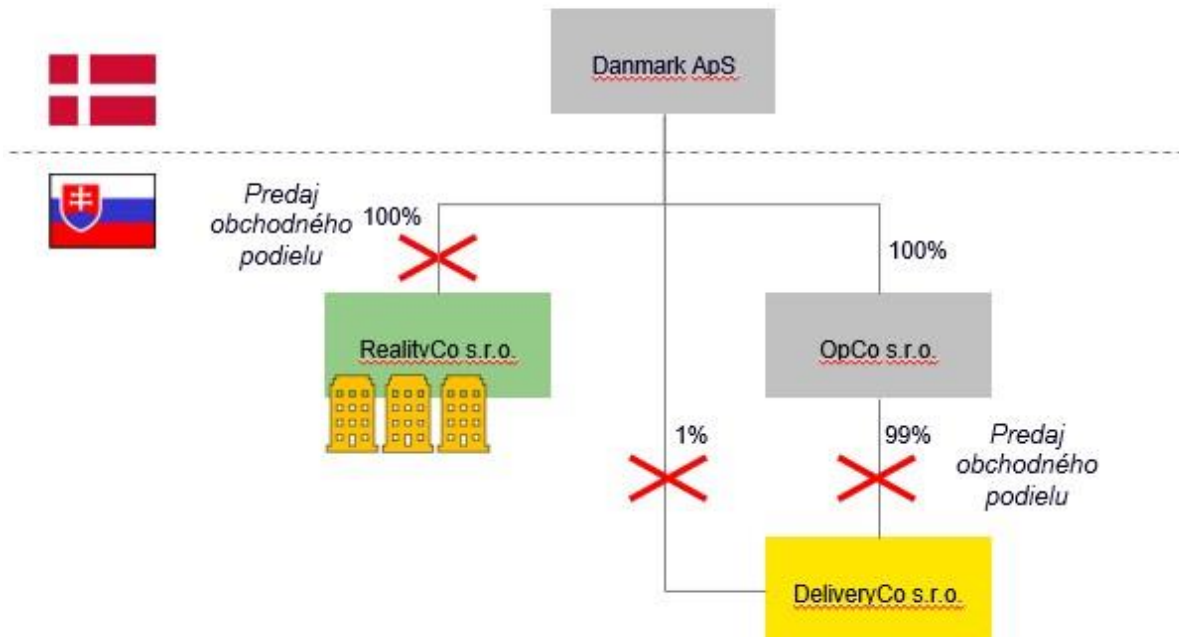
Prajeme veľa šťastia!

Tím daňového poradenstva EY



PRÍPADOVÁ ŠTÚDIA

I. Vzťahy v rámci skupiny a relevantné transakcie



Všetky spoločnosti sú považované za daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou v krajine, kde sú založené a žiadna zo spoločností zároveň nemá založenú stálu prevádzkareň v zahraničí.

II. Zadanie

a) Predaj obchodného podielu v RealityCo s.r.o.

Spoločnosť Danmark ApS je 100% vlastníkom svojej dcérskej spoločnosti RealityCo s.r.o., ktorá vlastní niekoľko kancelárskych budov umiestnených na území SR. Celková trhovú hodnotu nehnuteľností podľa znaleckého posudku bola ku dňu predaja 4,2mil. EUR. Účtovná a daňová netto hodnota nehnuteľností bola k 31.12.2021 vo výške 3 mil EUR. Spoločnosť RealityCo s.r.o. vykazovala podľa poslednej účtovnej závierky k 31.12.2021 vlastné imanie vo výške 3,5mil. EUR. Nakoľko sa Danmark ApS obávala dopadu pandémie na ceny nehnuteľností rozhodla sa predat' spoločnosť RealityCo s.r.o. kupcovi, luxemburskej spoločnosti Le Reality SARL (LU daňový rezident). Predajná cena za predaj 100% obchodného podielu bola dohodnutá vo výške 4,1mil. EUR.

Aké daňové povinnosti/dopady vyplynú pre spoločnosť Danmark ApS z popísanej transakcie v SR v roku 2021 z hľadiska dane z príjmov právnických osôb ? Pokiaľ je to možné, Tvoj záver podlož relevantnými ustanoveniami právnych predpisov.

b) Predaj obchodného podielu v DeliveryCo s.r.o.

Spoločnosť DeliveryCo s.r.o. dlhodobejšie vykazovala stratu a tak došlo k predaju obchodných podielov v tejto spoločnosti zo strany Danmark ApS a OpCo s.r.o. Celková obstarávacia cena obchodného podielu v DeliveryCo s.r.o. bola vo výške 150tis. EUR a jednotliví spoločníci ju uhradili v roku 2018 pomerne podľa výšky svojich podielov. Obchodné podiely v DeliveryCo s.r.o. boli predané spoločnosti so sídlom v ČR za predajnú cenu v celkovej výške 200tis. EUR k 1.3.2022.

Urči či niektorej z predmetných strán vznikne z danej transakcie daňová povinnosť v SR, a ak áno vyčísli výšku daňovej povinnosti.