



Výkladové stanovisko VS 1/2018 z 18.10.2018 k účtování odměny notáře při přeměnách obchodních korporací a družstev

I. Účtování odměny notáře při přeměnách obchodních korporací a družstev obecně

Ustanovení § 5 odst. 5 vyhlášky č. 196/2001 Sb., ve znění vyhlášky 338/2016 Sb. (dále jen „*notářský tarif*“), stanoví **obecné pravidlo, že tarifní hodnotou předmětu úkonu při přeměně je výše přecházejícího jmění.**

Jelikož při změně právní formy nedochází k přechodu jmění obchodní korporace, jež mění svoji právní formu, stanoví § 5 odst. 5 notářského tarifu, že při tomto předmětu úkonu je tarifní hodnotou výše jmění obchodní korporace, jež mění svoji právní formu. Jmění, resp. přecházející jmění, je třeba vykládat ve smyslu ustanovení § 1 odst. 3 zákona o přeměnách ve spojení s § 495 větou druhou občanského zákoníku jako souhrn majetku osoby a jejích dluhů.

Nedochází-li k ocenění jmění posudkem znalce, je podkladem pro výši vlastního kapitálu zanikající obchodní korporace nebo obchodní korporace, která mění svou právní formu, konečná účetní závěrka této obchodní korporace vyhotovená v souvislosti s její přeměnou.

V případě, že při přeměně rozhodný den následuje až po vyhotovení projektu, lze výši vlastního kapitálu pro účely stanovení tarifní hodnoty stanovit z tzv. projektové mezitímní účetní závěrky, zpracované pro účely § 5a zákona o přeměnách nebo konečné účetní závěrky, která bude vyhotovena po zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

V případě, že vlastní kapitál zanikající obchodní korporace nebo obchodní korporace, která mění svou právní formu, je záporný, nelze tarifní hodnotu určit a odměna se stanoví podle položky A nebo B2 sazebníku.

II. Účtování odměny notáře při rozdělení formou odštěpení

Při rozdělení obchodní korporace formou odštěpení, při němž dochází k ocenění jmění posudkem znalce, je **tarifní hodnotou výše přecházejícího jmění. Oceňuje-li se přecházející část jmění, pak je to výše částky uvedená v posudku znalce, kterou se oceňuje část jmění rozdělované obchodní korporace.**

V případě přeměny, při níž přechází na nástupnickou obchodní korporaci pouze část jmění a nedochází k ocenění jmění posudkem znalce, je **tarifní hodnotou částka, o níž se změnila výše vlastního kapitálu nástupnické obchodní korporace vykázaná v zahajovací rozvaze nástupnické obchodní korporace oproti částce vlastního kapitálu vykázané v konečné účetní závěrce nástupnické obchodní korporace.**

III. Účtování odměny notáře při vícečetné přeměně (mnohost zanikajících anebo nástupnických obchodních korporací)

Tarifní hodnotou notářského zápisu o právním jednání o projektu přeměny, s více zanikajícími obchodními korporacemi, je součet výše všech přecházejících jmění na nástupnickou obchodní korporaci.

Tarifní hodnotou notářského zápisu o právním jednání o schválení přeměny nebo notářského zápisu o osvědčení rozhodnutí orgánu obchodní korporace o schválení přeměny, s více zanikajícími obchodními korporacemi, je pouze výše přecházejícího jmění zanikající obchodní korporace, jejíž společník nebo orgán rozhodnutí o schválení přeměny činí.

Tarifní hodnotou notářského zápisu o právním jednání o schválení přeměny nebo notářského zápisu o osvědčení rozhodnutí orgánu obchodní korporace o schválení přeměny, s více nástupnickými obchodními korporacemi, je pouze výše části přecházejícího jmění zanikající nebo rozdělované obchodní korporace, jež přechází na nástupnickou obchodní korporaci, jejíž společník nebo orgán rozhodnutí o schválení přeměny činí.

IV. Účtování odměny notáře při přeměně, pokud nástupnická obchodní korporace mění současně i právní formu

Tarifní hodnotou předmětu úkonu při fúzi nebo rozdělení, při níž nástupnická obchodní korporace mění současně i právní formu, **je tarifní hodnota předmětu úkonu stanovená pro fúzi nebo rozdělení**, nikoli tarifní hodnota předmětu úkonu pro změnu právní formy

V. Jiné typy přeměn

Závěry uvedené pod body I. – IV. platí nejen pro přeměny obchodních korporací podle zákona o přeměnách obchodních společností a družstev, ale i pro jiné typy přeměn provedené podle jiných právních předpisů.