



Čtyřdenní odborný seminář
Přeměny obchodních korporací,
dispozice s podnikem, prodej a nákup společností (M&A)
(včetně právních, účetních a daňových aspektů)

Vážení přátelé a příznivci,

předkládáme Vám nabídku na čtyřdenní seminář věnovaný problematice přeměn, akvizic a fúzí. Po roce opakujeme úspěšný seminář. Rádi bychom pro vás opět zopakovali výklad základních pravidel pro realizaci fúzí a rozdělení, připomněli možnost přeshraničních transakcí, ukázali způsob stanovení rozhodného dne, upozornili na povinnosti znalců při oceňování jmění společností při přeměnách mezi spojenými osobami,

Předmětem semináře budou nejen přeměny dle české právní úpravy, ale také možnosti nákupu a prodeje společností, příprava vhodné struktury akvizice (výběr mezi nákupem podílu nebo nákupem aktiv). Poslední den semináře bude věnován transakcím s obchodním závodem (podnikem), jako je vklad a prodej.

Seminář je určen všem zájemcům a odborníkům na dané téma, absolventům kurzů IOM a držitelům certifikátu Certifikačního ústavu VŠE Praha a dalších certifikačních ústavů, kteří by zvláště měli dbát na další rozvoj své odbornosti.

Místo konání:

Vysoká škola ekonomická v Praze, nám. W. Churchilla 4, Praha 3 – Žižkov

Místnost bude upřesněna

Datum konání:

Květen/červen 2022 (přesný termín bude stanoven později).

Kurz připravili a přednáší:

Ing. Jana Skálová, Ph.D.,

Ing. Jiří Hlaváč, Ph.D.,

JUDr. Ing. Lukáš Pěsna,

<https://www.tpa-group.cz>

Organizační garant kurzu:

Ing. Eva Junková, Institut oceňování majetku, Vysoká škola ekonomická v Praze

nám. W. Churchilla 4, 130 67 Praha 3

Místnost č. 17, Nová budova, přízemí

eva.junkova@vse.cz

224 095 732

Předpokládaný časový rozvrh:

<i>8.45 - 9.00</i>	<i>Prezence účastníků</i>
<i>9.00 - 12.00</i>	<i>Zahájení, přednáška</i>
<i>12.00 - 13.00</i>	<i>Polední přestávka (oběd si účastníci zajišťují sami)</i>
<i>13.00 - 16.00</i>	<i>Přednáška</i>

Přestávky budou řazeny dle úvahy přednášejících.

Účastníci obdrží na závěr semináře osvědčení o účasti na semináři.



Informace:

- Cena semináře **9 800 Kč + 21 % DPH**, tj. **11 858,- Kč vč. DPH**. V ceně jsou zahrnuty studijní materiály a drobné pohoštění.
- Úhrada kurzovného probíhá na základě vystavené faktury VŠE na jméno plátce uvedeného v přihlášce.

- **Stornovací podmínky:**

Lhůta pro výpočet storno poplatků se začíná počítat dnem předcházejícím dni konání akce, den doručení se započítává do lhůty. Pro výpočet lhůt se použijí pracovní dny.

Za den doručení storno oznámení se považuje den převzetí elektronické zprávy (potvrzení o přečtení) nebo den převzetí listinné podoby storno oznámení.

0 % - nejpozději 5 pracovních dnů před zahájením akce;

50 % - 4 - 2 pracovní dny před zahájením akce;

100 % - méně než 2 dny před zahájením akce.

Kurzovné se v tomto případě nevrací, není možný přesun na jiný termín, účastníkovi nevzniká nárok na jinou kompenzaci. Akceptujeme však náhradníka.



Program semináře:

1. den

Přeměny – fúze

Přednášející: Ing. Jana Skálová, Ph.D., partner TPA

Úvod do přeměn dle zákona o přeměnách

- základní rozdělení přeměn
- základní pojmy týkající se přípravy procesu přeměny (konečná účetní závěrka, zahajovací rozvaha, projekt přeměny)
- možnosti stanovení rozhodného dne
- ocenění jmění při přeměnách, způsob zobrazení ocenění jmění do účetnictví zanikající nebo nástupnické společnosti, povinnost zohlednit snížení jmění o vzájemné vazby fúzujících společností.

Rozbor nejčastější formy fúze - sloučení

- Časový průběh sloučení
- Účetní a daňové aspekty projektu přeměny (rozhodný den, konečná účetní závěrka, zahajovací rozvaha, účetní období při fúzi)
- Účetní zachycení u zanikající i nástupnické společnosti
- Oceňovací rozdíl k nabytému majetku a goodwill
- Problematika spojení účetnictví zúčastněných společností

2. den

Přeměny – pokračování

Přednášející: Ing. Jana Skálová, Ph.D., partner TPA

Daňové dopady přeměny na společníky

- Vymezení nabývací ceny podílu
- Možnosti osvobozeného příjmu z prodeje podílu, přechod časového testu

Daňové dopady přeměny na nástupnickou společnost

- Daňové aspekty přeměn (termíny pro podávání daňových přiznání, daňové povinnosti zúčastněných stran, daňové řešení jednotlivých složek majetku u nástupnické společnosti)

Rozdělení odštěpením

- Průběh odštěpení se stanovením rozhodného dne předcházejícího právní účinky
- Rozdělení účetních operací mezi rozdělovanou a nástupnickou společnost
- Daňové souvislosti vznikajících transakcí od rozhodného dne přeměny do dne právních účinků odštěpení

Přeshraniční fúze

- odlišnosti v přípravě přeshraniční fúze
- rozhodný den
- odlišné podmínky pro realizaci fúze v některých sousedních státech

Změna právní formy

- charakteristika a odlišnosti od jiných typů přeměn
- účetní a daňové aspekty změny právní formy

3. den

Proces prodeje / nákupu společnosti (M&A)

Přednášející: Ing. Jiří Hlaváč, Ph.D., partner TPA

Úvod do corporate finance (vymezení pojmů, typy akvizic apod.)

Akviziční proces: Sell mandát

- příprava na prodej firmy (informační memorandum, indikativní ocenění)
- výběr potencionálních zájemců o koupi, rozdíl mezi finančním a strategickým investorem
- organizace procesu due diligence (rozdíl mezi auditem a due diligence, typy, analyzované oblasti, zpráva)
- uzavření transakce, vypořádání (smluvní dokumentace, záruky, typy financování)

Akviziční proces: Buy mandát

- strategic fit – důvody pro akvizici

- identifikace cílových firem (analýza trhu, oslovení vybraných firem)
- zopakování procesu sell z druhé strany (rozdílné pohledy)

Strukturace transakce s důrazem na kupujícího (převod podílů, převod aktiv, fúze - vč. daňových konsekvencí kupujícího a prodávajícího)

Začlenění cílové společnosti do organizačních struktur kupujícího, realizace synergických efektů, post akviziční restrukturalizace

Management buy-out, Management buy-in

4. den

Dispozice s obchodním závodem

Přednášející: JUDr. Ing. Lukáš Pěsna, senior manažer TPA

Prodej obchodního závodu a jeho části

- povinnosti v souvislosti s uzavřením smlouvy o prodeji obchodního závodu
- účetní a daňové dopady na straně prodávajícího a kupujícího
- náležitosti smlouvy o pro účetní a daňové účely
- případová studie na prodej obchodního závodu

Vklad obchodního závodu a jeho části

- povinnosti v souvislosti s vkladem obchodního závodu
- účetní a daňové dopady na straně vkladatele a příjemce vkladu
- náležitosti smlouvy o vkladu pro účetní a daňové účely
- případová studie na vklad obchodního závodu

Squeeze-out

- specifika squeeze-out
- účetní a daňové dopady

Představení lektorů ze skupiny TPA

Ing. Jiří Hlaváč, Ph.D., Partner

Jiří Hlaváč je absolventem VŠE v Praze v oboru účetnictví a finanční řízení podniku (Ing.) a postgraduálního studia (Ph.D.). Ve skupině TPA působí od roku 1997, od roku 2002 je partnerem. Je auditorem, daňovým poradcem a soudem jmenovaným znalcem v oboru Ekonomika, odvětví Účetní evidence, Daně a daňová problematika, tvorba cen mezi spojenými osobami (transferové ceny) a Ceny a odhady, se specializací na oceňování podniků. Dlouhodobě se věnuje oblasti oceňování, strukturování transakcí, projektům fúzí a akvizic a restrukturalizacím. Je členem Sekce daně z příjmů právnických osob KDP ČR a zkušebním komisařem jmenovaným ministrem spravedlnosti pro zkoušky insolvenčních správců. Od roku 2004 přednáší na Fakultě Financí a účetnictví VŠE v Praze. Spolupracuje rovněž jako lektor s několika vzdělávacími agenturami a publikuje v odborných časopisech. Je autorem publikace Fúze a akvizice – proces nákupu a prodeje firem vydané v roce 2010 a 2016 nakladatelstvím Oeconomica a spoluautorem komentáře k zákonu o daních z příjmů vydaným nakladatelstvím Wolters Kluwer. V soutěži Daňář & daňová firma roku byl v letech 2014 až 2016 vyhlášen jako největší daňová hvězda v kategorii Fúze a akvizice.

Ing. Jana Skálová, Ph.D.

V roce 1991 dokončila VŠE, obor ekonomické informace a kontrola. V roce 1993 složila zkoušky na daňového poradce a v roce 1995 auditorské zkoušky. Pracuje partner ve společnosti TPA. V roce 2003 byla zvolena za člena Prezidia Komory daňových poradců ČR, kde vykonává rovněž funkci zkušebního komisaře. Od roku 2007 pracuje jako zástupce KDP ČR v Národní účetní radě. Je autorkou či spoluautorkou několika knih se zaměřením na provázanost účetnictví a daně z příjmů právnických osob, dopadů obchodního zákoníku do účetnictví a přeměn dle české legislativy. Mezi její poslední publikační výstupy patří knihy Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních korporací, vydalo nakladatelství Wolters Kluwer v roce 2012 a 2015, Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích, vydalo nakladatelství Wolters Kluwer v roce 2015.

JUDr. Ing. Lukáš Pěsna

Lukáš Pěsna je absolventem Jihočeské univerzity v Českých Budějovicích oboru ekonomie a cestovní ruch (Ing.), Panevropské vysoké školy, obor právo (Mgr.) a dále absolvoval rigorózní řízení na Právnické fakultě Univerzity Karlovy (JUDr.). Specializuje se na oblast podnikových transakcí, správy daní, převodních cen a svěřenských fondů, přičemž ve skupině TPA působí od roku 2010. Předtím pracoval v České spořitelně, a.s. v oblasti řízení majetku společnosti a v Consultingu České spořitelny, a.s. v oblasti podnikových transakcí. V současné době se věnuje také lektorské činnosti, publikuje odborné články. Je spoluautorem komentáře k novému občanskému zákoníku a dalších odborných publikací vydaných nakladatelstvím Wolters Kluwer.

Věříme, že Vás naše nabídka zaujme a těšíme se na Vaši účast!

V Praze 5. 5. 2021

prof. Ing. Miloš Mařík, CSc.
ředitel Institutu oceňování majetku
VŠE v Praze