

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

1. den (pondělí 13.6.2022)

## **Proces prodeje a nákupu společnosti (M&A)**

Přednášející: Ing. Jiří Hlaváč, Ph.D., partner TPA, znalec, auditor, daňový poradce

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, Management buy-out, Management buy-in

2. den (úterý 14.6.2022)

## **Přeměny – fúze**

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

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 – Ekonomické 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

3. den (středa 15.6.2022)

### **Přeměny – pokračování**

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

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

4. den (čtvrtek 16.6.2022)

### **Dispozice s obchodním závodem, dokončení tématu Proces prodeje a nákupu společnosti (M&A)**

Přednášející: Ing. Jiří Hlaváč, Ph.D., partner TPA, znalec, auditor, daňový poradce

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