

V Praze dne 4.1.2021

**Věc: Daňové posouzení příjmů v souvislosti s provozem investorského portálu <https://invester.cz>**

Vážený kliente,

K Vašemu dotazu ohledně daňových dopadů příjmů v souvislosti s provozem investorského portálu <https://invester.cz> si dovoluujeme sdělit následující:

**1) Zdanění zisku Investor Group Holding s.r.o.**

Pokud bude Investor Group Holding s.r.o. přijímat odměny za služby od investorů a provozovatelů projektů/autorů, tak tyto budou standardně zdaňovány na úrovni korporace sazbou daně z příjmů 19%. To platí pro oba druhy příjmů, tedy pro poplatky od investorů a pro poplatky od provozovatelů/autorů projektů.

Tyto příjmy se zdaní standardně v daňovém přiznání.

**2) Zdanění / investor je přímý společník v korporaci provozovatele/autora projektu**

Investor bude dostávat podíly na zisku od provozovatele/autora projektu, takže Investeru se žádné zdanění netýká, ten bude maximálně fungovat jenom jako platební místo, přes které chodí peníze, pokud tak bude sjednáno.

Správné zdanění musí provést provozovatel/autor projektu, tzn. že srazí ze zisku příslušnou daň – pokud příjemce bude česká fyzická nebo právnická osoba, sazba daně činí 15%.

Pokud by investorem byla právnická osoba s daňovým rezidenstvím v ČR nebo EU a s podílem min. 10% na základním kapitálu, který drží min. 12 měsíců, byl by podíl na zisku pro právnickou osobu od daně osvobozen.

Investor fyzická osoba žádné daňové přiznání nepodává, pokud je vyplacen podíl na zisku, který již byl zdaněn srážkovou daní.

Investor právnická osoba podává standardně daňové přiznání, avšak podíl na zisku je příjmem nedaňovým, takže příjemce už z něj daň z příjmů neplatí.

**3) Zdanění / investor je tichý společník v korporaci provozovatele/autora projektu**

Investor bude od korporace provozovatele projektu/autora přijímat podíl na zisku, který bude již zdaněn srážkovou daní 15%. Tuto daň odvede finančnímu úřadu provozovatel projektu/autor, ať je příjemce podílu na zisku fyzická i právnická osoba.

Investor fyzická osoba žádné daňové přiznání nepodává, pokud je mu vyplacen podíl na zisku, který již byl zdaněn srážkovou daní.

Investor právnická osoba podává standardně daňové přiznání, avšak podíl na zisku je příjmem nedaňovým, takže příjemce už z něj daň z příjmů neplatí.

**4) Zdanění / investor je tichý společník Investeru Group Holding s.r.o., když Investor Group Holding s.r.o. je současně přímým společníkem v korporaci provozovatele/autora projektu**

Invester Group Holding s.r.o. bude od korporace provozovatele projektu/autora přijímat podíl na zisku, který bude již zdaněn srážkovou daní 15% nebo případně od daně osvobozen, pokud by podíl Invester Group Holdingu s.r.o. v korporaci provozovatele projektu/autora byl min. 10% na základním kapitálu po dobu min. 12 měsíců.

Pokud bude Invester Group Holding s.r.o. vyplácet podíly na zisku tichým společníkům, bude tento příjem zdaněn srážkovou daní ve výši 15%, ať je příjemce podílu na zisku fyzická i právnická osoba. Tuto daň sráží a odvádí na finanční úřad Invester Holding Group s.r.o. a tichý společník obdrží pouze čistý příjem.

Investor fyzická osoba žádné daňové přiznání nepodává, pokud je vyplacen podíl na zisku, který již byl zdaněn srážkovou daní.

Investor právnická osoba podává standardně daňové přiznání, avšak podíl na zisku je příjmem nedaňovým, takže příjemce už z něj daň z příjmů neplatí.

Toto stanovisko bylo zpracováno k právnímu stavu zákona o daních z příjmů ke dni 4.1.2021.

S úctou

Ing. Karel Poch, daňový poradce  
bfinance.cz tax s.r.o.

