

Zdanění podílu na likvidačním zůstatku společnosti 1. investičního fondu MORAVIA INVEST a.s. "v likvidaci" (dále jen „Společnost“)

Podíly na likvidačním zůstatku jsou předmětem daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně (dále jen „**srážková daň**“). Výše srážkové daně závisí zejména na daňovém rezidenství akcionáře a nabývací ceně jednotlivých akcií, je-li Společnosti jako plátcí daně akcionářem prokázána.

Základem pro výpočet srážkové daně je výše podílu na likvidačním zůstatku snížená o daňovou nabývací cenu příslušných akcií, je-li akcionářem společnosti řádně v souladu s právními předpisy prokázána (dle ust. § 36 odst. 1 písm. b) zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů).

Listinami k prokázání nabývací ceny mohou být následující listiny předložené v originále, nebo v úředně ověřené kopii např. (i) kupní, směnná, darovací smlouva; a není-li cena sjednána přímo ve smlouvě/nebo v případě bezúplatného převodu, pak také znalecký posudek k ocenění akcie ke dni nabytí; (ii) pravomocné rozhodnutí o ukončení dědického řízení; a současně znalecký posudek k ocenění akcie ke dni nabytí akcie, (iii) potvrzení o nabytí předmětu dražby (akcií), z něhož bude patrná cena akcie dosažená vydražením aj.

Pokud akcionář řádně neprokáže společnosti nabývací cenu jednotlivých akcií, stanoví Společnost srážkovou daň z plné výše podílu na likvidačním zůstatku ve vztahu k takovým jednotlivým akciím.

Výše sazby srážkové daně závisí na daňovém rezidentství akcionáře (15 % nebo 35%).

V případě, že konečný akcionář je českým daňovým rezidentem bude aplikována následující sazba při dodání níže uvedených dokumentů: 15%.

V případě, že konečný akcionář je daňovým rezidentem jiného státu, bude aplikována následující sazba při dodání níže uvedených dokumentů:

- a) akcionář je rezident státu, se kterým má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění: snížená sazba 0 - 15% dle ustanovení příslušné smlouvy,
- b) akcionář je rezident státu, se kterým má Česká republika uzavřenu smlouvu o zamezení dvojího zdanění nebo smlouvu o výměně informací v daňových záležitostech nebo jinou obdobnou mezinárodní smlouvu: 15%,
- c) akcionář je rezident bezesmluvního státu nebo akcionář, který nedodá podklady dle výše uvedených ustanovení: 35%.

Doklady a listiny k prokázání daňového rezidentství akcionáře:

a) daňové rezidentství v České republice: prostá kopie celého občanského průkazu u fyzických osob a výpis z českého veřejného rejstříku u právnických osob (obojí ne starší než 6 měsíců); *a současně* potvrzení finančního úřadu o daňovém rezidentství v ČR (obojí lze nahradit čestným prohlášením, že osoba je daňovým rezidentem ČR);

b) daňové rezidentství mimo Českou republiku: prostá kopie celého osobního dokladu (cestovní pas nebo jiný identifikační doklad) u fyzických osob a výpis ze zahraničního veřejného rejstříku u právnických osob (obojí ne starší než 6 měsíců); a současně potvrzení o daňovém rezidentství vydané příslušným zahraničním úřadem pro daný rok, ve kterém dojde k výplatě podílu; a současně prohlášení zahraniční osoby, že je skutečným vlastníkem příjmu (podílu na likvidačním zůstatku), a že daný příjem je podle daňového práva druhého státu považován za její příjem (dostupné na internetové

stránce Likvidátora: <http://www.akkubalek.cz/1-investicni-fond-moravia-invest-a-s-v-likvidaci/>)

Akcionář předložením fotokopie svého občanského průkazu (cestovního, nebo obdobného osobního dokladu) uděluje Společnosti souhlas se zpracováním svých osobních údajů uvedených v občanském průkazu (cestovním, nebo obdobném osobním dokladu) podle zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o ochraně osobních údajů“), které budou použity pouze pro účely stanovení výše a odvedení srážkové daně z podílu na likvidačním zůstatku a výplaty podílu na likvidačním zůstatku. Akcionář souhlasí, aby jím poskytnuté osobní údaje byly v souladu s ustanovením § 5 odst. 2 zákona o ochraně osobních údajů zpracovány, uchovány a poskytnuty třetím osobám, za účelem uvedeným v předchozí větě, a to po dobu provádění srážkové daně a nezbytně související (poté budou fotokopie osobních dokladů skartovány).

Osvobození od daně z příjmu u akcií nabytých akcionářem (poplatníkem) v rámci kupónové privatizace (ust. § 19 odst. 1 písm. l) zákona o daních z příjmu). Nabytí akcií v kupónové privatizaci je povinen akcionář prokázat Společnosti, a to prostřednictvím čestného prohlášení (dostupné na internetových stránkách Likvidátora: <http://www.akkubalek.cz/1-investicni-fond-moravia-invest-a-s-v-likvidaci/>)

Likvidátor upozorňuje, že je odpovědností každého akcionáře jakožto poplatníka srážkové daně, aby Společnosti jakožto plátcí srážkové daně řádně prokázal své daňové rezidentství a nabývací cenu svých akcií. Shora uvedené informace mají pouze informativní charakter.

Vzory shora uvedených čestných prohlášení a formulářů jsou dostupné na internetových stránkách Likvidátora <http://www.akkubalek.cz/1-investicni-fond-moravia-invest-a-s-v-likvidaci/> nebo v sídle Likvidátora na adrese: Kaprova 42/14, Praha 1, PSČ 110 00, nebo pobočky Likvidátora na adrese: Rybářská 225, Boršov nad Vltavou, PSČ 373 82 (náklady na zaslání těchto listin nese akcionář).

Dokumenty vyhotovené v jiném než českém či slovenském jazyce musí být opatřeny hodnověrným překladem do českého jazyka. Společnost není povinna přijmout k posouzení dokumenty, které nebudou splňovat výše uvedené podmínky.

Všechny dokumenty, kterými akcionář bude Společnosti prokazovat nabývací cenu akcií a daňové rezidentství musí být předloženy v originále nebo úředně ověřené kopii.

Akcionář je povinen předložit Společnosti všechny dokumenty k prokázání nabývací ceny akcií a daňového rezidentství nejpozději do 60 dnů ode dne zveřejnění výzvy akcionářům ke sdělení bankovního účtu. Adresou pro doručení dokumentů je adresa sídla Likvidátora: JUDr. Jan Kubálek, Kaprova 42/14, Praha 1, PSČ 110 00, nebo adresa pobočky Likvidátora: JUDr. Jan Kubálek, Rybářská 225, Boršov nad Vltavou, PSČ 373 82. Riziko případného nedoručení dokumentů zasílaných Společnosti poštou nese plně akcionář.

Likvidátor Společnosti nabádá akcionáře, aby nadále sledovali webové stránky Likvidátora (<http://www.akkubalek.cz/1-investicni-fond-moravia-invest-a-s-v-likvidaci/>),

jelikož informace týkající se výplaty podílu na likvidačním zůstatku mohou být doplňovány.