

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

Vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Jitka FEIFEROVÁ, dipl.ek.**

Vedoucí bakalářské práce: doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.

Znojmo, 2021

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným zpracovala samostatně pod odborným vedením vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Hany Březinové, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze 21. 3. 2021



.....
Jitka Feiferová, dipl. ek.

Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala doc. Ing. Haně Březinové, CSc. za odborné rady, za cenné připomínky při zpracování bakalářské práce. Také tímto děkuji vedení společnosti FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o. a kolegům za vytvoření příznivých podmínek při zpracování praktické části této bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Jitka FEIFEROVÁ, dipl.ek.
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným.
Název (v angličtině)	Settlement of shareholders in a limited liability company

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je navržení vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným při zániku účasti společníka.

Postup práce:

1. Studium odborné literatury.
2. Popis možností vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným.
3. Výběr jedné z možností vypořádání. Důkladný popis vypořádání s aplikací na konkrétní společnost s ručením omezeným.
4. Závěrečné doporučení.

Metody: Deskripce, komparace, analýza, literární rešerše.

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Účetní a daňová specifika s.r.o.* 3. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 2015, 123 s. ISBN 978-80-87314-69-2.
2. MÜLLEROVÁ, Libuše. *Účetnictví obchodních společností v různých právních formách.* Praha: Economica, 2019, 180 s. ISBN 978-80-2452-30.
3. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 212 s. ISBN 978-80-7598-022-9.
4. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů. Sbírka zákonů.
5. Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Sbírka zákonů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020



Jitka FEIFEROVÁ, dipl.ek.
Student

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
garant studijního oboru

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.
rektorka SVŠE Znojmo

ABSTRAKT

Bakalářská práce je tematicky zaměřená na vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným. Autorka v teoretické části popisuje, jak společnost s ručením omezeným vzniká, co obsahuje společenská smlouva nebo zakladatelská listina, jaká je vkladová povinnost, jaké jsou orgány společnosti a posledním bodě teoretické části píše o zrušení a zániku účasti společníka ve společnosti. V praktické části bakalářské práce se autorka věnuje různým způsobům vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným. Nejvíce však ukončení účasti ve společnosti formou vypořádacího podílu a také prodejem podílu. Autorka se zde zabývá i dohodou o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví, která musí být sepsána.

Klíčová slova: vypořádání společníků, společnost s ručením omezeným, základní kapitál, vklad, společník, jednatel, prodej společnosti.

ABSTRACT

The bachelor thesis deals with the topic of settlement of shareholders of a limited liability company. The theoretical part describes the foundation of a limited liability company, the content of a deed of incorporation or articles of association, the contribution duty, the company bodies and the wind-up of a company and termination of a shareholder's partnership in the company. The practical part focuses on different ways of settlement with the shareholders of a limited liability company, especially on the termination of partnership by settlement share or by selling the share. Finally, the agreement of termination and settlement of share co-ownership, which has to be drawn up, is described here.

Key words: settlement of the shareholders, limited liability company, basic capital, contribution, shareholder, agent, sale of a company.

OBSAH

1	ÚVOD	8
2	CÍL PRÁCE A METODIKA	9
3	TEORETICKÁ ČÁST	10
3.1	CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	10
3.1.1	Obecné informace – podíl a společenská smlouva.....	12
3.1.2	Vkladová povinnost a podíl na zisku.....	15
3.1.3	Orgány společnosti	16
3.1.4	Zánik účasti společníka ve společnosti.....	18
3.1.5	Změny výše základního kapitálu	21
3.1.6	Zrušení a zánik společnosti.....	23
3.2	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI	27
4	PRAKTICKÁ ČÁST	29
4.1	O SPOLEČNOSTI FEIFER – KOVOVÝROBA, SPOL. S R.O.	29
4.2	PŘÍLOHA V ÚČETNÍ ZÁVĚRCE SPOLEČNOSTI FEIFER K 31. 12. 2019.....	30
4.3	UKONČENÍ ÚČASTI SPOLEČNÍKA VE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	35
4.3.1	Ukončení účasti ve společnosti formou vypořádacího podílu.....	38
4.3.2	Ukončení účasti ve společnosti formou prodeje podílu	41
4.3.3	Dohoda a smlouva o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví	44
5	ZÁVĚR	47
6	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	49
7	SEZNAM TABULEK	51
8	SEZNAM ZKRATEK.....	52

1 ÚVOD

Autorka této bakalářské práce považuje problematiku vypořádání společníků, nejen společnosti s ručením omezeným, v této době za velmi aktuální téma.

Podnikání je činnost na území České republiky vymezená zákonem. Je to soustavná činnost, která tvoří zisk.

Fyzická osoba může podnikat samostatně jako OSVČ (osoba samostatně výdělečně činná) anebo může založit obchodní společnost. Nejčastěji vznikají společnosti s ručením omezeným, kde je fyzická osoba jednatelem a zároveň majitelem.

Zisk je jedním ze základních ekonomických pojmů. Počítá se jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Dosahování zisku je jeden z cílů fungování každé společnosti.

Tato bakalářská práce je zaměřena na společnost s ručením omezeným, na vypořádání jejich společníků, hlavně vypořádání při zániku účasti společníka ve společnosti.

V teoretické části je popsáno, jak společnost s ručením omezeným vzniká, co obsahuje společenská smlouva nebo zakladatelská listina, jaká je vkladová povinnost, jaké jsou orgány společnosti a posledním bodem práce je zrušení a zánik účasti společníka ve společnosti.

V praktické části se autorka zabývá vypořádáním společníků společnosti s ručením omezeným. Zánik nastává dnem výmazu z obchodního rejstříku. Tím končí právní subjektivita společnosti s ručením omezeným, společnost přestává být účetní jednotkou a také daňovým subjektem. Pro praktickou část autorka použila účetní závěrky firmy FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o. roku 2019. Tato závěrka je auditovaná. Zde nastínila majitelům této firmy, jak by vše vypadalo, kdyby nastala doba a oni se chtěli vzdát svého podnikání.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem bakalářské práce je navržení vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným při zániku účasti společníka.

K tomu, aby bakalářská práce splnila svůj cíl a byla přínosem pro studijní účely a také pro praxi, je využito platné legislativy roku 2021, odborné literatury a také praxe odborníků, kteří se touto problematikou zabývají již léta.

Zvolená deskripce, je podrobně popsána v teoretické části této bakalářské práce. Je zde nastíněno, jak společnost s ručením omezeným vzniká, jaký je průběh jejího dění a jak se ruší či zaniká.

Komparací se zabývá praktická část této práce. Pomocí tabulek a výpočtů autorka popisuje podnikání firmy FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o., a to za kalendářní období roku 2019.

3 TEORETICKÁ ČÁST

3.1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným

Upravuje § 132-242 zákona o obchodních korporacích.

„Hlava IV

Díl 1 Společnost s ručením omezeným

§ 132-134 Obecná ustanovení

§ 135-136 Druhy podílů

§ 137-138 Kmenový list

§ 139-141 Seznam společníků

§ 142-145 Vklad

§ 146-149 Společenská smlouva

Díl 2 Práva a povinnosti společníků

§ 150-151 Vkladová povinnost

§ 152-154 Povinnost odevzdat kmenový listopad

§ 155-156 Právo na informace

§ 157-160 Společnická žaloba

§ 161 Podíl na zisku

§ 162-166 Příplatky

Díl 3 Orgány společnosti

§ 167-174 Valná hromada

§ 175-177 Rozhodování per rollam

§ 178-180 Kumulativní hlasování

§ 181-187 Svolání valné hromady

§ 188-193 Průběh valné hromady

§ 194-199 Jednatelé

§ 200 Finanční asistence

§ 201 Dozorčí rada

Díl 4 Zánik účasti společníka ve společnosti

§ 202 Vystoupení společníka

§ 203 Dohoda o ukončení účasti společníka

§ 204 Vyloučení společníka

§ 205 Zrušení účasti společníka soudem

§ 206 Další způsoby zániku účasti společníka ve společnosti

§ 207-210 Převod podílu

§ 211 Dědění podílu

§ 212 Uvolněný podíl

§ 213-215 Převod uvolněného podílu a vypořádací podíl

Díl 5 Změny výše základního kapitálu § 216-240

Díl 6 Zrušení společnosti § 241-242.“ (Internetový zdroj:<https://www.kurzy.cz/zakony/90-2012-zakon-o-obchodnich-korporacich>)

3.1.1 Obecné informace – podíl a společenská smlouva

„Podnikat lze mnoha způsoby, od nejjednodušší formy, tj. podnikání fyzické osoby s živnostenským oprávněním až po podnikání jako právnická osoba. Obecné pravidla pro podnikání jsou uvedena v novém občanském zákoníku. Společnosti mohou mít podle Zákona o obchodních korporacích tuto formu (Březinová a Štohl, 2015, s. 7):

- společnost s ručením omezeným
- akciová společnost
- veřejná obchodní společnost
- komanditní společnost

„Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění. Firma obsahuje označení „společnost s ručením omezeným“, které může být nahrazeno zkratkou „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“ (Müllerová, 2019, s. 44)

„*Podíl společníka* ve společnosti s ručením omezeným se určuje v poměru jeho vkladu na výši základního kapitálu, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Společenská smlouva může připustit vznik různých druhů podílů. Podíly, se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti, tvoří jeden druh. Podíl, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti, je podíl základní. Určí-li tak společenská smlouva, může společník vlastnit více podílů, a to i různého druhu.“ (Müllerová, 2019, s. 44)

„Určí-li tak společenská smlouva, může být podíl společníka představován kmenovým listem. Je-li podle společenské smlouvy dovolen vznik více podílů pro jednoho společníka, může společnost vydat kmenový list pro každý podíl. Kmenový list lze vydat pouze k podílu, jehož představitelnost není omezena nebo podmíněna. Kmenový list je cenný papír na řad. Nelze ho vydat jako zaknihovaný cenný papír, nemůže být veřejně nabízen nebo přijat k obchodování na evropském regulovaném trhu ani na jiném veřejném trhu.“ (Müllerová, 2019, s. 44)

Kmenový list obsahuje (Müllerová, 2019, s. 44):

- označení, že se jedná o kmenový list,
- jednoznačnou identifikaci společnosti,
- výši vkladu připadající na podíl,

- jednoznačnou identifikaci společníka,
- označení podílu, k němuž je kmenový list vydán,
- označení kmenového listu, jeho číslo a podpis jednatele nebo jednatelů. Podpis může být nahrazen jeho otiskem, pokud jsou na listině současně použity ochranné prvky proti jejímu padělání nebo pozměnění.

„Byl-li vydán hromadný kmenový list, obsahuje také údaje o tom, kolik kmenových listů nahrazuje, a označení podílů, které nahrazuje.“ (Müllerová, 2019, s. 44)

Společníci se zapisují do seznamu společníků, který vede společnost. Zapisuje se tam (Müllerová, 2019, s. 44):

- jméno,
- bydliště nebo sídlo společníka, případně jiná společníkem určená adresa pro doručování,
- jeho podíl, označení podílu, jemu odpovídající výše vkladu, počet hlasů náležející k podílu,
- povinnost přispět na vytvoření vlastního kapitálu peněžitými prostředky nad společníkův vklad (dále jen „příplatek“) spojenou s podílem, bude-li určena,
- den zápisu do seznamu společníků.

„Pokud společník vlastní více podílů, uvede se jejich výše a jim odpovídající výše vkladu u každého podílu. Vydá-li společnost více druhů podílů, uvede se i jejich označení. Vyдалa-li společnost kmenové listy, zapisuje se o tom poznámka u podílu, ke kterému byl kmenový list vydán, a číslo kmenového listu. Údaje zapsané v seznamu společníků nesmí společnost používat jinak než pro své potřeby ve vztahu ke společníkům. Za jiným účelem může tyto údaje společnost použít jen se souhlasem společníků, kterých se údaje týkají. Přestane-li společník být společníkem, společnost jej ze seznamu společníků bez zbytečného odkladu vymaže.“ (Müllerová, 2019, s. 44)

„*Minimální výše vkladu je 1 Kč*, ledaže společenská smlouva určí, že výše vkladu je vyšší. Výše vkladu může být pro jednotlivé podíly stanovena rozdílně. Nepeněžitý vklad ocení znalec vybraný ze seznamu znalců vedeného podle jiného právního předpisu. Odměna znalci za zpracování znaleckého posudku se určí dohodou a hradí ji společnost. Vedle odměny náleží znalci náhrada za účelně vynaložené náklady spojené s vypracováním znaleckého posudku. V případě, že společnost nevznikne, hradí odměnu společně a nerozdílně zakladatelé. Znalce

pro ocenění vkladu vybírají při zakládání společnosti zakladatelé, jinak jednatel. Posudek znalce obsahuje alespoň popis peněžitého vkladu, použitou metodu ocenění, částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje, a odůvodnění, jak znalec k tomuto ocenění došel. Částka, která se započítává na emisní kurs, nesmí být vyšší než ocenění uvedené v posudku znalce. Rozdíl mezi cenou nepeněžitého vkladu určenou posudkem znalce a výši vkladu společníka tvoří *vkladové ážio*, ledaže společenská smlouva nebo rozhodnutí valné hromady určí, že tento rozdíl nebo jeho část vrací vkladateli nebo se použije se souhlasem společníka na tvorbu rezervního fondu. Popis nepeněžitého vkladu, jeho ocenění a částka, která se započítává na emisní kurs, se uvede ve společenské smlouvě.“ (Müllerová, 2019, s. 45)

Společenská smlouva při založení společnosti obsahuje (Müllerová, 2019, s. 45):

- vkladovou povinnost zakladatelů, včetně lhůty pro její splnění,
- údaj o tom, koho zakladatelé určují jednatelem nebo jednatelem, popřípadě členy jiných orgánů společnosti, kteří mají být podle tohoto zákona voleni valnou hromadou,
- určení správce vkladů,
- u nepeněžitého vkladu jeho popis, jeho ocenění, částku, kterou se započítává na emisní kurs, a určení osoby znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu.

Tyto údaje lze po vzniku společnosti a po splnění vkladové povinnosti ze společenské smlouvy vypustit.

Dále společenská smlouva obsahuje (Müllerová, 2019, s. 45):

- firmu společnosti,
- předmět podnikání nebo činnost podnikání,
- určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených, dovoluje-li společenská smlouva vznik různých druhů podílů,
- výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly,
- výši základního kapitálu,
- počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost.

„Společenská smlouva může být měněna dohodou všech společníků; pro tuto dohodu se vyžaduje veřejná listina. Stanoví-li tak společenská smlouva, může být měněna i rozhodnutím valné hromady, která se osvědčuje veřejnou listinou. Neplýne-li z rozhodnutí valné hromady,

jakým způsobem se společenská smlouva mění, změni její obsah jednatelem v souladu s rozhodnutím valné hromady. O změně obsahu společenské smlouvy jednatelem se pořizuje veřejná listina.“ (Müllerová, 2019, s. 45)

„Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku se splatí celé vkladové ážio a na každý peněžitý vklad nejméně jeho 30 %.“ (Müllerová, 2019, s. 45)

3.1.2 Vkladová povinnost a podíl na zisku

„Společník plní *vkladovou povinnost* ve lhůtě určené společenskou smlouvou, nejpozději však do 5 let ode dne vzniku společnosti nebo od převzetí vkladové povinnosti za trvání společnosti. Vkladové povinnosti nemůže být společník zproštěn, ledaže jde o snížení základního kapitálu. Společník, který je v prodlení se splacením peněžitého vkladu, uhradí společnosti úrok z prodlení ve výši dvojnásobku sazby úroku z prodlení stanovené jiným právním předpisem (*Viz §2 – Nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení. Výše úroku z prodlení odpovídá ročně výši repo sazby stanovené Českou národní bankou pro první den kalendářního pololetí, v němž došlo k prodlení, zvýšené o osm procentních bodů.*“) z dlužné částky, ledaže společenská smlouva určí jinak. Společníka, který je v prodlení se splnění vkladové povinnosti, může valná hromada ze společnosti vyloučit. Má-li společník více podílů, týká se vyloučení jen toho podílu, ohledně něhož je společník v prodlení s plněním vkladové povinnosti, ledaže společenská smlouva určí jinak.“ (Müllerová, 2019, s. 46–47)

„Společníci se *podílejí na zisku určeném valnou hromadou* k rozdělení mezi společníky v poměru svých podílů, ledaže společenská smlouva určí jinak. Neurčí-li společenská smlouva nebo valná hromada jinak, vyplácí se podíl na zisku v penězích. Společnost vyplácí podíl na zisku na své náklady a nebezpečí na adresu společníka nebo bezhotovostním převodem na jeho účet, ledaže společenská smlouva nebo usnesení valné hromady určí jinak. U podílů, se kterými je spojen pevný podíl na zisku, se usnesení valné hromady o rozdělení podílu na zisku nevyžaduje. Pevný podíl na zisku je splatný do 3 měsíců od schválení účetní závěrky, z níž právo na podíl na zisku vyplývá. Částka k rozdělení mezi společníky nesmí přeskočit výši hospodářského výsledku posledního skončeného účetního období zvýšenou o nerozdělený zisk z předchozího období a sníženou o ztráty z předchozích období a o přídělky do rezervních a jiných fondů v souladu se zákonem a společenskou smlouvou.“ (Müllerová, 2019, s. 46–47)

Shrnutí výše uvedeného je uvedeno v Tabulce 1:

Tabulka 1: Shrnutí založení a vznik společnosti s ručením omezeným

Zakladatelský dokument	společenská smlouva nebo zakladatelská listina ve formě notářského zápisu
Nejnižší počet zakladatelů	1 fyzická nebo 1 právnická osoba
Nejvyšší počet společníků	není omezeno
Minimální výše základního kapitálu	1,- Kč v případě jediného společníka
Nejnižší možný vklad	1,- Kč
Nejvyšší možný vklad	neomezen
Rozsah splácení vkladu při vzniku	30 % z každého peněžitého vkladu
Doba splácení vkladu	nejvýše do 5 let od vzniku
Rezervní fond	lze vytvořit již při založení společnosti nebo až postupně ze zisku. Není povinný, záleží na společenské smlouvě.

Zdroj: Březinová a Štohl, 2015, s. 25

3.1.3 Orgány společnosti

„Nejvyšším orgánem společnosti je *valná hromada*, které se společníci účastní buď osobně nebo v zastoupení na základě udělení plné moci. Neurčí-li společenská smlouva jinak, je valná hromada schopná se usnášet, jsou-li přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů. Každý společník má jeden hlas na každou 1 Kč vkladu, ledaže společenská smlouva určí jinak.“ (Müllerová, 2019, s. 48)

„*Valnou hromadu svolává jednatel* alespoň jednou za účetní období, ledaže společenská smlouva určí, že valná hromada má být svolána častěji. Řádnou účetní závěrku projedná valná hromada nejpozději do 6 měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období. Jednatel svolá jednání valné hromady bez zbytečného odkladu poté, co zjistí, že společnosti hrozí úpadek podle jiného právního předpisu (§ 3 zákona č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů), nebo z jiných vážných důvodů, zejména je-li ohrožen cíl sledovaný společností, a navrhne valné hromadě zrušení společnosti nebo přijetí jiného vhodného opatření, ledaže jiný právní předpis stanoví jinak. V případě, že společnost nemá jednatele nebo jednatel dlouhodobě neplní své povinnosti, svolá valnou hromadu kterýkoliv společník.

Vyžadují-li to zájmy společnosti, svolá valnou hromadu dozorčí rada, je-li zřízena.“ (Müllerová, 2019, s. 49, 50)

„Termín konání valné hromady a její pořad se společníkům oznámí písemně nejméně 15 dnů přede dnem jejího konání, neurčí-li společenská smlouva jinak; součástí pozvánky je i návrh usnesení valné hromady.“ (Müllerová, 2019, s. 49, 50)

„Statutárním orgánem společnosti je jeden nebo více jednatelů. Určí-li tak společenská smlouva, tvoří více jednatelů kolektivní orgán. Jednateli přísluší obchodní vedení společnosti. Má-li společnost více jednatelů, kteří netvoří kolektivní orgán, vyžaduje se k rozhodnutí o obchodním vedení společnosti souhlas většiny z nich, ledaže společenská smlouva určí jinak. Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti. Jednatel bez zbytečného odkladu poté, co se dozví, že došlo ke změně společenské smlouvy na základě jakékoliv právní skutečnosti, vyhotoví úplné znění společenské smlouvy a uloží je spolu s listinami prokazujícími změnu do sbírky listin obchodního rejstříku (dále jen „sbírka listin“).“ (Müllerová, 2019, s. 51)

Bez svolení všech společníků jednatel nesmí (Müllerová, 2019, s. 51):

- podnikat v předmětu činnosti nebo podnikání společnosti, a to ani ve prospěch jiných osob, ani zprostředkovávat obchody společnosti pro jiného,
- být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby s obdobným předmětem činnosti nebo podnikání nebo osobou v obdobném postavení, ledaže se jedná o koncern,
- účastnit se na podnikání jiné obchodní korporace jako společník s neomezeným ručením nebo jako ovládající osoba jiné osoby se stejným nebo obdobným předmětem činnosti nebo podnikání.

„Společnost zřídí *dozorčí radu*, určí-li tak společenská smlouva nebo jiný právní předpis. Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti nebo jiná osoba oprávněná podle zápisu v obchodním rejstříku jednat za společnost.“ (Müllerová, 2019, s. 51)

Neurčí-li společenská smlouva jinak, dozorčí rada (Müllerová, 2019, s. 51):

- dohlíží na činnost jednatele,
- nahlíží do obchodních a účetních knih, jiných dokladů a účetních závěrek a kontroluje tam obsažené údaje
- podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě.

3.1.4 Zánik účasti společníka ve společnosti

„V běžné praxi není ojedinělou záležitostí, že některý ze společníků společnosti s ručením omezeným se již nechce účastnit dalšího podnikání ve společnosti. Ukončení své účasti ve společnosti může provést dvěma základními způsoby, které jsou však pro obě zúčastněné strany diametrálně odlišné, a to jak z hlediska právního a účetního, tak i z hlediska daňového. Společný pro oba způsoby je jen výsledek – společník se dále neúčastní na podnikání společnosti s ručením omezeným a není jejím společníkem.“ (Pilařová, 2018, s. 171)

Je zde výběr ze dvou základních variant (Pilařová, 2018, s. 171):

- *Prodej*, nebo jiný druh převodu podílu společníkem společnosti s ručením omezeným třetí osobě či stávajícím společníkům společnosti s ručením omezeným za podmínek daných kupní smlouvou (Smlouva o převodu podílu). Společník prodávající pak realizuje výnos z prodeje podílu. Kupující se buď stane společníkem, nebo jim již je a nabude další podíl společnosti s ručením omezeným, kterou již z části vlastní.
- *Ukončení účasti* společníka na společnosti ze zákonem stanovených důvodů. Při splnění zákonem stanovených podmínek je společnost povinna vyplatit společníkovi vypořádací podíl. Výše vypořádacího podílu i způsoby jeho výpočtu se s nástupem rekonfigurovaného práva liší od podobných případů řešených za platnosti ObchZ.

Rekapitulace způsobu ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným v návaznosti na jednotlivá ustanovení Zákona o obchodních korporacích (dále jen ZOK) (Pilařová, 2018, 171–172):

- *Jednostranné vystoupení společníka (§ 202 ZOK)*: vystoupit ze společnosti je možné jen, pokud to stanoví zákon, a to v případech; pokud společník nesouhlasí s přijatým rozhodnutím valné hromady o změně převažující povahy podnikání společnosti nebo o prodloužení trvání společnosti (hlasoval proti na valné hromadě); pokud společník nehlasoval pro příplatkovou povinnost; pokud příslušný orgán neudělil bez udání důvodu souhlas s převodem podílu na jiného společníka nebo je nečinný.
- *Dohoda o ukončení účasti ve společnosti (§203 ZOK)*: účast společníka ve společnosti může být ukončena písemnou dohodou s úředně ověřenými podpisy všech společníků (stávajících i odcházejících) a odevzdáním případně vydaného kmenového listu společnosti.
- *Vyloučení společníka soudem (§204 ZOK)*: vyloučení společníka soudem navrhuje

společnost z důvodů, kdy společník porušuje závažným způsobem svoje povinnosti, ačkoliv byl k jejich plnění vyzván (například povinností vkladovou či jinou další zakotvenou ve společenské smlouvě).

- *Zrušení účasti soudem (§205 ZOK)*: zrušení své účasti na společnosti s ručením omezeným navrhuje společník u soudu v případě, kdy na něm nelze spravedlivě požadovat, aby ve společnosti setrval. Toto není možné u jednočlenné společnosti.
- *Zamítnutím insolvenčního návrhu pro nedostatek majetku společníka; postižením podílu společníka exekucí*, přičemž je možné obnovit účast společníka, pokud do 2 měsíců společník nahradí společnosti hodnotu vypořádacího podílu (§ 206 ZOK).
- *Dědění podílu a následné ukončení účasti dědice (§ 211 ZOK)*: dědic, který podíl na společnosti s ručením omezeným zdědil, se může domáhat zrušení své účasti ve společnosti soudem, jestliže jsou dány důvody, pro které na něm nelze spravedlivě požadovat, aby ve společnosti setrval. Účast dědice ve společnosti nelze zrušit, jedná-li se o jediného společníka.

Následkem výše uvedeného vzniká uvolněný podíl.

„*Uvolněný podíl (§212 ZOK)*: podíl společníka, jehož účast zanikla jinak než převodem podílu, se považuje za uvolněný podíl. V případě ukončení účasti společníka na společnosti počínaje rokem 2014, společnost s ručením omezeným již nemůže nabývat vlastní podíly. Výjimkou jsou ojedinělé případy při přechodu na právního nástupce při přeměnách, což se ale netýká ukončení účastníka společníka ve společnosti s ručením omezeným. Uvolněný podíl zůstává majetkem společníka nebo dědice či právního nástupce, kteří však nemají dispoziční ani užívací právo, mají pouze právo na vypořádací podíl. Právo a povinnosti spojené s uvolněným podílem tedy nelze vykonávat ani z pozice (bývalého) společníka, jehož účast je zrušena, ale ani z hlediska společnosti, která uvolněný podíl nenabývá. Případné právo na podíl na zisku spojené s uvolněným podílem zaniká jeho splatností a nevyplacený zisk se „vrátí“ na účet nerozděleného zisku minulých let.“ (Pilařová, 2018, s. 172)

„*Naložení s uvolněným podílem ve vztahu k odcházejícímu společníkovi (§ 213 a 214 ZOK)*: společnost uvolněný podíl, jak bylo řečeno výše, nevlastní, ale nakládá s ním jako zmocněnec podle § 213 nebo 214 ZOK.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

Existují dvě možnosti, které musí společnost s ručením omezeným využít právě v tomto pořadí (Pilařová, 2018, s. 173):

- společnost prodá uvolněný podíl nejméně za přiměřenou cenu bez zbytečného

odkladu, nebo

- pokud se nepodaří uvolněný podíl prodat ve lhůtě 3 měsíců, určí se výše vypořádacího podílu ke dni zániku účasti ve společnosti podle § 36 odst. 2 ZOK a společnost ho do 1 měsíce od uplynutí tříměsíční lhůty vyplatí oprávněné osobě.

„Obě varianty jsou různými cestami ke stanovení vypořádacího podílu. Je zřejmé, že varianty povedou k odlišné hodnotě vypořádacího podílu, není však možné si vybírat, ale platí posloupnost primárního prodeje a teprve v případě nezdaru se volí cesta „jiného“ zjištění výše vypořádacího podílu.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

„*Prodej uvolněného podílu z pozice společnosti:* společnost prodá uvolněný podíl nejméně za přiměřenou cenu bez zbytečného odkladu. Společníci mají předkupní právo k prodávanému obchodnímu podílu. Využije-li předkupní právo více společníků, rozdělí se uvolněný podíl mezi tyto společníky podle poměru jejich podílů.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

Hodnota hrubého vypořádacího podílu bude zjištěna jako výtěžek z prodeje podílu po (Pilařová, 2018, s. 173):

- odečtení nákladů na prodej podílu a
- započtení pohledávek za účelně vynaložené náklady spojené s prodejem podílu vůči společníkovi, jehož účast byla zrušena.

„Takto stanovený vypořádací podíl společnost bez zbytečného odkladu po prodeji vyplatí oprávněné osobě nebo uloží do úřední úschovy. Společenská smlouva může zcela vyloučit převod podílu na jinou osobu, v takovém případě se varianta prodeje podílu nemůže uskutečnit a rovnou přecházíme ke druhé variantě určení výše vypořádacího podílu. Ke druhé variantě přecházíme také tehdy, pokud podíl nelze ve stanovené lhůtě za přiměřenou cenu prodat.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

„*Určení výše vypořádacího podílu jinak než prodejem podílu:* pokud společenská smlouva společnosti s ručením omezeným neurčí jinak, stanoví se výše vypořádacího podílu ke dni zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným z vlastního kapitálu zjištěného z mezitímní, řádné nebo mimořádné účetní závěrky sestavené ke dni zániku účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným. Tato metoda se však nepoužije, liší-li se podstatně reálná hodnota majetku společnosti od jeho ocenění v účetnictví. V takovém případě se při určení výše vypořádacího podílu vychází z reálné hodnoty majetku snížené o výši dluhů vykázaných

v účetní závěrce. Společenská smlouva může určit i jiný vhodný způsob určení vypořádacího podílu.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

„Naložení s uvolněným podílem ve vztahu ke společnosti s ručením omezeným (§ 215 ZOK): bez zbytečného odkladu po vyplacení vypořádacího podílu, nejpozději však do 1 měsíce ode dne tohoto vyplacení, rozhodne společnost o přechodu uvolněného podílu nejméně za protiplnění ve výši vyplaceného vypořádacího podílu na zbývající společníky poměrně podle jejich podílů, jinak sníží základní kapitál o vklad společníka, jehož účast ve společnosti zanikla. O výběru konkrétního postupu při naložení s uvolněným podílem, který nebylo možné prodat, rozhodne valná hromada. Nesplnění této povinnosti je pod sankcí nařízení likvidace společnosti soudem, a to i bez návrhu.“ (Pilařová, 2018, s. 174)

„Zdanění a zúčtování vypořádacího podílu: po výpočtu hrubého vypořádacího podílu se musíme začít zabývat otázkou jeho zdanění. Vypořádací podíl je zdaňován zvláštní sazbou daně, ve vztahu k rezidentům ČR fyzickým i právnickým osobám ve výši 15 %. Před tímto zdaněním je však základ daně snížen o nabývací cenu podílu na společnosti s ručením omezeným § 36 odst. 2 písm. e) ZDP. Někdy bývá pro společnost velmi nesnadné zjistit nabývací cenu podílu. Tato cena se totiž nezjišťuje z účetnictví společnosti, ale u společníka. Je-li podíl nabyt peněžním vkladem, zjistit jeho výši je jednoduché. Podstatně tvrdším oříškem je stanovit nabývací cenu podílu v případě nabytí nepeněžním vkladem podle § 24 odst. 7 ZDP, či v případě postupného nabývání podílu a následných změn jeho hodnoty. Pokud společník věrohodným způsobem nedoloží nabývací cenu, neodečítá se od základu pro srážkovou daň žádná hodnota.“ (Pilařová, 2018, s. 174)

Při účtování je třeba mít na paměti následující body odlišného postupu proti úpravě obchodního zákoníku platné do konce roku 2013 (Pilařová, 2018, s. 174):

- nepoužije se účet 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly,
- společnost s ručením omezeným nakládá s podílem jako zmocněnec, nikoliv jako vlastník s vlastním majetkem

3.1.5 Změny výše základního kapitálu

Základní kapitál lze zvýšit (Müllerová, 2019, s. 53):

- převzetím vkladové povinnosti ke zvýšení dosavadních vkladů nebo nového vkladu,
- z vlastních zdrojů,

- kombinací způsobů zvýšení základního kapitálu uvedených v prvních dvou bodech.

„Účinky zvýšení základního kapitálu *převzetím vkladové povinnosti* nastávají převzetím vkladové povinnosti a vnesením nebo splacením její předepsané části, nestanoví-li rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu, že nastávají později. Účinky zvýšení základního kapitálu však nemohou nastat později, než je nová výše základního kapitálu zapsána do obchodního rejstříku. Účinky zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů nebo kombinací výše uvedených způsobů nastávají okamžikem zápisu nové výše základního kapitálu do obchodního rejstříku. Je-li zvýšení základního kapitálu zapsáno do obchodního rejstříku, splní vkladatel svou vkladovou povinnost, i kdyby bylo usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu nebo prohlášení o převzetí vkladové povinnosti neplatné nebo neúčinné. To neplatí, vysloví-li soud neplatnost usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu.“ (Müllerová, 2019, s. 53)

Usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu se zrušuje a vkladová povinnost zaniká, také (Müllerová, 2019, s. 53):

- nebude-li podán návrh na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku do 2 měsíců od rozhodnutí valné hromady o zvýšení základního kapitálu,
- právní mocí rozhodnutí soudu o zamítnutí návrhu na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku,
- uplynutím lhůty 2 měsíců od právní moci rozhodnutí soudu o odmítnutí návrhu na zápis zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku, nebude-li v téže lhůtě podán tento návrh znovu.

„Zvýšení základního kapitálu *peněžitými vklady* je přípustné, jen když jsou dosavadní peněžité vklady zcela splaceny, ledaže ke zvýšení dochází vytvořením nových podílů. Zvýšení základního kapitálu *nepeněžitými vklady* je přípustné již před tímto splacením. Jednatel předloží valné hromadě písemnou zprávu, ve které uvede důvody pro zvýšení základního kapitálu nepeněžitými vklady a odůvodní částku, která se na emisní kursy započítává.“ (Müllerová, 2019, s. 53)

„Zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je možné pouze tehdy, je-li část účetní závěrky, na základě, které valná hromada o zvýšení rozhoduje, *ověřena auditorem s výrokem bez výhrad*. Společnost sestavuje účetní závěrku pro potřeby rozhodnutí o zvýšení základního kapitálu

z vlastních zdrojů z údajů zjištěných nejpozději ke dni, od něhož v den rozhodování valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů neuplynulo více než 6 měsíců. V případě, že společnost z mezitímní účetní závěrky zjistí snížení vlastních zdrojů, nepoužije údaje z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, ale vyjde z této mezitímní účetní závěrky.“ (Müllerová, 2019, s. 55)

Usnesení valné hromady o zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti obsahuje (Müllerová, 2019, s. 55):

- částku, o níž se základní kapitál zvyšuje,
- označení vlastního zdroje nebo zdrojů, z nichž se základní kapitál zvyšuje, v členění podle struktury vlastního kapitálu v účetní závěrce,
- novou výši vkladu společníka nebo výši nového vkladu společníka, případně
- určení podílů, připadá-li nový vklad na nový podíl,
- lhůtu pro odevzdání kmenového listu nebo pro převzetí nového kmenového listu.

Usnesení valné hromady o snížení základního kapitálu z vlastních zdrojů společnosti obsahuje (Müllerová, 2019, s. 55):

- částku, o níž se základní kapitál snižuje,
- údaj, jak se mění výše vkladů společníků, případně jejich počet,
- údaj o tom, zda částka odpovídající snížení základního kapitálu bude celá nebo zčásti vyplacena společníkům, nebo zda bude prominuta povinnost splnit vkladovou povinnost anebo jakým jiným způsobem bude s touto částkou naloženo, lhůtu pro odevzdání kmenového listu.

3.1.6 Zrušení a zánik společnosti

„Obdobně jako při vzniku společnosti s ručením omezeným, kde se rozlišuje mezi založením a vznikem, tak rozlišuje obchodní právo zrušení a zánik společnosti.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 111)

„*Zrušením* je podstatně dotčena existence společnosti. Dnem zrušení přestává společnost naplňovat svůj účel. Zrušená společnost však neztrácí svoji právní osobnost, svoji právní subjektivitu. Nadále existuje jako subjekt práv a povinností, jako právnická osoba, podnikatel, účetní jednotka, daňový subjekt. Tento stav trvá až do okamžiku zániku společnosti.“

(Březinová a Štohl, 2015, s. 111)

Společnost s ručením omezeným se zrušuje (Březinová a Štohl, 2015, s. 111):

- právním jednáním,
- uplynutím doby,
- rozhodnutím orgánu veřejné moci,
- dosažením účelu, pro který byla ustanovena,
- z dalších důvodů.

Pro zrušení společnosti s ručením omezeným se vyžaduje její *likvidace*, ledaže celé její jmění nabývá právní nástupce, nebo stanoví-li zákon jinak.

S likvidací se společnost s ručením omezeným zrušuje (Březinová a Štohl, 2015, s. 111):

- uplynutím doby, na kterou byla založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- dnem určeným zákonem nebo právním jednáním o zrušení společnosti s ručením omezeným, jinak dnem účinnosti,
- dnem právní moci rozhodnutí orgánu veřejné moci (není-li stanoven v rozhodnutím den pozdější).

„*Zánik* společnosti s ručením omezeným nastává dnem jejího výmazu z obchodního rejstříku. Tím končí právní subjektivita, společnost s ručením omezeným přestává být podnikatelem, účetní jednotkou, daňovým subjektem.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 111)

„Ke zrušení společnosti může dojít buď s právním nástupcem, kdy dochází k přeměně společnosti, nebo ke zrušení bez právního nástupce, kdy dochází k likvidaci společnosti.“ (Březinová a Štohl, 2015, s. 111)

Zrušení společnosti (Březinová a Štohl, 2015, s. 111):

- *Dobrovolné zrušení společnosti s ručením omezeným*, rozhoduje valná hromada. Dohoda společníků o zrušení společnosti má formu veřejné listiny. Základní důvody, z nichž dochází k dobrovolnému zrušení společnosti jsou: uplynutí doby na kterou byla společnost založena; dosažení účelu, pro který byla společnost založena; důvod uvedený ve společenské smlouvě, např. ztráta živnostenského oprávnění, nezískání určitého osvědčení, certifikace, normy kvality, neúspěšný pokus o uzavření určitého obchodu

- *Nucené zrušení společnosti s ručením omezeným*, takovéto zrušení vždy provádí soud a následuje likvidace. Likvidátora přitom jmenuje a odvolává výhradně soud. Po skončení likvidace společnost zaniká výmazem z obchodního rejstříku. K nucenému zrušení může dojít na základě: *rozhodnutí soudu – na návrh nebo i bez návrhu*; vyvíjí nezákonnou činnost v takové míře, že to závažným způsobem narušuje veřejný pořádek; již nadále nesplňuje předpoklady vyžadované pro vznik právnické osoby zákonem; nemá dále než dva roky statutární orgán schopný usnášet se nebo tak stanoví zákon; *rozhodnutí soudu – na návrh toho, kdo má právní zájem nebo na návrh státního zastupitelství*; společnost pozbyla všechna podnikatelská oprávnění; to neplatí, byla-li založena i za účelem správy vlastního majetku, nebo za jiným účelem než podnikání; není schopna po dobu delší než 1 rok vykonávat svoji činnost a plnit tak svůj účel; nemůže vykonávat svoji činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky; provozuje činnost, kterou podle jiného právního předpisu mohou vykonávat jen fyzické osoby;

společník společnosti s ručením omezeným se může domáhat zrušení za podmínek určených společenskou smlouvou (Březinová a Štohl, 2015, s. 112, s. 113):

- „*Zrušení společnosti*, dohoda společníků o zrušení společnosti má formu veřejné listiny. Společník se může také domáhat zrušení společnosti u soudu z důvodů a za podmínek určených společenskou smlouvou.“ (Müllerová, 2019, s. 56)
- *Zrušení společnosti s ručením omezeným ve vazbě na konkurs*; v podstatě se jedná o nucené zrušení společnosti a nastává, když dojde: ke zrušení konkursu po splnění rozvahového usnesení, nebo ke zrušení konkursu z důvodu, že majetek úpadce nepostačuje k úhradě nákladů konkursu, nebo dojde-li k zamítnutí návrhu na prohlášení konkursu pro nedostatek majetku.
- *Zrušení společnosti s ručením omezeným s právním nástupcem (přeměna)*; společnost může být zrušena bez likvidace – jedná se o zrušení s právním nástupcem. Jedná se o problematiku přeměn společností. Tyto procesy jsou upraveny zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev (Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů.). Přeměnu lze uskutečnit: fúzí, rozdělením, převodem jmění na společníka, změnou právní formy. Přeměna obchodní společnosti je přípustná i v případě, že společnost již vstoupila do likvidace nebo probíhá insolvenční řízení, v němž se řeší úpadek nebo hrozící úpadek společnosti, jakož i v případě, že bylo vydáno rozhodnutí

o úpadku společnosti

- *Zrušení společnosti s ručením omezeným likvidací společnosti*, je vypořádání majetku zrušené právnické osoby (likvidační podstatou), znamená vyrovnat dluhy věřitelů a naložit s čistým majetkovým zůstatkem (likvidačním zůstatkem) podle zákona. Společnost s ručením omezeným vstupuje do likvidace dnem, kdy je zrušena nebo prohlášena za neplatnou. Zápis vstupu společnosti do likvidace se neprodleně zapisuje do sbírky listin a společnost po dobu likvidace užívá svůj název s dodatkem „v likvidaci“. Valná hromada povolá likvidátora, který musí být způsobilý být členem statutárního orgánu. Pokud rozhodl soud o zrušení společnosti s ručením omezeným, jmenuje soud likvidátora. Likvidátor odpovídá za řádný výkon své funkce stejně jako člen statutárního orgánu. Likvidátor je povinen: uspokojit v průběhu likvidace přednostně pohledávky zaměstnanců; oznámit vstup společnosti do likvidace všem známým věřitelům; ke dni vstupu do likvidace sestavit zahajovací rozvahu a soupis jmění společnosti; vydat proti úhradě nákladů soupis jmění každému věřiteli, který o to požádá; pokud zjistí v průběhu likvidace, že je společnost v úpadku, podá bez zbytečného odkladu insolvenční návrh; likvidátor vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace a k témuž dni sestaví účetní závěrku.
- *Zrušení společnosti s ručením omezeným zánikem společnosti*, je společnost vymazána z obchodního rejstříku. K tomuto dni přestává společnost vést účetnictví, přestává být účetní jednotkou (§ 4/1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů). Daňový řád upravuje ukončení registrace k daním společnosti s ručením omezeným. Daňová povinnost společnosti zaniká v souvislosti se zrušením společnosti. Společnost je povinná předložit správci daně, u kterého je registrována, příslušnou listinu prokazující zrušení, popřípadě další listinu, podle které dojde k zániku společnosti, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy mu tato listina byla doručena, nebo kdy ji potvrdil. Na základě těchto dokumentů společnosti s ručením omezeným zanikají její daňové povinnosti (§128 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).

Shrnutí výše uvedeného je uvedeno v Tabulce 2:

Tabulka 2: Shrnutí zrušení, zánik společnosti s ručením omezeným

Zrušení společnosti	Zrušením přestává společnost naplňovat svůj účel, neztrácí svoji právní subjektivitu. Nadále existuje jako právnická osoba, účetní jednotka, daňový subjekt.
Zánik společnosti	Zánik nastává dnem výmazu z obchodního rejstříku. Tím končí právní subjektivita společnosti s ručením omezeným, společnost přestává být účetní jednotkou, daňovým subjektem.
Ke zrušení může dojít buď s likvidací, nebo s právním nástupcem.	
Zrušení s likvidací	Zrušení s likvidací je dobrovolné, nucené a ve vazbě na konkurs.
Zrušení s právním nástupcem	Zrušení s právním nástupcem dochází při přeměně. Přeměnu lze uskutečnit fúzí, rozdělením, převodem jmění na společníka nebo změnou právní formy.
V okamžiku zániku společnosti přestává být společnost s ručením omezeným účetní jednotkou a zaniká také její daňové povinnosti.	

Zdroj: Březinová a Štohl, 2015, s. 114

3.2 Shrnutí teoretické části

Cílem teoretické části bakalářské práce bylo pro autorku získání teoretických znalostí z oblasti společnosti s ručením omezeným, a hlavně vypořádání jejich společníků.

V první kapitole teoretické části autorka popisuje obecné informace o společnosti, a také zde vyjmenovává jaké společnosti mohou vzniknout.

V dalších kapitolách teoretické části popisuje, co je společnost s ručením omezeným, co to je podíl společníka, co je to kmenový list, jaká je výše vkladu a jaká je vkladová povinnost. Dále co obsahuje společenská smlouva, jaké jsou orgány společnosti.

V posledních dvou kapitolách této teoretické části popisuje autorka zánik účasti společníka ve společnosti a zrušení společnosti.

Vše autorka výstižně shrnula ve dvou tabulkách:

- Tabulka 1: Shrnutí založení a vznik společnosti s ručením omezeným. Použitý zdroj: (Březinová a Štohl, 2015, s. 25)
- Tabulka 2: Shrnutí zrušení, zánik společnosti s ručením omezeným. Použitý zdroj: (Březinová a Štohl, 2015, s. 114)

Jako výrazný zdroj informací považuje autorka tři publikace, a to publikaci Müllerové Libuše *Účetnictví obchodních společností v různých právních formách*, publikaci Pilařové Ivany *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* a publikaci Březinové Hany a Pavla Štohla, *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015*.

Za významný přínos při psaní bakalářské práce autorka oceňuje praktické zkušenosti výše zmiňovaných autorů. Studium dostupné literatury byly získány odborné informace pro vypracování teoretické části bakalářské práce na téma vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným. Celé shrnutí výše uvedeného autorka považuje za prospěšné informace pro společnost jako takovou.

V praktické části, která navazuje, se autorka zabývá důkladněji výše jmenovanou společností FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o. a případným vypořádáním společníků této společnosti.

4 PRAKTICKÁ ČÁST

V praktické části se autorka zabývá vypořádáním společníků společnosti s ručením omezeným a prodejem podílu stávajícímu společníkovi společnosti. Je zde představena vybraná účetní jednotka, zejména její právní forma a její podnikatelská činnost.

Jedná se o společnost FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o., Holubova 858, 534 01 Holice.

4.1 O společnosti FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o.

Společnost FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o. (dále jen FEIFER) začala působit na trhu v počátku roku 1994, již v této době se mohla pochlubit čtyřiceti pěti letou tradicí související s právním nástupnictvím firmy Kovopodnik s.p., Holice v Čechách, založené roku 1949. Díky více než sedmdesáti leté tradici v oboru páskovací a balicí techniky se stala tato společnost jedním z předních evropských výrobců.

Firma FEIFER se zaměřuje na poskytování komplexních služeb v oblasti balení zboží. Nabízí široký sortiment výrobků, dodávky balicích a dopravníkových systémů na klíč, poradenství, záruční i pozáruční servis. Vše s důrazem na vysokou kvalitu a flexibilitu výrobků a služeb.

Hlavním cílem firmy je spokojený zákazník. S tímto stavem se již přesvědčilo na patnáct tisíc zákazníků ve třiceti zemích světa.

Hlavní oblasti sortimentu firmy FEIFER:

- ruční páskovačky, pneumatické a elektrické páskovače s příslušenstvím, odvíječe pásy a balancery
- páskovací stroje poloautomaty a automaty
- smršťovací tunely
- automatické lepičky kartonů
- ovinovací stroje pro balení do stretch fólií
- smršťovací pistole, řezací stojany
- vázací polypropylenové pásy, polyesterové textilní pásy, polyesterové svařitelné pásy, fóliové a papírové vázací pásy
- ocelové, drátové a plastové vázací sponky
- vlnité lepenky, kartonář, kartonové obaly – krabice a výseky
- zakázková kovovýroba a speciální jednoúčelové stroje

Statutární orgán společnosti tvoří dva jednatele, zastupující společnost ve všech záležitostech samostatně.

Jednatel A ve funkci ředitele společnosti, den vzniku funkce 21. prosince 1994.

Podíl A:

Vklad 67 000,- Kč, splaceno 100 %, obchodní podíl 67 %.

Jednatel B ve funkci obchodního ředitele společnosti, den vzniku funkce 21. prosince 1994.

Podíl B:

Vklad 33 000,- Kč, splaceno 100 %, obchodní podíl 33 %.

Společnost s ručením omezeným byla založena zakladatelskou listinou formou notářského zápisu dne 16. 6. 1993 podle zák. č. 513/91 Sb.

Nejvyšším orgánem společnosti FEIFER je valná hromada, kterou svolávají jednatele minimálně jednou za kalendářní rok, kde projednávají řádnou účetní závěrku předchozího účetního období. Tato společnost nemá dozorčí radu, která dohlíží na činnost jednatele.

Vedení společnosti tvoří ředitel společnosti, obchodní ředitel, výrobní ředitel, technický ředitel a ekonomicko-personální ředitelka a dva mistři výroby.

4.2 Příloha v účetní závěrce společnosti FEIFER k 31. 12. 2019

Důležitou kapitolou této bakalářské práce je příloha v účetní závěrce společnosti FEIFER. V příloze se nachází veškeré informace o společnosti daného období. Pro autorku to je kalendářní období roku 2019.

V tomto roce nebyla provedena změna v obchodním rejstříku.

Společnost nemá organizační složku v zahraničí.

Společnost nemá podíly ani majetkové účasti v žádné účetní jednotce.

Ovládací smlouvy ani jim podobné smlouvy nejsou.

Účetní jednotka nepodléhá povinnosti konsolidace a sestavuje konsolidovanou účetní závěrku.

Průměrný počet zaměstnanců 85. Z toho 7 vedoucích útvarů.

Žádné zápůjčky, úvěry a ostatní plnění společníkům, členům statutárních a řídicích orgánů, nebyly poskytnuty. Společnost nemá penzijní nebo jiné závazky vůči současným ani bývalým členům orgánů.

Účetní závěrka je sestavována podle zákona o účetnictví a podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účely jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ve znění pozdějších úprav.

Daň z příjmů za dané období se skládá ze splatné a odložené daně. Účetní jednotka účtuje o odložené dani z rozdílu zůstatkových cen odepisovaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, a dále ze zůstatku účetních opravných položek k zásobám a k pohledávkám. Splatná daň zahrnuje daň vypočtenou z daňového základu s použitím daňové sazby platné v poslední den účetního období a veškeré doměrky a vratky za minulá období.

Základní kapitál společnosti se vykazuje ve výši zapsané v obchodním rejstříku krajského soudu v Hradci Králové spisová značka C 4930.

Společnost vytvořila ze zisku v minulých letech rezervní fond. Společnost dále tvoří sociální fond. Tento fond společnost tvoří přidělem ze zisku. Čerpání tohoto fondu se provádí formou příspěvků zaměstnancům na dovolenou limit 20 tis. Kč, příspěvek na stravování zaměstnanců, půjčkou na bydlení do 100 tis. Kč.

Cizí zdroje: společnost nevytváří zákonné rezervy ve smyslu zákona o rezervách. Pro rezervy na ztráty a rizika nenastal za celou dobu existence společnosti titul k jejich tvorbě.

Společnost nemá uzavřené žádné smlouvy o finančním pronájmu.

Majetek a závazky pořízené v cizí měně se oceňují v českých korunách v kurzu platném ke dni jejich vzniku a k rozvahovému dni byly přeceněny kurzem platným k 31. 12. 2019 vyhlášeným Českou národní bankou. Během roku se používá pro všechny účetní operace denní kurz vyhlášený Českou národní bankou.

Výnosy a náklady se účtují s časovým rozlišením, to je do období, s nímž věcně i časově souvisejí.

Společnost vlastní dlouhodobý nehmotný, dlouhodobý hmotný majetek a finanční majetek. Žádný majetek k 31. 12. 2019 nebyl zastaven. Společnost nepoužívá oceňování reálnou hodnotou pro majetek ani pro závazky.

Veškeré zásoby byly řádně inventarizovány. Byly tvořeny opravné položky.

Krátkodobý finanční majetek společnost vykazuje na účtech krátkodobého finančního majetku. Jsou to běžné, vkladové a termínované bankovní účty, hotovost v pokladně a ceniny. Jsou zde vykazovány i krátkodobé cenné papíry se splatností do jednoho roku a cenné papíry určené k obchodování. V roce 2019 byla vytvořena opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku.

Náklady příštích období zahrnují především nájem reklamní plochy, inzerce, vodné a stočné, telefony, pojištění. Jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Závazky, které společnost vykazuje, jsou závazky do splatnosti, závazky po splatnosti ze sociálního zabezpečení, zdravotního pojištění a vůči finančnímu úřadu společnost nemá.

Základní kapitál společnosti se skládá z podílu plně upsaného a splaceného s nominální hodnotou 100 tis. Kč. Sociální fond je tvořen ze zisku a je určen k uspokojení sociálních potřeb zaměstnanců.

Dohadné účty pasivní zahrnují především náklady na vodné, stočné, poměrnou část telefonních poplatků, prodejní náklady a jsou účtovány do nákladů období, do kterého věcně a časově přísluší.

Informace o spřízněných osobách. V roce 2019 neobdrželi členové statutárních a dozorčích orgánů a řídicí pracovníci žádné půjčky, přiznané záruky, zálohy a jiné výhody.

Společnost tvoří náklady na výzkum a vývoj, které si odčítá od základu daně.

Na konci roku 2019 se poprvé objevily zprávy o COVID-19. Společnost v této době nebyla schopna spolehlivě kvantifikovat potencionální dopady těchto událostí na společnost. Jakýkoliv negativní vliv, respektive ztrátu, zahrne společnost do účetnictví a účetní závěrky roku 2020. Při porovnání tržeb prvního čtvrtletí roku 2019 a roku 2020 došlo k mírnému poklesu.

Společnost dospěla k závěru, že tento pokles nemá žádný významný vliv na pokračování podnikatelské činnosti firmy. (Zdroj: Interní materiály společnosti)

Revizí výše uvedeného došlo k opravě několika chyb, které pravděpodobně vznikly provozní slepotou, a proto nebyly odhaleny. Tímto došlo k nápravě.

Na výše uvedené navazuje rozvaha společnosti FEIFER. Hodnoty jsou uvedeny k 31. 12. 2019. Rozvaha je auditovaná a také zveřejněna v obchodním rejstříku.

Tabulka 3: Rozvaha společnosti FEIFER - kovovýroba, spol. s r.o., zkrácená verze

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné obd. brutto 2019	Běžné obd. korekce 2019	Běžné obd. netto 2019
	AKTIVA CELKEM	1	372 790	-80 404	292 386
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	3	200 324	-68 033	132 291
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	1 208	-1 075	133
2.	Ocenitelná práva	6	1 208	-1 075	133
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	98 444	-66 958	31 486
1.	Pozemky a stavby	15	40 457	-26 795	13 662
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20	1 146	-1 146	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24	6 465	0	6 465
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	27	100 672	0	100 672
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	37	172 466	-12 371	160 095
C.I.	Zásoby	38	44 852	-1 401	43 451
1.	Materiál	39	9 784	-485	9 299
2.	Nedokončená výroba a polotovary	40	5 348	-916	4 432
3.	Výrobky a zboží	41	27 787	0	27 787
3.1.	Výrobky	42	6 156	0	6 156
3.2.	Zboží	43	21 631	0	21 631
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45	1 933	0	1 933
C.II.	Pohledávky	46	44 395	-970	43 425
2.	Krátkodobé pohledávky	57	44 295	-970	43 325
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	33 115	-970	32 145
2.2.	Pohledávky-ovládaná nebo ovládající osoba	59	0	0	0
2.3.	Pohledávky-podstatný vliv	60	0	0	0
2.4.	Pohledávky-ostatní	61	11 180	0	11 180
2.4.1.	Pohledávky za společníky	62	0	0	0

Označení	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné obd. brutto 2019	Běžné obd. korekce 2019	Běžné obd. netto 2019
2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63	0	0	0
2.4.3.	Stát-daňové pohledávky	64	220	0	220
2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	155	0	155
2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66	624	0	624
2.4.6.	Jiné pohledávky	67	10 181	0	10 181
3.	Časové rozlišení aktiv	68	100	0	100
3.1.	Náklady příštích období	69	73	0	73
3.3.	Příjmy příštích období	71	27	0	27
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	72	51 163	-10 000	41 163
1.	Podíly-ovládaná nebo ovládající osoba	73	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	74	51 163	-10 000	41 163
C.IV.	Peněžní prostředky	75	32 056	0	32 056
1.	Peněžní prostředky v pokladně	76	102	0	102
2.	Peněžní prostředky na účtech	77	31 954	0	31 954

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období 2019
	PASIVA CELKEM	1	292 386
A.	Vlastní kapitál	2	256 519
A.I.	Základní kapitál	3	100
1.	Základní kapitál	4	100
A.III.	Fondy ze zisku	15	201
1.	Ostatní rezervní fondy	16	100
2.	Statutární a ostatní fondy	17	101
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	238 936
1.	Nerozdělený zisk minulých let	19	238 936
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	20	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	21	17 282
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	22	0
B.+C.	Cizí zdroje	23	35 867
B.	Rezervy	24	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	25	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	26	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	27	0
4.	Ostatní rezervy	28	0
C.	Závazky	29	31 334
C.I.	Dlouhodobé závazky	30	188
1.	Vydané dluhopisy	31	0

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Stav v běžném účet. období 2019
8.	Odložený daňový závazek	40	188
9.	Závazky-ostatní	41	0
9.1.	Závazky ke společníkům	42	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	43	0
9.3.	Jiné závazky	44	0
C.II.	Krátkodobé závazky	45	31 146
1.	Vydané dluhopisy	46	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	47	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	48	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	49	4 828
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	50	958
4.	Závazky z obchodních vztahů	51	13 075
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	52	0
6.	Závazky-ovládaná nebo ovládající osoba	53	0
7.	Závazky-podstatný vliv	54	0
8.	Závazky ostatní	55	12 285
8.1.	Závazky ke společníkům	56	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	57	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	58	1 945
8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	59	1 088
8.5.	Stát-daňové závazky a dotace	60	8 946
8.6.	Dohadné účty pasivní	61	0
8.7.	Jiné závazky	62	306
C.III.	Časové rozlišení pasiv	63	4 533
1.	Výdaje příštích období	64	4 533

Zdroj: Vlastní zpracování autora, interní materiály společnosti

Z této rozvahy autorka vychází v následujících kapitolách bakalářské práce. Pro použití rozvahy dostala autorka svolení od majitelů společnosti. Jinak je rozvaha společností FEIFER zveřejněna a běžně dostupná v obchodním rejstříku roku 2019.

4.3 Ukončení účasti společníka ve společnosti s ručením omezeným

„V běžné praxi není ojedinělou záležitostí, že některý ze společníků společnosti s ručením omezeným se již nechce účastnit dalšího podnikání ve společnosti. Ukončení své účasti ve společnosti může provést dvěma základními způsoby. Buď prodejem nebo ukončením účasti, které jsou však pro obě zúčastněné strany diametrálně odlišné, a to jak z hlediska právního a účetního, tak i z hlediska daňového. Společný pro oba způsoby je jen výsledek – společník se dále neúčastní na podnikání společnosti s ručením omezeným a není jejím společníkem.“ (Pilařová, 2018, s. 171)

Ve společnosti FEIFER minoritní společník B se rozhodl ukončit účast ve společnosti s ručením omezeným a oznámil tuto skutečnost majoritnímu společníkovi A. Majoritní společník A vzal tuto skutečnost na vědomí a svolal valnou hromadu k projednání této záležitosti.

Pozvánka na valnou hromadu (Zdroj: Interní zdroj společnosti):

P O Z V Á N K A

na valnou hromadu

společnosti FEIFER - kovovýroba, spol. s r.o.

sídlem Holubova 858, Holice. IČ: 49812742

která se bude konat dne v hod.

v sídle firmy s tímto programem jednání:

Program jednání:

- Zahájení jednání valné hromady, ověření usnášéníschopnosti valné hromady.
- Volba orgánů valné hromady (předsedy a zapisovatele).
- Schválení účetní závěrky společnosti za rok 2019
- Rozhodnutí o použití zisku dosaženého v roce 2019
- Ukončení účasti ve společnosti společníka B.

Za společnost srdečně zve společník A.

V Holicích dne

„Termín konání valné hromady a její program se společníkům oznámí písemně nejméně 15 dnů přede dnem jejího konání, neurčí-li společenská smlouva jinak; součástí pozvánky je i návrh usnesení valné hromady.“ (Müllerová, 2019, s. 49, 50)

Výše uvedená pozvánka, byla převzata z interního zdroje společnosti. Z formálního pohledu nebyl shledán žádný nedostatek. Společnost FEIFER používá správný formulář pozvánky na valnou hromadu. Také dodržuje stanovené lhůty oznámení všem společníkům.

Valná hromada, zápis z valné, pokud by došlo k vypořádání společníku (Zdroj: Interní zdroj společnosti):

Zápis z valné hromady společnosti FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o. konané dne

.....

Přítomni: dle prezenční listiny (připojena k tomuto zápisu)

Jednání valné hromady společnosti FEIFER - kovovýroba, spol. s r.o., se sídlem v Holicích, Holubova 858, IČ: 49812742, zapsané v obchodním rejstříku u Krajského soudu v Hradci Králové, odd. C., vložka 4930 (dále jen „společnost“) zahájil společník A, který v úvodu konstatoval, že valná hromada byla svolána řádně v souladu se společenskou smlouvou a že jsou na ní přítomni oba společníci, kteří mají dohromady 100 hlasů, tedy 100 % všech hlasů. Valná hromada je tedy usnášeníschopná.

Společník A zopakoval, že valná hromada byla svolána s tímto programem:

- Zahájení jednání valné hromady, ověření usnášeníschopnosti valné hromady.
- Volba orgánů valné hromady (předsedy a zapisovatele).
- Schválení účetní závěrky společnosti za rok 2019.
- Rozhodnutí o použití zisku dosaženého v roce 2019.
- Ukončení účasti ve společnosti společníka B.

Ukončení účasti ve společnosti společníka B bude buď prodejem nebo ukončení účasti, kde společník A vyplatí společníkovi B vypořádací podíl. Na základě těchto forem vypořádání bude svolána následná valná hromada, která rozhodne o výběru konkrétní varianty vypořádání.

V Holicích dne

Předseda valné hromady, zapsal, podpis:

Zápis z valné hromady, byl sestaven dle zadání bakalářské práce. Z formálního pohledu nebyl shledán žádný nedostatek. Společnost FEIFER používá formulář valné hromady správně. Nedostatkem tu je, že společnost tyto zápisy z valných hromad nezveřejňuje v obchodním rejstříku. Zápisy jsou auditované auditorskou společností.

Prezenční listina z valné hromady společnosti FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o.

konané dne

Tabulka 4: Prezenční listina z valné hromady společnosti

Společník:	Počet hlasů:	Podpis:
A	67	
B	33	

Zdroj: Vlastní zpracování autora, interní materiály společnosti

4.3.1 Ukončení účasti ve společnosti formou vypořádacího podílu

Jak bylo zmíněno ve valné hromadě, tak jednou z forem vypořádání může nastat ukončení účasti ve společnosti.

Právní pohled na ukončení účasti společníka (Pilařová, 2018, s. 171):

- Jednostranné vystoupení společníka
- Dohoda o ukončení účasti ve společnosti
- Vyloučení společníka soudem
- Zrušení účasti soudem
- Dědění podílu a následné ukončení účasti dědice

Následkem výše uvedených skutečností vzniká uvolněný podíl.

Naložení s uvolněným podílem ve vztahu k odcházejícímu společníkovi:

- Společnost uvolněný podíl nevlastní, nakládá s ním jako zmocněnec
- Společnost prodá uvolněný podíl nejméně za přiměřenou cenu
- Pokud se společnosti nepodaří uvolněný podíl prodat do tří měsíců, určí se výše vypořádacího podílu ke dni zániku účasti ve společnosti a společnost ho do jednoho měsíce od uplynutí tříměsíční lhůty vyplatí oprávněné osobě

„Obě varianty jsou různými cestami ke stanovení vypořádacího podílu. Je zřejmé, že varianty povedou k odlišné hodnotě vypořádacího podílu, není však možné si vybírat, ale platí posloupnost primárního prodeje a teprve v případě nezdaru se volí cesta jiného zjištění výše vypořádacího podílu.“ (Pilařová, 2018, s. 173)

„Zdanění a zaúčtování vypořádacího podílu: po výpočtu hrubého vypořádacího podílu se musíme začít zabývat otázkou jeho zdanění. Vypořádací podíl je zdaňován zvláštní sazbou daně, ve vztahu k rezidentům ČR fyzickým i právnickým osobám ve výši 15 %. Před tímto zdaněním je však základ daně snížen o nabývací cenu podílu na společnosti s ručením omezeným. Někdy bývá pro společnost velmi nesnadné zjistit nabývací cenu podílu. Tato cena se totiž nezjišťuje z účetnictví společnosti, ale u společníka. Je-li podíl nabyt peněžním vkladem, zjistit jeho výši je jednoduché. Podstatně tvrdším oříškem je stanovit nabývací cenu podílu v případě nabytí nepeněžním vkladem, či v případě postupného nabývání podílu a následných změn jeho hodnoty. Pokud společník věrohodným způsobem nedoloží nabývací cenu, neodečítá se od základu pro srážkovou daň žádná hodnota.“ (Pilařová, 2018, s. 174)

Při účtování je třeba mít na paměti následující body odlišného postupu proti úpravě obchodního zákoníku platné do konce roku 2013 (Pilařová, 2018, s. 174):

- nepoužije se účet 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly,
- společnost s ručením omezeným nakládá s podílem jako zmocněnec, nikoliv jako vlastník s vlastním majetkem

U společnosti FEIFER oba společníci A i B nabyly obchodní podíl peněžním vkladem. Zjištění výše obchodního podílu je z obchodního rejstříku. Společník A vlastní obchodní podíl ve výši 67 000,- Kč a společník B vlastní obchodní podíl ve výši 33 000,- Kč.

Výplata vypořádacího podílu zjištěného z vlastního kapitálu a úplatný přechod uvolněného podílu na stávajícího společníka A. Vycházíme z auditované účetní závěrky, která byla sestavena ke dni 31. 12. 2019. Výše vlastního kapitálu společnosti FEIFER je 256 519 tis. Kč. Podíl odcházejícího společníka B činí 33 % vlastního kapitálu, to je 84 651 tis. Kč. Společník A si uvolněný podíl ve výši hodnoty vypořádacího podílu úplatně na sebe převede.

Pokud dojde k tomuto vypořádání, tak společnost bude mít jednoho společníka, a to fyzickou osobu s nabývací cenou podílu 171 868 tis. Kč. Tento společník také doplatí 33 tis. Kč do základního kapitálu. Základní kapitál pak ve výši 100 %.

Výplata vypořádacího podílu zjištěného z vlastního kapitálu s následným snížením vlastního kapitálu o hodnotu podílu společníka B. Vycházíme z auditované účetní závěrky, která byla sestavena ke dni 31. 12. 2019. Výše vlastního kapitálu společnosti FEIFER je 256 519 tis. Kč. Podíl odcházejícího společníka B činí 33 % vlastního kapitálu, to je 84 651 tis. Kč. Rozhodnutím valné hromady byl o výši vypořádacího podílu snížen vlastní kapitál společnosti.

Tabulka 5: Vypořádací podíl, snížením vlastního kapitálu společnosti

Text	Tis. Kč	MD	DAL
PS-Vlastní kapitál A	171 868		
PS-Vlastní kapitál B	84 651		
PS-Vlastní kapitál celkem	256 519		
Z toho: Základní kapitál A	67		411
Základní kapitál B	33		411
PS-Základní kapitál celkem	100		411
PS-Nerozdělený zisk minulých let	238 936		428
Snížení základního kapitálu o 33	33	411	379
Vypořádací podíl (závazek spol. s r.o. vůči společníkovi B)	84 618	428	379
Srážková daň 15 % z vypořádacího podílu (84 651-33) x 0,15 % = 12 693	12 693	379	342
Výplata čistého podílu včetně ZK B (84 651-12 693) = 71 958	71 958	379	221
Zaplacení srážkové daně	12 693	342	221

Zdroj: Vlastní zpracování autora

Společnost FEIFER má nyní jednoho společníka. Nabývací podíl společníka je 100 tis. Kč, to je 100 % základního kapitálu.

Tabulka 6: Vypořádací podíl, převedením do majetku společnosti

Text	Tis. Kč	MD	DAL
PS-Vlastní kapitál A	171 868		
PS-Vlastní kapitál B	84 651		
PS-Vlastní kapitál celkem	256 519		
Z toho: Základní kapitál A	67		411
Základní kapitál B	33		411
PS-Základní kapitál celkem	100		411
PS-Nerozdělený zisk minulých let	238 936		428
Vypořádací podíl (závazek spol. s r.o. vůči společníkovi B)	84 618	061	379
Srážková daň 15 % z vypořádacího podílu (84 651-33) x 0,15 % = 12 693	12 693	379	342
Výplata čistého podílu včetně ZK B (84 651-12 693) = 71 958	71 958	379	221
Zaplacení srážkové daně	12 693	342	221

Zdroj: Vlastní zpracování autora

4.3.2 Ukončení účasti ve společnosti formou prodeje podílu

Další formou vypořádání může nastat prodejem podílu společníka ve společnosti. Majetková účast na společnosti s ručením omezeným se nazývá podíl. Pokud vlastník o této majetkové účasti účtuje, hovoříme o dlouhodobém finančním majetku. Při úplném převodu, to je prodeji podílu, se společník musí sám postarat o správné zdanění příjmů z prodeje podílu.

Prodej podílu je svobodná volba společníka, nikde nejsou stanoveny důvody, za kterých by společník byl nucen svůj podíl převést na někoho jiného. Při sjednání prodeje je však třeba respektovat platnou právní úpravu.

V souvislosti s rekonstrukcí práva je třeba rozlišovat, u jaké společnosti k převodu podílu dochází (Pilařová, 2018, s. 179):

- společnost s ručením omezeným vzniklá po 1. 1. 2014, nebo společnost s ručením omezeným vzniklá před tímto datem, avšak podřízená ZOK jako celku – převod se bude řídit pouze ustanovením ZOK, případně odchylkami sjednanými ve společenské smlouvě,
- společnost s ručením omezeným vznikla před 1. 1. 2014, avšak nepodřízená ZOK jako celku – je třeba respektovat i nadále pravidla obsažená v § 115 odst. 2 ObchZ, smlouva a její náležitosti však již podléhají úpravě v ZOK.

Nic nenutí společníka svůj podíl prodat. Společenská smlouva může převod podílu omezit.

Smlouva o převodu podílu (Pilařová, 2018, s. 179):

- Pokud jde o převod podílu podle ZOK, postačí kupní smlouva, pro kterou nejsou ve vztahu k převodu podílu stanoveny žádné speciální náležitosti. Výslovně se vyžaduje písemná podoba a úředně ověřené podpisy. Nabyvatel nabytím podílu přistupuje automaticky ke společenské smlouvě společnosti.
- U převodu podílu mezi společníky není vázáno na další omezení, pokud takové (např. v podobě souhlasu valné hromady) nestanoví společenská smlouva.
- U převodu podílu na třetí osobu je vyžadován souhlas valné hromady, přičemž společenská smlouva může podmínky ještě zpřísnit, nebo převod podílu na třetí osobu zcela vyloučit.
- U převodu podílu jediného společníka převoditelnost podílu nemůže být nijak omezena.

„Výše ceny za převod podílu není závazně stanovena, záleží na společníkovi, za jakou hodnotu je ochoten a schopen svůj majetek (podíl) prodat. Pokud by tato smlouva byla uzavírána mezi osobami kapitálově či jinak spojenými, bylo by pro daňové účely nutné respektovat ustanovení o cenách obvyklých (§ 23 odst. 7 ZDP). Úhrada ceny za prodej podílu probíhá mezi prodávajícím – původním společníkem a kupujícím – novým společníkem. Prodávaný podíl (část společnosti) je předmětem prodeje, a společnost tedy nemůže být účastníkem tohoto prodeje, nemůže být prodávajícím, ale ani kupujícím. Majetek společnosti zůstává zcela nedotčen, mění se pouze vlastníci této společnosti. V praxi se poměrně často vyskytuje, že kupující společník použije na úhradu kupovaného podílu prostředky společnosti. K této chybě dochází v případech, kdy obchodní vztah je uzavírán mezi dvěma společníky společnosti a společník, který je kupujícím, tedy zvyšuje svoji účast na téže společnosti. Odlišná situace nastane, pokud společník nemá dostatek zdrojů na nákup podílu. V souladu s podmínkami ZOK je možné poskytnout společníkovi za splnění určitých podmínek ze společnosti tzv. finanční asistenci. Společník na základě této smlouvy peníze použije na nákup podílu a za podmínek určených ve smlouvě prostředky společnosti vrátí.“ (Pilařová, 2018, s. 180)

„Schválení finanční asistence patří do působnosti valné hromady. Pro poskytnutí finanční asistence, pokud společenská smlouva podmínky ještě nezpřísní, je třeba splnit určité podmínky. Jednou z podmínek je, že finanční asistence je poskytnuta za spravedlivých podmínek, zejména pokud jde o úročení nebo zajištění finanční asistence ve prospěch společnosti. Druhou podmínkou je, že jednatel vypracuje písemnou zprávu, ve které poskytnutí finanční asistence věcně zdůvodní, včetně uvedení výhod a rizik z toho pro společnost plynoucích. Uvede podmínky, za jakých finanční asistence bude poskytnuta, a zdůvodní, proč poskytnutí finanční asistence není v konfliktu se zájmem společnosti.“ (Pilařová, 2018, s. 54)

„Zprávu uloží společnost do Sbírký listin. Je to úvěrový nástroj. Bude vždy úročen podle zásady obvyklých cen, výnosové úroky pak podlehnou zásadě časové a věcné souvislosti. V případě ručení nejde o účetní operaci, ale o situaci, kterou je třeba popsat v Příloze v účetní závěrce. Z pohledu daně z příjmu bude u poskytovatele finanční asistence úrok zdaněn jako součást základu daně. Z pohledu DPH se jedná o činnost, která je od DPH osvobozena.“ (Pilařová, 2018, s. 54)

Tabulka 7: Zaúčtování prodeje podílu společnosti

Text	Tis. Kč	MD	DAL
PS-Vlastní kapitál A	171 868		
PS-Vlastní kapitál B	84 651		
PS-Vlastní kapitál celkem	256 519		
Z toho: Základní kapitál A	67		411
Základní kapitál B	33		411
PS-Základní kapitál celkem	100		411
PS-Nerozdělený zisk minulých let	238 936		428
Prodej podílu od B	84 651	378	661
Nabývací cena podílu	84 651	561	061
Úhrada prodaného podílu	84 651	221	378

Zdroj: Vlastní zpracování autora

Pokud společník B prodá podíl společníkovi A ve výši 84 651 tis. Kč, tak společník B musí řešit daňový dopad. Řešil by vše jako dílčí základ daně podle § 10 ke zdanění 15 % sazbou v daňovém přiznání. Pokud by prodej chtěl realizovat jako osvobozený, musel by podíl prodat až po uplynutí pěti let od nabytí. U společníka B společnosti FEIFER bude tento prodej osvobozený. Společník B podíl vlastní více jak pět let. Vlastní prodej podílu mezi společníky A i B z pohledu společnosti nemá vliv na účetnictví této společnosti. Společnost by si měla k danému okamžiku opravit jen analytickou evidenci účtu základní kapitál-411, aby odpovídala novému složení společníků ve společnosti.

Tabulka 8: Oprava analytické evidence účtu základního kapitálu u společnosti

Text	Tis. Kč	MD	DAL
Základní kapitál A	67		411
Základní kapitál B	33		411
PS-Základní kapitál celkem	100		411
Základní kapitál B	100		411
PS-Základní kapitál celkem	100		411

Zdroj: Vlastní zpracování autora

Pokud by opravdu došlo k prodeji podílu společníka B společníkovi A, tak společníka A bude určitě řešit, kde vzít tak veliký obnos peněz. Výše už bylo řečeno, že společník A může využít finanční asistence, ale také by si společníci mohli vyplatit podíly na zisku. Tyto podíly by se musely vyplatit z nerozděleného zisku. Tímto by společník A získal větší obnos peněz na splacení podílu od společníka B. Společník A by tímto vzal velikou část srážkové daně na sebe. Pokud by se vycházelo z auditované účetní závěrky k 31. 12. 2019, tak nejpozději k 30. 6. 2020 by byla svolána valná hromada, která by řešila rozdělení zisku. Rozdělení zisku by valná hromada schválila. Pak by došlo k vyplacení. Výplata podílu je rozpracovaná v tabulce níže. Je

zde demonstrováno, kolik by si společníci měli vyplatit, aby byly splněny představy obou společníků.

Tabulka 9: Výplata podílu na zisku

Text	Tis. Kč	MD	DAL
Podíl na zisku A	54 500	428	365
Srážková daň 15 %	8 175	365	342
Zaplacení srážkové daně	12 698	342	221
Vyplacení podílu na zisku A	46 325	365	221
Podíl na zisku B	26 841	428	365
Srážková daň 15 %	4 026	365	342
Zaplacení srážkové daně	12 698	342	221
Vyplacení podílu na zisku B	22 815	365	221

Zdroj: Vlastní zpracování autora

V tabulce níže je rekapitulace celého prodeje podílu společníka B společníkovi A. Je zde částka doplatek z vlastních zdrojů společníka A. Tento doplatek je jen nástřel hodnoty. Tato hodnota se může zvýšit nebo snížit, a to dle dohody obou společníků. Na snížení nebo zvýšení doplatku záleží vždy na dohodě společníků A i B, a to kolik si vyplatí z nerozděleného zisku. Velký podíl zde hraje také výše finančních zdrojů na bankovních účtech společnosti.

U společnosti FEIFER tomuto kroku nic nebrání. Oba dva společníci se po celou dobu svého podnikání chovali jako řádní hospodáři.

Tabulka 10: Rekapitulace prodeje podílu společníka B společníkovi A

Text	Tis. Kč
Vlastní kapitál B	84 651
Podíl na zisku B hrubý	26 841
Zůstatková hodnota k prodeji	57 810
Čistý vyplacený podíl A	46 325
Doplatek z vlastních zdrojů A	11 485

Zdroj: Vlastní zpracování autora

4.3.3 Dohoda a smlouva o zrušení a vypořádání podílového spoluvlastnictví

V souvislosti s rekodifikací práva je třeba rozlišovat, u jaké společnosti k převodu podílu dochází (Pilařová, 2018, s. 179):

- společnost s ručením omezeným vzniklá po 1. 1. 2014, nebo společnost s ručením omezeným vzniklá před tímto datem, avšak podřízená ZOK jako celku – převod se bude řídit pouze ustanovením ZOK, případně odchylkami sjednanými ve

společenské smlouvě,

- společnost s ručením omezeným vzniklá před 1. 1. 2014, avšak nepodřízená ZOK jako celku – je třeba respektovat i nadále pravidla obsažená v § 115 odst. 2 ObchZ, smlouva a její náležitosti však již podléhají úpravě v ZOK.

Společnost FEIFER vznikla před 1. 1. 2014, je nepodřízená ZOK jako celku. Je tedy třeba respektovat i nadále pravidla obsažená v §115 odst. 2 ObchZ. Smlouva, dohoda a její náležitosti podléhají úpravě v ZOK. Vše pak musí schválit valná hromada.

„Zákon o obchodních korporacích umožňuje, aby se společníci dohodli na zániku účasti některého nebo některých společníků ve společnosti. Jedná se o dobrovolný způsob ukončení účasti ve společnosti, který vychází z vůle společníka. Přestože se tento způsob ukončení účasti ve společnosti může jevit jako relativně snadný, je nutné dostát všem podmínkám požadovaných zákonnou úpravou § 203 ZOK, případně dalším podmínkám stanoveným ve společenské smlouvě. Předpokladem tohoto způsobu zániku účasti ve společnosti je dohoda všech společníků, což mimo jiné znamená, že dohodu o ukončení účasti musí uzavřít všichni stávající společníci včetně společníka, který chce svoji účast ve společnosti ukončit.“
(Internetový zdroj: <https://www.jednatel.cz/onb/33/dohoda-o-ukonceni-ucasti-spolecnika>)

Formální náležitosti dohody.

Zákon o obchodních korporacích požaduje, aby dohoda byla (Zdroj: Interní zdroj společnosti):

- uzavřená v písemné formě
- podepsaná všemi společníky
- všechny podpisy byly úředně ověřené
- další podmínky mohou vyplývat ze společenské smlouvy

Obsahové náležitosti dohody (Zdroj: Interní zdroj společnosti):

- obsahové náležitosti jsou čistě věci smluvních stran
- převodce – jméno a příjmení, rodné číslo, trvalý pobyt
- nabyvatel nebo nabyvatelé – jméno a příjmení, rodné číslo, trvalý pobyt
- dále může obsahovat informaci o tom, že převodce je společníkem společnosti (jméno společnosti), se sídlem, IČ a DIČ společnosti, která byla založena zakladatelskou listinou sepsanou dne, společnost je zapsaná v obchodním rejstříku

u Krajského soudu, oddíl, vložka

- jaký je základní kapitál společnosti, přičemž převodce se na něm podílí vkladem ve výši Kč, a že vklad je v plné výši splacen
- převodce na základě této smlouvy a se souhlasem valné hromady společnosti, která se konala dne, převádí na nabyvatele celý svůj obchodní podíl ve společnosti ve výši odpovídající jeho vkladu do základního kapitálu společnosti, a to tak, že na nabyvatele uvedeného v záhlaví této smlouvy převádí výši celého svého podílu ve společnosti
- jakým způsobem se uskuteční převod, bezhotovostně nebo penězi
- informace – po převodu obchodního podílu podle této smlouvy se nabyvatel nebo nabyvatelé budou účastnit na základním kapitálu této společnosti svými vklady ve výši
- informace – že nabyvatel nebo nabyvatelé dle této smlouvy současně prohlašuje nebo prohlašují, že s podílem nabytým na základě této smlouvy přistupuje bez jakýchkoliv výhrad či připomínek k společenské smlouvě společnosti
- převody obchodních podílů podle této smlouvy jsou od daně osvobozeny, nabyvatel nebo nabyvatelé jsou buď potomci nebo vlastní podíly více jak pět let
- tato smlouva o převodu obchodního podílu nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu
- vůči společnosti nabývá tato smlouva účinnosti dnem doručení společnosti
- počet vyhotovení této smlouvy
- datum a místo vyhotovení
- podpisy společníků
- PŘÍLOHOU JE PROHLÁŠENÍ O PRAVOSTI PODPISŮ

„Okamžik zániku účasti společníka ve společnosti zaniká dnem, který si společníci dohodli v dohodě o ukončení účasti ve společnosti. Pokud společníci v dohodě výslovně nestanovili den, k němuž končí účast společníka ve společnosti, pak končí účast společníka ve společnosti dnem, kdy nabude dohoda o ukončení účasti ve společnosti účinnosti.“ (Internetový zdroj: <https://www.jednatel.cz/onb/33/dohoda-o-ukonceni-ucasti-spolecnika>)

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřena na problematiku vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným. Vypořádání společníků je v této době velmi aktuálním tématem. Je dobré se seznámit s kroky této problematiky.

Využití literatury napsané odborníky s dlouholetými teoretickými a praktickými zkušenostmi bylo velkým přínosem pro pochopení celé problematiky a ujasnění priorit pro praktickou část bakalářské práce. Citace z odborné literatury jsou nedílnou součástí teoretické a také praktické části bakalářské práce.

Cílem teoretické části práce bylo získat co nejvíce teoretických znalostí z oblasti společnosti s ručením omezeným. Je zde podrobně popsáno, jak společnost vzniká, co je to podíl společníka, co je to kmenový list, jaká je výše vkladu a jaká je vkladová povinnost společníka. Dále co obsahuje společenská smlouva a jaké jsou orgány společnosti. V posledních kapitolách teoretické části autorka popisuje zánik účasti společníka ve společnosti a zrušení společnosti.

V praktické části je představena společnost FEIFER – kovovýroba, spol. s r.o., která působí na trhu od počátku roku 1994. Společnost byla založena zakladatelskou listinou formou notářského zápisu dne 16. 6. 1993 podle zák. č. 513/1991 Sb. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada. Statutární orgán společnosti tvoří dva jednatele, zastupující společnost ve všech záležitostech samostatně.

Od března roku 2020 se začaly objevovat zprávy o COVID-19. Společnost v této době ještě nebyla schopna určit dopady této situace na společnost. Pocítila jen malý pokles tržeb, ale tento pokles neměl žádný velký vliv na chod společnosti. Pomaličku vznikala ve společnosti otázka, co bude dál? Společníci se začali zabývat myšlenkou, zda neprodat společnost jinému majiteli nebo uvolněný podíl převést na jednoho ze společníků a tím zařídit vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným. Tato myšlenka přetrvává nadále.

Prodej podílu je svobodná volba společníka. Nikde nejsou stanoveny důvody, za kterých by byl společník nucen svůj podíl převést za někoho jiného. Společenská smlouva může převod podílu omezit. Výše ceny za převod podílu není závazně stanoven, záleží na společníkovi, za jakou hodnotu je ochoten a schopen svůj podíl prodat.

V praktické části autorka popisuje, jak by k vypořádání společníků mohlo dojít. Také zde zakomponovala pozvánku na valnou hromadu. Valná hromada je nedílnou součástí. Autorka

zde použila několik tabulek, kde zaúčtovala vypořádací podíl, snížením vlastního kapitálu společnosti a prodej podílu společnosti. Zabývala se zde také myšlenkou, prodeje podílu jednoho společníka druhému. Snažila se zde navrhnout, jak zvládnout vypořádání a nezadlužit se na dlouhou dobu. V dnešní době mít dluhy je nežádoucí.

V souvislosti s vypořádáním společníků společnosti s ručením omezeným poukázala na důležitost dohody a smlouvy mezi společníky. Poukázala na to, že je třeba rozlišovat, u jaké společnosti k převodu podílu dochází. Jestli společnost s ručením omezeným vznikla před 1. 1. 2014 nebo po 1. 1. 2014.

Autorka vytvořila postup toho, co je nutné teoreticky znát a také postup, co je nutné prakticky udělat. Hlavně nezapomenout na různá data, dohody či smlouvy. Je přesvědčena, že cíl práce byl splněn a vytvořený postup pomůže společníkům při vypořádání společníků společnosti s ručením omezeným, až nastane ten správný čas.

6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Tištěné zdroje

BŘEZINOVÁ, Hana, 2016. *Finanční účetnictví*. 1. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 158 s. ISBN 978-80-87314-82-1.

BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL, 2015. *Účetní a daňová specifika s.r.o.* 3. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 123 s. ISBN 978-80-87314-69-2.

Český účetní standard pro podnikatele č.012 Změny vlastního kapitálu

Český účetní standard pro podnikatele č.021 Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace

MARKOVÁ, Hana, 2020. *Daňové zákony 2020, úplná znění platná k 1.1.2020*. 31. vyd. Praha: Grada, 296 s. ISBN 978-80-271-1333-0.

MÜLLEROVÁ, Libuše, 2019. *Účetnictví obchodních společností v různých právních formách*. Praha: Economica, 180 s. ISBN 978-80-2452-30.

PILAŘOVÁ, Ivana, 2018. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* 6. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 212 s. ISBN 978-80-7598-022-9.

RYNEŠ, Petr, 2012. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka k 1.1.2012*. 12. vyd. Olomouc: Anag, 1093 s. ISBN 978-80-7263-714-0.

ŠTOHL, Pavel, 2016. *Finanční účetnictví pracovní sešit*. 3. vyd. Znojmo: SVŠE Znojmo, 158 s. ISBN 978-80-87314-81-4.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů. Sbíрка zákonů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Sbíрка zákonů.

Internetové zdroje

EPRAVO.CZ. In: *EPRAVO.CZ* [online]. Dušní: Aion CS [cit. 1999-2021]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz>

Jednatel.cz. In: *Verlag Dashöfer* [online]. Praha: Aion CS [cit. 1997-2021]. Dostupné z: <https://www.jednatel.cz/onb/33/dohoda-o-ukonceni-ucasti-spolecnika->

[uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjYgSqiyes8bm5P7pHMUHNxZwRYsMFH_3w/](https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500)

Vyhláška č. 500/2002 Sb.: Zákon o účetnictví. In: *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: Aion CS [cit. 2010-2021]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>

Zákon č. 89/2012 Sb.: Zákon Občanský zákoník, 2012. In: *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: Aion CS [cit. 2020-11-14]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/clanek/kontakty.htm>

Zákon o obchodních korporacích: In: *Kurzy.cz* [online]. Copyright CS [cit. 2000-2021]. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/zakony/90-2012-zakon-o-obchodnich-korporacich/>

7 SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Shrnutí založení a vznik společnosti s ručením omezeným.....	16
Tabulka 2: Shrnutí zrušení, zánik společnosti s ručením omezeným.....	27
Tabulka 3: Rozvaha společnosti FEIFER - kovovýroba, spol. s r.o., zkrácená verze.....	33
Tabulka 4: Prezenční listina z valné hromady společnosti.....	38
Tabulka 5: Vypořádací podíl, snížení vlastního kapitálu společnosti	40
Tabulka 6: Vypořádací podíl, převedením do majetku společnosti	40
Tabulka 7: Zaúčtování prodeje podílu společnosti.....	43
Tabulka 8: Oprava analytické evidence účtu základního kapitálu u společnosti	43
Tabulka 9: Výplata podílů na zisku.....	44
Tabulka 10: Rekapitulace prodeje podílu společníka B společníkovi A.....	44

8 SEZNAM ZKRATEK

NOZ Občanský zákoník

ObchZ Obchodní zákoník – zrušen

OR Obchodní rejstřík

PS Počáteční stav

ZDP Zákon o daních z příjmů

ZDPH Zákon o dani z přidané hodnoty

ZK Základní kapitál

ZOK Zákon o obchodních korporacích

obd. Období