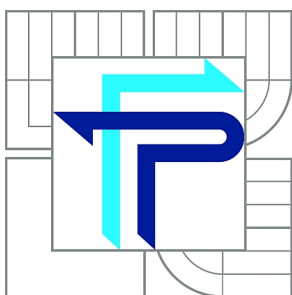




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

LIKVIDACE OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A PRÁVNÍ POSTAVENÍ LIKVIDÁTORA

LIQUIDATION OF TRADING COMPANIES AND LEGAL STATUS OF LIQUIDATOR

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

JAN KUČERA

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Mgr. HELENA MUSILOVÁ

BRNO 2010

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Kučera Jan

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Likvidace obchodních společností a právní postavení likvidátora

v anglickém jazyce:

Liquidation of Trading Companies and Legal Status of Liquidator

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému

Vlastní návrhy řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

- ADAMÍK, P., PILÁTOVÁ, J., RICHTER, J. Likvidace obchodních společností. 3. aktualizované vydání Olomouc: Anag, 2008. 167 s. ISBN 978-80-7263-455-2.
- DĚDIČ, J. Právo v podnikání. 2, Právo obchodních společností. 1. vydání Praha: Prospektrum, 1998. 407 s. ISBN 80-7175-064-6.
- PELIKÁN, V. Likvidace podniku. 6. aktualizované vydání Praha: GRADA Publishing, 2007. 108 s. ISBN 978-80-247-2243-6.
- ŠTENGLOVÁ, I., PLÍVA, S., TOMSA, L. a kol. Obchodní zákoník. Komentář. 12. vydání Praha: C. H. BECK, 2009. 1408 s. ISBN 978-80-7400-055-3.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Helena Musilová

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2009/2010.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA

V Brně, dne 02.06.2010

Abstrakt:

Práce se zabývá problematikou zrušení obchodních společností všech typů se soustředěním na likvidaci. Práce si klade za cíl rozebrat možnosti zániku obchodních společností s likvidací, věnovat pozornost možným úskalím. Analytická část rozebírá průběh likvidace konkrétní společnosti z pohledu likvidátora. Cílem práce je bezproblémové provedení likvidace s co největším přínosem pro společníky.

Klíčová slova:

Obchodní společnost, likvidátor, likvidace, obchodní zákoník

Abstract:

Work deals with the abolition of all types of companies and concentrates on liquidation. Work aims to analyze the possibility of termination of corporate insolvency, to pay attention to the possible potential pitfalls. Analytical section examines the progress of liquidation of a company from the perspective of a liquidator. The goal is a seamless implementation of the liquidation of the greatest benefits for shareholders..

Key words:

Trading company, liquidator, liquidation, Commercial Code

Bibliografická citace:

KUČERA, J. *Likvidace obchodních společností a právní postavení likvidátora*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2010. 54 s. Vedoucí bakalářské práce Mgr. Helena Musilová.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem v práci neporušil autorská práva ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

V Brně, dne 26. května 2010

.....

podpis

Poděkování

Na tomto místě bych chtěl poděkovat Mgr. Heleně Musilové za její připomínky a odborné rady, jimiž přispěla k vypracování mé bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD.....	10
1. Teoretická východiska práce	12
1.1. Definice obchodních společností	12
1.2. Zrušení a zánik obchodních společností	12
1.2.1. Zrušení společnosti s likvidací.....	12
1.2.1.1. Dobrovolné rozhodnutí společnosti o zrušení společnosti s likvidací	13
1.2.1.2. Rozhodnutí soudu o zrušení společnosti s likvidací	13
1.2.2. Zrušení společnosti bez likvidace	16
1.3. Organizace likvidace	16
1.3.1. Zahájení likvidace	18
1.3.2. Průběh likvidace	23
1.3.3. Ukončení likvidace	28
1.4. Zvláštní úprava likvidace u jednotlivých společností	31
1.4.1. Veřejná obchodní společnost	31
1.4.2. Komanditní společnost	31
1.4.3. Společnost s ručením omezeným.....	31
1.4.4. Akciová společnost	32
1.4.5. Družstvo.....	32
1.5. Účetní a daňové aspekty likvidace společností	33
1.5.1. Před vstupem společnosti do likvidace	33
1.5.2. Účetní a daňové povinnosti v průběhu likvidace.....	34
1.5.3. Ukončení likvidace	35
2. Analytická část.....	37
2.1. Seznámení se společností	37
2.2. Vstup společnosti do likvidace.....	37
2.2.1. Definování cíle likvidace	37
2.2.2. Jmenování likvidátora.....	37

2.3.	Jednání se správcem daně	38
2.4.	Jednání se zdravotní pojišťovnou a se správou sociálního zabezpečení.....	39
2.5.	Přístup k bankovním účtům	39
2.6.	Jednání se zaměstnanci	39
3.	Vlastní návrhy řešení	40
3.1.	Likvidační program	40
3.1.1.	Likvidační plán	40
3.1.2.	Stav majetku společnosti v likvidaci	42
3.2.	Návrhy zpeněžení majetku	42
3.2.1.	Rekapitulace cílů.....	43
3.2.2.	Vymáhání pohledávek	43
3.2.3.	Prodej podniku jako celku	44
3.2.4.	Prodej podniku po částech	45
3.3.	Volba varianty	46
3.4.	Oznámení vstupu společnosti do likvidace	46
3.5.	Uložení dokumentů	47
3.6.	Zdanění likvidačního zůstatku	48
3.7.	Ukončení likvidace.....	48
	ZÁVĚR	50
	LITERATURA	52
	SEZNAM GRAFŮ	54
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	54
	SEZNAM TABULEK	54
	SEZNAM PŘÍLOH.....	54

ÚVOD

S nástupem privatizace vstupují na trh ekonomických subjektů stále nové obchodní společnosti. Tyto společnosti jsou vystaveny tvrdému konkurenčnímu prostředí, ve kterém musí projevit svoje kvality, aby obstály. Zároveň jsou ale ve své podnikatelské činnosti vázány právními předpisy, které musí respektovat. Základním pramenem je zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů (dále jen „obchodní zákoník“).

Obchodní společnosti se mohou dostat do ekonomických problémů. Příčiny mohou být různé, vycházející z problémů mimo společnost, příkladem mohou být ekonomické krize, nebo mohou mít příčinu přímo uvnitř společnosti, jako je třeba selhání vedení nebo špatné rozhodnutí managementu. Problémy, jako je vysoká zadluženost, platební neschopnost, se pro společnost mohou stát závažné až neúnosné, což může mít za následek, že soud rozhodne o likvidaci této společnosti. Zániku společnosti předchází její zrušení, což je proces, během kterého musí být splněna řada povinností administrativních, účetních, daňových a právních.

V právní úpravě není jednotný soupis těchto povinností, nýbrž jsou roztroušeny v nejrůznějších právních předpisech. V této práci bych právě proto chtěl sestavit ucelený a sjednocený pohled na problematiku zrušení obchodních společností a hlavně se zaměřit na zrušení společností s likvidací.

Likvidace je poměrně složitý proces, dávající obchodním společnostem možnost jak ukončit svoji činnost. Je důležité poznamenat, že společnost může vstoupit do likvidace i na základě dobrovolného rozhodnutí, což bude také předmětem analytické části této práce. Klíčovým článkem celého procesu je likvidátor, který společnost provází likvidací od začátku až do konce. Ačkoliv likvidace je v právní úpravě zachycena, má ještě několik nedostatků. Bohužel, s ohledem na složitost procesu, není v žádném předpise zachycena nutná odbornost či vzdělání likvidátora.

Vymezení problému a cíle práce

V této práci bude rozebrán postup procesu zrušení obchodních společností, budou nastíněny jednotlivé možnosti tohoto procesu a soustředím se na proces likvidace v jeho časové posloupnosti a na porozumění dílčích úkonů likvidace, se kterými se likvidátor může setkat. Každý tento krok se snažím podložit právním předpisem, který se určitého kroku týká a převedením předpisů do podoby řešení konkrétního dílčího úkonu. Dále je v práci zachycen proces z pohledu likvidátora.

V prvních kapitolách práce uvádím typy obchodních společností a možnosti jejich zrušení. Dále se v práci budu zaměřovat na zrušení obchodních společností s likvidací. Pozornost bude věnována osobě likvidátora a důležitých kroků při zahájení likvidace, v průběhu likvidace, zejména pak možnostem zpeněžení majetku likvidované společnosti a při ukončení likvidace. Následně u jednotlivých společností rozeberu pro ně specifickou úpravu likvidace.

V analytické části se zaměřím na průběh likvidace konkrétní společnosti s ručením omezeným a budu se věnovat zejména právním postupům likvidátora. Navrhnou možnosti likvidace této společnosti, vyhodnotím jejich ekonomický přínos a navrhnou nejefektivnější možnost průběhu likvidace.

Při zpracování bakalářské práce jsem postupoval a vycházel z odborné literatury, z právních předpisů České republiky, elektronických a tištěných dat společnosti a z informací poskytnutých likvidátorem.

1. Teoretická východiska práce

1.1. Definice obchodních společností

Obchodní společnosti jsou uzavřené společnosti s právní subjektivitou, označovány jako právnické osoby založené za účelem podnikání. Obchodní společnosti patří k základním organizačně právním formám provozování podnikatelské činnosti a sdružování osob za tímto účelem. Jsou tedy primárně zakládány za účelem provozování podnikatelské činnosti, pokud jim zákon neumožňuje i provozování jiné činnosti. [2]

1.2. Zrušení a zánik obchodních společností

Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku, ovšem zániku společnosti předchází její zrušení. Zrušení může být s likvidací, nebo pokud majetek přechází na právního nástupce, bez likvidace. [1]

1.2.1. Zrušení společnosti s likvidací

Likvidace je závěrečnou etapou činnosti obchodní společnosti před jejím zánikem, čímž je výmaz z obchodního rejstříku.

V právní úpravě České republiky rozlišujeme dva druhy zrušení obchodních společností - dobrovolné a nedobrovolné. Podle § 68 obchodního zákoníku se obchodní společnost může zrušit rozhodnutím společníků (nebo příslušného orgánu) anebo rozhodnutím soudu.

Do likvidace vstupuje společnost ke dni, k němuž je zrušena a její vstup do likvidace se zapisuje do obchodního rejstříku. K obchodní firmě se po dobu likvidace přidává dovětek „v likvidaci“. Likvidátora jmenuje ten, kdo o likvidaci rozhodl. Záleží tedy na tom, na čí podnět je likvidace zahájena. Z toho vyplývá, že pokud je rozhodnutí o likvidaci dobrovolné, jmenuje likvidátora statutární orgán (pokud není jmenování likvidátora upraveno ve stanovách nebo společenské smlouvě společnosti). V případě nedobrovolné likvidace jmenuje likvidátora soud. Na kvalifikaci likvidátora neklade zákon v podstatě žádné nároky, s výjimkou bezúhonnosti. Jakmile je likvidátor jmenován, přecházejí na něj oprávnění statutárního orgánu podle § 72 obchodního zákoníku. Jednat jménem společnosti může jen v úkonech, které směřují k likvidaci společnosti. V případě, že je jmenováno více likvidátorů v souladu s § 70 obchodního

zákoníku, má tyto kompetence každý z nich, pokud ze jmenování nevyplývá něco jiného.

„Likvidátor jedná jménem společnosti pouze ve smyslu úkonů, které směřují k likvidaci společnosti: plní závazky společnosti, uplatňuje pohledávky a přijímá plnění, zastupuje společnost před soudy a jinými orgány, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků, vykonává práva společnosti.“¹

1.2.1.1. Dobrovolné rozhodnutí společnosti o zrušení společnosti s likvidací

Důvody pro zrušení společnosti dobrovolným rozhodnutím valné hromady jsou podle § 68 odst. 3 obchodního zákoníku tyto:

- a) uplynula doba, na kterou byla společnost založena
- b) společnost dosáhla účelu, pro který byla založena
- c) společníci se rozhodli společnost zrušit, k určitému dni
- d) *„rozhodnutí příslušného orgánu společnosti o fúzi, převodu jmění na společníka, rozdělení společnosti nebo její přeměně na jinou formu společnosti“²*

1.2.1.2. Rozhodnutí soudu o zrušení společnosti s likvidací

Nedobrovolným zrušením rozumíme, že o zrušení obchodní společnosti rozhodne soud, pokud mu statutární orgán podal návrh na zrušení, nebo když společnost porušuje ustanovení obchodního zákoníku, přičemž soud může rozhodnout pouze o zrušení společnosti s likvidací, na rozdíl od zrušení na základě dobrovolného rozhodnutí, kdy společníci nebo příslušné orgány mohou rozhodnout také o zrušení společnosti s právním nástupcem. Zrušení nastává dnem uvedeným v rozhodnutí. V určitých případech, kdy zákon umožňuje zrušení společnosti z rozhodnutí soudu,

¹ DOLEČEK, M. Zrušení obchodních společností. *BusinessInfo.cz* [online]. 31. 7. 2009 [cit. 2009-11-05]. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/>.

² tamtéž, [cit. 2009-11-05]. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/#b1>.

soud stanoví před rozhodnutím o zrušení společnosti lhůtu k odstranění důvodu, pro který by mohlo ke zrušení dojít.

Jelikož je v obchodním rejstříku stále evidována řada obchodních společností, které neprovozují žádnou činnost, nepodávají daňová přiznání, vypršela jim platnost živnostenských oprávnění nebo nemají statutární orgán, soudy začaly využívat svých pravomocí ke zrušení společností, které nesplňují podmínky stanovené obchodním zákoníkem a dalšími předpisy. Činí tak na návrh finančních úřadů, státního zastupitelství, ale mohou tak učinit bez návrhu.

Soud může dle § 68 odst. 3 obchodního zákoníku rozhodnout o zrušení společnosti a o její likvidaci z těchto důvodů:

- a) v uplynulých dvou letech se nekonala valná hromada nebo za uplynulý rok nebyly zvoleny orgány, kterým před více než jedním rokem skončilo funkční období, anebo společnost neprovozuje dva roky žádnou činnost,
- b) společnost ztratí všechna oprávnění k podnikatelské činnosti,
- c) společnosti zaniknou předpoklady pro vznik společnosti předepsané zákonem,
- d) společnost nemůže vykonávat činnost z důvodů sporů mezi společníky,
- e) nevytváří povinný rezervní fond,
- f) „*společnost porušuje ustanovení § 56 odst. 3 Obch. Z. (tj. jestliže činnost, kterou podle zvláštních předpisů mohou vykonávat pouze fyzické osoby a je zapsána jako předmět podnikání obchodní společnosti nebo družstva, není zákonem stanoveným způsobem vykonávána)*“,³
- g) neprodá část podniku nebo se nerozdělí, pokud mu to uložil Úřad pro ochranu hospodářské soutěže podle zvláštního právního předpisu.

Ve výše uvedených případech je jmenován likvidátor soudem. Všechny třetí osoby jsou povinny likvidátorovi poskytnout součinnost. I v tomto případě náleží likvidátorovi odměna, kterou stanovuje soud podle vyhlášky Ministerstva spravedlnosti České republiky. Pokud soud jmenoval likvidátorem některého ze společníků nebo

³ DOLEČEK, M. Zrušení obchodních společností. *BusinessInfo.cz* [online]. 31. 7. 2009 [cit. 2009-11-05]. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/#b1>.

statutární orgán, nenáleží mu odměna a rovněž se podle § 71 odstavce 2 obchodního zákoníku nemůže této funkce vzdát. Likvidátorovi jmenovaného soudem je také možno přiznat zálohu na věcné výdaje.

Návrh na zápis do obchodního rejstříku podává soud, který o likvidaci rozhodl. Je nutné likvidaci zveřejnit a informovat o likvidaci všechny známé věřitele, aby mohli přihlásit své pohledávky u likvidátora.

Častým problémem týkajícím se těchto likvidací je, že společnosti nemají statutární orgán, společníci se nedají kontaktovat, protože mají bydliště mimo Českou republiku nebo jsou nekontaktní z jiných důvodů. I tak má likvidátor povinnost vypracovat příslušné účetní závěrky a podat přiznání k dani z příjmu právnických osob ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace a ke dni skončení likvidace. Pokud likvidace trvá i v následujícím roce, podává se daňové přiznání k 31. 12. roku, ve kterém byla likvidace zahájena.[4]

Likvidátor obvykle požádá finanční úřad o součinnost v případech informací o majetkových poměrech a požádá o vrácení přeplatků na daních. Pokud likvidátor nezíská potřebné informace, musí sestavit závěrky a přiznání k dani z příjmu pomocí pomůcek.

V závěru likvidace požádá likvidátor správce daně o souhlas s ukončením činnosti obchodní společnosti. Tento souhlas není zapotřebí, pokud byl zamítnut insolvenční návrh pro nedostatek majetku, nebo byl pro nedostatek majetku konkurz zrušen. Dokumenty týkající se likvidace musí být uloženy podle platných předpisů a likvidátor tím musí obeznámit příslušný oblastní státní archiv. Následně likvidátor musí přiložit doklad o uložení těchto dokumentů k návrhu pro výmaz společnosti z obchodního rejstříku.[4]

V případě, že se likvidátorovi podaří dohledat majetek, provede se jeho zpeněžení. Následně jsou uhrazeny všechny závazky společnosti, a pokud je likvidační zůstatek kladný, rozdělí se mezi společníky. Může nastat situace, že se společníky nepodaří kontaktovat. Potom je likvidační zůstatek ponechán v úschově u příslušného soudu a po skončení likvidace je vypracována konečná zpráva. S touto zprávou

obeznámí likvidátor společníky a vyžádá si jejich souhlas s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku a s účetní závěrkou ke dni skončení likvidace. Ten se příkládá k návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Ovšem pokud se nepodaří získat souhlas společníků, je nutné k návrhu na výmaz přiložit doklad, že jim bylo oznámení o rozdělení likvidačního zůstatku zasláno. Zároveň s návrhem na výmaz příkládá likvidátor orgánu, který ho jmenoval, vyúčtování věcných výdajů a vyúčtování své odměny. [4]

1.2.2. Zrušení společnosti bez likvidace

Ke zrušení obchodní společnosti bez likvidace dochází v případě, že jmění společnosti přechází na právního nástupce, tak je to v případě fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení společnosti.⁴

Nemá-li obchodní společnost žádný majetek (nepřihlíží se k věcem, právům, pohledávkám nebo jiným majetkovým hodnotám), ruší se rovněž bez likvidace.

Společnost se zrušuje po splnění rozvrhového usnesení zrušením konkurzu, případně zrušením konkurzu z důvodů, že majetek společnosti nepostačuje k úhradě nákladů konkurzu. Společnost se zrušuje zamítnutím insolvenčního návrhu pro nedostatek majetku.

Jedná se hlavně o záchranu společností a obnovení jejich podnikatelských aktivit. Společnost je možné zrušovat bez likvidace způsoby možnými podle zákona č.125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

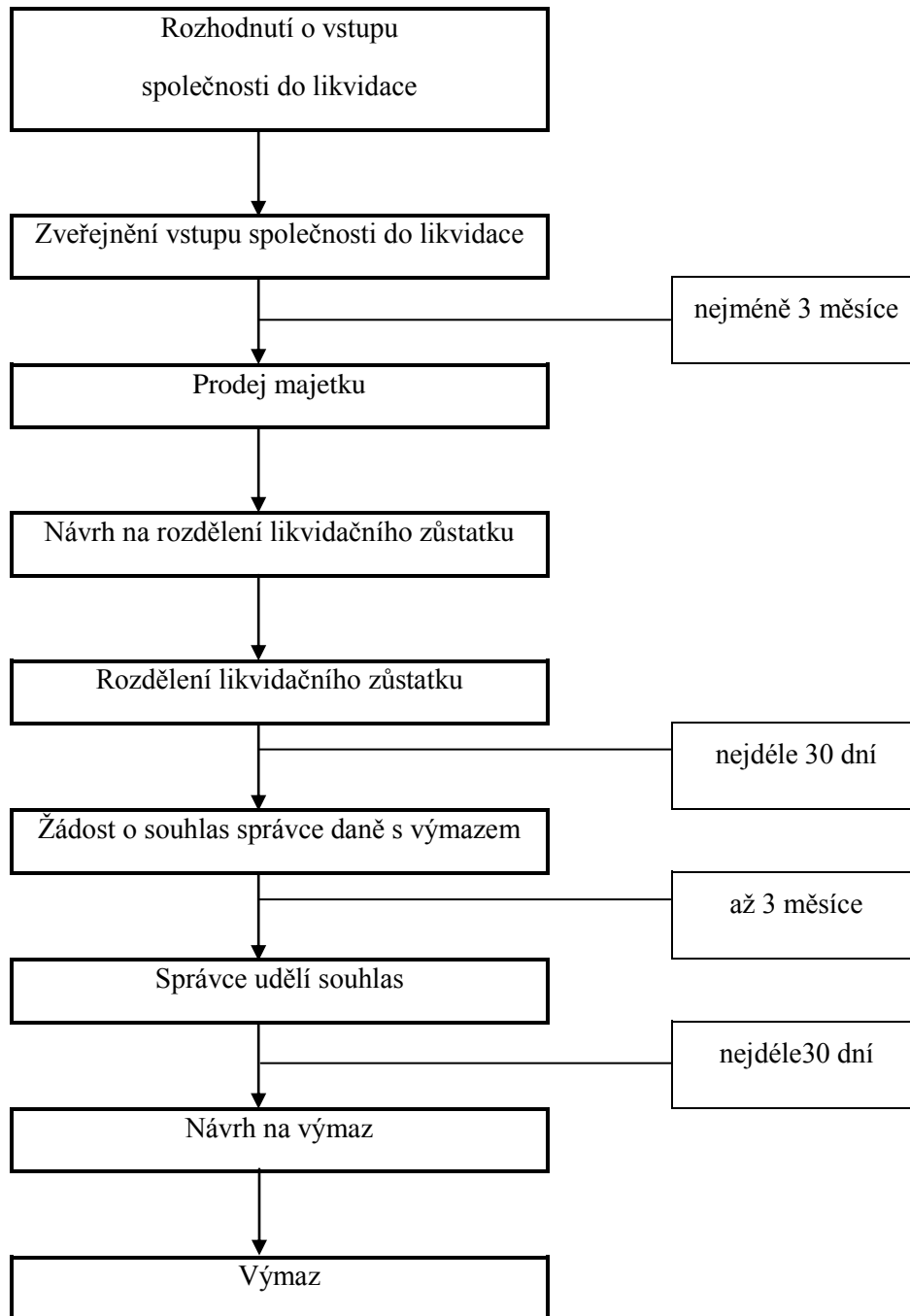
1.3. Organizace likvidace

Proces likvidace obchodní společnosti je proces trvající delší dobu. Z právního hlediska je v jejím průběhu několik významných dní. Tyto dny jsou určitými mezníky v etapách likvidace.

Základními mezníky v průběhu likvidace jsou [1]:

⁴ DOLEČEK, M. Zrušení obchodních společností. *BusinessInfo.cz* [online]. 31. 7. 2009 [cit. 2009-11-05]. Dostupné z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/#b42>.

- a) den vstupu do likvidace (rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti s likvidací),
- b) den předložení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- c) den rozdělení likvidačního zůstatku (den skončení likvidace),
- d) den výmazu obchodní společnosti zrušené s likvidací z obchodního rejstříku.



Graf 1: Obecné schéma likvidace s přihlédnutím k nejdéle možným časovým lhůtám (Zdroj: zpracováno autorem)

1.3.1. Zahájení likvidace

Za den vstupu obchodní společnosti do likvidace je považován den uvedený v rozhodnutí společníků nebo orgánů společnosti. Pokud v rozhodnutí není tento den uveden, rozumí se tímto dnem den přijetí rozhodnutí. V případě, že o zrušení společnosti rozhoduje soud, potom se dnem vstupu společnosti do likvidace rozumí den uvedený v rozhodnutí soudu o zrušení obchodní společnosti, pokud opět není tento den v rozhodnutí uveden, je to den, kdy rozhodnutí nabývá právní moci. Rozhodnutí rejstříkového soudu nabývá právní moci, jakmile bylo doručeno a nelze jej napadnout odvoláním.

Návrh na zápis vstupu společnosti do likvidace podává likvidátor. Pokud likvidátor nepodá návrh včas, zahájí rejstříkový soud řízení o povolení tohoto zápisu, jakmile se o vstupu společnosti do likvidace dozví, i bez návrhu. Na zápisu likvidace společnosti do obchodního rejstříku není závislý její vstup do likvidace, je zápisem deklaratorním (viz dále).

1.3.1.1. Likvidátor

Likvidátorem může být podle § 71 obchodního zákoníku fyzická osoba, ve výjimečných případech i právnická osoba, přičemž musí určit, kdo za ni bude jednat. Postavení a povinnosti likvidátora jsou stanoveny § 70 až § 75 obchodního zákoníku. V zahraničí je funkce likvidátora přísně licencována a má řadu profesních podmínek, na rozdíl od naší legislativy, kde tuto funkci může vykonávat například i společník či jednatel. Orgán, který likvidátora jmenoval, jej může i odvolat.

Jmenováním likvidátora do funkce na něj přechází působnost statutárního orgánu společnosti v rozsahu činností směřujících k likvidaci společnosti. Z toho plyne, že jmenováním likvidátora tak dosavadnímu statutárnímu orgánu jsou odebrány jeho pravomoci ve prospěch likvidátora s tím, že likvidátor může provádět pouze takové právní úkony, které jsou nezbytné pro provedení likvidace.

Likvidátor má za úkol [4]:

- sestavit zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění a závazků,
- dokončit běžné záležitosti společnosti,

- co možná nejhospodárnějším způsobem a co nejrychleji zpeněžit obchodní majetek společnosti,
- vypořádat daně a poplatky,
- vypořádat všechny závazky a pohledávky společnosti,
- vyřídít písemnosti a zajistit archivaci,
- připravit návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,
- připravit konečnou zprávu o likvidaci,
- podávat zprávy o průběhu likvidace orgánu, který jej jmenoval,
- po skončení likvidace podat návrh společnosti na výmaz z obchodního rejstříku.

Z výše uvedeného vyplývá, že likvidátor má povinnost oznámit všem věřitelům, že společnost vstupuje do likvidace. Musí také nejméně dvakrát za sebou s minimálně dvoutýdenním odstupem zveřejnit rozhodnutí o likvidaci a vyzvat věřitele k přihlášení svých pohledávek během lhůty, která trvá nejméně tři měsíce. Nejčastěji se tak děje prostřednictvím Obchodního věstníku, ale mohou být i jiné formy zveřejnění.

Jakmile je likvidátor jmenován do funkce, zpracovává likvidační plán, orientační rozpočet likvidace a inventarizační zápis o inventarizaci hospodářských prostředků společnosti. Likvidátor nesmí pokračovat v běžné hospodářské činnosti společnosti.

Se vstupem společnosti do likvidace a jmenováním likvidátora je vhodné, aby likvidátor se statutárním orgánem uzavřel smlouvu o výkonu funkce a výši odměny. Nejčastěji se využívá některá z forem mandátní smlouvy. Výše odměny likvidátora není stanovena žádným předpisem, jak je tomu například u insolvenčního správce. Výše odměny se proto odvíjí od složitosti likvidace, rozsahu majetku a jeho skladbě. Možným východiskem je také odměna bývalého ředitele.⁵ Pokud je likvidátor jmenován soudem, potom je jeho odměna stanovena právním předpisem.

⁵ PELIKÁN, V. Likvidace podniku. 2007. s. 26-27.

1.3.1.1.1. Komora správců majetku a likvidátorů

Komora správců majetku a likvidátorů vznikla v roce 2000 v Brně za účelem spolupráce mezi jejími členy, hájení společných zájmů a vytváření efektivních postupů. Má působnost v celé České republice a členství v ní je dobrovolné.

„Profesní sdružení Komory správců majetku a likvidátorů sdružuje členy, kteří dobrovolně přijímají odpovědnost za své konání, výsledky své práce, způsob jednání s jinými orgány, institucemi i fyzickými a právníckými osobami. Tento široký komplex interpersonálních vztahů musí každý z členů Komory řešit podle svého nejlepšího vědomí a svědomí, přičemž porušení těchto pravidel má zpravidla za následek nejen neúspěch při snaze dosáhnout profesního cíle, ale v mnoha případech i tvrdý postih ze strany orgánů, které jsou ze zákona oprávněny členy Komory kontrolovat, hodnotit, jmenovat je do funkcí i je odvolávat. Profesionální kvalifikace, kterou členové Komory získávají splněním zkoušky, vyžaduje stanovení vysokých norem chování.“⁶

Způsobilost ke vstupu do komory se prověřuje přezkoušením uchazečů komisí, která se skládá ze dvou členů Komory správců majetku a likvidátorů a jednoho externího zkoušejícího. Zkouška probíhá formou ústního pohovoru. Pro ověření teoretických znalostí je každý rok sestavován nový tematický okruh, který se skládá ze 40 otázek. Pravidla profesionálního chování, která stanovují tyto vysoké normy, mají především chránit veřejnost. Členové musejí jednat čestně, odborně a profesionálně, aby nepoškozovali dobré jméno Komory správců majetku a likvidátorů, musí být objektivní a nezávislí, nesmí zneužít informace nebo znalosti, které získal při výkonu své činnosti ve svůj prospěch nebo ve prospěch třetích osob. Pravidla mají dále zajistit vzájemné jednání s patřičným respektem, zdvořilostí a čestností. Profesní sdružení Komory správců majetku a likvidátorů má za úkol sledovat své členy a může ukládat sankce (případně i vyloučit člena pro závažné porušení pravidel profesionálních jednání), je-li to nezbytné k zachování čestnosti, vážnosti a profesionality činnosti. [7]

Cílem komory správců majetku a likvidátorů je zvyšovat úroveň způsobilosti jejich členů v oblasti krizového řízení obchodních společností, vytvářet základnu pro

⁶ Komora správců majetku a likvidátorů. *Pravidla profesionálního chování*. [online]. 2009 [cit. 2009-12-01]. Dostupný z [www: http://www.komoraspravcu.cz/stanovy.htm](http://www.komoraspravcu.cz/stanovy.htm).

postupy v různých případech, zdokonalovat je i legislativu na ně se vztahující, ale také hájit společné zájmy členů a dávat možnost ke spolupráci mezi jednotlivými členy.

1.3.1.1.2. Insolvenční řízení

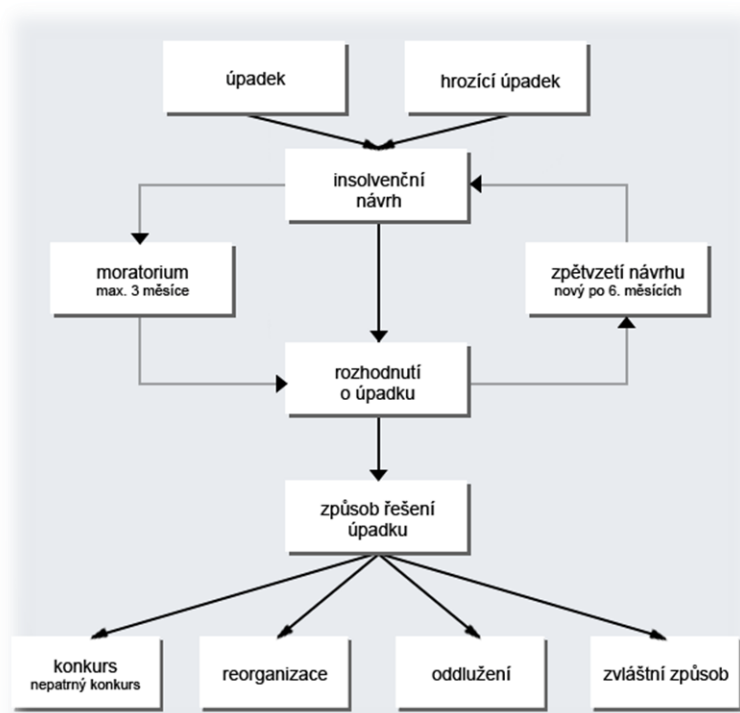
Pokud likvidátor zjistí, že závazky společnosti, přesahují částku, kterou by získal zpeněžením majetku společnosti, likvidátor nebude tudíž schopen vypořádat všechny závazky, nastává předlužení společnosti a likvidátor je povinen, bez zbytečného odkladu, podat insolvenční návrh.

Likvidátor má tuto povinnost jen dle § 3 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenčního zákona) v případě předlužení. To znamená, že dlužník má více věřitelů a souhrn jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku. Pokud nastane insolvence dlužníka, likvidátor tuto povinnost nemá.

Likvidátor nejprve provádí soupis majetku společnosti a následně teprve provádí jeho zpeněžení. Z těchto prostředků potom může hradit závazky společnosti a náklady likvidace.⁷

⁷ PELIKÁN, V. Likvidace podniku. 2007. s. 23-25.

1.3.1.1.2.1. Průběh insolvenčního řízení



Obrázek 1: Znázornění průběhu insolvenčního řízení [6]

V § 70 zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákona) je upravena součinnost likvidátora a insolvenčního správce. Likvidátor může své funkce vykonávat pouze v rozsahu, v jakém nepřesly na insolvenčního správce, a to v době od podání insolvenčního návrhu, případně od rozhodnutí o úpadku (jde-li o insolvenční návrh věřitele).

1.3.1.2. Návrh na zápis změn do obchodního rejstříku

Návrh na provedení změn v obchodním rejstříku podává osoba, která jedná za společnost na základě rozhodnutí o zrušení společnosti.

Do obchodního rejstříku se zaznamenává změna obchodní firmy, kde se přidává dovětek „v likvidaci“. Také se do něj zaznamenává osoba likvidátora.

Návrh na provedení změn se podává na speciálních formulářích k tomu určených. Jsou k dispozici v soudních budovách, stejně tak i na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti ČR, včetně vysvětlivek. Součástí podaných formulářů jsou i přílohy, které je nutno přikládat.

Nejdůležitějšími přílohami jsou zejména:

- notářský zápis o rozhodnutí o likvidaci, jmenování likvidátora a definování jeho odměny,
- souhlas likvidátora se jmenováním,
- čestné prohlášení likvidátora, že nemá jakoukoliv překážku ve výkonu této funkce,
- podpisový vzor likvidátora.

Rozhodnutí o likvidaci má konstitutivní povahu. „*Konstitutivními zápisy jsou ty zápisy, kterými se zakládají, mění nebo zanikají právní skutečnosti. K právním účinkům zapisované skutečnosti tedy dochází až zápisem do obchodního rejstříku.*“⁸ **Zápis likvidace do obchodního rejstříku má povahu deklaratorní.** „*Deklaratorními zápisy jsou naopak ty zápisy, jejichž právní účinky nejsou vázány na zápis do obchodního rejstříku, ale nastávají spolu s právní skutečností, jež je předmětem zápisu do obchodního rejstříku.*“⁹

Z výše uvedeného je tedy patrné, že za společnost může jednat likvidátor i v době před zápisem likvidace do obchodního rejstříku, pokud doloží své jmenování notářským zápisem o likvidaci, případně usnesením soudu, které nabylo právní moci.

Při zápisu likvidátora do obchodního rejstříku se statutární orgán nevymazává. Pokud zanikne funkce likvidátora, vykonává jeho funkci statutární orgán do doby, než je jmenován likvidátor nový, ovšem pouze v rozsahu pravomocí likvidátora. [4]

1.3.2. Průběh likvidace

1.3.2.1. Formy zpeněžení majetku

Pokud společnost už není schopná z výtěžků svého podnikání hradit své závazky, například protože nemá konkurenceschopný výrobní nebo obchodní program, je rychlá a úspěšná likvidace nevyhnutelná s ohledem jak k věřitelům, tak ke společníkům společnosti.

⁸ BÖHM, D. *Obchodní zákoník*. Advokátní kancelář Šimková a partneři [online]. 2009 [cit. 2009-12-02] dostupný z [www: http://www.aksh.cz/aktuality-25/?aid=8](http://www.aksh.cz/aktuality-25/?aid=8).

⁹ tamtéž, 2009 [cit. 2009-12-02] dostupný z [www: http://www.aksh.cz/aktuality-25/?aid=8](http://www.aksh.cz/aktuality-25/?aid=8).

Majetek společnosti by měl být zpeněžen co nejrychleji a co nejehospodárněji. Likvidátor musí vypořádat všechna práva a závazky likvidovaného subjektu.

Je nutné zvolit vhodnou strategii prodeje majetku. Nejrychlejší cestou může být prodej podniku podle § 476 obchodního zákoníku smlouvou o prodeji podniku, tedy podniku včetně strojů, zásob, zařízení aj. Likvidátor takto může prodat majetek, který by byl samostatně neprodejný a také výrazně sníží náklady, které by jinak dále rostly se stále fungující společností během likvidace, a také náklady jiné, spojené s déle probíhajícím zpeněžováním majetku. Oproti tomu nevýhodou je, že při takovém prodeji se obvykle nedosáhne až tak vysoké ceny za některý majetek, jako kdyby se podnik prodával po částech. Také v případě situace na trhu, kdy nabídka podniků by převyšovala poptávku, vedlo by to k prodloužení likvidace, zvláště u velkých společností, jejichž prodej je obtížný. Proto je vhodné nechat zpracovat znalecký posudek zájmu o podnik, zda existují nějakí reální zájemci. Tento postup je výhodnější pro menší společnosti nebo podniky s nějakou atraktivní částí majetku.

Opačnou variantou je již od začátku rozdělit podnik na co největší počet jednotlivých částí a prodávat je jednotlivě. Obrovskou výhodou je, že se velmi rychle prodají atraktivní soubory majetku společnosti, díky čemuž se relativně rychle získají prostředky na snížení dluhů a na krytí nákladů likvidace. Problém je větší nákladovost na přípravu takového prodeje a také zůstávají bez zájmu neatraktivní části společnosti. Proto je vhodné přiřadit takovéto soubory majetku k částem atraktivnějším. Tento postup se doporučuje, až když je jisté, že se podnik neprodá jako celek a doporučuje se oddělovat majetek postupně, nejprve například snadno prodejné stroje nebo takové části podniku, které nejsou pro chod společnosti nezbytně nutné. [4]

Důležitá je volba vhodné formy prodeje. Likvidátor musí zvolit vhodnou formu prodeje, aby nezvýhodňoval kupujícího nebo majitele podniku v likvidaci. Mohl by se tak vystavit trestnímu stíhání. Pohledávky včetně jejího příslušenství je možné postupovat za účetní hodnotu bez předešlého schvalování prodeje (dle § 524 a následující občanského zákoníku).

Likvidátor státních podniků je podle zákona o převodech státního majetku povinen podnik zpeněžovat formu veřejné dražby. Co se týče soukromých společností, může pro prodej využít:

- veřejnou dražbu,
- veřejnou soutěž,
- nabídkové řízení,
- přímý prodej.

1.3.2.1.1. Veřejná dražba

Prodej formou veřejné dražby je upraven zákonem č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách. Z tohoto zákona mimo jiné plyne, že dražby je oprávněn vykonávat pouze dražebník na základě koncesní listiny. Podle zákona lze provádět dražbu celého podniku, provozního souboru s nemovitostmi a také věcí movitých.

Rozlišují se dvě formy dražby:

- dražby dobrovolné, které jsou zahájeny na návrh společníků (likvidátora),
- dražby nedobrovolné, na návrh dražebního věřitele, kterému jeho pohledávku přiznal soud vykonatelným rozhodnutím, rozhodčím nálezem nebo vykonatelným notářským zápisem.

Forma dobrovolné veřejné dražby s sebou nese jednu velkou výhodu a to, že věřitelé nemohou napadnout likvidátora, že majetek mohl zpeněžit výhodněji. Ceny dané vydražením jsou určeny trhem a počtem zájemců.¹⁰

1.3.2.1.2. Veřejná soutěž

Veřejná soutěž je upravena v § 281 a následujících obchodního zákoníku. V porovnání s procesem veřejné dražby je veřejná soutěž složitější. Vyhlášovatel musí zpracovat přesné podmínky soutěže a naproti tomu navrhovatel musí uzavřít kupní smlouvu podle podmínek soutěže.

Veřejná soutěž se vyhlašuje v takových případech, pokud je vzhledem k majetku omezen počet zájemců nebo se vyhlašuje po několika neúspěšných dražbách tohoto

¹⁰ ADAMÍK, P. PILÁTOVÁ, J. RICHTER, J.. Likvidace obchodních společností. 2008. s. 17

majetku. Obvykle se využívá při prodeji celých podniků, nemovitostí, větších provozních souborů, naopak nevhodná je na zpeněžování malých technologických souborů, jednotlivých kusů zařízení aj.[4]

1.3.2.1.3. Přímý prodej

V dnešní době se zvyšuje počet společností, které vyhledávají v obchodním rejstříku nově uveřejněné likvidace či konkurzy. Následně tyto společnosti kontaktují likvidované společnosti se zájmem o přímou koupi. Obrovskou nevýhodou je, že nabízené ceny jsou velmi nízké, nicméně v případě položek jako jsou zastaralé technické zařízení nebo neprodané zásoby lze tohoto způsobu využít pro budoucí úsporu finančních prostředků, které by se jinak musely použít na skladování nebo udržování tohoto majetku.[4]

Je vhodné, aby takový obchod likvidátor uskutečnil až se souhlasem valné hromady likvidované společnosti. I v takto realizovaném obchodě se doporučuje, aby měl likvidátor objektivně stanovenou cenu prodáváného majetku, například znaleckým posudkem. Vyhne se tak sporům s věřiteli, že majetek prodal za velmi nevýhodných podmínek pro věřitele a mohl je zpeněžit mnohem lépe.

1.3.2.2. Likvidace pohledávek

Obchodní společnosti vstupující do likvidace mají velmi často ve své předlikvidační rozvaze jako významnou položku aktiv uvedeny pohledávky, v drtivé většině po lhůtě splatnosti. Obvykle právě toto nezaplacení pohledávek mohlo vést k likvidaci společnosti. Nejčastěji se jedná o pohledávky za prodej zboží či poskytnutí služeb, můžou se ovšem vyskytovat i pohledávky za poskytnuté půjčky, ať už fyzickým nebo právnickým osobám. Tyto pohledávky je stále možné přeměnit na finanční prostředky.¹¹

Prvním krokem likvidátora při nakládání s takovými pohledávkami by mělo být jejich rozčlenění podle:

- a) dlužníků: dlužníky mohou být právníké i fyzické osoby.

¹¹ PELIKÁN, v. Likvidace podniku. 2007. s. 71-76.

- b) nákladovosti vymáhání: administrativní náklady. To jsou náklady související s vymáháním pohledávky a náklady na soudní vymáhání.

Likvidátor musí pečlivě dbát na toto členění a dávat pozor, aby výše administrativních nákladů nepřevyšovala hodnotu vymáhané pohledávky.

Také náklady na soudní vymáhání musí být přesně stanoveny až po provedení právního auditu, aby byl zajištěn dostatek podkladů pro další řízení¹².

- c) stupně zajištění: zjištění stupně zajištění u jednotlivých pohledávek, včetně majetkových poměrů dlužníka a jejich aktuálním stavu.

Za zajištění lze považovat dosažení některého ze soudních zajišťovacích stupňů (pravomocný rozsudek, platební rozkaz, výkon rozhodnutí). Jako zajištění lze také brát existenci dokumentů, které dokládají jistou vůli dlužníka, že hodlá své závazky splnit (např. směnka, zástava movitého nebo nemovitého majetku, převod vlastnického práva).

- d) stavu dlužníka: Zjišťuje se, zda dlužník stále podniká nebo jestli jeho obchodní aktivity zanikly nebo už jiným způsobem neprojevuje svoji ekonomickou aktivitu.

- e) majetkových poměrů dlužníka: U tohoto členění se bere v úvahu reálná hodnota majetkových aktiv dlužníka. Jedná se zejména o zásoby, suroviny, nemovitosti, pohledávky, cenné papíry, kapitálové podíly, movitý majetek aj. Čím je hodnota tohoto majetku vyšší, tím je vyšší pravděpodobnost úhrady pohledávky.

Poněkud klamavě se navenek mohou jevit obchodní společnosti, které sice vykazují vysoký obrat, ale působí např. v pronajatých prostorách, své platby inkasují v hotovosti, tudíž nemají vlastní

¹² ADAMÍK, P. PILÁTOVÁ, J. RICHTER, J.. Likvidace obchodních společností. 2008. s. 18.

pohledávky. U takovýchto společností se může stát pohledávka velmi těžce vymahatelnou.

Dalším krokem v postupu likvidátora při likvidaci pohledávek by mělo být ocenění pohledávek a jejich rozdělení podle možnosti jejich vymahatelnosti od rychle a jednoduše vymahatelných, až po nedobytné či neexistující (bez jakýchkoliv dokladů, pouze zavedených v účetnictví). Poté ke snadno dobytným pohledávkám určit cenu procentem z jejich nominální hodnoty a podle jejich váhy určit cenu celého balíku pohledávek. Takto připravený balík nabídnout k odprodeji třetím osobám.[4]

1.3.2.3. Likvidace nehmotných práv

Za nehmotná práva se především považují práva k vynálezům, průmyslovým vzorům, know-how a podobné. Každou možnost likvidace nehmotných práv je nutno posuzovat individuálně. Zájemce o tento majetek lze nejspíše vyhledat mezi zájemci o hmotný majetek a těmto je možné nabídnout nehmotný majetek při prodeji majetku hmotného.[4]

1.3.2.4. Likvidace závazků

Mezi nevyřádanými závazky jsou nejčastěji povinnosti servisu k výrobkům likvidované společnosti. Tak jako v předchozím případě je třeba posuzovat každý případ individuálně. Závazky je nutno převést na nový subjekt, kterého lze nejčastěji najít mezi bývalými zaměstnanci subjektu v likvidaci, kteří nadále pokračují v činnosti u jiné společnosti. Je to z toho důvodu, že nejvíce znají technické parametry těchto výrobků, stejně jako i právní podstatu tohoto záručního servisu. Jako vhodné řešení se zde jeví nabídka částečné úhrady nákladů a částečně nabídka například formou náhradních dílů.¹³

1.3.3. Ukončení likvidace

Základním předpokladem pro ukončení likvidace je:

- zpeněžení veškerého majetku společnosti,
- vypořádání všech pohledávek, práv a povinností společnosti.

¹³ PELIKÁN, V. Likvidace podniku. 2007. s. 77.

Jakmile jsou tyto podmínky splněny, je povinností likvidátora sestavit konečnou zprávu o průběhu likvidace a také návrh na rozdělení čistého likvidačního zůstatku. Přitom není přípustné, aby společníci nabyli jakéhokoliv majetku z likvidačního zůstatku společnosti před uspokojením nároků všech známých věřitelů.

1.3.3.1. Fáze ukončení likvidace z pohledu likvidátora

Likvidátora může při ukončení likvidace postupovat v následujících krocích [4]:

1. Příprava návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (nejdříve po vyrovnání všech závazků).
2. Zabezpečení uchování dokumentů u státního archivu.
3. Zpracování účetní závěrky (ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku) a její ověření auditorem, případech kdy je ověření vyžadováno.
4. Založení pořízených dokumentů v průběhu likvidace, včetně účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, do sbírky listin u rejstříkového soudu.
5. Podání přiznání k dani z příjmu právnických osob a vyžádání si souhlasu správce daně s ukončením činnosti obchodní společnosti.
6. Oznámení živnostenskému úřadu ukončení činnosti a podání žádosti o zrušení všech živnostenských oprávnění.
7. Příprava konečné zprávy pro společníky, její odsouhlasení a odsouhlasení výmazu společnosti z obchodního rejstříku.
8. Rozdělení likvidačního zůstatku mezi společníky.
9. Podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku.
10. Uložení všech spisů do archivu.

Jednotlivé kroky je možno modifikovat s ohledem na skutečný stav. Pokud například některý ze společníků nesouhlasí s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku, potom je nutné, aby zasáhl rejstříkový soud a výši podílu společníka přezkoumal.

Pokud správce daně provede daňovou kontrolu za období likvidace a zjistí jakékoliv nedoplatky, doměří subjektu daň a vyměří mu penále. V tomto případě je nutno upravit účetní závěrku a také likvidační zůstatek.

Správce daně má tříměsíční lhůtu od podání žádosti na vydání souhlasu s ukončením činnosti. Pokud se správce daně v této lhůtě nevyjádří, má se souhlas za udělený (tento způsob udělení souhlasu se nazývá právní fikce a jejím účelem je úspora administrativních nákladů). Zde nastává nesrovnalost, protože návrh na výmaz z obchodního rejstříku je nutno podat do 30 dnů od skončení likvidace.

1.3.3.2. Konečná zpráva o likvidaci

Po ukončení likvidace majetku společnosti předkládá likvidátor společníkům konečnou zprávu o likvidaci. V konečné zprávě o likvidaci je v první řadě zaznamenán:

- průběh a výsledek likvidace,
- konkrétní informace o společnosti (jako například informace o společnících, předmětu podnikání společnosti),
- informace o zrušení společnosti (důvod zrušení, datum vstupu do likvidace, zveřejnění likvidace v obchodním rejstříku, stav majetku na počátku likvidace, jeho zpeněžení, datum souhlasu správce daně s ukončením činnosti aj.).

Obsahuje také:

- účetní závěrku,
- komentáře k neuspokojeným nárokům (pokud existují) a také způsob jejich právního a finančního zabezpečení po zániku společnosti,
- informace o umístění archivu dokumentů společnosti.

Orgán, který jmenoval likvidátora, vydá na základě konečné zprávy likvidátora návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, a na základě účetní závěrky (ke dni skončení likvidace) a souhlasu správce daně souhlas s podáním návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Tento souhlas se přikládá k návrhu na výmaz a je nejčastěji formou zápisu s ověřenými podpisy.

Pravomocným usnesením soudu o výmazu obchodní společnosti z obchodního rejstříku končí funkce likvidátora.

1.4. Zvláštní úprava likvidace u jednotlivých společností

Zvláštní úprava likvidace pro jednotlivé obchodní společnosti se týká majetkového a finančního vypořádání společníků.

1.4.1. Veřejná obchodní společnost

Právní úprava likvidace a vypořádání podílu na likvidačním zůstatku je zakotvena v § 88 a § 92 obchodního zákoníku. Likvidační zůstatek se nejprve rozdělí mezi společníky do výše jejich splacených vkladů, teprve potom se rozdělí zbylý likvidační zůstatek mezi společníky rovným dílem. Jestliže likvidační zůstatek nestačí na splacení výše jejich (splacených) vkladů, potom se na zůstatku podílejí společníci v poměru stanoveném výší jejich vkladů.

1.4.2. Komanditní společnost

Z § 102 a § 104 obchodního zákoníku vyplývá, že každý ze společníků má nárok na podíl na likvidačním zůstatku ve výši svého splaceného vkladu. V případě, že po vypořádání splacených vkladů zůstane nějaký likvidační zůstatek, rozděljuje se mezi společníky stejně jako zisk.

Pokud likvidační zůstatek nemůže pokrýt tuto výši, potom přednostní právo na vrácení vkladů mají komanditisté a zůstatek se rozděljuje podle stejných zásad jako zisk. Tedy, pokud společenská smlouva nestanoví jinak, polovina zůstatku připadne na komplementáře a druhá polovina na komanditisty.

1.4.3. Společnost s ručením omezeným

V obchodním zákoníku je likvidace upravena v § 151 až § 153. Rozhodnutí o likvidaci společnosti s ručením omezeným je nutno sepsat ve formě notářského zápisu, přičemž o zrušení společnosti s likvidací mohou rozhodnout i společníci, pokud splní určitá zákonná kritéria.¹⁴

U společnosti s ručením omezeným se podíl na likvidačním zůstatku stanovuje stejně jako obchodní podíly.

¹⁴ KRATOCHVÍLOVÁ, H. Zrušení firem. 2002. s. 40.

1.4.4. Akciová společnost

Základní právní úpravu lze nalézt v § 218 až § 220 obchodního zákoníku.

Právní úprava se týká především likvidátora a likvidačního zůstatku. Likvidátora jmenuje a odvolává valná hromada. Z toho vyplývá, že valná hromada nemůže odvolat pouze likvidátora, kterého jmenoval soud. Také, pokud akcionáři nesouhlasí s likvidátorem jmenovaným valnou hromadou, mohou požádat soud, aby jej odvolal a nahradil ho jiným. Žádost je nutné doplnit odůvodněním. Ovšem je nutné zmínit, že takové právo mají pouze akcionáři disponující právem podání žádosti o svolání valné hromady.

Likvidační zůstatek se u akciové společnosti dělí mezi akcionáře v poměru nominálních hodnot jimi vlastněných akcií. Pokud zůstatek nestačí na rozdělení mezi akcionáře v adekvátní výši nominálních hodnot akcií, rozdělí se likvidační zůstatek na část připadající majitelům prioritních akcií a akcií jiného druhu. Části likvidačního zůstatku se dělí mezi akcionáře v poměru, který odpovídá výši splacené jmenovité hodnotě jejich akcií.

Likvidátor vyzve majitele akcií, aby vrátili akcie v listinné podobě společnosti a tím jim vznikne nárok na vyplacení podílu na likvidačním zůstatku. Likvidátor takto vrácené akcie zničí. Co se týče zaknihovaných akcií, nárok na vyplacení podílu na likvidačním zůstatku vzniká okamžikem zrušení akcií v evidenci zaknihovaných cenných papírů na příkaz likvidátora. [1]

Pokud bude prokázáno, že byly všechny akcie zrušeny, zničeny nebo prohlášeny za neplatné, vymaže rejstříkový soud společnost z obchodního rejstříku.

1.4.5. Družstvo

Důvody pro zrušení družstva jsou obdobné jako u obchodních společností.

O zrušení družstva rozhoduje nejvyšší orgán, tedy členská schůze, přičemž o průběhu jednání, kde se o zrušení rozhodlo, musí být pořízen notářský zápis. Členská schůze jmenuje jednoho či více likvidátorů. Ten má vedle svých povinností činit úkony vedoucí k likvidaci také povinnost vypracovat návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Zůstatek se dělí mezi členy družstva podle stanov, nejčastěji tak, že se členům vrátí

splacená část jejich členského vkladu. Pokud ještě existuje nějaký likvidační zůstatek, tak se rozdělí mezi členy družstva, kteří byli v den zrušení členy alespoň jeden rok, a to v poměru, v jakém se podíleli na základním kapitálu družstva podle § 259 obchodního zákoníku.

Jestliže kterýkoliv člen nesouhlasí s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku, může se do tří měsíců ode dne konání členské schůze, na které byl tento návrh schválen, obrátit na soud s žádostí o prohlášení návrhu za neplatný. Potom rozhodne o rozdělení likvidačního zůstatku sám soud. [3]

1.5. Účetní a daňové aspekty likvidace společností

Sama podstata likvidace vychází z obchodního zákoníku, ale je třeba znát daňovou a účetní problematiku likvidace.

1.5.1. Před vstupem společnosti do likvidace

Každá společnost vstupující do likvidace je povinna ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace:

- provést inventarizaci majetku,
- uzavřít účetní knihy,
- sestavit mimořádnou účetní závěrku.

Před uzavřením účetních knih je nutno zúčtovat zůstatky přechodných účtů aktiv a pasiv, stejně tak rezerv, na účty pohledávek a závazků, respektive nákladů a výnosů.

1.5.1.1. Mimořádná účetní závěrka

Mimořádnou účetní závěrku sestavuje statutární orgán společnosti ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace. V případě, že tuto povinnost nesplní statutární orgán, nebo ji odkládá, je povinen ji sestavit likvidátor. U některých subjektů musí být ověřena auditorem.

1.5.1.2. Daň z příjmů

Daňový subjekt, který končí svoji činnost likvidací, je povinen ke dni ukončení činnosti provést účetní závěrku a do konce následujícího měsíce podat daňové přiznání včetně všech příloh. Tuto lhůtu je možné na žádost prodloužit dle § 40 odstavce 6

zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků (dále jen „zákon o správě daní a poplatků“) až o 3 měsíce (dle uvážení správce daně). Proti rozhodnutí správce daně o prodloužení lhůty se nelze odvolat. Lhůta pro podání přiznání při vstupu do likvidace je speciální lhůta. Jelikož se nejedná o lhůtu pro podání daňového přiznání po uplynutí zdaňovacího období, tak se zde neuplatní § 40 odstavec 3, ani § 40 odstavec 6 věta druhá zákona o správě daní a poplatků, které umožňují prodloužit lhůtu, pokud za subjekt podává přiznání daňový poradce nebo pokud mu plynou příjmy ze zahraničí.

Obchodní společnost, která se zrušuje s likvidací v průběhu zdaňovacího období a sestavuje přiznání k dani z příjmů ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace, smí z majetku, který vedla v evidenci na počátku příslušného zdaňovacího období, uplatnit odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu. Uplatnit tento odpis je právo, nikoliv povinnost, přičemž odpisování lze přerušit (v takovém případě je ovšem nutno v dalším odpisování pokračovat takovým způsobem, jako kdyby k přerušování odpisování vůbec nedošlo).

1.5.2. Účetní a daňové povinnosti v průběhu likvidace

Jak již bylo řečeno, ke dni vstupu společnosti do likvidace je likvidátor povinen sestavit zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis majetku společnosti, přičemž počáteční zůstatky zahajovací rozvahy musí souhlasit s konečnými zůstatky z mimořádné účetní závěrky.

Během průběhu likvidace se účetní knihy uzavírají ke konci rozvahového dne. Z toho plyne, že pokud má likvidovaný subjekt účetní období hospodářský rok, uzavírá účetní knihy k 31. prosinci a také sestavuje řádnou účetní závěrku ke stejnému datu.

Základem daně v průběhu likvidace i po jejím skončení je výsledek hospodaření z likvidace obchodního majetku, včetně odpisu opravné položky k úplatně nabytému majetku. [1]

1.5.2.1. Sestavení účetní závěrky

Subjekty, které vstoupí do likvidace v běžném účetním období uvádějí v rozvaze (bilanci) údaje zahajovací rozvahy ke dni vstupu společnosti do likvidace. Ve výkazu zisku a ztrát se informace za minulé účetní období neuvádějí.

Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících korun českých.

1.5.2.1.1. Účetní závěrka v plném a ve zjednodušeném rozsahu

Účetní závěrku v plném rozsahu sestavují podnikatelské subjekty mající povinnost ověření účetní závěrky auditorem. Ostatní podnikatelské subjekty tuto povinnost nemají, nicméně ji mohou sestavit dobrovolně.

1.5.2.2. Povinnosti subjektu k jednotlivým daním v průběhu likvidace

V průběhu likvidace pro jednotlivé daně platí stejná pravidla jako za běžného provozu společnosti. Je zde ovšem několik výjimek, na které je nutné brát ohled. [1]

1. Výše daňových odpisů za období vstupu společnosti do likvidace

Odpis z hmotného majetku, který je evidovaný v obchodním majetku po celé zdaňovací období, v jehož průběhu společnost vstoupila do likvidace, lze uplatnit pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu a tato hodnota se uplatní v daňovém přiznání k poslednímu dni zdaňovacího období.

2. Daň z převodu nemovitosti při likvidaci státních podniků

Poplatníkem daně z převodu nemovitostí je nabyvatel této nemovitosti. Ovšem v případě likvidace státních podniků i akciových společností s plnou majetkovou účastí státu jsou podle § 20 zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí od této daně převody vlastnických práv k nemovitostem osvobozeny.

1.5.3. Ukončení likvidace

Během skončení likvidace je nutné, uzavřít účetnictví, provést zdanění likvidačního zůstatku a vyžádat si souhlas správce daně s výmazem společnosti z obchodního rejstříku.

1.5.3.1. Uzavření účetnictví

Účetní knihy se uzavírají ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a likvidátor musí k tomuto okamžiku sestavit mimořádnou účetní závěrku.

Následně znovu otevře účty majetku a závazků a zaúčtuje na ně vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku.

Výsledek hospodaření vycházející z účetnictví se pro zjištění základu daně při ukončení likvidace upraví o zůstatky vytvořených rezerv, opravných položek a výnosů, výdajů, příjmů a nákladů příštích období. Za jeho součást se považuje odpis pasivní opravné položky k nabytému majetku (nikoliv odpis opravné položky k majetku, který společnost nabyla vkladem společníka). [1]

1.5.3.2. Zdanění likvidačního zůstatku

Likvidační zůstatek podléhá zvláštní sazbě daně podle § 36 odstavce 2. písmena f) zákona 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen „zákon o daních z příjmů“) o daních z příjmů, která činí 15% z podílu na likvidačním zůstatku sníženého o nabývací náklady na podíl na této společnosti.

Sraženou daň je povinna likvidovaná společnost odvést finančnímu úřadu při výplatě nebo při připsání úhrady ve prospěch společníka, nejpozději však, když o závazku účtuje.

1.5.3.3. Souhlas správce daně s výmazem společnosti z obchodního rejstříku

Přiznání k dani z příjmu právnických osob za uplynulou část zdaňovacího období je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce po skončení tohoto období. Jakmile dojde k rozdělení likvidačního zůstatku, sestaví likvidátor seznam společníků, jimž byl podíl vyplacen. Rozdělením likvidačního zůstatku likvidace končí.

Do 30 dnů od skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku, jehož součástí musí být souhlas správce daně v písemné formě. Pokud správce daně souhlas neudělí, o další souhlas může být požádáno nejdříve po uplynutí jednoho měsíce od doručení zamítavého rozhodnutí správce daně. Proti rozhodnutí správce daně se lze odvolat. [1]

Pokud se správce daně nerozhodne do 3 měsíců od podání této žádosti, má se za to, že souhlas je udělen.

2. Analytická část

2.1. Seznámení se společností

Společnost ABC, s. r. o. je česká obchodní firma dodávající nářadí, nástroje a podpůrné chemické prostředky do tuzemských, evropských i zámořských firem. Firma vznikla na začátku jako česká firma se zahraniční účastí. Od roku 2000 je firma řízena ryze českým kapitálem a je nezávislá na strategiích nadnárodních organizací.

Společnost ABC, s. r.o. zaměstnává 20 stálých zaměstnanců a má 3 společníky.

2.2. Vstup společnosti do likvidace

Společnost ABC, s. r. o. uspořádala dne 28. 12. 2008 mimořádné zasedání valné hromady, na které byl projednán návrh na zrušení společnosti s likvidací. Důvodem byla neochota společníků dále spolupracovat. Bylo nutné, aby se valné hromady zúčastnili všichni společníci. Bylo odsouhlaseno, že společnost vstoupí do likvidace ke dni 1. 1. 2009.

Ke dni 1. 1. 2009 společnost provedla inventarizaci majetku, uzavřela účetní knihy a sestavila mimořádnou účetní závěrku.

2.2.1. Definování cíle likvidace

Jako cíl likvidace jsou stanoveny:

- maximalizace výtěžku ze zpeněžení majetku,
- uspokojení všech závazků,
- minimalizace doby trvání likvidace.

2.2.2. Jmenování likvidátora

Na zasedání valné hromady byl do funkce likvidátora navržen Ing. Jiří Skovajsa, bydliště Náhorní 2, 613 00 Brno. Likvidátorovi byla navržena odměna 200 000 Kč. Likvidátor i výše jeho odměny byly odsouhlaseny. Ing. Skovajsovi byl zaslán dopis a funkci přijal. Likvidátor a vstup společnosti do likvidace byl zapsán do obchodního rejstříku. Návrh na zápis změn do obchodního rejstříku je uveden v příloze č. 2. Vstupem do likvidace likvidátor převzal pravomoci statutárního orgánu a valná hromada určila pokyny, jimiž se likvidátor musí řídit.

Mezi společnostmi ABC, s. r. o. a Ing. Skovajsou byla sepsána smlouva o odměně likvidátora ve výši 200 000 Kč a pokyny společníků k likvidaci. Likvidátor byl valnou hromadou oprávněn k prodeji majetku, práv a všech majetkových hodnot společnosti, stejně jako k postoupení pohledávek. Rovněž byl oprávněn ukončit pracovní poměr zaměstnanců. Dále se likvidátor zavázal, že bude činit veškeré kroky, které směřují k likvidaci, že bude zastupovat společnost před všemi orgány a soudy, zpracuje rozvahu ke dni vstupu společnosti ABC, s. r. o. do likvidace, sestaví účetní závěrku ke dni skončení likvidace a na valné hromadě předloží konečnou zprávu o likvidaci. Po schválení účetní závěrky musí požádat rejstříkový soud o výmaz společnosti z obchodního rejstříku, a to ve lhůtě, která nebude delší 30 dnů. Spolu s žádostí musí zaslat i potvrzení o uveřejnění vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku, souhlas finančního úřadu a orgánu sociálního a zdravotního pojištění.

Likvidátorovi byla poskytnuta společností záloha ve výši 25 000 Kč na náklady likvidace.

O mimořádné valné hromadě byl sepsán notářský zápis.

2.3. Jednání se správcem daně

Likvidátor sestaví zahajovací likvidační účetní rozvahu ke dni vstupu společnosti do likvidace, a účetní závěrku spolu s příznáním k dani z příjmu právnických osob ke dni ukončení likvidace. Proto je nutné, aby si od správce daně vyžádal soupis daňových nedoplatků. Také je nanejvýš vhodné, aby likvidátor zkontroloval, zda byly všechny závěrky řádně zveřejněny v obchodním rejstříku. Pokud by tomu tak nebylo, musí je likvidátor dodatečně zveřejnit.

Správce daně může naopak po likvidátorovi požadovat rozvahy, výsledovky a daňová příznání za posledních pět let.

Po rozdělení likvidačního zůstatku a podání daňového příznání za období likvidace si od správce daně likvidátor musí vyžádat souhlas s výmazem společnosti z obchodního rejstříku.

2.4. Jednání se zdravotní pojišťovnou a se správou sociálního zabezpečení

Likvidátor se musí na zdravotní pojišťovně informovat, zda společnost nemá vůči pojišťovně neuhrazené závazky. Zdravotní pojišťovna zahájí kontrolu a zasílá na adresu likvidátora písemné vyrozumění o zahájení kontroly a také ho tímto vyzve, aby se kontroly zúčastnil a přinesl seznam zaměstnanců, aby pojišťovna mohla provést kontrolu placení pojistného na zdravotní pojištění. Pokud u společnosti nejsou zjištěny žádné závazky, tak zdravotní pojišťovna s likvidátorem sepíše protokol o kontrole. Velmi podobně postupuje likvidátor při jednání se správou sociálního zabezpečení.

2.5. Přístup k bankovním účtům

Jelikož během likvidace společnosti má likvidátor oprávnění nakládat s penězi na účtech, musí si v bance zajistit, aby mu to bylo umožněno. Učiní tak, že v bance předloží výpis z obchodního rejstříku, kde je zaznamenán jeho nástup do funkce likvidátora. Likvidátorovi potom banka po výměně podpisových vzorů umožní přístup k bankovním účtům.

2.6. Jednání se zaměstnanci

Likvidátor musí podle pokynů valné hromady ukončit pracovní poměry zaměstnanců společnosti. Likvidátor tak učiní nejčastěji výpovědí z důvodu, že se společnost ruší podle § 52 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“).

Podle § 67 zákoníku práce přísluší zaměstnanci, u něhož dochází k rozvázání pracovního poměru výpovědí danou zaměstnavatelem z tohoto důvodu při skončení pracovního poměru odstupné ve výši nejméně trojnásobku průměrného výdělku.

Likvidátor se také může zapojit do jednání s úřadem práce v případě, že se rozhodne využít hromadného propouštění dle § 62 zákoníku práce. Tento zákon mu rovněž uděluje povinnost informovat o tomto záměru odborovou organizaci nejméně 30 dnů před zahájením propouštění a to písemnou formou.

3. Vlastní návrhy řešení

3.1. Likvidační program

Pro kvalitní provedení likvidace si likvidátor musí zajistit veškeré dokumenty týkající se společnosti. Zejména se jedná o informace o stavu majetku, závazků a pohledávek. Jednatelé likvidátorovi dali k dispozici účetnictví za posledních 6 let. Pro získání dalších dokumentů je likvidátor oprávněn požádat o součinnost třetí osoby, také může požádat o dokumenty správce daně, nebo nahlédnout do sbírky listin, která je součástí obchodního rejstříku.

Likvidátor musí provést archivaci veškerých dokumentů, které v průběhu likvidace sestavil a tyto dokumenty řádně archivovat.

3.1.1. Likvidační plán

Jelikož zejména u velkých společností se může likvidace značně zkomplikovat, je vhodné, aby si likvidátor sestavil plán likvidace, ve kterém si stanoví důležité termíny, nezbytné kroky a také důležitá rozhodnutí. I když je plán pouze orientační a sestavuje se na časový horizont několika měsíců a může se v průběhu obměňovat v závislosti na vývoji průběhu likvidace, bude z něj likvidátor vycházet a stejně tak je k dispozici společníkům.

Valná hromada společnosti ABC, s. r. o. požadovala po Ing. Skovajsovi, aby likvidační plán sestavil a před jeho realizací návrh plánu prezentoval.

Ing. Skovajsa sestavil následující likvidační plán:

1. Uvede den vstupu společnosti do likvidace a k tomuto datu zaznamená počet zaměstnanců a organizační strukturu společnosti.
2. Ke dni vstupu společnosti do likvidace sestaví účetní rozvahu v cenách, v jakých je majetek oceněn v účetnictví před vstupem společnosti do likvidace.
3. Stanoví předpokládaný termín ukončení likvidace.
4. Sestaví informace o stavu majetku a jeho ocenění. Dále provede soupis veškerých závazků a pohledávek společnosti. Pohledávky uspořádá od nejsnáze

vymahatelných až po nevymahatelné a pohledávkám i závazkům přiřadí identifikaci dlužníků a věřitelů.

5. Po skončení každého třetího měsíce svolá schůzi, na které společníky seznámí s průběhem likvidace, s výjimkou prodeje majetku, kde je vázán rozhodnutím, že před každým prodejem musí valná hromada odsouhlasit nabídnutou cenu.

3.1.2. Stav majetku společnosti v likvidaci

Likvidátor z rozvahy vyčetl následující stav majetku:

AKTIVA CELKEM		21 819
B.	DLOUHODOBÝ MAJETEK	5 864
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	5 864
	Pozemky	2 565
	Stavby	2 389
	Samostatné movité věci a soubory mov. věcí	910
C.	OBĚŽNÁ AKTIVA	15 955
C.I.	Zásoby	203
	Zboží	203
C.III.	Krátkodobé pohledávky	13 849
	Pohledávky z obchodních vztahů	13 751
	Stát - daňové pohledávky	98
C.IV.	Finanční majetek	1 903
	Peníze	75
	Účty v bankách	1 828
PASIVA CELKEM		21 819
A.	VLASTNÍ KAPITÁL	8 707
A.I.	Základní kapitál	126
A.III.	Rezervní fondy a ostatní fondy ze zisku	6 233
	Zákonný rezervní fond	13
	Statutární a ostatní fondy	6 220
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	2 348
B.	CIZÍ ZDROJE	13 112
B.III.	Krátkodobé závazky	13 112
	Závazky z obchodních vztahů	12 928
	Závazky k zaměstnancům	111
	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	73

Tabulka 1: Stav majetku v tis. Kč společnosti ABC, s. r. o. ke dni vstupu společnosti do likvidace (Zdroj: Zpracováno autorem na základě podkladů společnosti)

3.2. Návrhy zpeněžení majetku

Pro získání představy ceny podniku jsou k dispozici účetní výkazy a znalecké posudky. Tato cena ale nemusí být úplně adekvátní, tak se likvidátor pokusí získat tyto informace přímo z trhu.

Při prodeji podniku po částech může likvidátor očekávat výtěžek mnohem nižší z důvodu delší trvání likvidace a tím rostoucích nákladů.

Mezi obvyklé **náklady** likvidace patří:

- odměna likvidátora,
- služby právníka,
- platby za úřední výkony,
- poplatky za archivaci dokumentů.

3.2.1. Rekapitulace cílů

Za základní cíle likvidace si společnost stanovila:

- **minimalizaci doby trvání likvidace:** Pro splnění tohoto kritéria, může likvidátor využít formu prodeje podniku jako celku. Zpeněží tak veškerý majetek za nejkratší možnou dobu, ovšem cena majetku nemusí vždy dosahovat takové hodnoty jako prodej majetku po částech.
- **maximalizaci výtěžku ze zpeněžení majetku:** Aby likvidátor dosáhl co nejvyššího výtěžku z likvidace, může jednotlivý majetek nebo soubory majetku zpeněžit jednotlivě formou veřejné dražby. Dosáhne tak vyšší ceny za jednotlivé položky, nicméně likvidace bude trvat déle a tato doba se projeví i na nákladech likvidace.

Délka likvidace je tedy závislá na zvoleném způsobu provedení likvidace, v obou případech bude ještě podnik v počátečních fázích likvidace v provozu, ovšem činnosti v podniku už budou nulové, není tudíž ziskový ani ztrátový.

3.2.2. Vymáhání pohledávek

Pohledávky likvidované společnosti lze rozdělit na 2 skupiny:

- Obtížně vymahatelné: činí 20% hodnoty všech pohledávek.
- Snadno vymahatelné: činí 80% hodnoty všech pohledávek.

Snadno vymahatelné pohledávky budou zaplacený a jejich nominální částky inkasovány.

Obtížně vymahatelné pohledávky likvidátor postoupí za 80% jejich nominální hodnoty.

3.2.3. Prodej podniku jako celku

Likvidátor má možnost prodeje podniku jako celku několika zájemcům. Velkou výhodou takového prodeje je, že likvidátor nemusí rozvázat pracovní poměr se zaměstnanci, tudíž jim nemusí vyplácet odstupné. Rovněž je toto řešení atraktivní i pro kupujícího, protože nemusí pro výrobu v nové společnosti hledat nové kvalifikované pracovníky, tím se i jemu snižují náklady. Jelikož společnost dosahuje zisku přes 2 miliony a ve fondech má 6 233 tisíc, tak cena za podnik může dosáhnout 8 milionů.

	Prodej podniku jako celku
Doba zpeněžení podniku (v měsících)	18

Tabulka 2: Předpokládaná doba zpeněžení podniku (Zdroj: zpracováno autorem)

	Přímý prodej podniku jako celku (v Kč)
PŘÍJMY Z LIKVIDACE	
Prodej podniku	8 000 000
Příjem z pohledávek	13 295 000
Hotovost z pokladny a z bankovních účtů	1 903 000
Celkem	23 198 000
NÁKLADY LIKVIDACE	
Uspokojení věřitelů	12 928 000
Uspokojení zaměstnanců	111 000
Urovnání závazků se státem, správou sociálního zabezpečení a se zdravotní pojišťovnou	73 000
Odměna likvidátora a administrativní poplatky	700 000
Celkem	13 812 000
VÝTĚŽEK ZE ZPENĚŽENÍ	9 386 000

Tabulka 3: Předpokládaný výtěžek ze zpeněžení majetku společnosti jako celku (Zdroj: zpracováno autorem)

3.2.4. Prodej podniku po částech

K prodeji podniku po částech likvidátor může využít veřejné dražby, služeb realitní kanceláře a může oslovit bývalé odběratele. Nevýhodou této formy prodeje je, že náklady likvidace vzrostou s jejím delším trváním. Větší náklady se projeví ve spojení se skladováním, s ostrahou a rovněž náklady na energii. Další nevýhodou této formy zpeněžení je nutnost rozvázání pracovních poměrů se zaměstnanci. Musí jim být totiž vyplacena mzda za trvání výpovědní lhůty, která činí 2 měsíce a odstupné.

Prodej pozemků:

Jelikož pozemky se neopotřebovávají a neztrácí na ceně, mohou se prodat za cenu zjištěnou likvidátorem. K prodeji pozemků může likvidátor využít realitní kanceláře, která zpracuje smlouvu o zprostředkování prodeje. Běžná cena služby realitních kanceláří se pohybuje okolo 5 % prodejní ceny majetku.

Prodej budov:

Budovy a stavby se opotřebovávají a mohou ztratit na ceně. Pro jejich prodej je vhodné využít veřejnou dražbu. Odměna dražebníka je 6% prodejní ceny majetku.

Prodej samostatných movitých věcí:

Prodejem tohoto majetku je možné očekávat výtěžek okolo 80% jeho ceny.

Prodej zásob:

Likvidátor může zásoby a zboží na skladě nabídnout bývalým odběratelům. Je nutné počítat s tím, že cena tohoto zboží dosáhne okolo 60% jejich ceny.

	Prodej podniku po částech
Doba zpeněžení podniku (v měsících)	24

Tabulka 4: Předpokládaná doba zpeněžení podniku (Zdroj: zpracováno autorem)

	Přímý prodej podniku po částech (v Kč)
PŘÍJMY Z LIKVIDACE	
Příjem z prodeje pozemků	2 436 000
Příjem z prodeje budov	2 245 000
Příjem z prodeje samostatných movitých věcí	728 000
Příjem z pohledávek	13 295 000
Hotovost z pokladny a z bankovních účtů	1 903 000
Celkem	20 607 000
NÁKLADY LIKVIDACE	
Uspokojení věřitelů	12 928 000
Uspokojení zaměstnanců	111 000
Urovnání závazků se státem, správou sociálního zabezpečení a se zdravotní pojišťovnou	73 000
Odstupné zaměstnancům, včetně pojištění a záloh na daň z příjmu	3 082 000
Odměna likvidátora a další náklady na likvidaci	700 000
Celkem	16 894 000
VÝTĚŽEK ZE ZPENĚŽENÍ	3 714 000

Tabulka 5: Předpokládaný výtěžek ze zpeněžení majetku veřejnou dražbou (Zdroj: zpracováno autorem)

3.3. Volba varianty

O společnost byl projeven zájem a likvidátor zvolil prodej podniku jako celku. Společníci s tímto krokem souhlasili, protože splňuje podmínky likvidace z obou variant nejlépe. Doba likvidace bude výrazně kratší a i náklady na likvidaci nebudou tak vysoké, protože likvidátor nemusí rozvázat pracovní poměr se zaměstnanci.

3.4. Oznámení vstupu společnosti do likvidace

Zveřejnění vstupu společnosti do likvidace provede likvidátor v Obchodním věstníku. Tím oznámí vstup společnosti do likvidace všem věřitelům a subjektům, se kterými společnost má nebo doposud měla nějaké závazky, včetně institucí veřejné

správy. Návrh na zveřejnění likvidátor zaslal dne 3. 1. 2009. Učinil tak písemně na adresu redakce Obchodního věstníku v Praze, kde uvedl údaje o společnosti, své jméno, příjmení a adresu. Také je nutné, aby k návrhu přiložil zápis z mimořádné valné hromady o rozhodnutí vstupu společnosti do likvidace a jmenování likvidátora, které musí být notářsky ověřené. Za oznámení likvidace v Obchodním věstníku likvidátor zaplatí 1 000 Kč, protože se likvidátor rozhodl, v souladu s rozhodnutím valné hromady, zaslat žádost v listinné podobě, nikoliv v elektronické. Toto zveřejnění se zopakuje po 14 dnech. Oznámení je uvedeno v příloze č. 3.

Všichni věřitelé mají tříměsíční lhůtu k přihlášení svých pohledávek. Likvidátor musí přednostně uspokojit pracovněprávní nároky zaměstnanců (mzdu). Ostatní pohledávky musí uspokojovat podle data jejich splatnosti.

3.5. Uložení dokumentů

Jak již bylo řečeno výše, během likvidace likvidátor sepíše a obdrží celou řadu dokumentů. Na základě zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů má povinnost zajistit uložení těchto dokumentů u státního archivu. Pokud neprovede likvidátor archivaci dokumentů, dopouští se přestupku, za který mu může být uložena pokuta až 50 000 Kč. Potvrzení o provedení archivace potom přikládá k žádosti o výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Archiválie musí ještě před uložením likvidátor rozdělit podle jejich typu na:

- archiválie typu A – trvalé hodnoty: do této kategorie patří dokumenty jako zakládací listina nebo živnostenský list. Musí je uložit do státního archivu,
- archiválie typu S – Stoupa: dokumenty z této kategorie se po určité době skartují a ukládají se u soukromých spisoven, tudíž se za jejich archivaci platí. Ukládají se na 5 až 40 let podle typu konkrétního dokumentu. Obzvláště mzdovým listům je třeba věnovat speciální pozornost. Ukládají se na dobu 40 let, z důvodu výplaty důchodů a místo jejich archivace musí likvidátor nahlásit na okresní správu sociálního zabezpečení.

Pro archivaci veškerých dokumentů likvidátor využije externí společnost, která se archivací zabývá a veškeré dokumenty řádně rozdělí a archivuje. Náklady na provedení archivace činí 200 000 Kč.

3.6. Zdanění likvidačního zůstatku

Zdanění likvidačního zůstatku lze vyjádřit algoritmem podle § 36 odst. 2 písm. f) zákona o daních z příjmů:

(Likvidační zůstatek mínus nabývací cena obchodního podílu) × 0,15 = sražená daň

Likvidační podíl na jednoho společníka je 3 128 666 Kč, nabývací cenou obchodního podílu je vklad společníka do základního kapitálu, což je 42 000 Kč. Srážková daň je 463 000 Kč.

Výsledná částka k výplatě společníkům je rovna rozdílu podílu na likvidačním zůstatku a sražené daně. Každý ze společníků obdrží částku 2 665 666 Kč

Podíl na likvidačním zůstatku likvidátor zaúčtuje následovně:

Účetní operace	Částka (v Kč)	Předkontace
Podíl na likvidačním zůstatku	3 128 666	41. nebo 42. / 36(5)
Srážková daň	463 000	36(5) / 34(2)
Odvedení sražené daně finančnímu úřadu	463 000	34(2) / 22(1)
Výplata likvidačního zůstatku společníkům	2 665 666	36(5) / 22(1)

Tabulka 6: Účetní operace spojené s výplatou a zdaněním likvidačního podílu (Zdroj: zpracováno autorem)

Sraženou daň likvidátor odvedl finančnímu úřadu při výplatě likvidačního zůstatku.

3.7. Ukončení likvidace

Po zpeněžení majetku, likvidaci pohledávek i závazků likvidátor sepsal konečnou zprávu o likvidaci a tu předložil společníkům na valné hromadě, která se konala dne 20. 4. 2010. Zde seznámil společníky s průběhem likvidace, včetně návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a stanovil termín ukončení likvidace na 30. 5. 2010. Společnost nemá ve své společenské smlouvě stanoven způsob rozdělení likvidačního

zůstatku, tudíž se bude postupovat, jak je popsáno v kapitole 1. 4. 3. Konečná zpráva o likvidaci musí obsahovat všechny náležitosti uvedené v kapitole 1. 3. 3. 2. včetně uvedení archivu, kam likvidátor uložil dokumenty. Následně společníkům podíl na likvidačním zůstatku vyplatí.

K datu 30. 5. 2010 likvidátor uzavřel účetní knihy a sestavil účetní závěrku. Do konce následujícího měsíce, to je 30. 6. 2010 musí likvidátor podat přiznání k dani z příjmu právnických osob za zbývajícím období. To znamená k 31. 12. 2009 a k datu ukončení likvidace, které je 30. 5. 2010.

Do 30. 6. 2010 musí likvidátor podat návrh na výmaz z obchodního rejstříku u rejstříkového soudu opatřený kolkovou známkou v hodnotě 3 000 Kč. Spolu s návrhem na výmaz musí likvidátor také doložit uveřejnění likvidace v Obchodním věstníku, doklad od státního archivu, že u něj likvidátor uložil dokumenty, které vznikly v průběhu likvidace a konečnou zprávu o průběhu likvidace, kterou musí také ještě uložit u státního archivu.

Likvidátor také musí přiložit k žádosti čestné prohlášení podané jeho jménem, že proti společnosti už není vedeno žádné jiné řízení.

Jakmile rozhodnutí soudu nabude právní moci, je společnost definitivně z obchodního rejstříku vymazána a likvidátor uložením tohoto rozhodnutí v archivu splnil všechny své povinnosti. Tím jeho funkce zaniká.

ZÁVĚR

V práci jsem se věnoval zrušení a zániku obchodních společností s důrazem na likvidaci.

Cílem teoretické části bylo popsat proces zrušení obchodních společností s likvidací. Obchodní společnosti vstupují do likvidace na základě rozhodnutí soudu nebo statutárního orgánu. Celý proces trvá od tohoto rozhodnutí po rozdělení likvidačního zůstatku a podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku rejstříkovému soudu. Základním cílem likvidačního procesu je prodej podniku, uspokojení věřitelů, vypořádání závazků vůči státu a v případě přebytku prostředků z likvidace jejich rozdělení mezi společníky.

V jednotlivých kapitolách práce jsem se věnoval dílčím problémům, počínaje vysvětlením základních pojmů, nastínění procesu zrušení obchodních společností a dále rozboru jednotlivých problémů, které likvidátor v průběhu likvidace musí řešit.

Likvidátora určí ten, kdo o likvidaci rozhodl, tedy buď statutární orgán, nebo soud. Likvidátor je ve většině případů fyzickou osobou, která musí být bezúhonná. Pokud o likvidátorovi rozhoduje statutární orgán společnosti, může jako likvidátora jmenovat přímo někoho ze společnosti. Ovšem vzhledem ke složitosti celého procesu by se mělo jednat o kvalifikovanou osobu v tomto oboru, aby likvidace byla kvalitní a bezproblémová. Likvidátor má po dobu likvidace omezené kompetence statutárního orgánu likvidované společnosti, je oprávněn za ni jednat, ale pouze v rozsahu nezbytně nutném k provedení likvidace. Likvidátor může být rovněž odvolán ze své funkce. V takovém případě se až do okamžiku jmenování nového likvidátora stává statutárním orgánem původní statutární orgán společnosti.

Vedle všech právních a administrativních povinností jsem v práci rozebral daňové a účetní aspekty, jelikož před vstupem společnosti do likvidace, v průběhu likvidace i k datu jejího ukončení stále trvá daňová povinnost. Musí být sestaveny mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace a ke dni ukončení likvidace a musí být podána daňová přiznání.

Cílem analytické části bylo navrhnout nejefektivnější provedení likvidace společnosti s ručením omezeným z pohledu likvidátora. Byly navrženy dva možné postupy zpeněžení majetku a u nich byly rozebrány jednotlivé výnosy a náklady likvidace. Každá varianta byla vykalkulována a z nich vybrána ta výhodnější pro společníky.

Dle mého názoru není současná právní úprava likvidace přehledná ani dostačující. Doplněna by měla být zejména část o povinné kvalifikaci osoby likvidátora, jež je součástí právních předpisů vyspělých států Evropské unie. Rovněž některé předpisy, zejména týkající se časových lhůt, mohou dát vznik kolizním situacím.

Tato práce by měla být přínosem pro podnikatelské subjekty i pro likvidátory, měla by jim pomoci se těchto kolizních situací vyvarovat a umožnit jim co možná nejefektivnější průběh likvidace.

LITERATURA

- [1] ADAMÍK, P., PILÁTOVÁ, J., RICHTER, J. *Likvidace obchodních společností*. 3. aktualiz. vyd. Olomouc: Anag, 2008. 167 s. ISBN 978-80-7263-455-2.
- [2] BussinessInfo.cz [cit. 2009-12-5]. Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/>>.
- [3] BÖHM, D. Advokátní kancelář Šimková a partneři. *Obchodní zákoník*. [online] 2009 [cit. 2009-12-02] dostupný z www: <<http://www.aksh.cz/aktuality-25/?aid=8>>
- [4] DĚDIČ, J. *Právo v podnikání obchodních společností*. 1. vyd. Praha: Prospektrum, 1998. 407 s. ISBN 80-7175-064-6.
- [5] DOLEČEK, Marek. Zrušení obchodních společností. *BusinessInfo.cz* [online]. 31. 7. 2009 [cit. 2009-11-05]. Dostupné z <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/obchodni-spolecnosti-zruseni-opu/1000818/46121/>>.
- [6] KRATOCHVÍLOVÁ, H. *Zrušení firem. Likvidace a úpadek se vzory podání*. Praha: C.H.Beck, 2002. 175 s. ISBN 80-7179-675-1.
- [7] PELIKÁN, V. *Likvidace podniku*. 6. aktualiz. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2007. 108 s. ISBN 978-80-247-2243-6.
- [8] ŠTENGLOVÁ, I., PLÍVA, S. a kol. *Obchodní zákoník: komentář*. 12. vydání. Praha: C.H.Beck, 2009. 1397 s. ISBN 978-80-7400-055-3.
- [9] Komory správců majetku a likvidátorů [online] 2009 [cit. 2010-4-3]. Dostupný z WWW: <http://www.komoraspravcu.cz/>.
- [10] Ministerstvo spravedlnosti ČR: *Insolvenční zákon* [online]. 2010 [cit. 2010-03-14]. Dostupný z WWW: <http://insolvencni-zakon.justice.cz>.
- [11] Zákon č. 26/2000 Sb. o veřejných dražbách.
- [12] Zákon č. 40/1964 Sb., občanský zákoník.
- [13] Zákon č.125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

- [14] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon).
- [15] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.
- [16] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
- [17] Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků.
- [18] Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů.
- [19] Zákon č. 513/1991. Sb., obchodní zákoník.
- [20] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- [21] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- [22] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách.

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Obecné schéma likvidace s přihlédnutím k nejdéle možným časovým lhůtám. 17

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Znázornění průběhu insolvenčního řízení 22

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Stav majetku v tis. Kč společnosti ABC, s. r. o. ke dni vstupu společnosti do likvidace 42

Tabulka 2: Předpokládaná doba zpeněžení podniku 44

Tabulka 3: Předpokládaný výtěžek ze zpeněžení majetku společnosti jako celku 44

Tabulka 4: Předpokládaná doba zpeněžení podniku 45

Tabulka 5: Předpokládaný výtěžek ze zpeněžení majetku veřejnou dražbou 46

Tabulka 6: Účetní operace spojené s výplatou a zdaněním likvidačního podílu 48

SEZNAM PŘÍLOH

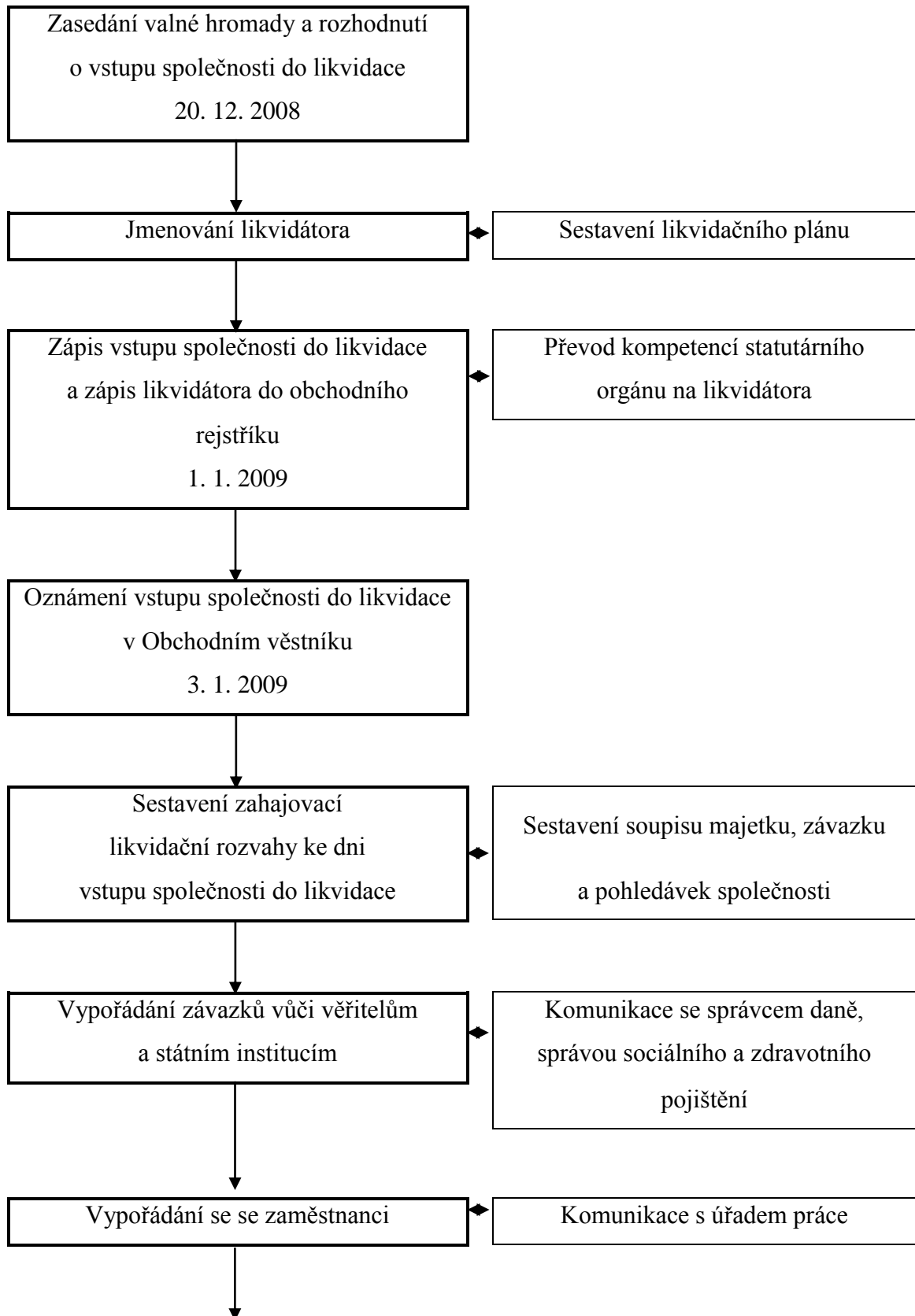
Příloha č. 1: Schéma průběhu likvidace společnosti ABC, s. r. o.

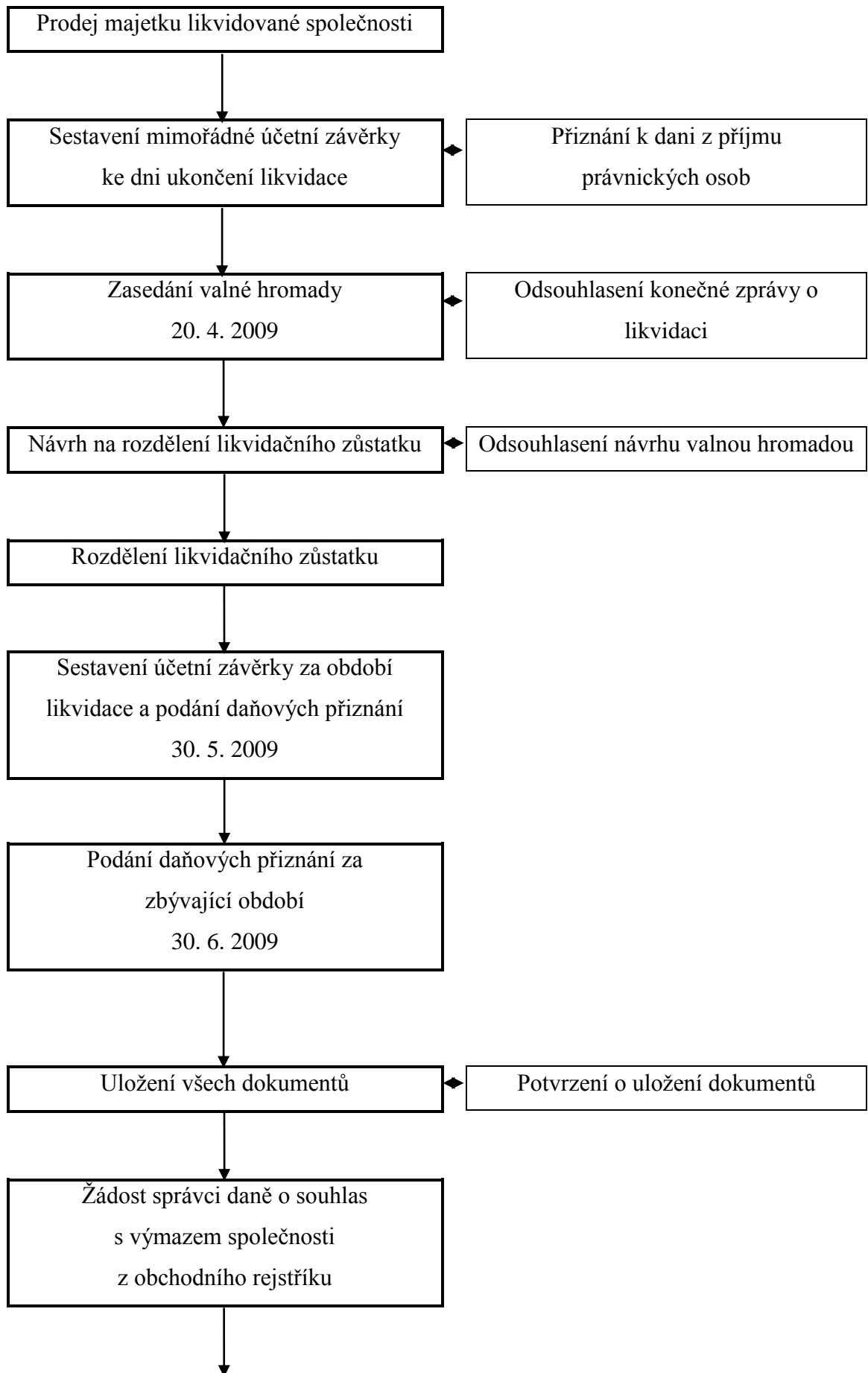
Příloha č. 2: Žádost o zápis vstupu společnosti do likvidace a o zápis likvidátora do obchodního rejstříku

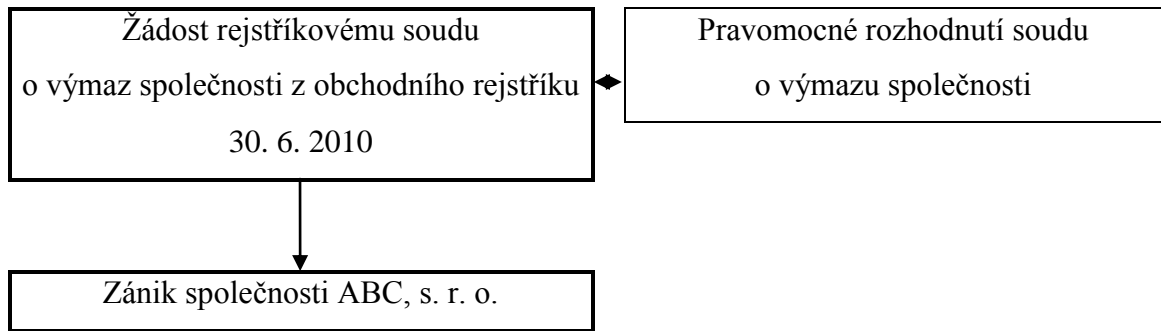
Příloha č. 3: Oznámení vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku

Příloha č. 4: Návrh na výmaz společnosti z Obchodního rejstříku

Příloha č. 1: Schéma průběhu likvidace společnosti ABC, s. r. o.







Příloha 1: Průběh likvidace společnosti ABC, s. r. o. (Zdroj: Zpracováno autorem)

Příloha č. 2: Žádost o zápis vstupu společnosti do likvidace a o zápis likvidátora do obchodního rejstříku

Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku

I. REJSTŘÍKOVÝ SOUD

1 Adresa rejstříkového soudu

Krajský soud v Brně			
Ulice	Husova		
Číslo domu	15	PSC	60195

Místo pro nalepení kolkových známek

II. NAVRHOVATEL

2 Jméno a příjmení nebo obchodní firma či název + IČ	3 Adresa bydliště nebo sídla			
	Obec a u zahraničních osob i stát	Ulice	Číslo domu	PSC
ABC, s. r. o.	Brno	Kolejní	2	61300

III. SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM – údaje o společnosti, již se návrh týká

4 Obchodní firma	ABC, s. r. o.			
5 Sídlo	Kolejní 2, Brno			
6 Identifikační číslo	12345678	kod ID RZP		
7 Rejstříkový soud	Krajský soud v Brně			
8 Spisová značka	Oddíl		Vložka	
9 Požadovaná akce				
<input type="checkbox"/>	prvozápis	<input checked="" type="checkbox"/>	změna	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	změna právní formy	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	rozdělení	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	fúze	<input type="checkbox"/>
		<input type="checkbox"/>	převod jmění	

**IV.
NÁVRH NA ZÁPIS**

Navrhuji zapsat do obchodního rejstříku tyto zapisované údaje nebo jejich změnu či výmaz:

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
10 Obchodní firma		Zapsat ke dni: 1.1.2009
	ABC, s. r. o. - v likvidaci	ABC, s.r. o.
11 Cizojazyčný název		Zapsat ke dni:
12 Adresa sídla		Zapsat ke dni:
Obec		
Část obce		
Ulice		
Číslo domu		
PSC		
Stát		
13 Identifikační číslo		Zapsat ke dni:
Právní forma	Společnost s ručením omezeným	
14 Doplnující text za právní formu		Zapsat ke dni:

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
Likvidátor		
28 Likvidátor		Zapsat ke dni: 1.1.2009
Titul	Ing.	
Jméno	Jiří	
Příjmení	Skovajsa	
Titul za jménem		
Rodné číslo nebo datum narození	650628/8070	
29 Adresa bydliště		
Obec	Brno	
Část obce	Žabovřesky	
Ulice	Náhorní	
Číslo domu	2	
PSČ	61300	
Stát	Česká republika	
30 Doplnující text		

**V.
PŘÍLOHY**

Výše uvedený návrh dokládám následujícími listinami

Pořadové číslo	Příkládaná listina	Počet vyhotovení
1.	Notářský zápis o rozhodnutí o likvidaci, jmenování likvidátora a definování jeho odměny	1
2.	Souhlas likvidátora se jmenováním	1
3.	Čestné prohlášení likvidátora o neexistenci překážky ve výkonu funkce	1
4.	Podpisový vzor likvidátora	1

**VI.
DATUM PROVEDENÍ ZÁPISU**

<input type="checkbox"/>	Žádám, aby všechny výše uvedené skutečnosti byly zapsány do obchodního rejstříku v zákonem stanovené lhůtě.	
<input checked="" type="checkbox"/>	Všechny výše uvedené skutečnosti žádám zapsat do obchodního rejstříku ke dni:	24.4.2009

**VII.
ZÁVĚREČNÁ ČÁST**

Na základě výše vyplněného formuláře a příloh k němu přiložených, podávám návrh na zápis těchto skutečností do obchodního rejstříku.

Tento návrh podává navrhovatel

Jméno a příjmení navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Úřední ověření pravosti podpisu
Ing. Jiří Skovajsa		

Tento návrh podává zástupce navrhovatele

Jméno, příjmení a rodné číslo (u cizince datum narození) zástupce navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Údaj o zástupci *)	Úřední ověření pravosti podpisu

*) uvede se advokát, notář, obecný zmocnec a další dle §21 občanského soudního řádu

V dne

Příloha č. 3: Oznámení vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku

Economia, a.s.

Obchodní věstník

Dobrovského 25
170 55 PRAHA 7

tel.: 233 071 623, 4

fax: 233 072 023, 5

ov@economia.cz

Vaše objednávka č. **78925655411**

Fakturační údaje -

Obchodní jméno: ABC, s. r. o.

IČ: 12345678

DIČ:

Sídlo: Kolejní 2, Brno, PSČ 613 00

Tel: 603 785 458

Fax:

Fakturu zaslat na adresu -

Obchodní jméno:

ABC, s. r. o.

Adresa: Kolejní 2, Brno, PSČ 613 000

Kontaktní osoba: Ing. Jakub Král

Počet zveřejnění: 2

Poznámka:

V Brně

dne: 3. 1. 2009

razítko a podpis

Příložený text:

Společnost ABC, s. r. o. se sídlem v Brně, Kolejní 2, PSČ: 613 00, IČ: 12345678, oznamuje, že na základě usnesení Valné hromady naší společnosti ze dne 22. 4. 2009 bylo rozhodnuto o ukončení činnosti a vstupu společnosti do likvidace ke dni 1. 1. 2009. Na funkci likvidátora byl navržen Ing. Jiří Skovajsa, rodné číslo ..., bydliště Náhorní 2, Brno 613 00. Společnosti tímto vyzívá všechny věřitele, aby přihlásili své pohledávky do tří měsíců u likvidátora na adrese sídla společnosti. Lhůta pro přihlášení pohledávek je tři měsíce od tohoto zveřejnění.

Příloha č. 4: Návrh na výmaz společnosti z Obchodního rejstříku

Návrh na výmaz z obchodního rejstříku

I. REJSTRÍKOVÝ SOUD

1 Adresa rejstříkového soudu

Krajský/městský soud v	Brně		
Ulice	Husova		
Číslo domu	15	PSC	601 95

Místo pro nalepení kolkových známek

II. NAVRHOVATEL

2 Jméno a příjmení nebo Obchodní firma či název + IČ	3 Adresa bydliště nebo sídla			
	Obec a u zahraničních osob i stát	Ulice	Číslo domu	PSC
ABC, s. r. o. – v likvidaci	Brno	Kolejní	2	613 00

III.
ÚDAJE O VYMAZÁVANÉM SUBJEKTU

4 Subjekt	ABC, s. r. o. – v likvidaci		
5 Sídlo nebo bydliště	Kolejní 2, Brno		
6 Identifikační číslo	12345678		
7 Rejstříkový soud	Husova 15, Brno, PSČ 601 95		
8 Spisová značka	Oddíl		Číslo vložky
9 Požadovaná akce			
<input checked="" type="checkbox"/> výmaz	<input type="checkbox"/> výmaz pro rozdělení	<input type="checkbox"/> výmaz pro fúzi	<input type="checkbox"/> výmaz pro převod jmění

IV.
NÁVRH NA ZÁPIS VÝMAZU

Navrhuji zapsat do obchodního rejstříku výmaz výše uvedeného subjektu:

10 Ostatní skutečnosti

**V.
PŘÍLOHY**

Výše uvedený návrh dokládám následujícími listinami

Pořadové číslo	Předkládaná listina	Počet vyhotovení
1	Souhlas správce daně s výmazem společnosti z Obchodního rejstříku	1
2	Potvrzení od státního archivu	1
3	Potvrzení o zveřejnění vstupu společnosti do likvidace v Obchodním věstníku	1
4	Konečná zpráva o průběhu likvidace	1

--	--	--

**VI.
DATUM PROVEDENÍ ZÁPISU**

<input checked="" type="checkbox"/>	Žádám, aby všechny výše uvedené skutečnosti byly zapsány do příslušného rejstříku v zákonem stanovené lhůtě
<input type="checkbox"/>	Všechny výše uvedené skutečnosti žádám zapsat do obchodního rejstříku ke dni: <input type="text"/>

**VII.
ZÁVĚREČNÁ ČÁST**

Na základě výše vyplněného formuláře a příloh k němu přiložených, podávám návrh na zápis těchto skutečností do obchodního rejstříku.

Tento návrh podává navrhovatel

Jméno a příjmení navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Úřední ověření pravosti podpisu
Ing. Jiří Skovajsa		

Tento návrh podává zástupce navrhovatele

Jméno, příjmení a rodné číslo (u cizince datum narození) zástupce navrhovatele	Vlastnoruční podpis	Údaj o zástupci *)	Úřední ověření pravosti podpisu

*) uvede se: advokát, notář, obecný zmocněnec a další dle §21 občanského soudního řádu

V

dne