

Změna právní formy společnosti s ručením omezeným

Bakalářská práce

Vedoucí bakalářské práce:
JUDr. Michaela Poremská, Ph.D., LL.M.

Vypracovala:
Veronika Dančíková

Brno 2015

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Změna právní formy společnosti s ručením omezeným** vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom/a, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmětná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 20.5.2015

Na tomto místě bych ráda poděkovala JUDr. Michaele Poremské, Ph.D., LL.M. za cenné připomínky, poskytnuté informace, odborné vedení a ochotu při vypracování této bakalářské práce.

Abstrakt

Dančíková, V. *Změna právní formy společnosti s ručením omezeným*. Brno: Mendelova univerzita v Brně. 2015

Bakalářská práce se zabývá procesem změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost a to z hlediska právního, účetního a daňového. Práce je rozdělena na dvě části. Teoretická se zabývá právní úpravou společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti a změny právní formy. V praktické části je simulován průběh změny právní formy. V závěru jsou shrnuté dopady přeměny na společnost.

Klíčová slova

Změna právní formy, akciová společnost, společnost s ručením omezeným, projekt změny právní formy, účetní závěrka, ocenění jmění, základní kapitál

Abstract

Dančíková, V. *Change legal form in limited liability company*. Brno: Mendel University in Brno. 2015

Bachelor thesis was detail on process of change legal form in limited liability company and joint-stock company. Details was written on law, accounting and tax terms. Theoretical part are rules of leading of limited liability company and joint-stock company and rule of change of legal form. In the practical part is simulated change of legal form. The final part are summarized impact of change of law form.

Keywords

Change of legal form, joint-stock company, limited liability company, project change in legal form, financial statements, valuation changes, capital

Obsah

1	Úvod, cíl a metodika práce	8
1.1	Úvod.....	8
1.2	Cíl.....	8
1.3	Metodika.....	9
2	Literární přehled	10
2.1	Obchodní korporace.....	10
2.2	Společnost s ručením omezeným.....	10
2.2.1	Založení a vznik společnosti.....	10
2.2.2	Vklad do společnosti.....	11
2.2.3	Základní kapitál.....	11
2.2.4	Podíl.....	12
2.2.5	Podíl na zisku.....	12
2.2.6	Orgány společnosti.....	13
2.3	Akciová společnost.....	14
2.3.1	Založení a vznik společnosti.....	14
2.3.2	Akcie.....	14
2.3.3	Vklad a podíl.....	15
2.3.4	Podíl na zisku.....	15
2.3.5	Základní kapitál.....	15
2.3.6	Orgány společnosti.....	15
2.4	Přeměny obchodních společností.....	16
2.5	Změna právní formy společnosti s ručením omezeným.....	16
2.5.1	Projekt změny právní formy.....	16
2.5.2	Ocenění jmění.....	18
2.5.3	Účetní a daňové otázky při přeměně.....	18
2.5.4	Náležitosti rozhodnutí valné hromady při změně právní formy:.....	22

2.5.5	Vystoupení společníka ze společnosti s ručením omezeným	23
3	Vlastní práce	24
3.1	Charakteristika firmy Rigiform, s.r.o.	24
3.1.1	Právní poměry ve společnosti.....	24
3.1.2	Účetní a daňové režimy.....	25
3.1.3	Důvody pro změnu právní formy.....	25
3.2	Změna právní formy.....	25
3.2.1	Lhůty a termíny při změně právní formy	25
3.2.2	Důležité náležitosti společnosti po změně právní formy.....	27
3.2.3	Projekt změny právní formy	28
3.2.4	Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem	31
3.2.5	Účetní závěrka a ocenění jmění.....	32
3.2.6	Valná hromada a schválení projektu změny právní formy.....	33
3.2.7	Poslední kroky přeměny	33
4	Závěr	34
5	Použitá literatura	36
	Přílohy	38

Seznam tabulek

Tab. 1	Průběh změny právní formy společnosti Rigiform, s.r.o.	27
Tab. 2	Povinnost auditu	31
Tab. 3	Ocenění jmění a povinnost navýšit vlastní kapitál	32
Tab. 4	Rozvaha k 31.12.2013 společnosti Rigiform, s.r.o. (v tisících Kč)	33

1 Úvod, cíl a metodika práce

1.1 Úvod

V České Republice můžeme podnikat jako osoba fyzická nebo jako osoba právnická. Právnická osoba si musí vybrat z pěti právních forem podnikání – společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost a družstvo. Každá právní forma podnikání má svá specifika, a je důležité vybrat si takovou formu podnikání, která bude vyhovovat našim potřebám a požadavkům.

Kritérii pro volbu podnikání jsou nejčastěji finanční možnosti společnosti, počet zakladatelů, minimální výše základního kapitálu, ručení za závazky, možnosti řízení a řada dalších.

Časem však může dojít ke změně našich požadavků a potřeb. Tyto změny mohou vyvolat nutnost změnit právní formu podnikání.

Jednou z nejčastějších změn právní formy je ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. Obě právní formy se řadí mezi společnosti kapitálové a jsou si v mnoha ohledech podobné. Hlavním důvodem k této změně právní formy může být v podobě, v jaké je vyjádřena účast společníka ve společnosti.

Tato bakalářská práce se bude zabývat změnou právní formy společnosti s ručením omezeným (s.r.o.) na akciovou společnost (a.s.), a to z hlediska právního, účetního a daňového.

1.2 Cíl

Hlavním cílem práce je analýza právních, účetních a daňových dopadů změny právní formy na společnost. Abychom dosáhli naplnění hlavního cíle, je nutné práci rozdělit do několika dílčích cílů, která povedou k naplnění hlavního cíle.

Prvním dílčím cílem je se v rámci teoretické části seznámit s právní úpravou společnosti s ručením omezeným a akciovou společností. Dále se seznámit s právní úpravou změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným, na akciovou společnost.

Dalším dílčím cílem je aplikace poznatků s teoretické části na průběh změny právní formy podnikatelského subjektu globálního hlediska a aplikace těchto poznatků na konkrétní podnikatelský subjekt.

Závěrem této práce je shrnutí dopadů změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. A to dopadů právních, účetních a daňových.

1.3 Metodika

Bakalářská práce je rozdělena do dvou větších celků, které zahrnují část teoretickou a část praktickou. Teoretická část obsahuje literární přehled, jenž byl získán studiem odborné literatury. S využitím těchto znalostí je následně zpracována praktická část práce.

Teoretická část je zpracována na tři hlavní kapitoly. První a druhá kapitola se zabývá právní úpravou společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Právní úprava těchto společností neobsahuje kompletní výčet, nýbrž vybrané části, jenž jsou důležité ke zpracování vlastní práce. Třetí kapitola se zabývá právní úpravou změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost, a to i z hlediska účetního a daňového.

Praktická část obsahuje jednak globální pojetí dané problematiky, jenž je využitelné pro všechny subjekty měnící svou právní formu z s.r.o. na a.s., jednak pojetí individuální, jenž je zaměřeno na konkrétní podnikatelský subjekt.

První kapitola vlastní práce obsahuje stručnou charakteristiku mnou vybraného podnikatelského subjektu, jenž bude měnit svoji právní formu. V druhé kapitole jsou poznatky z teoretické části aplikovány na průběh změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost z globálního hlediska. Jsou zde vymezeny jednotlivé kroky změny právní formy v časové souvislosti. Souběžně je v této části řešena problematika změny právní formy konkrétního podnikatelského subjektu, a to společnosti Rigiform, s.r.o.

V závěru této práce se zaměřím na dopady, jenž změna právní formy na společnost měla. Budu se zabývat jak dopady právními, tak i účetními a daňovými.

2 Literární přehled

2.1 Obchodní korporace

Obchodními korporacemi se rozumí obchodní společnosti. Obchodní korporace jsou právními osobami s právní osobností. Dále zákon rozděluje společnosti na osobní a kapitálové. Rozdělení u těchto společností, spočívá v tom, že společníci osobních společností ručí neomezeně celým svým majetkem, společně a nerozdílně. Oproti tomu společníci kapitálových společností ručí za své povinnosti po dobu trvání společnosti omezeně, a nebo, za ně neručí vůbec. Mezi osobní společnosti patří komanditní a veřejná obchodní společnost. Mezi kapitálové pak společnost akciová a s ručením omezeným. (17)

2.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným patří mezi kapitálové společnosti. Charakteristické pro tuto společnost je, že společníci ručí svým majetkem omezeně. Tedy pouze ve výši v jaké nesplátili povinný vklad do společnosti podle stavu uvedeném v obchodním rejstříku. (9)

2.2.1 Založení a vznik společnosti

Společnost s ručením omezeným má dvě fáze vzniku. První fází je založení společnosti a druhou její vznik. Společnost je zakládána uzavřením společenské smlouvy v případě dvou a více společníků, nebo pokud má společnost jednoho zakladatele, sepsáním zakladatelské listiny. Společenská smlouva nebo zakl. listina musí mít formu veřejné listiny (notářský zápis) a musí splňovat náležitosti stanovené zákonem.

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. V obchodním rejstříku je zapsána pod jménem obchodní firmy. Jméno obchodní firmy nesmí být zaměnitelné. Pokud není návrh na zápis do obchodního rejstříku podán do šesti měsíců od data jejího založení, je považováno, že společníci od smlouvy odstoupili. (9), (13)

V případě nepeněžitěho vkladu do společnosti musí být vklad oceněn znalcem. Ocenění tohoto vkladu se pak uvede ve společenské smlouvě společnosti. (11), (9)

2.2.2 Vklad do společnosti

Vkladem se rozumí souhrn peněžních i nepeněžních prostředků, které se vkladatel zavazuje, ať už za účelem nabytí nebo zvýšení účasti ve společnosti, vložit do základního kapitálu společnosti. Výše vkladu je stanovena společenskou smlouvou, která zároveň určuje, jaká výše vkladu připadá na podíl společnosti. Minimální výše vkladu je jedna koruna. Vklad však může být i vyšší pokud tak společenská smlouva stanoví. (12), (9)

Vklad můžeme rozdělit na peněžitý a nepeněžitý.

Peněžitým vkladem se rozumí peníze. Je splacen přijetím vkladu správcem vkladu, a to hotovostně nebo převodem na účet. Vklad musí být vyjádřen v českých korunách. Splacení peněžitého vkladu je možné vykonat i započtením pohledávky. Před vznikem společnosti musí být splaceno 30 % peněžitého vkladu. (17)

Peněžitý vklad se při založení společnosti splácí na zvláštní účet u banky, který je zřízen správcem vkladu. Na tomto účtě jsou peněžní prostředky blokovány až do vzniku společnosti. Společnost musí o svém vzniku dodat bance doklad. Výjimkou je manipulace s účtem v případě hrazení zřizovacích výdajů. Společnost se stává vlastníkem vkladu v okamžiku svého vzniku. Správcem vkladu může být jakákoliv fyzická nebo právnická osoba. (9)

Nepeněžitým vkladem může být jakákoliv věc s výjimkou peněz. Zákon vyžaduje, aby nepeněžitý vklad bylo možno ocenit v peněžních jednotkách. Nepeněžitý vklad musí být vložen před vznikem společnosti a musí být oceněn znalcem. Částka nepeněžitého vkladu do základního kapitálu nesmí být vyšší než částka, na kterou byl vklad oceněn znalcem. Tento rozdíl představuje tzv. vkladové ážio. (9), (17)

2.2.3 Základní kapitál

Základním kapitálem je souhrn všech peněžitých i nepeněžitých vkladů.

Zvýšení základního kapitálu

Rozlišujeme dvě formy zvýšení základního kapitálu. První formou je tzv. efektivní zvýšení ZK. V této podobě společnost rozšiřuje vlastní zdroje a přijímá nové vklady. Druhou formou je tzv. nominální zvýšení ZK. U této formy společnost žádný vklad nepřijímá, nýbrž přesouvá prostředky z jiného fondu. (18)

1. Zvýšení základního kapitálu převzetím vkladové povinnosti

Zvýšení ZK probíhá peněžitým nebo nepeněžitým vkladem. U zvýšení ZK

peněžitým vkladem je nutno splatit všechny dosavadní peněžité vklady. To neplatí, pokud zvýšení ZK dochází vytvořením nových podílů. Zvýšení ZK nepeněžitým vkladem nepodléhá žádným omezením. Účinek zvýšení ZK nastávají splněním její předepsané části, tj. splacením peněžních vkladů a vnesení nepeněžitého vkladu. Společnost může tyto účinky odsunout, nejpozději však do dne zápisu do OR. (9)

2. Zvýšení základního kapitálu vlastními zdroji

Zvýšení ZK probíhá převedením zdrojů z vlastního kapitálu na základní. Společnost musí pro potřeby rozhodnutí o zvýšení ZK sestavit účetní závěrku a to nejpozději z 6 měsíců starých údajů ode dne rozhodnutí valné hromady. (9)

2.2.4 Podíl

Z výše účasti (podílu) jsou společníkovi přiznána práva a vznikají povinnosti. Společníci mohou ve společenské smlouvě určit více druhů podílů a jejich obsah. Podíl může být představován kmenovým listem, pokud tak bylo ve společenské smlouvě ujednáno.

Pro převod podílu je nutný souhlas valné hromady a notářský zápis. Pro převod podílu na stávajícího společníka se souhlas valné hromady nevyžaduje. Výjimkou je kmenový list. Je to cenný papír na řad.

Hodnota podílu může růst i pokud výše podílu zůstává neměnná. Hodnota se mění v závislosti na hospodaření společnosti a její finanční situace. Pokud společenská smlouva nestanoví jinak, výše podílu společníka se určuje podle poměru vkladu do společnosti. (2)

2.2.5 Podíl na zisku

Mezi práva společníků patří právo podílet se na zisku. Toto právo přísluší pouze společníkům, není-li stanoveno ve společenské smlouvě jinak. O podílu na zisku rozhoduje valná hromada. Společníci se na rozdělení zisku podílejí v poměru svých podílů. Zisk se vyplácí v penězích. (18)

2.2.6 Orgány společnosti

Valná hromada

Je nejvyšším orgánem společnosti. Je to orgán složený ze společníků. Valné hromady se můžou účastnit i jiné osoby. Každý společník má právo účastnit se valné hromady, i když nemá hlasovací právo. Zpravidla ji svolává jednatel, ale může i společník.

Působnost valné hromady je široká. Patří sem např. rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy, o změnách výše základního kapitálu, o připuštění nepeněžitého vkladu, volba a odvolání jednatele, rozhodnutí o přeměně společnosti....

Valná hromada se nutně svolává alespoň jednou za účetní období. Je povinnost společníkům poslat pozvánku na valnou hromadu a to na adresu bydliště uvedeného v seznamu společníků. (9)

Valná hromada je usnášení schopná v případě, že zasedání se účastní společníci, jejichž výše vkladů je v součtu ve výši alespoň poloviny všech vkladů.

Každý společník má na 1 Kč vkladu jeden hlas. Společenská smlouva může určit počet hlasů společníků v závislosti na přínosu každého společníka pro společnost

Jestliže společenská smlouva neurčí jinak, valná hromada rozhoduje prostou většinou všech hlasů, tedy více než 50 % hlasů z přítomných společníků. Společenská smlouva může stanovit vyšší než prostou většinu všech hlasů, ne však nižší. Ve zvláštních případech zákon vyžaduje k rozhodnutí větší než prostou většinu všech hlasů. (2)

Jednatel

Jednatelé (jeden nebo více) jsou statutárním orgánem společnosti. Může jim být osoba fyzická i právnická. Pokud je jím osoba právnická, musí si zvolit zastupující fyzickou osobu. V případě, že má společnost více jednatelů je statutárním orgánem každý jednatel, pokud společenská smlouva nestanoví, že jednatelé tvoří kolektivní orgán.

Jednateli přísluší obchodní vedení společnosti. Jedná se o řízení společnosti vč. rozhodování o podnikatelských záměrech společnosti. Jednatel zastupuje společnost navenek jen v záležitostech kdy je to nutné k realizaci rozhodnutí. (17)

Jednatel je ze zákona omezen činností v jiných společnostech se stejným nebo podobným předmětem podnikání. Při svolení všech společníků omezení neplatí. Tento zákaz konkurence plní účel ochrany společnosti, společníků a věřitelů před případným zneužitím jeho postavení. (2)

Dozorčí rada

Dohlíží na výkon činnosti představenstva a na činnost společnosti. Členy dozorčí rady jsou voleny valnou hromadou a mají zákaz konkurence. Zřízení dozorčí rady není ve společnosti s ručením omezeným povinné.

2.3 Akciová společnost

Akciová společnost se řadí mezi kapitálové společnosti. V této společnosti akcionář za trvání společnosti neručí za závazky společnosti. Za závazky společnosti ručí akciová společnost celým svým majetkem. (5)

2.3.1 Založení a vznik společnosti

Akciovou společnost mohou zakládat právnické i fyzické osoby. K založení společnosti se vyžaduje přijetí stanov. Tyto stanovy mají povahu smlouvy, která zavazuje akcionáře a akciovou společnost a orgány společnosti. Stanovy musí mít formu notářského zápisu. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Za zakladatele se považuje ten, kdo přijal stanovy a podílí se na úpisu akcií. (6) Založení společnosti je účinné, splatili-li zakladatelé v součtu alespoň 30 % jmenovité hodnoty upsaných akcií a případné emisní ážio. (3)

2.3.2 Akcie

Akcie je cenný papír, s nímž jsou spojena určitá práva, a je vydávaný akciovou společností. Mezi tato práva patří především právo podílet se na rozhodování společnosti, právo podílet se na zisku společnosti a právo podílet se na likvidačním zůstatku společnosti.

Akcie mohou mít zaknihovanou nebo listinnou podobu. Zaknihovaná akcie je zapsána do centrálního depozitáře cenných papírů a lze ji převést pouze změnou zápisu v této evidenci. Listinná akcie je v podobě listiny.

Dále můžeme rozlišovat akcie dle jejich formy. Akcie na majitele, kde akcionář je ten, kdo „drží“ akci. A na jméno, kde je na akcii uvedeno jméno vlastníka. Listinná akcie na majitele musí být buď imobilizována anebo převedena na jméno. Imobilizace akce znamená, že akcie bude odevzdána bance, která pro ni zřídí účet. Z tohoto účtu bude možné zjistit identitu a majitele akcií, i výplatu dividend. (2), (7)

Akcie se též dělí podle práv s nimi spojených. S kmenovými akciemi nejsou spojena žádná zvláštní práva. Prioritní akcie mají přednostní právo při výplatě dividend nebo na výplatě likvidačního zůstatku. Hlasovací akcie, kde mají akcie rozdílnou váhu hlasů a zvýhodněné akcie pro zaměstnance společnosti. (7)

2.3.3 Vklad a podíl

Vklad může mít peněžitou nebo nepeněžitou podobu. Výše vkladu akcionáře určuje podíl na základním kapitálu vyjádřená ve jmenovité hodnotě akcií. Podle výše podílu na ZK má akcionář hlasovací právo, pokud neurčí stanovy jinak. (13)

2.3.4 Podíl na zisku

Výše dividendy je určena poměrem jmenovité hodnoty podílu akcionáře k základnímu kapitálu neurčí-li stanovy jinak. O výši rozděleného zisku rozhoduje valná hromada.(7)

2.3.5 Základní kapitál

Základní kapitál je tvořen součtem všech jmenovitých hodnot všech akcií. Základní kapitál musí být vyjádřen v českých korunách, pokud si společnost vede účetnictví v eurech, může v nich základní kapitál vyjádřit. Minimální výše základního kapitálu je 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR. (3)

2.3.6 Orgány společnosti

Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem akciové společnosti a je tvořena všemi přítomnými akcionáři. Členové představenstva mají povinnost se valné hromady účastnit. Valné hromady se mohou účastnit všichni akcionáři (i v zastoupení), hlasovat na ní mohou však jen ti, kteří vlastní akcie s hlasovacím právem.

Valná hromada je usnášeníschopná, jsou-li přítomni akcionáři, kteří v souhrnu vlastní akcie s jmenovitou hodnotou vyšší než 30% základního kapitálu. K přijetí rozhodnutí je potřeba většina hlasů všech přítomných, v některých případech zákon nebo stanovy vyžadují kvalifikovanou většinu.

Akcionář má hlasovací právo podle jmenovité hodnoty jeho akcií, neurčí-li stanovy jinak. (3), (8)

Představenstvo

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti. Řídí její činnost a jedná jejím jménem. Představenstvo zajišťuje vedení účetnictví a obchodní vedení účetnictví. Představenstvo je voleno valnou hromadu, pokud ve stanovách není uvedeno, že tak činí dozorčí rada. Rozhoduje se většinou hlasů přítomných členů. Představenstvo má zákaz konkurence. Členy představenstva mohou být osoby starší 18 let, trestně bezúhonní podle živnostenského zákona a způsobilí k právní úkonům. Představenstvo má 3 členy, pokud není ve stanovách ujednáno jinak. (3), (8), (7)

Dozorčí rada

Dohlíží na výkon činnosti představenstva a na činnost společnosti. Členy dozorčí rady jsou voleny valnou hromadou. Má zákaz konkurence. Členové dozorčí rady musí splňovat stejné podmínky, jako členové představenstva. Člen rady nemůže být zároveň člen představenstva. Dozorčí rada má 3 členy, pokud stanovy neurčí jinak. (5), (7)

2.4 Přeměny obchodních společností

Přeměnu obchodní společnosti lze rozdělit na dva základní způsoby, a to:

1. přeměna, kdy právnická osoba zaniká
2. přeměna, kdy právnická osoba nezaniká, ale mění svůj osobní statut.

Přeměna se zánikem PO může být provedena třemi způsoby, a to fúzí, rozdělením, a nebo převodem jmění na společníka.

Přeměna bez zániku právnické osoby může být provedena změnou právní formy a přeshraničním přemístěním sídla. (6), (16)

2.5 Změna právní formy společnosti s ručením omezeným

Změna právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost je jednou z nejčastějších změn právní formy. Touto přeměnou obchodní společnost nezaniká, nýbrž se v ní podstatným způsobem mění právní poměry společnosti a právní postavení společníků společnosti. (15)

2.5.1 Projekt změny právní formy

Přeměna společnosti se provádí podle písemného projektu změny právní formy. Projekt změny právní formy je jednostranným neadresným právním úkonem společnosti, která mění svou právní formu. Společnost mění svou právní formu je jedinou právnickou osobou zúčastněnou se této přeměny. Projekt změny zpravidla vyhotovuje statutární orgán, ale není vyloučeno, aby byl projekt zpracován i jinými

osobami, které mají na změně zájem, nebo s pomocí svých zaměstnanců či třetích osob (např. advokát). (4), (14), (15)

Den vyhotovení projektu a forma projektu

Za den vyhotovení projektu změny právní formy se považuje den, kdy projekt splňuje všechny podstatné náležitosti upravené v zákoně o přeměnách. Pokud to zákon o přeměnách nevyžaduje, stačí pro platnost projektu prostá písemná forma. Zákon o přeměnách vyžaduje, aby byl projekt změny podepsán všemi zúčastněnými na přeměně, což z praktického hlediska znamená, že u právnické osoby nikdo jiný než statutární orgán nebo jeho člen nemůže podepsat projekt změny právní formy. (4), (6), (15)

Forma notářského zápisu u projektu změny právní formy je vyžadována v případě, že jde o projekt změny právní formy veřejné obchodní společnosti nebo komanditní společnosti a to na jakoukoliv právní formu. Z toho vyplývá, že při změně právní formy společnosti s ručením omezeným, není notářský zápis vyžadován. (4), (16)

Projekt změny právní formy musí obsahovat alespoň tyto náležitosti:

1. firmu, sídlo, a IČO společnosti nebo družstva před změnou právní formy
2. právní formu, jež má společnost nebo družstvo po změně nabýt
3. firmu společnosti nebo družstva po změně
4. den, ke kterému byl vyhotoven projekt změny právní formy
5. společenskou smlouvu, zakladatelskou smlouvu nebo stanovy po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku
6. všechny zvláštní výhody členů statutárního orgánu, dozorčí rady, kontrolní komise a správní rady, které jim společnost nebo družstvo měnící svou právní formu poskytuje
7. pokud není ke schválení změny právní formy souhlas všech společníků, uvede se postup při vypořádání se společníkem, jenž se změnou právní formy nesouhlasil, a výši částky, která mu bude vyplacena, nebo postup, podle kterého se tato částka určí
8. při změně z akciové společnosti výši náhrady vlastníkům cenných papírů
9. informace o osobách (jména, příjmení, bydliště, firmy, názvy, sídla a IČO), které budou po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku: členy statutárního orgánu, dozorčí rady
10. Při změně na akciovou společnost musí být uvedeno navíc: počet, druh, forma a jmenovitá hodnota akcií určených pro každého akcionáře po zápisu změny právní formy do OR, údaje zda akcie budou vydány

jako cenný papír nebo jako zaknihovaný cenný papír anebo budou imobilizovány a pravidla postupu a dobu pro jejich vydání

11. údaje o tom kolik míst v dozorčí radě nebo správní radě má být obsazeno osobami, které zvolí zaměstnanci, spolu s prohlášením, že tato místa budou obsazena až po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. (16)

2.5.2 Ocenění jmění

Při změně právní formy na společnost s.r.o. nebo na a.s., má společnost nebo družstvo povinnost ocenit své jmění. Ocenění jmění se provádí posudkem a musí jej vyhotovit znalec. Ocenění se provádí ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy. Vzhledem k tomu, že jmění společnosti měnící svou právní formu je v podstatě nepeněžitým vkladem společníků do základního kapitálu společnosti po změně právní formy, znalecký posudek zastává kontrolní funkci. V posudku musí znalec uvést popis jmění společnosti nebo družstva, použité způsoby ocenění, částku, na kterou se jmění zanikající společnosti oceňuje, a jestli ocenění jmění společnosti nebo družstva odpovídá minimálně výši základního kapitálu společnosti dle projektu změny právní formy. Výše základního kapitálu společnosti po změně právní formy, nemůže být vyšší než částka ocenění jmění. (4), (6)

Znalec je jmenován rozhodnutím soudu. Posudek znalce jmenovaného soudem může být nahrazen posudkem oceněním provedeným obecně uznávaným nezávislým odborníkem za využití obecně uznávaných standardů a zásad oceňování. Tento posudek nesmí být starší než 6 měsíců.

Jměním se rozumí soubor veškerého majetku a závazků společnosti nebo družstva. Majetkem se rozumí věci, pohledávky a jiná práva a hodnoty ocenitelné penězi. Rozdíl mezi jměním a vlastním kapitálem spočívá ve způsobu ohodnocování. Vlastní kapitál je ohodnocen v účetních hodnotách, kdežto jmění je ohodnoceno tržní hodnotou, která je odhadnuta znalcem. (14)

2.5.3 Účetní a daňové otázky při přeměně

Den, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy

Při změně právní formy se v projektu neurčuje rozhodný den, nýbrž den, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy. Účetní závěrka se sestavuje ke dni, k němuž byl zpracován projekt změny právní formy. V případě změny právní formy na a.s. a s.r.o. se k tomuto dni sestavuje i oceňování jmění. (4)

Účetní závěrky

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů, které účetní jednotka sestavuje za účetní období k rozvahovému dni. Finančními výkazy se rozumí: rozvaha, výkaz zisku a ztrát, přehled o finančních tocích (cash flow) a přehled o změnách základního kapitálu. (14)

Návrh změny právní formy vychází z účetních údajů společnosti nebo družstva, proto se sestavuje účetní závěrka. Tato účetní závěrka může být buď řádná, a nebo mezitímní. Řádná účetní závěrka se sestavuje ke konci hospodářského roku (většinou shodná s dnem konce kalendářního roku). Pokud změna právní formy proběhne v průběhu účetního období, je nutné sestavit mezitímní účetní závěrku. Účetní závěrka sestavena ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy, nesmí být sestavena z údajů, jež jsou starší více než 6 měsíců. (15)

Účetní závěrka se může sestavit v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Závěrku ve zjednodušeném rozsahu můžou sestavit pouze účetní jednotky, jenž nemají povinnost auditu. Akciové společnosti mají povinnost sestavit závěrku v plném rozsahu vždy. (14)

Mezitímní účetní závěrka

Mezitímní účetní závěrku je společnost nebo družstvo povinno sestavit není-li den, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy zároveň dnem rozvahovým. Mezitímní účetní závěrka musí být sestavena ke dni, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy. (16)

Konečná účetní závěrka

Konečná účetní závěrka se sestavuje ke dni předcházejícímu den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Tuto povinnost má pouze veřejná obchodní společnost a společnosti a družstva, které den před zápisem do OR podávají daňové přiznání. Pokud společnost nemá povinnost sestavit konečnou účetní závěrku, sestavuje pouze mezitímní účetní závěrku a to ke dni, předcházející dnu zápisu do OR. (16)

Povinnost auditu

Pokud alespoň jedna z osob zúčastněných na změně právní formy má povinnost ověřit konečnou nebo mezitímní účetní závěrku auditorem, mají povinnost ověřit tyto závěrky i všechny ostatní osoby zúčastněné na změně právní formy. Pokud tato povinnost vznikne osobám zúčastněných na změně právní formy, jenž vedou účetnictví, jsou všechny nástupnické společnosti nebo družstva po změně právní formy povinny nechat zahajovací rozvahu ověřit auditorem. (6)

Kritéria pro povinnost ověřit účetní závěrku auditorem jsou:

1. aktiva musí překročit 40 000 000 Kč, tento úhrn zjišťujeme z rozvahy
2. úhrn čistého obratu musí dosáhnout více než 80 000 000 Kč, jedná se o výnosy snížené o prodejní slevy
3. průměrný přepočtený stav zaměstnanců za účetní období musí být více než 50. (1)

U akciové společnosti pro ověření auditorem postačuje splnění jedné podmínky, u ostatních společností je nutno splnit, alespoň 2 podmínky a to za předcházející období. (1)

Zahajovací rozvaha

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Jestliže vlastní kapitál společnosti po změně právní formy nedosáhne výše základního kapitálu v mezitímní účetní závěrce, mají společníci povinnost doplatit rozdíl v penězích společně a nerozdílně. (16)

Odložená daň

Odložená daň vzniká z přechodných rozdílů mezi účetním a daňovým pojetím a slouží k přiřazení nákladů ke správnému účetnímu období pro výpočet dani z příjmů. Odložená daň tak zajišťuje účetní zásadu aktuálnosti, správného přiřazení nákladů a výnosů do účetního období. V daňové legislativě se daňový základ a hospodářský výsledek liší o spoustu položek a tím vzniká nesoulad. Odložená daň slouží k odstranění tohoto nesouladu a tím splňuje zásadu dodržení časové a věcné souvislosti nákladů a výnosů v účetním období. (15), (10)

Odložená daň může být jako odložený daňový závazek nebo odložená daňová pohledávka. Odložený daňový závazek představuje výši daně z příjmů, kterou bude muset účetní jednotka zaplatit v budoucnu, kdežto pohledávka představuje výši daně z příjmů, která nám v budoucnu daň sníží. (4)

Účtování o odložené dani

O odložené dani účtujeme v účtové skupině 48 – odložený daňový závazek a pohledávka.

Pokud účtujeme o této dani poprvé, tak o ní účtujeme na účtu nerozdělený zisk minulých let (428) nebo neuhrazené ztráty (429). (10)

O odložené dani mají povinnost účtovat účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. V plném rozsahu sestavovat účetní závěrku mají všechny společnosti, které mají povinnost auditu a všechny akciové společnosti. Ostatní společnosti se mohou dobrovolně rozhodnout ve svých vnitropodnikových směrnících, zda o odložené dani budou

účtovat. Okamžikem zaúčtování odložené daně je den, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy. (10)

Schválení změny právní formy u společnosti s ručením omezeným

Při schvalování přeměny se schvaluje projekt přeměny a další dokumenty, např. účetní závěrky a zahajovací rozvaha. Při schvalování musí být schváleny všechny dokumenty. Pokud by byla schválena jen část z nich, platilo by, že přeměna schválena nebyla. (6)

Informační povinnost při změně právní formy

Statutární orgán musí zajistit, aby nejméně dva týdny před zasedáním valné hromady byly každému společníkovi doručeny náležité dokumenty. K těmto dokumentům patří:

1. projekt změny právní formy
2. řádná, mimořádná nebo mezitímní účetní závěrka a případně zprávy auditora
3. zpráva o změně právní formy, pokud to zákon vyžaduje
4. upozornění, že se společník může seznámit se znaleckým posudkem o ocenění jmění. (6)

Zpráva se nevyžaduje, když má společnost s ručením omezeným jediného společníka, nebo pokud jsou všichni společníci současně i jednateli, nebo i v případě, že všichni společníci souhlasili s nevypracováním zprávy. (16)

Statutární orgán může společníky informovat i elektronickou formou. V případě, že společník souhlasil k poskytování informací elektronicky, mohou mu být kopie dokumentů zasílány elektronicky.

Společnost může veškeré dokumenty zpřístupnit na internetové stránce. Pokud tak učiní nejméně dva týdny před zasedáním valné hromady, a stránka umožňuje po celou dobu společníkům stažení, není povinností zasílat tyto dokumenty ať už v listinné či elektronické formě. (6)

DPH

Právní osoba, měnící svou právní formu nepřestává být plátcem DPH, ale má povinnost do 15 dnů od zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku oznámit změnu správci daně. Správce daně ji vyznačí na rozhodnutí o registraci. (4)

Lhůty při změně právní formy

Údaje, z kterých se sestavuje účetní závěrka ke dni vyhotovení projektu změny právní formy, nesmí být starší 6 měsíců.

Alespoň 1 měsíc před schválením změny právní formy nebo konáním valné hromady musí být v sídle společnosti uloženy:

1. projekt změny právní formy
2. zpráva o změně právní formy pokud se vyžaduje
3. posudek znalce pro ocenění jmění, pokud se vyžaduje
4. řádná nebo mezitímní účetní závěrka, zpráva auditora a jejich ověření. (15)

Návrh na zápis změny právní formy do obchodního rejstříku lze podat nejdříve po uplynutí 30 dnů ode dne, kdy byla schválena změna právní formy valnou hromadou. V případě, že ve společnosti není nikdo, kdo by z ní mohl vystoupit, tato lhůta neplatí. (4)

2.5.4 Náležitosti rozhodnutí valné hromady při změně právní formy:

Projekt změny právní formy musí být schválen ve stejném znění, v jakém byl uveřejněn. Výjimkou jsou chybné údaje o členech orgánů.

Valná hromada musí odsouhlasit i změnu v osobě společníka uvedeného v projektu změny právní formy, vyžaduje-li se k této změně souhlas společníků nebo valné hromady. To platí byli-li společníci informováni o změně v osobě společníka nejpozději při schvalování změny právní formy. (4)

Hlasování

K usnesení valné hromady o schválení změny právní formy musí souhlasit alespoň $\frac{3}{4}$ společníků přítomných na valné hromadě. To neplatí, pokud společenská smlouva společnosti s ručením omezeným určí vyšší počet hlasů ke schválení změny právní formy nebo pokud společenská smlouva určuje vyšší počet hlasů k jakémukoliv usnesení valné hromady. (4)

Společníci, jenž se valné hromady neúčastnili, mohou projevit dodatečný souhlas. Tento souhlas musí mít formu notářského zápisu o právním úkonu. Jestli na základě dodatečného souhlasu společníka je dodatečně přijato i usnesení o schválení změny právní formy, má statutární orgán povinnost oznámit jeho přijetí všem společníkům do 15 dnů od jeho přijetí. (6)

Pokud společník nevyjádří svůj nesouhlas se změnou právní formy, nevznikne mu právo ze společnosti vystoupit. Tento souhlas musí mít písemnou formu. (6)

Notářský zápis o rozhodnutí valné hromady o změně právní formy

Rozhodnutí valné hromady o změně právní formy (i pokud změna nebyla schválena), musí být pořízen notářský zápis o rozhodnutí orgánu právnické osoby. Notářský zápis musí obsahovat:

1. prohlášení notáře, že projekt změny právní formy je či není v souladu s právními předpisy a zakladatelským dokumentem společnosti
2. v případě schválení, jmenovitý seznam společníků, kteří hlasovali proti, v případě neschválení, jmenovitý seznam společníků, kteří hlasovali pro
3. vzdání se práv společníků ve vztahu ke změně právní formy, pokud k tomu na valné hromadě došlo. (13)

2.5.5 Vystoupení společníka ze společnosti s ručením omezeným

V případě, že společník se změnou právní formy společnosti s ručením omezeným nesouhlasí, má právo z ní vystoupit do 30 dnů od schválení změny valnou hromadou. Podmínkou je, aby byl společníkem společnosti s ručením omezeným ke dni konání valné hromady, a aby hlasoval proti schválení změny právní formy. Vystoupení společníka musí mít písemnou formu s úředně ověřeným podpisem. Účast vystupujícího společníka ve společnosti končí dnem zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Vystoupení nelze odvolat.

Vypořádací podíl při vystoupení společníka se stanovuje z údajů z konečné, řádné, mimořádné a mezitímní účetní závěrky, sestavené den před zápisem změny do obchodního rejstříku, pokud společenská smlouva nestanoví jinak.

Při změně právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou, podíl, jež měl nabyt společník, který ze společnosti vystoupil, nabývá sama společnost. (13)

3 Vlastní práce

V této části práce budou poznatky získané z odborné literatury aplikovány na konkrétní podnikatelský subjekt. V jednotlivých krocích firma projde změnou právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost.

V první části bude vymezena charakteristika společnosti Rigiform, s.r.o. V druhé kapitole proběhne simulace průběhu změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost v obecném měřítku. Budou zde vymezeny jednotlivé kroky změny právní formy v časové souvislosti. Souběžně je v této části řešena problematika změny právní formy konkrétního podnikatelského subjektu, a to společnosti Rigiform, s.r.o.

3.1 Charakteristika firmy Rigiform, s.r.o.

Rigiform, s.r.o. je společnost se sídlem v Hodoníně. Společnost byla založena v roce 2009 dvěma společníky Jaromírem Chrenkou a Vandou Chrenkovou, kteří jsou i dodnes jedinými společníky firmy. Společnost byla založena na dobu neurčitou. Společnost nyní zaměstnává 17 pracovníků. Předmětem podnikání společnosti je převážně montáž suchých staveb, dále také velkoobchod, specializovaný maloobchod a dokončovací stavební práce.

Základní kapitál společnosti je ve výši 2 000 000 Kč. Pan Jaromír Chrenka vložil do společnosti 1 200 000 Kč a jeho výše obchodního podílu je tedy 60 %. Vanda Chrenková do společnosti vložila zbývajících 800 000 Kč a je vlastníkem 40 % obchodního podílu. Vklad byl splacen v plné výši. Správcem vkladu je pan Chrenka.

3.1.1 Právní poměry ve společnosti

Společníci se podílejí na zisku v poměru svých obchodních podílů. Tedy v poměru 60:40. O výši rozdělení zisku se rozhoduje na valné hromadě. Na valné hromadě se také rozhoduje o převodu obchodních podílů. Statutárním orgánem společnosti jsou jednatelé. Jednateli firmy jsou Jaromír Chrenka a Vanda Chrenková.

Společnost stanov nevydává, řídí se společenskou smlouvou. Hlasování na valné hromadě je dle obchodních podílů. S převažujícím podílem pan Chrenka může rozhodovat na valné hromadě sám, a bez něj nemůže být rozhodnutí schváleno. Výjimkou jsou skutečnosti, jenž je podle zákona potřebný souhlas větší než prosté většiny, nebo kde je potřeba souhlas všech společníků.

3.1.2 Účetní a daňové režimy

Společnost účetní a daňové odpisy odepisuje rovnoměrně. Ve společnosti je hospodářský rok zároveň rokem kalendářním. Řádnou účetní závěrku sestavuje k 31.12. Daňové přiznání z příjmů právnických osob zpracovává společnost daňový poradce, proto mají termín pro daňová přiznání posunutý až do 1.7. Daň z přidané hodnoty, která je také zpracována daňovým poradcem, společnost podává ke každému čtvrtletí. Společnost neúčtuje o odložené dani. Inventuru provádí každé čtvrtletí před podáním přiznání k dani z přidaného hodnoty. Společnost má povinnost podat přiznání k silniční dani. Společnost má také povinnost odvádět daň za zaměstnance. Je tedy poplatníkem daně z příjmů fyzických osob. Tím společnosti vzniká povinnost odvádět sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance.

3.1.3 Důvody pro změnu právní formy

Společnost Rigiform, s.r.o. je středně velká firma působící v Jihomoravském kraji. Společníci mají zájem v budoucnu rozšířit své podnikání po celé ČR. Z tohoto důvodu chtějí velkou měrou navýšit základní kapitál společnosti. Zvýšením základního kapitálu nejen získá další vlastní zdroje pro rozšíření firmy, ale zvýší bonitu společnosti a tím zlepší jejich postavení při získávání zdrojů cizích.

U společnosti s ručením omezeným převádění podílu vyžaduje souhlas valné hromady a notářský zápis, převedení podílu se tak jeví jako hůře obchodovatelné, a to by mohlo investory odradit. Druhou možností je vydání kmenových listů. U nich je nevýhodou, že může nastat situace, kdy společnost nebude vědět, kdo je nyní jejším vlastníkem těchto listů. Proto se jako nejlepším řešením jeví navýšení základního kapitálu zaknihovanými akciemi na jméno.

3.2 Změna právní formy

V této části budou vymezeny jednotlivé kroky přeměny v časové souvislosti. Nejdříve se stanoví termíny těchto kroků u společnosti Rigiform, s.r.o. A poté se zaměříme na samotnou přeměnu jak u společnosti Rigiform, s.r.o. tak i v obecném měřítku.

3.2.1 Lhůty a termíny při změně právní formy

Při přeměně je důležité si nejdříve určit termíny jednotlivých kroků. Určením termínů zabráníme časovým zpožděním, které mohou vést k dalším komplikacím. Nedodržení jedné lhůty může vést ke zpoždění celého průběhu přeměny. Abychom si tyto termíny mohli určit, musíme dobře znát jednotlivé lhůty, které je potřeba při změně právní formy dodržet.

- Při schválení změny právní formy nesmí být účetní závěrka sestavena z údajů starších více než 6 měsíců.
- Alespoň jeden měsíc před konáním valné hromady musí být v sídle společnosti uložen projekt změny právní formy, posudek pro ocenění jmění, účetní závěrka.
- Návrh na zápis změny do obchodního rejstříku lze podat nejdříve po 30 dnech od schválení přeměny. To neplatí, pokud zde není nikdo, kdo by ze společnosti mohl vystoupit.

Po sestavení účetní závěrky musí tedy nejpozději po půl roce dojít ke schválení přeměny. Účetní závěrku můžeme sestavit buď ke konci hospodářského roku, nebo jako mezitímní účetní závěrku sestavenou během účetního období. Výhodněji se jeví sestavení účetní závěrky ke konci hospodářského roku, kdy můžeme použít řádnou účetní závěrku. Tato účetní závěrka musí být zpracována ke dni, k němuž byl zpracován projekt přeměny. Zároveň v tento den musí být ocenění jmění společnosti.

Průběh změny právní formy společnosti Rigiform, s.r.o.

Společnost sestaví účetní závěrku pro účel přeměny ke konci hospodářského roku. Hospodářský rok se shoduje s rokem kalendářním. Rozvahový den pro řádnou účetní závěrku je tedy 31.12.

Projekt změny právní formy musí valná hromada schválit nejpozději 30. 6. A dokumenty, potřebné k přeměně, musí být nejpozději 31. 5. uloženy pro společníky ve společnosti.

Řádná účetní závěrka bývá ve firmě zpracována vždy do dvou měsíců od rozvahové dne. Firma tuto zvyklost zachová a účetní závěrku zpracuje ke dni 28.2. K tomuto dni musí mít společnost zároveň zpracovaný i posudek na ocenění jmění a projekt změny právní formy.

Společnost uloží tyto dokumenty ve společnosti nejpozději do 14 dnů od dne, k němuž byl zpracován projekt. Zároveň i stanoví datum konání valné hromady, která proběhne 15.4. Pokud bude projekt přeměny schválen, tak bude dne 16. 5. podán návrh na zápis změny právní formy do obchodního rejstříku k datu 1. 6. 2014.

Den před zapsáním změny do obchodního rejstříku společnost vypracuje mezitímní účetní závěrku pro ověření, zda vlastní kapitál společnosti nepoklesl pod výši základního kapitálu v nové společnosti.

Tab. 1 Průběh změny právní formy společnosti Rigiform, s.r.o.

31. 12. 2013	Rozvahový den pro řádnou účetní závěrku
28. 2. 2014	Zpracovaná řádná účetní závěrka Zpracovaný znalecký posudek na ocenění jmění Zpracovaný projekt změny právní formy
14. 3. 2014	Dokumenty uloženy ve společnosti Stanovení data konání valné hromady
15. 4. 2014	Konání valné hromady a schválení projektu přeměny
16. 5. 2014	Podání návrhu na zapsání změny právní formy do obchodního rejstříku
31. 5. 2014	Mezitímní účetní závěrka
1. 6. 2014	Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku

3.2.2 Důležité náležitosti společnosti po změně právní formy

V projektu změny právní formy se uvádí informace o společnosti po změně právní formy. Mezi tyto informace patří především název firmy, výše základního kapitálu, počet, druh forma akcií, a orgány společnosti.

Základní kapitál

Minimální výše základního kapitálu u akciové společnosti je dva miliony korun oproti společnosti s ručením omezeným, kde je tato výše 1 koruna. Pokud má společnost před změnou právní formy nižší základní kapitál, musí jej navýšit alespoň na 2 miliony korun. Navýšení může provést použitím vlastních zdrojů, tj. převedení části vlastního kapitálu na základní kapitál. Další možností je zavázání společníků k příplatku do základního kapitálu. Druhá možnost může být v případě nízkého vlastního kapitálu jediným řešením.

Společnost může navýšit základní kapitál nové společnosti i v případě, kdy to zákon nevyžaduje.

Společnost Rigiform, s.r.o. má základní kapitál ve výši 2 000 000 Kč, proto jí nevzniká povinnost základní kapitál navýšit. Společníci se rozhodli, že základní kapitál společnosti navyšovat nebudou.

Akcie

V projektu změny právní formy musí být uveden druh, forma, podoba, počet a jmenovitá hodnota akcií. Při určení počtu a jmenovité hodnoty akcií je podstatné, zda je společník jeden nebo je jich více. Pokud je společníků 10, musí být emitováno minimálně 10 akcií. A co se převoditelnosti týče, je jednodušší prodat akcie s nižší jmenovitou hodnotu, než-li s vysokou.

Druh akcií rozhoduje o právech s akciemi spojenými. Pokud společníci nevyžadují žádná zvláštní práva emitují akcie kmenové. Pokud se někteří společníci podílejí na vedení společnosti a chtějí vyšší rozhodovací pravomoc na valné hromadě, vydají hlasovací akcie s větší vahou hlasů. Zaměstnanecké akcie jsou benefitem pro zaměstnance. Prioritní akcie jsou vhodné při navýšení kapitálu u společnosti méně bonitní nebo u společnosti vykazující nízký zisk.

Společníci ve firmě Rigiform, s.r.o. chtějí do budoucna firmu rozšířit a navýšit základní kapitál emitováním nových akcií, ale zároveň se chtějí podílet velkou vahou na řízení společnosti. Z toho důvodu vydaly hlasovací akcie s dvounásobnou vahou hlasů. Pro nové akcionáře budou vydány akcie kmenové.

Název společnosti

Společnost má na výběr, jestli název společnosti zachová a změní pouze označení, nebo jestli si vybere název nový. Pokud má společnost už nějakou historii a dobré jméno, je lepší název společnosti zanechat. A naopak, pokud společnost nemá dobrou pověst, je lepší si název změnit. Ke změně názvu může také vést skutečnost, že zákazníci společnost nazývají jinak, a tento název se mezi nimi uchytil. Aby si společnost mohla zvolit nový název, musí si ověřit v obchodním rejstříku, zda tento název nemá jiná společnost.

Společnosti Rigiform, s.r.o. má v jihomoravském kraji dobré jméno, proto název firmy, zůstane stejný, změní se pouze označení s.r.o. na a.s.

3.2.3 Projekt změny právní formy

Ve společnosti Rigiform, s.r.o. projekt vyhotoví jednatelé Chrenka Jaromír a Vanda Chrenková. Aby projekt obsahoval všechny podstatné náležitosti a měl správnou formu, vyhotoví projekt s pomocí advokáta. Projekt změny právní formy musí, jako statutární orgán, podepsat Jaromír a Vanda Chrenkovi. Projekt změny právní formy musí být vypracován 28. 2. 2014. K tomuto datu musí obsahovat všechny podstatné náležitosti. Notářský zápis u společnosti s ručením omezeným není vyžadován.

PROJEKT ZMĚNY PRÁVNÍ FORMY společnosti Rigiform, s.r.o. ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost

Jednatelé společnosti s ručením omezeným Rigiform, s.r.o. IČO:26945614, se sídlem: Hodonín, Čajkovského 4243/17, PSČ 695011, zapsané v obchodní rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47451, rozhodli o tom, že společníkům bude předložen k rozhodnutí následující projekt změny právní formy, dle jehož podmínek bude realizována změna právní formy společnosti na akciovou společnost:

Článek I. Identifikace.

Identifikace společnosti před změnou právní formy:

Firma: Rigiform, s.r.o., Sídlo: Hodonín, Čajkovského 4243/45, PSČ 695 01

IČO:26945614

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Registrace: zapsaná v obchodní rejstříku vedeném Krajským soudem v Brně, oddíl C, vložka 47451

Článek II. Forma společnosti po změně právní formy.

Společnost má nabýt právní formu akciové společnosti.

Článek III. Firma společnosti po změně právní formy.

Společnost bude mít po změně právní formy firmu Rigiform, a.s.

Článek IV. Den, ke kterému byl vyhotoven projekt změny právní formy

Projekt změny právní formy byl vyhotoven ke dni 28. 2. 2014

Článek V.

Stanovy společnosti

Článek VI.

Společnost měnící svou právní formu neposkytuje členům statutárního orgánu a společníkům žádnou zvláštní výhodu.

Článek VII.

Vystoupení společníka ze společnosti.

Společník, který se změnou právní formy společnosti s ručením omezeným nesouhlasí, má právo ze společnosti s ručením omezeným vystoupit za podmínek daných zákonem č. 125/2008 Sb. – Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev. Výše vypořádacího podílu společníka, jenž ze společnosti s ručením omezeným vystoupil, se podle zákona o přeměnách stanoví na základě údajů z mezitímní účetní závěrky sestavené ke dni předcházející dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

Článek VIII.

Náhrada vlastníkům za cenné papíry

Společnost nevydala žádné cenné papíry.

Článek IX.

Orgány společnosti po změně právní formy a jejich obsazení.

Společnost bude mít dualistický systém, který je tvořen valnou hromadou, představenstvem a dozorčí radou.

Představenstvo bude mít po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku dva členy:

1. Vanda Chrenková, r.č. 716026/4309, bytem Rohatec, Polní 1182/8, PSČ 69601
2. Jaromích Chrenka, r.č. 661121/0936, bytem Rohatec, Polní 1182/8, PSČ 69601

Dozorčí rada bude mít po zápisu přeměny do obchodního rejstříku 1 člena:

Adéla Příkaská, r.č. 725814/4535, bytem Hodonín, Jižní 3725/21, PSČ 695 01

Adéla Příkaská je zaměstnancem společnosti.

Článek X. Akcie společnosti

Společnost po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku vydá 20 akcií, kde každá akcie bude mít 2 hlasy. : Akcie budou vydány jako zaknihovaný cenný papír a budou na jméno. Nominální hodnota jedné akcie bude 100 000. Základní kapitál společnosti bude 2.000.000,- Kč (slovy: dva milionů korun českých).

Akcie budou rozděleny mezi dva společníky společnosti Rigiform, a.s. se sídlem Hodonín, Čajkovského 4243/45, PSČ 695 01 IČO:26945614. 12 akcií bude vlastnit Jaromír Chrenka, r.č. 661121/0936, bytem Rohatec, Polní 1182/8, PSČ 69601. 8 akcií bude vlastnit Vanda Chrenková, r.č. 716026/4309, bytem Rohatec, Polní 1182/8, PSČ 69601.

Akcie budou do jednoho měsíce od zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku emitovány společností a přichystány k výměně v sídle společnosti

Článek XI.

Zaměstnanci nevolí členy dozorčí rady.

3.2.4 Povinnost ověřit účetní závěrku auditorem

U společnosti s ručením omezeným je potřeba splnit dvě kritéria, aby společnost měla povinnost ověřit účetní závěrku auditorem. U akciové společnosti postačuje splnění jednoho kritéria. Pokud společnost s ručením omezeným splňuje pouze jednu podmínku, povinnost k auditu nemá, ale po změně právní formy na akciovou tato povinnost vznikne.

Tab. 2 Povinnost auditu

Firma	Aktiva celkem (tis.)	Roční obrat (tis.)	Stav zaměstnanců
A	50 000	70 000	45
B	30 000	50 000	20
C	60 000	100 000	48

Firma A splňuje pouze jedno kritérium, proto před změnou právní formy, nemá povinnost k ověření účetní závěrky auditorem. Nové právní formě však tato povinnost vznikne.

Firma B nesplňuje žádné kritérium a tato povinnost jí nevznikne ani po přeměně.

Firma C splňuje dvě kritéria, proto i jako společnost s ručením omezeným vzniká povinnost účetní závěrku ověřit auditorem. Tato povinnost se pro novou právní formu zůstává.

Společnost Rigiform, s.r.o. za období 1. 1. – 31. 12. 2013 dosáhla obratu 34 430 tis., aktiva společnosti jsou ve výši 23 216 tis. a zaměstnávala v tomto období průměrně 17 zaměstnanců. Společnost nesplňuje ani jedno kritérium, proto nemá povinnost k auditu, a nevznikne jí ani po změně právní formy.

3.2.5 Účetní závěrka a ocenění jmění

Sestavení účetní závěrky a ocenění jmění je důležité pro zjištění, zda základní kapitál nové firmy není nižší, než hodnota jmění ze znaleckého posudku. V případě, že by hodnota základního kapitálu společnosti po přeměně klesla pod hodnotu jmění ze znaleckého posudku, museli by se společníci zavázat k příplatkům do vlastního kapitálu, a to alespoň do výše, kdy se vlastní kapitál rovná hodnotě jmění ze znaleckého posudku. Oceňovací posudek se neúčtuje, má pouze kontrolní funkci.

Tab. 3 Ocenění jmění a povinnost navýšit vlastní kapitál

Firma	Základní kapitál	Závazky	Ocenění jmění	Zvýšení vlastního kapitálu
A	2 000 000	500 000	2 800 000	NE
B	4 000 000	500 000	4 200 000	ANO

Firma A plánuje základní kapitál společnosti po přeměně na 2 mil. Kč. Nyní má společnost závazky ve výši 0,5 mil Kč. Ocenění majetku bylo znalcem ohodnoceno na 2,8 mil. Kč. Po odečtení závazků dostaneme jmění 2,3 mil. Kč. Jmění je vyšší než základní kapitál nové právní formy a proto nemají povinnost vlastní kapitál navýšit.

Základní kapitál nové právní formy u firmy B je plánován ve výši 4 mil. Kč. Závazky jsou ve výši 0,5 mil. Kč a majetek byl oceněn na 4,2 mil. Kč. Po odečtení závazků má jmění hodnotu 3,8 mil Kč. Hodnota základního kapitálu klesla pod hodnotu jmění. Společnost má dvě možnosti, buď sníží základní kapitál nové právní formy, nebo se společníci zavážou k příplatku mimo základní kapitál.

Tab. 4 Rozvaha k 31.12.2013 společnosti Rigiform, s.r.o. (v tisících Kč)

Aktiva celkem	23216	Pasiva celkem	23216
		Vlastní kapitál	15623
		Základní kapitál	2000
		Cizí zdroje	7596

Zdroj: Rozvaha k 31. 12. 2013 společnosti Rigiform, s.r.o.

Společnost Rigiform, s.r.o. se rozhodla základní kapitál nové právní formy ponechat na 2 mil. Kč. Vlastní kapitál dosahuje výše 15,6 mil. Kč, je tedy nepravděpodobné, že by ocenění jmění kleslo pod hodnotu 2 mil. Kč. Znalecký posudek ocenění byl stanoven na 16,4 mil. Kč. Po odečtení závazků, je jmění cca 8,9 mil. Kč. Ocenění jmění je asi čtyřnásobné oproti základnímu kapitálu společnosti po změně právní formy. Společnost má tedy možnost základní kapitál mnohonásobně navýšit bez příplatku do vlastního kapitálu.

3.2.6 Valná hromada a schválení projektu změny právní formy

Valná hromada společnosti Rigiform, s.r.o. se bude konat 15. 4. K odsouhlasení přeměny je potřeba 75 % hlasů. Přeměnu tedy musí odsouhlasit oba společníci. O rozhodnutí valné hromady musí být pořízen notářský zápis. Pokud by společníci nesouhlasili jen s částí projektu, museli by projekt přepracovat, a znovu svolat valnou hromadu.

3.2.7 Poslední kroky přeměny

Společnost s ručením musí zažádat o zápis do obchodního rejstříku, a den před zápisem sestavit mezitímní účetní závěrku. Po zápisu změny právní formy musí nejpozději do 14 dnů uvědomit správce daně o změně právní formy.

4 Závěr

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala problematikou změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. Změna z s.r.o. na a.s. patří mezi nejčastější změny právní formy. Tato transformace je upravena v zákoně č. 125/2008 SB., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Hlavním znakem změny právní formy podnikání je, že zúčastněná společnost nezaniká, nýbrž se v ní mění právní poměry. Práva a povinnosti vzniklé podnikatelskou činností před změnou právní formy, přechází na novou právní formu.

Změnou právní formy se ve společnosti mění právní poměry, ale má také dopad na účetní a daňové práva a povinnosti.

Právní aspekty změny právní formy zahrnují požadavky na vypracování dokumentů, jako je např. projekt změny právní formy nebo notářský zápis.

Tato práce je rozdělena na dvě hlavní části, část praktickou a teoretickou. Teoretická část je zpracována na tři hlavní kapitoly. První a druhá kapitola se zabývá právní úpravou společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Třetí kapitola se zabývá právní úpravou změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost.

Teoretické poznatky jsou využity v praktické části práce, která je rozdělena do dvou kapitol. V první kapitole je zpracována charakteristika konkrétního podnikatelského subjektu, na němž je následně v druhé kapitole provedena změna právní formy. V druhé kapitole byla souběžně vypracována změna právní formy v obecné rovině.

V této kapitole jsou vymezeny jednotlivé kroky změny právní formy v časové souvislosti. Nejdříve byly určeny termíny těchto kroků. V těchto termínech jsme pak provedli změnu právní formy společnosti Rigiform, s.r.o. Další kapitoly se pak zabývali přeměnou všech společností s ručením omezeným.

Při změně společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost se liší minimální výše základního kapitálu. Kde u s.r.o. je to 1 Kč a u a.s. 2 000 000. Společnost musí nechat znaleckým posudkem ocenit jmění, jehož hodnota nesmí klesnout pod výši základního kapitálu nové právní formy. Pokud se tak stane, musí společníci navýšit vlastní kapitál příplatkem mimo základní kapitál.

Velkým rozdílem je podoba, v jaké je vyjádřen podíl společníků. Ve společnosti s ručením omezeným je podílový list, jež je hůře převoditelný oproti akciím, nebo kmenový list, jenž může být převáděn, aniž by o tom společnost věděla. Proto se akcie mohou jevit jako vhodnější, je zde více možností upravení práv a povinností s akciemi spojených než u podílových či kmenových listů a tak mohou lépe vyhovovat jak společnosti, tak akcionářům. Akciová společnost také může oproti společnosti s ručením omezeným, vydávat cenné papíry veřejně obchodovatelné, což usnadňuje získávání prostředků.

Společnost si musí zvolit nový název firmy, jenž bude obsahovat značení nové právní formy. Pokud je název firmy již zabrán, musí si společnost vybrat jiný a informovat tak své okolí o změně názvu, a to se může projevit v nákladech.

Při vystoupení společníka ze společnosti, který nesouhlasil se změnou právní formy je spojena povinnost vyplatit mu vypořádací podíl. Pokud však společnost nemá dostatečné finanční prostředky, musí je sehnat z cizích zdrojů a to povede opět ke zvýšení nákladů.

Společnost pro povinnost ověření účetní závěrky auditorem musí splnit 2 kritéria, oproti akciové společnosti, které stačí splnit jedno kritérium. Po změně právní formy může tak nastat skutečnost, kdy s.r.o. nemělo povinnost k auditu, ale po změně jej už má. Ověření účetní závěrky auditorem se promítne do nákladů a je také administrativně náročnější.

Akciová společnost má také oproti společnosti s ručením omezeným povinnost účtovat o odložené dani.

Změna právní formy je celkově administrativně velmi náročná, vyhotovení projektu změny právní formy, notářský zápis, informování správce daně aj. Krom toho má změna právní formy z s.r.o. na a.s. spoustu negativ viz výše. Proto by se společníci měli dobře rozmyslet, zda nepostačí úprava společenské smlouvy. Nicméně u velkých společností může být i přesto vhodnější právní forma akciové společnosti. Má větší možnosti získávání finančních prostředků a u akcií je zde možné lepší nastavení práv a povinností s nimi spojené.

5 Použitá literatura

- 1) AMBROŽ, Jan. Daň z příjmů: Účetnictví. Praha: Koršach, 2012, 172 s. ISBN 978-80-86296-42-5
- 2) BĚLOHLÁVEK, Alexander J. Komentář k zákonu o obchodních korporacích. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2013, 2733 s. ISBN 978-80-7380-451-0 5 6
- 3) ČÁP, Zdeněk a Jan HEJDA. Zákon o obchodních korporacích: výklad jednotlivých ustanovení včetně návaznosti na české a evropské předpisy. Praha: Linde Praha, 2013, 783 s. ISBN 978-80-7201-917-5. 11
- 4) DĚDIČ, Jan. Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn. Vyd. 1. Praha: BOVA POLYGON ve spolupráci s Kocián Šolc Balaščík, advokátní kancelář a Notářskou komorou České republiky, 2012, 366 s. ISBN 978-80-7273-170-1.1z
- 5) DĚDIČ, Jan, Radim KŘÍŽ a Ivana ŠTENGLOVÁ. Akciové společnosti. 5., přeprac. vyd. Praha: C.H. Beck, 2003, xxii, 747 s. ISBN 80-7179-733-2 7
- 6) DVOŘÁK, Tomáš. Přeměny a přeshraniční přeměny obchodních společností a družstev. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, lii, 486 s. ISBN 978-80-7357-970-8. 4z
- 7) HEJDA, Jan. Akciová společnost. 1. vyd. Olomouc: ANAG, c2014, 439 s. ISBN 978-80-7263-891-8. 13
- 8) HRADIL, Petr. Právo pro gymnázia, obchodní akademie a střední odborné školy: podle právního stavu k 1.1.2013 : s předpisy účinnými k 1.1.2014: nový občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích. Valašské Klobouky: P. Hradil, 2013, 416 s. ISBN 978-80-260-5004-9.12
- 9) JOSKOVÁ, Lucie. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. 1. vyd. Praha: Grada, 2014, 207 s. ISBN 978-80-247-4445-2. 2
- 10) KADLEC, Michal. Odložená daň. In: Odložená daň [online]. 2013 [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi/mzdy/ucetnictvi/odlozena-dan/>
- 11) LASÁK, Jan. Zákon o obchodních korporacích, obchodní zákoník: srovnávací texty. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2013, xiii, 357 s. ISBN 978-80-7357-346-1. 9

- 12) Nový zákon o obchodních společnostech a družstvech: zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech : (zákon o obchodních korporacích) : poznámkové znění. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2013, 859 s. ISBN 978-80-7263-823-9 4
- 13) Obchodní korporace: zákon o obchodních korporacích + rejstřík : 2014 : redakční uzávěrka 3.2.2014. Ostrava: Sagit, [2014], 288 s. ISBN 978-80-7488-039-1. 3
- 14) SALACHOVÁ, Bohumila a Bohumil VÍTEK. Podnikání a jeho přeměny. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2013, 145 s. ISBN 978-80-7418-185-6. 3z
- 15) SKÁLOVÁ, Jana. Účetní a daňové souvislosti přeměn obchodních společností. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 258 s. ISBN 978-80-7357-967-8. 2z
- 16) Veřejné rejstříky: Přeměny společností ; Evropská společnost o evropském HZS : zákony 2014 : redakční uzávěrka 7.10.2013. Ostrava: Sagit, 2013, 128 s. ISBN 978-80-7488-005-6. 5z
- 17) Zákon o obchodních korporacích: komentář. 1. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2013, xiv, 994 s. ISBN 978-80-7400-480-3. 1
- 18) Zákon o obchodních korporacích: komentář. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 2sv. ISBN 978-80-7478-537-5. 8 10

Přílohy

- Společenská smlouva
- Přiznání k dani z přidané hodnoty
- Přiznání k silniční dani
- Rozvaha
- Výsledovka