

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Účetní a daňové řešení problematiky úpadku dlužníka

Hana Protivová

© 2018 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Hana Protivová

Podnikání a administrativa

Název práce

Účetní a daňové řešení problematiky úpadku dlužníka

Název anglicky

The Accounting and Tax Solution of The Debtor's Bankruptcy

Cíle práce

Cílem práce je posouzení správnosti zachycení úpadku konkrétní korporace v České republice v návaznosti na charakterizování úpadku dlužníka v kontextu české právní úpravy a názorné předvedení způsobů jeho řešení z účetního hlediska, a to jak z pohledu povinností insolvenčního správce, tak z pohledu úpadce.

Metodika

Na základě prostudování odborné literatury budou v kontextu zákonů České republiky získané informace shromažďovány, tříděny a analyzovány. Tyto poznatky budou v praktické části aplikovány na konkrétní korporaci, kde bude posouzena správnost účetního a daňového zachycení úpadku.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stran

Klíčová slova

daně, insolvence, konkurs, oddlužení, reorganizace, účetnictví, úpadek

Doporučené zdroje informací

- BŘEZINOVÁ, Hana. Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení. 1. vyd. Praha: Ivana Hexnerová – Bova Polygon, 2009, 196 s. ISBN 978-80-7273-159-6.
- HÁSOVÁ, Jiřina a Tomáš MORAVEC. Insolvenční řízení. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2013. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-459-9.
- HÁSOVÁ, Jiřina. Insolvenční zákon: komentář. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2014. Beckova edice komentované zákony. ISBN 978-80-7400-555-8.
- KUČERA, František. Zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon): s judikaturou a souvisejícími předpisy. Vyd. 1. Praha: C.H. Beck, 2009, ISBN 978-807-4001-635
- PILÁTOVÁ, Jana. Likvidace obchodních společností. 5. aktualiz. a rozš. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. Účetnictví (Anag). ISBN 978-80-7263-877-2.
- RICHTER, Ondřej. Věřitelé a uplatňování pohledávek v insolvenčním řízení: komentář : § 165-204. Vyd. 1. V Praze: C.H. Beck, 2014. Beckovy komentáře. ISBN 978-80-7400-549-7.

Předběžný termín obhajoby

2017/18 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Ivana Kuchařová, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 7. 10. 2016

Ing. Helena Čermáková, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 24. 10. 2016

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 31. 03. 2018

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Účetní a daňové řešení problematiky úpadku dlužníka" jsem vypracovala samostatně pod vedením vedoucí diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autorka uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 30.3.2018

Poděkování

Ráda bych touto cestou poděkovala Ing. Ivaně Kuchařové, Ph.D. za odborné vedení mé diplomové práce a své rodině za trpělivost během celého studia.

Účetní a daňové řešení problematiky úpadku dlužníka

Abstrakt

Práce se věnuje účetní a daňové problematice v insolvenčním řízení v kontextu české legislativy. Cílem práce je posouzení a zhodnocení vedení účetnictví a plnění daňových povinností u zvolených společností nacházející se v insolvenčním řízení.

Teoretická východiska se zaměřují na popis procesu insolvenčního řízení, představení ekonomických aspektů vedoucích k rychlému odhadu úpadku společnosti a dále představení možností řešení úpadku společnosti. V každé z možností jsou představena specifika účetnictví. Teoretická východiska zahrnují daň z příjmů a daň z přidané hodnoty v insolvenčním řízení.

Vlastní část práce popisuje společnosti z pohledu insolvenčního, účetního a daňového. Práce zobrazuje účtování dvou vybraných společností nacházející se v úpadku řešeném konkurzem. První společnost je fiktivní a ukazuje ideální stav spolupráce dlužníka, druhá společnost je popsána na základě využití reálných dat.

Klíčová slova: daň, dlužník, insolvence, insolvenční řízení, insolvenční správce, konkurs, majetková podstata, oddlužení, reorganizace, účetnictví

The Accounting and Tax Solution of The Debtor's Bankruptcy

Abstract

The thesis deals with accounting and tax issues in insolvency proceedings in the context of Czech legislation. The aim of the thesis is to evaluate the accounting and tax obligations of chosen companies in insolvency proceedings.

The theoretical part of thesis focuses on the description of the insolvency proceedings, the presentation of the economic aspects leading to estimate of the bankruptcy of the company.

Further presentation of the possibilities of solving the bankruptcy of the company. In each of the options, the specifics of accounting are presented. The theoretical part of thesis also includes tax on income and value added tax in insolvency proceedings.

The practical part of the thesis describes the company in terms of insolvency, accounting and tax. Further, thesis describes the accounting of two companies in bankruptcy solved by bankruptcy and comparison with the theoretical basis. The first company is fictitious and shows the ideal condition of cooperation between debtor and insolvency administrator. The second described company is based on the use of real data.

Keywords: tax, debtor, insolvency, insolvency proceedings, insolvency administrator, bankruptcy, asset, debt relief, reorganization, accounting

Obsah

1 Úvod.....	13
2 Cíl práce a metodika	14
2.1 Cíl práce	14
2.2 Metodika	14
3 Teoretická východiska	15
3.1 Insolvenční řízení	15
3.1.1 Subjekty, pojmy a zásady insolvenčního řízení.....	15
3.1.2 Proces insolvenčního řízení	17
3.1.2.1 Návrhová fáze.....	18
3.1.2.2 Zjišťovací fáze.....	19
3.1.2.3 Rozhodnutí o úpadku.....	20
3.1.2.4 Rozhodnutí o způsobu řešení úpadku, realizační a ukončovací fáze	21
3.1.3 Ekonomické aspekty insolvenčního řízení	22
3.1.3.1 Ukazatele likvidity.....	23
3.1.3.2 Ukazatelé rentability.....	24
3.1.3.3 Ukazatel zadluženosti.....	25
3.1.3.4 Analýza cash – flow	25
3.1.4 Oddlužení.....	26
3.1.5 Reorganizace.....	28
3.1.6 Konkurz	30
3.2 Účetní problematika insolvenčního řízení	32
3.2.1 Účetnictví.....	33
3.2.1.1 Nejčastější účetní operace v insolvenčním řízení.....	38
3.2.2 Daňová evidence.....	39
3.2.3 Účetnictví v reorganizaci	40
3.2.4 Účetnictví v konkurzu.....	41
3.3 Daňová problematika insolvenčního řízení.....	42
3.3.1 Daňový řád.....	43
3.3.2 Daň z přidané hodnoty	44
3.3.3 Daň z příjmů	48
3.3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	48
3.3.3.2 Opravné položky v insolvenčním řízení.....	49
3.3.3.3 Rezervy v insolvenčním řízení	50

4 Vlastní práce	52
4.1 Nepoznaná s.r.o.	52
4.1.1 Insolvenční řízení	52
4.1.2 Účetnictví	56
4.1.3 Daňové povinnosti	68
4.1.3.1 Daň z příjmů právnických osob	68
4.1.3.2 Daň z přidané hodnoty	70
4.2 Korek s.r.o.	71
4.2.1 Insolvenční řízení	72
4.2.2 Účetnictví	74
4.2.3 Daňové povinnosti	82
4.2.3.1 Daň z příjmu právnických osob	82
4.2.3.2 Daň z přidané hodnoty	83
4.2.4 Zaměstnanec dlužníka	86
5 Závěr.....	87
6 Seznam použitých zdrojů.....	89
7 Přílohy	91

Seznam obrázků

Obrázek 1: Zaúčtování přijaté zálohy od soudu na náklady insolvenčního řízení.....	19
Obrázek 2: Schéma zjišťovací fáze insolvenčního řízení	20
Obrázek 3: Rozhodnutí o úpadku.....	22
Obrázek 4: Účtování o prodeji dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku.....	38
Obrázek 5: Účtování přijatého opravného daňového dokladu v insolvenčním řízení	38
Obrázek 6: Účtování o zanesení dlouhodobém majetku do účetnictví.....	39
Obrázek 7: Sestavení jednotlivých typů účetních závěrek dle časového sledu	40
Obrázek 8: Účetní závěrky v konkurzu.....	41
Obrázek 9: Časová osa při rozhodování o uplatnění opravy výše daně za dlužníky v insolvenčním řízení	47
Obrázek 10: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za období před úpadkem.....	68
Obrázek 11: Příloha II. oddílu – E v daňovém přiznání za období 1.1.2016-20.04.2016. ..	69

Obrázek 12: Typ písemnosti pro oznámení správci daně	82
Obrázek 13: Typ daňového přiznání pro právnické osoby	83
Obrázek 14: Rozdělení období při podání Přiznán k dani z přidané hodnoty	84
Obrázek 15: Neexistující plnění	84
Obrázek 16: Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	85

Seznam tabulek

Tabulka 1: Seznam veřejně dostupných evidencí a předmětu evidence.....	53
Tabulka 2: Stavby účtů při předání účetnictví ke dni 19.4.2016	56
Tabulka 3: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 19. 4. 2016 – Aktiva	57
Tabulka 4: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 19. 4. 2016 – Pasiva.....	58
Tabulka 5: Přehled činností během insolvenčního řízení společnosti Nepoznaná s.r.o.	59
Tabulka 6: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 – Aktiva	61
Tabulka 7: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 – Pasiva.....	61
Tabulka 8: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 2. 2017 - Aktiva	63
Tabulka 9: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 2. 2017 - Pasiva	63
Tabulka 10: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni zrušení konkursu – Aktiva	66
Tabulka 11: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni zrušení konkursu - Pasiva.....	66
Tabulka 12: Přehled daňových povinností z titulu DPH	71
Tabulka 13: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 - Aktiva.....	74
Tabulka 14: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 - Pasiva	75
Tabulka 15: Přehled činností během insolvenčního řízení společnosti Korek s.r.o.	76
Tabulka 16: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 - Aktiva.....	77
Tabulka 17: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 - Pasiva	78
Tabulka 18: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 4. 2017 - Aktiva	79
Tabulka 19: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 4. 2017 - Pasiva	80

Seznam použitých zkratk

aj.	a jiné
DAL	strana Dal
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DPPO	daň z příjmů právnických osob
Kč	korun českých
MD	strana Má dáti
např.	například
ZD	základ daně

1 Úvod

Insolvenční řízení je velmi hojně využívaná forma způsobu řešení neuhrazených závazků dlužníka. Nejen pro firmu je insolvenční řízení poslední možnou záchranou, jak se dostat z dluhové pasti. Častěji bývá tento institut zneužíván pro vyřazení společnosti z obchodního rejstříku, aniž by byla společnost nucena uhradit veškeré své závazky. Diplomová práce se zabývá problematikou insolvenčního řízení, vysvětlením způsobů řešení úpadku dlužníka a popisuje insolvenční řízení z účetního a daňového hlediska.

Diplomová práce se dále věnuje problematice úpadku dlužníka, jenž je řešen konkurzem. V tomto jediném případě, je možné ukázat účetní a daňové povinnosti, které vykonává insolvenční správce jménem dlužníka. V ostatních případech je jeho funkce pouze dohlížecí. Diplomová práce se nezabývá problematikou zaměstnanců v insolvenčním řízení. Problematice úpadku dlužníka řešeného oddlužením nebo reorganizací se věnuje pouze okrajově.

Teoretická část se věnuje popisu insolvenčního řízení a je rozdělena na šest podkapitol. V první jsou vysvětleny jednotlivé pojmy důležité pro insolvenční řízení. V dalších podkapitolách je popisován průběh insolvenčního řízení a ekonomické aspekty, které varují před brzkým úpadkem společnosti. Nakonec jsou představeny jednotlivá řešení úpadku dlužníka – oddlužení, konkurz a reorganizace.

V praktické části práce jsou představeny dvě společnosti nacházející se v konkurzu. Jedna je smyšlená, nicméně je na ní demonstrován ideální stav spolupráce dlužníka s insolvenčním správcem v části předání informací. Druhá společnost se opírá o reálná data, získaná od insolvenčního správce a z veřejně dostupných zdrojů.

Práce se opírá zejména o insolvenční zákon, zákon o účetnictví, zákon o dani z přidané hodnoty a zákon o dani z příjmů. Diplomová práce je zpracována na základě platné legislativy České republiky. Dále je využita publikace Ekonomické aspekty insolvenčního zákona od Hany Březinové. Důležitým zdrojem jsou skutečná data společnosti nacházející se v konkurzu získaná od insolvenčního správce a z veřejně dostupných portálů státní správy. Tyto údaje jsou využity zejména pro praktickou část práce.

2 Cíl práce a metodika

2.1 Cíl práce

Cílem práce je popsat vedení účetnictví a plnění daňových povinností u společností nacházejících se v insolvenčním řízení v kontextu české právní úpravy. Na základě teoretických východisek bude posouzena a zhodnocena správnost vedení účetnictví a plnění daňových povinností u zvolených společností nacházející se v insolvenčním řízení a navržení opatření, které by vedly k odstranění pochybení ve stávajícím postupu.

2.2 Metodika

Teoretická část práce je zpracována na základě sběru dat, studia a analýzy odborné literatury i právních norem.

Teoretické poznatky jsou využity při zpracování praktické části práce. Vlastní práce vychází ze dvou příkladů společností nacházející se v insolvenčním řízení. První společnost je fiktivní a druhá je popisována na základě reálných podkladů získaných z veřejně dostupných zdrojů a ve spolupráci s insolvenčním správcem. Vzhledem k ochraně informací, jsou citlivá data pozměněna. V práci je využita metoda komparace s teoretickými východisky, metoda analýzy a syntézy zjištěných dat.

3 Teoretická východiska

Kapitola se zabývá popisem a charakteristikou insolvenčního řízení, jeho průběhem a způsoby řešení. Dále představuje ekonomické aspekty společnosti, které mohou signalizovat blížící se krizi společnosti. Blíže specifikuje účetní a daňovou problematiku.

3.1 Insolvenční řízení

Jedno z možných rizik podnikajícího i nepodnikajícího subjektu je úpadek. Je to neschopnost dostát svým závazkům u věřitelů. Proces následného řešení této problematiky se nazývá insolvenční řízení. Do roku 2008 se úpadek řídil zákonem č. 328/1991 Sb., o konkursu a vyrovnání. Zákon řešil úpadek pouze maximálním uspokojením věřitelů a následnou likvidací společnosti. Dnes se insolvenční řízení řídí zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (dále také jako „insolvenční zákon“). Insolvenční zákon se v aktuálním znění primárně snaží o uzdravení úpadce třemi způsoby – oddlužením, reorganizací a v případě, že žádný z uvedených způsobů není možný, přichází konkurs. Insolvenční zákon prošel novelizací ke dni 1. 7. 2017. Novými předpisy se řídí řízení, která vznikla po 1. červenci 2017. Všechna probíhající řízení se nadále řídí zněním zákona před touto úpravou.

Ze statistik vyplývá, že meziročně klesá počet podaných insolvenčních návrhů cca o 8 % mezi roky 2016 a 2015 a cca o 4 % mezi roky 2015 a 2014. Pro představu, v červnu roku 2016 bylo podáno 2575 insolvenčních návrhů, z toho 2382 tvořily návrhy od nepodnikatelských subjektů (Osvaldová et al. 2016). Bohužel je institut oddlužení pro mnoho lidí stále častějším východiskem řešení jejich finanční situace. Jeden z důvodů může být i fakt, že v oddlužení splatí spotřebitel za 5 let (po které oddlužení trvá) pouze 30 % svých dluhů a zbytek je mu prominut soudem.

3.1.1 Subjekty, pojmy a zásady insolvenčního řízení

Každý ze subjektů insolvenčního řízení hraje významnou roli v celém procesu:

- **dlužník**, který se do úpadku dostal
- **insolvenční soud**, který dohlíží nad procesem řízení a vydává rozhodnutí

- **insolvenční správce**, který je jmenován insolvenčním soudem. Nakládá s majetkovou podstatou a jeho cílem je maximalizovat uspokojení pohledávek věřitelů
- **věřitel**, jenž se snaží uspokojit své pohledávky vůči dlužníkovi.
 - **Zajištěný věřitel** je takový, jehož pohledávka je zajištěna majetkem náležícím do majetkové podstaty dlužníka, a to jen zástavním právem, zadržovacím právem, omezením převodu nemovitosti. Těmito věřiteli mohou být například banky.
 - **Věřitelé**, kteří si přihlašují své pohledávky přihláškou. Tito věřitelé jsou například dodavatelé
 - **Věřitelé**, kteří uplatňují své pohledávky jinou formou než podáním přihlášky.
 - pohledávky za majetkovou podstatou – vznikly až po zahájení insolvenčního řízení. Věřitel je neuplatňuje přihlášením pohledávky, ale přímo u osoby s dispozičním oprávněním (dlužníka nebo insolvenčního správce). V případě, že jsou v majetkové podstatě prostředky pro úhradu, je pohledávka hrazena ihned.
 - pohledávky postavené na roveň pohledávkám za majetkovou podstatou – pracovněprávní pohledávky

Pro doplnění je vhodné vysvětlit i několik základních pojmů, které budou využívány v teoretické části práce.

Majetkovou podstatu tvoří majetek, který dlužník vlastnil před vstupem do insolvenčního řízení. Do majetkové podstaty patří kromě hmotného majetku i podíly na majetku, společné jmění manželů. Je-li dlužník zaměstnán pak i zabavitelná část mzdy. Do majetkové podstaty nepatří majetek, který nelze postihnout exekucí nebo výkonem rozhodnutí (např. oděv, obvyklé vybavení domácnosti aj.) (Maršíková 2014).

Insolvenční návrh je návrh na zahájení insolvenčního řízení. Oprávnění podat návrh má dlužník nebo jakýkoliv z věřitelů.

Insolvenční rejstřík je informační systém, který spravuje Ministerstvo vnitra České republiky. Obsahuje informace o insolvenčním řízení, seznam insolvenčních správců. Na portál je možné se dostat přes internetové rozhraní na stránce: www.justice.cz.

Insolvenční řízení je mnohdy i několikaletý proces začínající úpadkem. Úpadkem se dle zákona míní

- a) má-li dlužník více věřitelů,
- b) peněžité závazky více jak 30 dní po lhůtě splatnosti a
- c) tyto závazky není schopen plnit (insolvenční zákon).

Pojmem není schopen plnit se nejčastěji rozumí, že dlužník

- a) zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků, nebo
- b) je neplní po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti.

Všechny způsoby řešení úpadku mají společné zásady a to, aby:

- a) žádný z účastníků řízení nebyl nespravedlivě poškozen nebo nedovoleně zvýhodněn
- b) se dosáhlo rychlého, hospodárného a co nejvyššího uspokojení věřitelů
- c) věřitelé měli stejné nebo obdobné postavení
- d) se věřitelé zdrželi jednání směřujícího k uspokojení jejich pohledávek mimo insolvenční řízení.

3.1.2 **Proces insolvenčního řízení**

Díky členitosti zákona se celý proces insolvenčního řízení může dle Landy (2009, s. 18) rozdělit do několika fází:

- a) Návrhová fáze – podání návrhu na insolvenční řízení.
- b) Zjišťovací fáze – zjišťují pravdivost úpadku a ověřování pohledávek.
- c) rozhodnutí o úpadku a způsobu jeho řešení – nejdůležitější část, ve které se rozhoduje o způsobu řešení. Rozhodnutí nemusí být konečné.
- d) Realizační fáze – realizace konkrétního způsobu řešení úpadku.
- e) Ukončovací fáze – poslední fáze, ukončení celého procesu.

3.1.2.1 Návrhová fáze

Na začátku insolvenčního řízení se podává insolvenční návrh. Tento návrh může podat jak věřitel, tak dlužník. V insolvenčním návrhu by mimo jiné měly být:

- a) rozhodující skutečnosti, které osvědčují úpadek dlužníka nebo jeho hrozící úpadek,
- b) skutečnosti, ze kterých vyplývá oprávnění podat návrh, není-li insolvenčním navrhovatelem dlužník,
- c) označeny důkazy, kterých se insolvenční navrhovatel dovolává a musí z nich být patrné, čeho se jimi insolvenční navrhovatel domáhá.

Zejména k tomuto účelu jsou vhodné informace z účetnictví. Účetnictví by mělo podle zákona o účetnictví podávat věrné a poctivé informace o finanční situaci účetní jednotky.

Soud může insolvenčnímu navrhovateli uložit povinnost zaplatit zálohu na soudní řízení až do výše 50 000 Kč. Výše částky slouží k tomu, aby byla zajištěna věrohodnost celého procesu a zároveň slouží jako záloha na soudní výdaje, které jsou s procesem spojené.

Částku společnost zaúčtuje na účet přijatých záloh následovně:

Obrázek 1: Zaučtování přijaté zálohy od soudu na náklady insolvenčního řízení

221 - Bankovní účet	324 - Přijaté zálohy
50 000,00 Kč	50 000,00 Kč

Zdroj: Vlastní zpracování

Samozřejmě i zde existují výjimky ze zákona, ve kterých soud prostředky ke krytí nákladů navrhovateli neurčí.

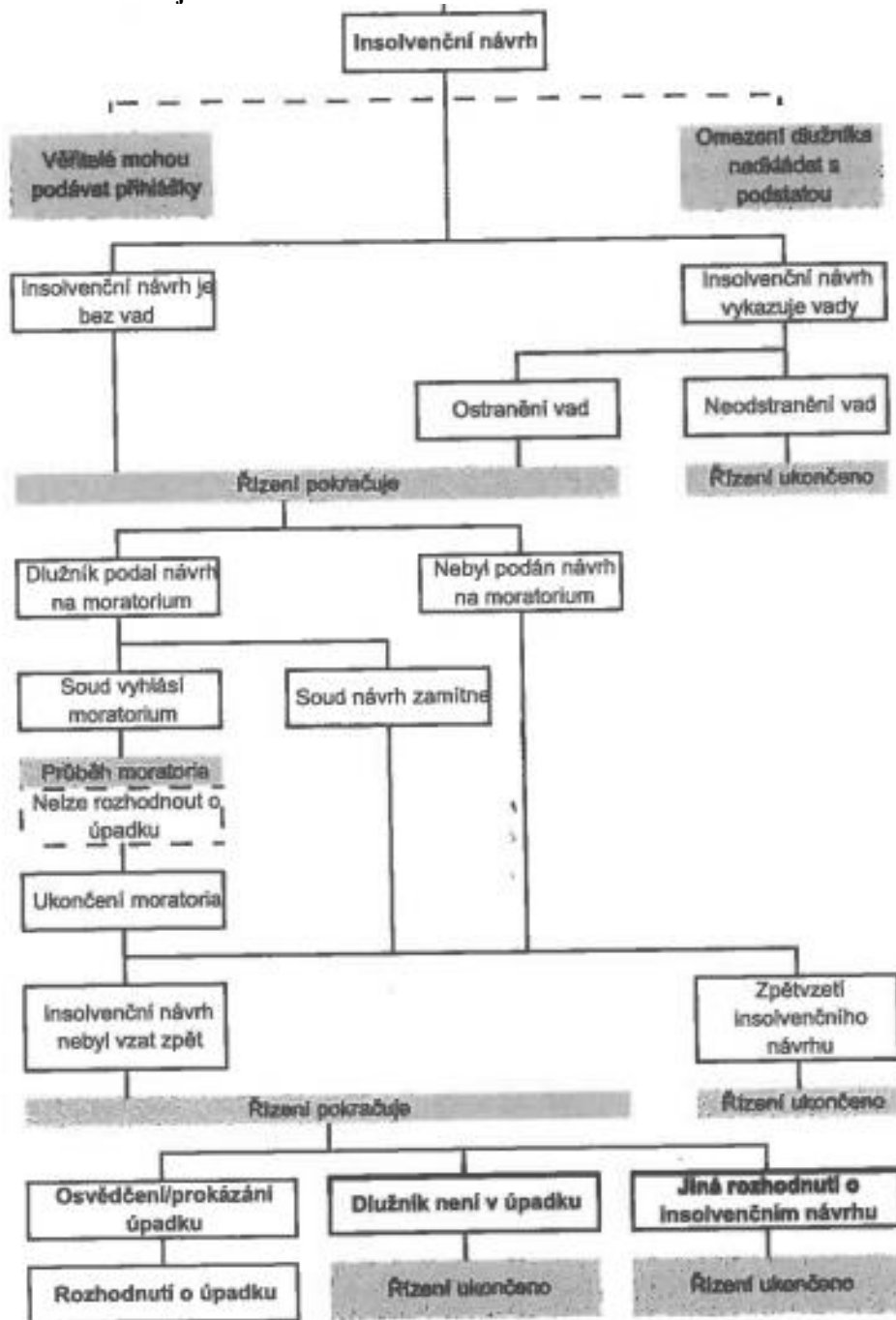
3.1.2.2 Zjišťovací fáze

Ve zjišťovací fázi se ověřuje, zda podaný návrh obsahuje vady. V případě, že nikoliv, řízení pokračuje. Dlužník může v této fázi požádat soud o tzv. moratorium, a to ve lhůtě do 7 dnů od podání insolvenčního návrhu. V případě podání návrhu věřitelem je tato lhůta prodloužena na 15 dnů. Jedná se o možnost dlužníka vyrovnat se se svými věřiteli ještě před průběhem celého insolvenčního řízení. Tuto možnost má však pouze dlužník, který je zároveň podnikatelem. K návrhu je totiž nutné mimo jiných dokumentů doložit poslední účetní závěrku. Výhodou moratoria je, že insolvenční soud nemůže vydat rozhodnutí o úpadku.

Zahájení insolvenčního řízení nastává okamžikem zveřejnění vyhlášky v insolvenčním rejstříku.

Tato výše popsaná fáze je dobře zobrazena na obrázku níže. Obrázek ilustruje celý úvodní proces včetně zamítavých reakcí soudu nebo ukončení řízení z jiného důvodu. Schéma vystihuje komplikovanost a složitost celého procesu.

Obrázek 2: Schéma zjišťovací fáze insolvenčního řízení



Zdroj: Landa (2009, s. 22)

3.1.2.3 Rozhodnutí o úpadku

V této fázi soud rozhoduje o úpadku nebo jeho zamítnutí z důvodu závažných pochybení v insolvenčním návrhu. V případě, že soud shledá formální nebo obsahová pochybení, je nutné je odstranit.

Jestliže je osvědčením nebo dokazováním zjištěno, že dlužník je v úpadku nebo že mu úpadek hrozí, vydá insolvenční soud rozhodnutí o úpadku. To obsahuje následující náležitosti:

- a) ustanovení insolvenčního správce,
- b) údaj, kdy nastávají účinky rozhodnutí,
- c) výzvu, aby věřitelé, kteří zatím nepřihlásili své pohledávky, tak učinili ve lhůtě 2 měsíců (v případě oddlužení pouze ve lhůtě 30 dnů),
- d) výrok, jímž se určí místo a termín konání schůze věřitelů a přezkumného jednání,
- e) výrok, jímž se uloží dlužníkovi předání seznamu majetku, závazků s uvedením dlužníků a věřitelů, pokud tak již neučinil.

Soud přesto může rozhodnout o tom, že dlužník není v úpadku nebo vydat jiné rozhodnutí o úpadku (například zamítnutí pro nedostatek majetku).

3.1.2.4 Rozhodnutí o způsobu řešení úpadku, realizační a ukončovací fáze

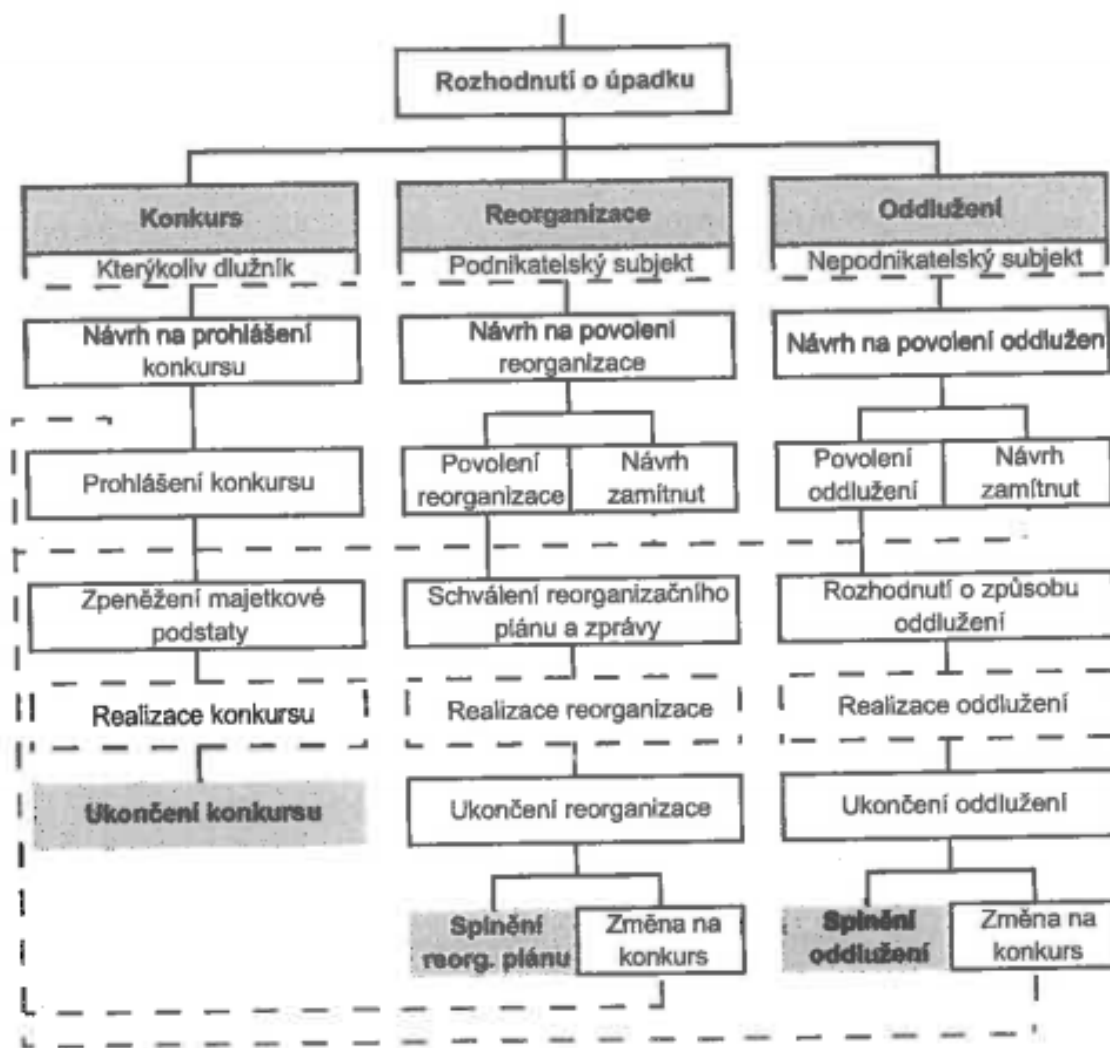
Soud může rozhodnout o způsobu řešení úpadku zároveň s usnesením o úpadku nebo samostatně za podmínek daným zákonem.

Úpadek může být řešen některou z následujících možností

- a) oddlužením,
- b) reorganizací,
- c) konkurzem.

Následující obrázek názorně popisuje realizační a ukončovací fázi uceleně a společně.

Obrázek 3: Rozhodnutí o úpadku



Zdroj: Landa (2009,22)

Specifikace jednotlivých způsobů řešení úpadků bude vysvětlena v samostatných kapitolách společně s navázanou ekonomickou situací, účetní a daňovou problematikou.

3.1.3 Ekonomické aspekty insolvenčního řízení

Každá úspěšná a fungující společnost by měla sledovat několik základních ukazatelů, neboť dle výše popsaného není těžké dostat se do fáze, kdy bude společnost čelit insolvenčnímu návrhu některého z věřitelů.

Jakékoliv finanční rozhodování by mělo být podřízené finanční analýze. Zdrojem údajů jsou výkazy – rozvaha, výkaz zisku a ztrát, výkaz o cash-flow (Synek 2006).

Vážný problém může v praxi znamenat například nízká likvidita, nízký obrat aktiv a vysoká zadluženost (Veber a Srpová, 2012). Z těchto důvodů je užitečné vhodné sledovat a analyzovat vybrané finanční ukazatele v době, kdy je podnik finančně zdrav.

Mezi tyto základní ukazatele patří:

- a) ukazatele likvidity,
- b) ukazatel rentability,
- c) ukazatel zadluženosti,
- d) analýza cash-flow.

Jednotlivé ukazatele je užitečné porovnávat s doporučenými hodnotami sledovaného odvětví. V případě, že analýza probíhá průběžně, je možné podchytit řadu nepříjemností, které by mohly být pro budoucí vývoj společnosti fatální. Je proto vhodné sledovat i meziroční změny ve struktuře výkazů.

3.1.3.1 Ukazatele likvidity

Ukazatel likvidity měří schopnost společnosti plnit své závazky. „*Je-li podnik trvale nelikvidní, hovoříme o platební neschopnosti,*“ (Synek 2006). Tento stav je známý z definice insolvenčního zákona. Insolvence podle Synka (2006) znamená, že závazky převyšují hodnotu aktiv. Obecně škodlivá je podle něho i vyšší likvidita. Podnik je sice likvidní, ale snižuje se tím jeho výnosnost.

Využívají se tři hlavní ukazatele – ukazatel běžné likvidity, ukazatel rychlé likvidity a ukazatel pohotovosti likvidity.

$$\text{pohotovostní likvidita} = \frac{\text{krátkodobé pohledávky} + \text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (1)$$

Pohotovostní likvidita neboli likvidita 1. stupně vyjadřuje „...kolik Kč rychle likvidního majetku připadá na 1 Kč krátkodobých závazků,“ (Landa 2009). Optimální hodnota pro společnost je 1

$$\text{rychlá likvidita} = \frac{\text{Oběžná aktiva} - \text{zásoby}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (2)$$

Rychlá likvidita někdy nazývaná jako peněžní likvidita nebo likvidita 2. stupně vyjadřuje „...kolik Kč likvidního majetku (peněžní prostředky na bankovních účtech a v pokladně, ceniny a krátkodobé cenné papíry) připadá na 1 Kč krátkodobých závazků,“ (Landa 2009). Optimální hodnota se udává v rozmezí 0,2 – 0,8.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktivity}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (3)$$

Běžná likvidita neboli likvidita 3. stupně vyjadřuje „...kolik Kč krátkodobě likvidního majetku připadá na 1 Kč krátkodobých závazků, ...“ (Landa 2009). Jako optimální hodnota pro zdravý podnik se doporučuje hodnota 2.

3.1.3.2 Ukazatelé rentability

Ukazatelé rentability ukazují efektivitu podnikání. Ukazatelé vypovídají o tom, zda využívat lépe cizí kapitál nebo lépe zhodnotit vlastní kapitál. Hodnotí hospodaření společnosti, ale nehodnotí její výkonost.

$$\text{Rentabilita tržeb} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{tržby}} \quad (4)$$

Ukazatel rentability tržeb demonstruje, jak velké výnosy je nutné ve firmě vytvořit, abychom dosáhli 1 Kč zisku. (Ing. Jadviščík 2011)

$$\text{Výnosnost celkových aktiv (ROA)} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{aktiva}} \quad (5)$$

„...tento ukazatel vyjadřuje průměrnou výnosnost celkových aktiv, ...tj. celkového kapitálu.“ (Synek 2006) Vyjadřuje, jak efektivně je ve společnosti tvořen zisk.

$$\text{Výnosnost vlastního kapitálu (ROE)} = \frac{\text{čistý zisk}}{\text{vlastní kapitál}} \quad (6)$$

Výnosnost vlastního kapitálu ukazuje, jak efektivně jsou ve společnosti zhodnocovány prostředky, které byly do podnikání vloženy.

3.1.3.3 Ukazatel zadluženosti

$$\text{Zadluženost} = \frac{\text{celkový dluh(cizí zdroje)}}{\text{celková aktiva}} \quad (7)$$

Ukazatel zadluženosti popisuje a zjišťuje poměr vlastního a cizího kapitálu. Tento ukazatel je důležitý pro společnost, zejména z důvodu předlužení. Předlužení lehce vede k úpadku.

Proti nadměrnému použití cizího kapitálu stojí několik faktorů:

- Cizí kapitál zvyšuje zadluženost, čímž snižuje finanční stabilitu
- Každý další cizí kapitál je nákladnější, neboť věřitelé se bojí většího rizika nesplacení (Synek 2006)

3.1.3.4 Analýza cash – flow

Cash – flow, neboli peněžní tok je ukazatel skutečných příjmů a výdajů peněz společnosti. Často je cash - flow mylně spojováno se ziskem společnosti. Zisk je však rozdíl mezi náklady a výnosy a se skutečným tokem peněz nesouvisí. Analýza toku peněz je velmi podstatnou součástí společnosti.

Aby byla potvrzena důležitost cash flow a bylo možné ukazatel sledovat, je sestavován výkaz o peněžních tocích (neboli výkaz o cash-flow) a to dvěma možnými metodami – přímo či nepřímo.

Častěji se sestavuje výkaz metodou nepřímo tj. „...vyjde se z hospodářského výsledku (čistého zisku) za období, který se upravuje o náklady a výnosy, jež nejsou peněžními výdaji a peněžními příjmy, ...“ (Synek 2006).

Přímá metoda vychází z rozdílu „...nákladů, které jsou současně peněžními výdaji, a výnosů, které jsou současně peněžními příjmy.“ (Synek 2006)

Výsledky obou metod jsou stejné. Cash - flow je důležitým rozhodovacím kritériem pro jakékoliv finanční rozhodování. Jeho sledování a vývoj by mělo být základním prvkem každé společnosti

3.1.4 Oddlužení

Oddlužení je forma řešení úpadku. Je to zejména určeno pro osoby nepodnikající, které se do komplikací dostaly jinak než podnikáním. Zejména jde o činnosti související s běžným provozem domácnosti. Oddlužení, také přezdíváno jako osobní bankrot, je jedinou možností, kdy soud odpustí dlužníkovi 70 % dluhů, avšak za podmínky, že se dlužník na plnění svých závazků aktivně podílí.

Návrh na povolení oddlužení podává dlužník spolu s insolvenčním návrhem. V případě, že návrh podala jiná osoba lze povolení oddlužení podat do 30 dnů od doručení insolvenčního návrhu dlužníkovi.

Návrh na povolení oddlužení obsahuje zejména:

- označení dlužníka,
- údaje o očekávaných příjmech dlužníka v následujících 5 letech,
- údaje o příjmech dlužníka za poslední 3 roky.

Návrh na povolení oddlužení mohou podat i osoby společně. Pro posouzení jde pouze o splnění podmínky být manželi ke dni podání návrhu k insolvenčnímu soudu. Po dobu insolvenčního řízení vystupují osoby společně a považují se za jednoho dlužníka.

Před novelizací, tj. do 31. 12. 2013 insolvenčního zákona bylo nutné, aby návrh na oddlužení podával každý z manželů jednotlivě, což značně komplikovalo a prodlužovalo řízení. Na doporučení se proto projednávaly návrhy společně. „*Takový postup, aby manželé podali každý svůj návrh samostatně a žádali spojení obou řízení ke společnému projednání, však insolvenční zákon od 1. 1. 2014 výslovně vylučuje.*“ (Maršíková 2014)

Dlužník může také ve svém návrhu požádat soud o schválení nižších splátek, než jsou zákonem určeny, avšak za podmínky, že uvede okolnosti vzniku úpadku i jakou částku bude měsíčně plnit.

K návrhu na povolení oddlužení je nutné připojit i další dokumenty, mimo jiné i seznam závazků a seznam majetku.

Dle novely insolvenčního zákona, který je v platnosti od 1. července 2017 již nově dlužník nemůže soud požádat o povolení oddlužení sám, ale musí tak učinit přes advokáty, notáře, insolvenční správce nebo přes určenou akreditovanou osobu. Ti si mohou nárokovat odměnu ve výši 4 000 Kč za jednotlivce v případě společného podání manželů 6 000 Kč. Je tak pravděpodobné, že počet insolvenčních návrhů s žádostí o povolení oddlužení klesne, neboť si to řada dlužníků nebude moci dovolit (Osvaldová et al. 2016)

Oddlužení probíhá buď zpeněžením majetkové podstaty, nebo plněním splátkového kalendáře. O způsobu plnění rozhodují věřitelé.

Při plnění oddlužení formou zpeněžení majetkové podstaty se zpeněžuje majetek, který dlužník aktuálně vlastní a při jeho zpeněžení se postupuje stejně jako v konkurzu.

Při plnění oddlužení formou splátkového kalendáře dlužník plní po dobu 5 let pohledávky nezajištěných věřitelů dle poměru, který vypočetl insolvenční správce dlužníka. Zajištění věřitelé jsou uspokojeni zpeněžením zajištění.

Během plnění oddlužení má dlužník následující povinnosti:

- vykonávat přiměřenou výdělečnou činnost a v případě, že je nezaměstnaný, o získání příjmu usilovat,
- neposkytovat nikomu z věřitelů žádné zvláštní výhody,
- nezatajovat žádný ze svých příjmů a na žádost insolvenčního soudu, insolvenčního správce nebo věřitelského výboru předložit k nahlédnutí svá daňová priznání za období trvání účinků schválení oddlužení,

- vždy k 15. březnu a 15. září kalendářního roku předložit insolvenčnímu soudu, insolvenčnímu správci a věřitelskému výboru přehled svých příjmů za uplynulých 6 měsíců,
- nepřijímat žádné nové závazky.

Insolvenční správce při plnění oddlužení formou splátkového kalendáře vykonává dohled nad činností dlužníka. Podává soudu pravidelně zprávy o hospodářské činnosti dlužníka.

V oddlužení, které se týká především osob nepodnikajících, není potřeba řešit účetní ani daňové náležitosti. Insolvenční správce disponuje bankovním účtem, na který je dlužník povinen zasílat peněžní prostředky. Tyto prostředky správce rozvrhne mezi věřitele, ale nepřebírá odpovědnost za daňové i jiné povinnosti dlužníka. Dlužník odpovídá za plnění svých daňových povinností sám v případě, že nastaly skutečnosti, které dlužníka nutí k podání daňového priznání z příjmů fyzických osob.

V případě, kdy není dlužník schopen splácet své závazky je oddlužení překlopeno do konkurzu. Dále se postupuje dle pravidel konkurzu.

Při splnění oddlužení vydá insolvenční soud rozhodnutí o ukončení. Současně s tím soud rozhodne o odměně insolvenčního správce a jeho nákladech. Po ukončení oddlužení vydá soud usnesení o osvobození dlužníka od zbylého placení pohledávek věřitelů. Osvobození se týká i těch věřitelů, kteří do oddlužení své pohledávky nepřihlásili, ačkoliv měli.

3.1.5 Reorganizace

Reorganizace je způsob řešení úpadku společnosti, kdy dochází k postupnému uspokojování pohledávek věřitelů při zachování provozu podniku. Reorganizace se snaží o uzdravení podniku podle soudem schváleného reorganizačního plánu. Jedná se o dlouhodobou a velmi nákladnou činnost, proto se volí tento způsob zejména u větších společností, které zaměstnávají velké množství zaměstnanců a které je vhodné zachovat z ekonomických i sociálních důvodů. Také u reorganizace je zachován účel zákona o co nejvyšší uspokojení věřitelů.

Od začátku platnosti insolvenčního zákona, tj. roku 2008 do března roku 2016 bylo povoleno 137 reorganizací. V prvním čtvrtletí roku 2016 byly povoleny 4 reorganizace (Osvaldová et al. 2016). Asi nejzajímavější reorganizací posledních dnů, která proběhla i v médiích, je povolení reorganizace společnosti OKD, a.s., o níž soud rozhodl s účinností ke dni 12. 8. 2016.

Dle insolvenčního zákona je kritériem pro reorganizaci následující:

- dlužník není v likvidaci,
- dlužník není obchodník s cennými papíry,
- dlužník není osoba oprávněná k obchodování na komoditní burze podle zvláštního právního předpisu,
- celkový roční úhrn čistého obratu za poslední účetní období předcházející insolvenčnímu návrhu dosáhl alespoň částky 50 000 000 Kč,
- zaměstnává-li dlužník nejméně 50 zaměstnanců v pracovním poměru.

Novelou insolvenčního zákona v roce 2014 byla i změna týkající se podmínek, za kterých je možné společnosti povolit reorganizaci. Dle původního znění byl nutný obrat společnosti za poslední účetní období předcházející prohlášení úpadku 100 000 000 Kč. Společnost měla mít minimálně 100 zaměstnanců v pracovněprávním vztahu. Kritéria byla natolik limitující, že řada společností končila v konkurzu. Z tohoto důvodu byla kritéria snížena na dnešní podobu. Pro povolení reorganizace navíc stačí splnění jednoho z kritérií (Osvaldová et al. 2016).

Při splnění kritérií je možné přistoupit k podání návrhu na povolení reorganizace. Ten může podat jednak věřitel nebo sám dlužník za podmínky, že k plánu připojí i údaje o kapitálové struktuře podniku a majetku osob, které podnik ovládají.

Při povolení reorganizace podniku je nutné sestavit reorganizační plán, kterým se dlužník bude muset řídit po dobu reorganizace. Jedná se o plán postupného uspokojení věřitelů a uzdravení společnosti. I když návrh na povolení reorganizace podal věřitel, přednostní právo na sestavení reorganizačního plánu má dlužník. Pouze v případě,

že dlužník toto odmítl nebo schůze věřitelů rozhodla jinak, reorganizační plán dlužník nesestavuje.

Reorganizační plán vymezuje právní postavení dotčených osob. Plán se předkládá soudu a obsahuje zejména:

- rozdělení věřitelů do skupin, s určením, jak bude nakládáno s pohledávkami věřitelů v jednotlivých skupinách,
- určení způsobu reorganizace,
- určení opatření k plnění reorganizačního plánu, zejména z hlediska nakládání s majetkovou podstatou, a s určením osob, které s ní mohou nakládat, včetně rozsahu jejich práv k nakládání s ní,
- údaj o tom, jak bude pokračovat provoz podniku,
- uvedení osob, které se budou podílet na financování reorganizačního plánu,
- údaj o tom, zda reorganizační plán ovlivní zaměstnanost v dlužníkově podniku,
- údaj o tom, zda a jaké závazky vůči věřitelům bude mít dlužník po skončení reorganizace.

Od účinnosti reorganizačního plánu nakládá s majetkovou podstatou dlužník. Insolvenční správce vykonává dohled nad činností dlužníka. V případě, že dlužník neplní závazky stanovené v reorganizačním plánu, může soud rozhodnout o přeměně z reorganizace na konkurs.

Splnění reorganizačního plánu znamená skončení reorganizace. Soud vezme toto na vědomí rozhodnutím o skončení reorganizace, vyčíslí odměnu insolvenčního správce a společnost pokračuje ve své činnosti.

3.1.6 Konkurs

Konkurs společnosti znamená rozhodnutí o zániku společnosti, zpeněžení majetkové podstaty společnosti a co největší uspokojení věřitelů podniku. Rozhodnutím

o úpadku přechází veškeré povinnosti a práva nakládat s majetkem společnosti na insolvenčního správce. Ten vystupuje navenek jako dlužník, zpeněžuje majetkovou podstatu, vystupuje jako zaměstnavatel před zaměstnanci, plní daňové povinnosti a vede účetnictví.

Je důležité si uvědomit, že vstup subjektu do insolvenčního řízení znamená pouze částečné peněžité uspokojení věřitelů. Insolvenční správce tedy veškerý majetek obsažený v majetkové podstatě musí zpeněžit. *„Za zpeněžení se k tomuto účelu považuje i využití bankovních kont dlužníka a jeho peněžní hotovosti. Zpeněžením majetkové podstaty se rozumí i úplatné postoupení dlužníkových pohledávek“* (Hásová 2013). Ke zpeněžení majetkové podstaty dochází až po právní moci rozhodnutí prohlášení o konkursu a první schůzi věřitelů.

Zpeněžení majetkové podstaty jde zejména těmito způsoby:

- veřejnou dražbou,
- prodejem majetku mimo dražbu,
- prodej movitých věcí a nemovitostí podle ustanovení občanského soudního řádu o výkonu rozhodnutí.

Veřejnou dražbu provede dražebník na žádost insolvenčního správce. Insolvenční správce potřebuje pouze souhlas věřitelského výboru. Souhlas insolvenčního soudu není potřeba. *„Je-li zpeněžován majetek sloužící k zajištění, je insolvenční správce vázán pokyny zajištěného věřitele směřující ke zpeněžení. Je-li věřitelů více, mohou pokyny udělit insolvenčnímu správci pouze společně“* (Hásová 2013).

Prodej mimo dražbu může insolvenční správce uskutečnit v případě, že získá souhlas insolvenčního soudu. Ten může stanovit podmínky prodeje jako například minimální prodejní cenu. S prodejem mimo dražbu musí souhlasit i věřitelský výbor. Souhlasy nejsou potřebné v případě, že je majetek ohrožen zkázou nebo znehodnocením.

Po zpeněžení veškerého majetku majetkové podstaty dlužníka předloží insolvenční správce soudu konečnou zprávu. V konečné zprávě jsou shrnuty činnosti správce během celého řízení a finanční výsledky, příjmy majetkové podstaty i výdaje zahrnující mimo jiné

i odměnu insolvenčního správce. Konečná zpráva je zveřejněna v insolvenčním rejstříku vyhláškou insolvenčního soudu. Do 15 dnů od zveřejnění je možné podat proti této zprávě námitky. „Schválená konečná zpráva je spolu s upraveným seznamem přihlášených pohledávek podkladem pro rozvrh“ (Hásová 2013).

V závěru konkursu je sestaveno rozvrhové usnesení. Na základě pravomocného rozvrhového usnesení, jež vydá soud, insolvenční správce rozvrhne výtěžek zpeněžení majetkové podstaty mezi věřitele. Rozvrh je prováděn na základě procentuálního uspokojení, přičemž dle zveřejněného průzkumu instituce Výzkum insolvence se tento podíl pohybuje okolo 4,55 % u nezajištěných pohledávek a u zajištěných věřitelů se jedná o 25,2 % z uznané výše pohledávky (Švehlík a Březinová 2016). Insolvenční správce je pak do lhůty dvou měsíců od nabytí právní moci rozvrhového usnesení povinen vyplatit částky náležejícím věřitelům.

Zvláštním typem konkursu je i tzv. nepatrný konkurs, jehož specifika jsou obsažena v § 314 a 315 insolvenčního zákona. Jedná se o rychlejší a efektivní řešení konkursu, neboť řízení je značně zjednodušeno. Je určen k řešení menších konkursů, zejména z pohledu majetku a maximální počet věřitelů je 50. Nepatrný konkurs je taktéž využíván na řešení konkursu nepodnikatelských subjektů. Majetkem u nepatrného konkursu je myšlen obrat nepřekračující 2 000 000 Kč za poslední účetní období předcházející prohlášení konkursu.

Značné zjednodušení oproti běžnému konkursu je i ustanovení zástupce věřitelů, který je ustanoven věřiteli namísto věřitelského výboru. Procesní usnadnění přichází i s rozhodováním soudu bez nařízeného jednání nebo je na přezkumném jednání rozhodnuto o všem, co by musela schvalovat schůze věřitelů.

3.2 Účetní problematika insolvenčního řízení

Insolvenční zákon často pracuje s pojmem účetnictví nebo evidence vedená podle zvláštního právního předpisu. Jsou to zdroje cenných informací pro insolvenčního správce, věřitele ale i insolvenční soud. Účetnictví je však možné sledovat pouze u podnikatelských subjektů.

3.2.1 Účetnictví

Účetnictví a jeho souvislosti se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „zákon o účetnictví“). K zákonu o účetnictví je dále připojena Vyhláška č. 500/2002 Sb., v platném znění, která je určena pro podnikatelské subjekty.

Vyhláška definuje položky rozvahy, výkazu zisku a ztráty, jejich obsahovou náplň i jejich uspořádání. Neméně důležité jsou i České účetní standardy pro podnikatele, které účtují podle Vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. České účetní standardy stanovují postupy účtování na účtech tak, aby byl zachován soulad účetních metod.

Předmětem účetnictví je dle zákona účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Účetní jednotky pracují s účetními doklady, kterými provádějí průběžné zápisy v účetních knihách – v deníku, hlavní knize, i knize analytických účtů a knize podrozvahových účtů.

V **deníku** jsou zápisy uspořádány chronologicky a jsou zde zaúčtovány všechny účetní případy a pohyby.

V **hlavní knize** jsou zápisy uspořádány systematicky – z hlediska věcného. Obsahuje minimálně zůstatky účtů ke dni otevření hlavní knihy, obraty stran MD a D alespoň za kalendářní měsíc a zůstatek účtů ke dni sestavení účetní závěrky.

V **analytické knize** jsou podrobně rozváděny zápisy hlavní knihy. „*Peněžité částky v knihách analytických účtů musí odpovídat příslušným souhrnným peněžním částkám obrátů nebo zůstatků syntetických účtů, k nimž se tyto účty vedou*“ (Landa 2009). Typickými příklady jsou bankovní knihy členění podle otevřených bankovních účtů, pokladní knihy pro evidenci hotovosti podle používaných měn.

V **podrozvahové knize** jsou účtovány zápisy, které nejsou zaúčtovány jinde. Jedná se o majetek, který nesplňuje podmínky, aby mohl být účtován v rozvaze. Platí pravidlo, co se účtuje v podrozvaze, neúčtuje se v rozvaze a naopak. Typickým příkladem je majetek pořízený formou leasingu.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v českém jazyce a české měně. Účetnictví by mělo být správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a mělo by být vedeno takovým způsobem, aby se zaručila jeho trvalost.

Na základě údajů z těchto knih sestavují účetní jednotky účetní závěrku k rozvahovému dni. Účetní závěrku tvoří:

- rozvaha,
- výkaz zisku a ztráty,
- příloha k účetní závěrce.

Účetní závěrka by měla podávat věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

Rozvaha je jedním ze základních dokumentů účetní závěrky. Podává přehled o majetku společnosti, představující aktiva a zdrojích jeho krytí, které představují pasiva. Rozvaha vykazuje stavové veličiny, tedy takové, které jsou platné k určitému okamžiku.

Základním bilančním principem rozvahy je její vyrovnanost tj.

$$\textit{aktiva} = \textit{pasiva}$$

Aktiva se dělí na dlouhodobý majetek (dlouhodobý majetek se splatností delší jak 1 rok) a oběžná aktiva (krátkodobé, se splatností do 1 roku). Pasiva dělíme na vlastní kapitál a cizí kapitál (úvěry, věřitelé).

Výkaz zisku a ztráty vykazuje, jakého hospodářského výsledku společnost dosáhla za minulé účetní období. Výsledovka, jak je výkazu obecně přezdíváno, vykazuje tokové veličiny, tedy takové, které vyjadřují hodnotu za určité období. V České republice se může využívat Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu nebo plném rozsahu. Účetní jednotky, které nemají povinnost mít závěrku ověřenou auditorem, mohou sestavovat *Výkaz zisku a ztráty* ve zjednodušeném rozsahu.

Výkaz zisku a ztráty se dělí na provozní výsledek, finanční výsledek a mimořádný výsledek. Provozní a finanční výsledek tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost. Výsledek hospodaření je pak součet výsledků za běžnou činnost a mimořádnou činnost.

Příloha k účetní výkazům je povinnou součástí účetní závěrky. Blíže vysvětluje a doplňuje informace uvedené v ostatních výkazech. Zejména se jedná o významné skutečnosti, které se staly v průběhu období od poslední účetní závěrky.

Nejdůležitější součásti přílohy jsou následující:

- informace o účetní jednotce,
- informace o osobách, které mají podstatný nebo rozhodující vliv na účetní jednotku s uvedením výše vkladu,
- jména členů statutárních a dozorčích orgánů,
- údaje o zaměstnancích, pracovnících a osobních nákladech,
- údaje o půjčkách, úvěrech a dalších plnění,
- údaje o účetních postupech a použitých metodách,
- doplňující informace k významným položkám rozvahy a výkazu zisku a ztráty,
- důležité informace týkající se majetku a závazků,
- transakce, které jsou provedeny mezi účetní jednotkou a spřízněnými osobami,
- uvedení informací, které nejsou uvedeny v rozvaze (Landa 2009).

A další údaje týkající se zejména cenných papírů, dluhopisů a jiných majetkových účastí.

Kromě řádné účetní závěrky může účetní jednotka sestavovat i mimořádnou účetní závěrku nebo mezitímní účetní závěrku

Řádná účetní závěrka je závěrka sestavovaná ke konci účetního období, k rozvahovému dni.

Mimořádná účetní závěrka je závěrka, která je sestavována k jinému než rozvahovému dni. K jejímu sestavení předchází uzavření účetních knih. Se sestavením mimořádné účetní závěrky souvisí i sestavení řádného daňového přiznání.

Příkladem je sestavení účetní závěrky ke dni, který předchází dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku. Daňové přiznání se sestavuje na základě této závěrky ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku.

Mezitímní účetní závěrka je sestavena k jinému než rozvahovému dni v průběhu účetního období. Oproti mimořádné účetní závěrce se v mezitímní účetní závěrce neuzavírají účetní knihy a provádí se inventarizace účtů jen pro potřeby vyjádření ocenění majetku a závazků.

Mezitímní závěrka podle Glaserové (2013) přináší uživatelům větší množství informací např. sezónní vlivy, které se v ročních závěrkách ztrácejí. Mezitímní závěrka poskytuje informace o mimořádných událostech a neobvyklých událostech a mohou informovat účetní jednotku v kratším období, než je 12 měsíců. To je také důležité pro efektivní rozhodování o finanční situaci.

Účetní jednotka by měla minimálně jednou do roka provést inventarizaci, nejlépe k datu sestavení účetní závěrky. Je to jedna ze základních podmínek průkaznosti účetnictví.

Inventarizace je zjišťování skutečného stavu majetku a závazků porovnáním s účetní evidencí. Zjišťují se rozdíly mezi skutečností a účetnictvím. Inventarizace je prováděna v případě, že jednotka sestavuje řádnou nebo mimořádnou účetní závěrku.

Při inventarizaci je zjišťován skutečný stav majetku a závazků pomocí fyzické inventury u hmotného a nehmotného majetku a dokladovou inventurou u závazků a pohledávek a u ostatních složek majetku, u kterých nelze provést fyzickou inventuru. V případě, že je zjištěn rozdíl mezi skutečností a stavem v účetnictví, zaúčtuje se tento rozdíl do období, za který se inventarizace provádí. Přebytkem se označuje stav, kdy je skutečný stav vyšší než stav v účetnictví a mankem se nazývá situace, kdy je skutečný stav nižší než stav v účetnictví.

Tzv. **průběžnou inventarizaci** může účetní jednotka provádět pouze u zásob, o kterých se účtuje dle druhů, dle umístění a dlouhodobého hmotného movitého majetku, které nemá stálé umístění vzhledem k funkci, kterou plní. Termín si sama určí účetní jednotka.

Účetní jednotka se řídí účetními zásadami, jako jsou například:

- stálost a neměnnost účetních metod, které účetní jednotka nemění v průběhu účetního období,
- zásada konzistentnosti mezi obdobími, která říká, že jednotlivá účetní období na sebe plynule navazují,
- zásada periodicity, kdy každý rok účetní jednotka sestavuje účetní závěrku,
- zásada oceňování majetku, který je evidován v účetnictví v nějaké hodnotě. Ke konci rozvahového dne nebo k okamžiku sestavení účetní závěrky je nutné majetek ocenit.

Ocenění majetku

Za okamžik ocenění majetku je považován rozvahový den nebo datum uskutečnění účetního případu. Za ten je možné považovat například platbu závazku, postoupení pohledávky, poskytnutí či přijetí pohledávky. Je však důležité zhodnotit, zda ocenění zohledňuje aktuální reálné ocenění (tržní) a zda zohledňuje například opotřebení či jiná rizika související s majetkem (Březinová 2009).

Rozlišujeme několik druhů cen:

- **Pořizovací cena** je cenou, za kterou byl majetek pořízen.
- **Reprodukční pořizovací cena** je cenou, za kterou by byl majetek pořízen v době, kdy by se o něm účtovalo. Vychází se zejména z opotřebení majetku. Využívá se u majetku, který byl pořízen bezúplatně nebo darem.
- **Jmenovitá hodnota** je hodnotou nominální. Využívá se zejména u bankovek, cenin nebo u ocenění pohledávek vyplývající ze smlouvy.

- **Reálná hodnota** je hodnota, která je proměnlivá s časem. Vychází zejména z hodnoty tržní nebo hodnoty odhadnuté znalcem, nebo jiným kvalifikovaným odhadem.
- **Ocenění ekvivalencí** se využívá zejména u majetkových podílů společnosti. Určuje se na základě podílu, který má společnost v jiné společnosti.

3.2.1.1 Nejčastější účetní operace v insolvenčním řízení

Nejčastější účetní operací v insolvenčním řízení je prodej majetkové podstaty dlužníka. Jedná se o prodej hmotného nebo nehmotného majetku ve vlastnictví dlužníka. Zápis bude proveden následujícím způsobem:

Obrázek 4: Účtování o prodeji dlouhodobého hmotného či nehmotného majetku

<p style="text-align: center;"><i>641 - Tržby z prodeje DHM a DNHM</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;">1) 5 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="text-align: right; vertical-align: top;">2) 5 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black;">KS: 5 000</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>		1) 5 000		2) 5 000	KS: 5 000		<p style="text-align: center;"><i>311 - Pohledávky z obchodních vztahů</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;">1) 5 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="text-align: right; vertical-align: top;">2) 5 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black;">KS: 0</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>		1) 5 000		2) 5 000	KS: 0	
	1) 5 000												
	2) 5 000												
KS: 5 000													
	1) 5 000												
	2) 5 000												
KS: 0													
<p style="text-align: center;"><i>221 - Bankovní účty</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;">2) 5 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="text-align: right; vertical-align: top;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black;">KS: 5 000</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>		2) 5 000			KS: 5 000		<p>Legenda:</p> <p>1) Účtování prodeje DHM majetku</p> <p>2) Příjem peněz na bankovní účet za prodaný DHM majetek</p>						
	2) 5 000												
KS: 5 000													

Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek 5: Účtování přijatého opravného daňového dokladu v insolvenčním řízení

<p style="text-align: center;"><i>343 - Daň z řídané hodnoty</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;">1) -2 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="text-align: right; vertical-align: top;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black;">KS: -2 000</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>		1) -2 000			KS: -2 000		<p style="text-align: center;"><i>321 - Dodavatelé</i></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr><td style="width: 50%; border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="width: 50%; text-align: right; vertical-align: top;">1) -2 000</td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; height: 50px;"></td><td style="text-align: right; vertical-align: top;"></td></tr> <tr><td style="border-right: 1px solid black; border-top: 1px solid black;">KS: -2 000</td><td style="border-top: 1px solid black;"></td></tr> </table>		1) -2 000			KS: -2 000	
	1) -2 000												
KS: -2 000													
	1) -2 000												
KS: -2 000													

Zdroj: Vlastní zpracování

„Nově nalezený předmět (či předměty) se zaúčtuje do účetnictví DHM jako přebytek v reprodukční pořizovací ceně. V tomto ocenění se nově nalezený inventární předmět účtuje na MD účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí a Dal účet 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí jako plně odepsaný, tj. ve výši 100 % opravek z reprodukční pořizovací ceny " (Schiffer, 2006).

„Z uvedeného vyplývá, že účetní jednotka bude sice nově zjištěnou (nalezenou) věc (hmotný majetek) dále používat pro svou hospodářskou činnost, např. výrobní, nebude ji však již odpisovat a zatěžovat tak daňově uznatelné náklady“ (Schiffer, 2006).

Obrázek 6: Účtování o zanesení dlouhodobém majetku do účetnictví

022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	082 - Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
1) 3000	1) 3 000
KS: 3 000	KS: 3 000

Zdroj: Vlastní zpracování

3.2.2 Daňová evidence

Naproti tomu daňová evidence je vedena podle zákona č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů (dále také jako „zákon o dani z příjmu“). Daňovou evidenci, která nahradila dřívější název jednoduché účetnictví, mohou vést pouze podnikatelé – fyzické osoby. Jednoduché účetnictví se používalo do konce roku 2003 a řídilo se zákonem o účetnictví. Novelizace však tyto dva typy evidencí rozdělila. V daňové evidenci, jež nemá přesně danou podobu, jsou zaznamenávány chronologicky příjmy a výdaje. Je tak založená na principu cash-flow. Evidence je vedena pouze k účelu zjištění základu daně, a kromě této evidence je nutné, aby podnikatel vedl knihu pohledávek, knihu závazků, evidenci hmotného i nehmotného majetku, mzdovou nebo skladovou evidenci (v případě, že se věnuje obchodu se zbožím či materiálem). Důvodem změny byla značná administrativní úleva podnikajícím osobám.

Pro začátek je důležité rozlišit dispoziční oprávnění k plnění daňových povinností. To se řídí dle § 228 insolvenčního zákona, který stanoví, kdo v průběhu insolvenčního řízení nakládá s majetkovou podstatou a mimo jiné vede účetnictví, plní povinnosti dle předpisu o daních, poplatcích a clech a dle předpisu o sociálním zabezpečení a veřejném zdravotním pojištění.

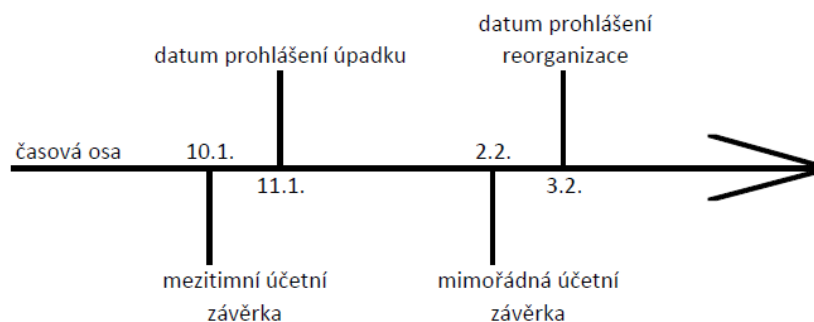
S majetkovou podstatou nakládá:

- Do prohlášení úpadku – dlužník
- Od prohlášení konkursu – insolvenční správce
- Od prohlášení oddlužení – dlužník
- Od prohlášení reorganizace – dlužník

3.2.3 Účetnictví v reorganizaci

Ke dni předcházejícímu dni prohlášení úpadku sestaví účetní jednotka mimořádnou účetní závěrku. Ke dni předcházející dni povolení reorganizace sestaví účetní jednotka mezitímní účetní závěrku. V případě, že jsou tyto úkony spojeny a soud vydá obě usnesení v jeden den, účetní jednotka sestavuje mimořádnou účetní závěrku. Pokud by den předcházející dni povolení reorganizace byl řádným rozvahovým dnem, účetní jednotka sestavuje pouze řádnou účetní závěrku (Březinová 2009).

Obrázek 7: Sestavení jednotlivých typů účetních závěrek dle časového sledu



Zdroj: Vlastní zpracování

V souvislosti se sestavením mimořádné účetní závěrky souvisí i sestavení daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob.

Účetnictví v průběhu reorganizace plní důležitou funkci zejména při plnění reorganizačního plánu. Účetnictví vede dlužník, čímž je zachována možnost řádně a včas plnit své závazky a ekonomicky uzdravit podnik. Insolvenční správce plní dohlížecí funkci.

Vzhledem k tomu, že reorganizace je dlouhodobým procesem, sestavuje účetní jednotka řádné účetní závěrky v jeho průběhu. Rozvahový den záleží na tom, zda účetní jednotka vede hospodářský rok nebo zda je její účetní období shodné s kalendářním rokem.

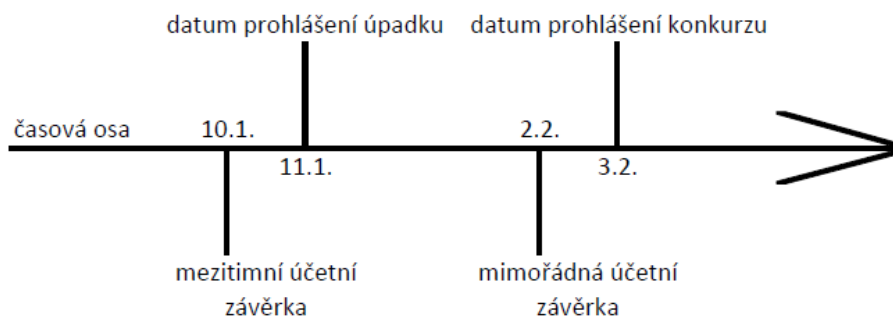
Ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu, sestavuje účetní jednotka mimořádnou účetní závěrku. Tu sestavuje účetní jednotka i v případě, že dlužník neplní reorganizační plán a soud vydal nařízení o přeměně reorganizace v konkurz. Dále již účetní jednotka postupuje dle pravidel a zákonitostí spojených s konkurzem. Vedení účetnictví přechází na insolvenčního správce.

3.2.4 Účetnictví v konkurzu

Konkurz je jediná forma řešení úpadku, ve které přebírá zodpovědnost za vedení účetnictví jednotky insolvenční správce, a to i tehdy, pověří-li vedením účetnictví specializovanou účetní společnost. Stává se tak osobou s dispozičním oprávněním.

Ke dni předcházejícímu dni rozhodnutí o úpadku sestaví účetní jednotka mimořádnou účetní závěrku. „Ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu, sestaví insolvenční správce mezitimní závěrku“ (Březinová 2009).

Obrázek 8: Účetní závěrky v konkurzu



Zdroj: Vlastní zpracování

V průběhu konkursu sestavuje insolvenční správce běžně k rozvahovému dni účetní závěrku. Ke dni sestavení konečné zprávy sestaví insolvenční správce mimořádnou účetní závěrku. Zároveň je daňový subjekt povinen zpracovat řádné daňové tvrzení za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno a tvrzenou daň zahrnout do příslušného dokumentu.

Vedle zákona o účetnictví se problematice konkursu věnuje i Český účetní standard pro podnikatele 021- Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci.

Podle tohoto standardu účetní jednotky uzavírají účetní knihy

- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
- ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
- ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
- ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení,

Standard dále vykládá, že předmětem účetnictví v období konkursu je celé obchodní jmění účetní jednotky, tj. i takový majetek, který je vyloučen z majetkové podstaty dlužníka

3.3 Daňová problematika insolvenčního řízení

Daňové povinnosti dlužníka insolvenčním řízením nezanikají. Nejsou však upraveny žádným speciálním zákonem. Plnění povinností má svá specifika, avšak řídí se běžnými daňovými zákony.

3.3.1 Daňový řád

Asi nejobsáhleji se věnuje insolvenčnímu řízení zákon č. 180/2009 Sb., daňový řád (dále také jako „daňový řád“). Insolvenčnímu řízení je věnován celý díl a věnuje se zejména účinkům insolvenčního řízení v daňovém procesu.

V souvislosti s rozhodnutím o úpadku je daňový subjekt povinen podat do 30 dnů od účinnosti rozhodnutí o úpadku daňová tvrzení za období od začátku zdaňovacího období do dne předcházejícímu dni rozhodnutí. V případě, že je úpadek řešen konkursem a insolvenční správce zjistí nedostatek podkladů k tomu, aby mohl zajistit podání tohoto tvrzení, povinnost mu tím zaniká. Je však nutné skutečnost oznámit správci daně dle §244 zákona č. 180/2009 Sb., daňového řádu. I nadále však zajistí nezbytnou součinnost se správcem daně tak, aby mohla být tvrzení doměřena dle pomůcek finančním úřadem.

Lhůty pro podání daňových tvrzení v insolvenčním řízení zůstávají zachovány a nemění se.

Pohledávky, které vznikají v důsledku plnění řádných daňových povinností, jsou pohledávkami za majetkovou podstatou. V případě, že v souvislosti s plněním povinností vznikne subjektu úrok, penále či pokuta za pozdní podání daňového tvrzení jsou tyto příslušenství daně pohledávkami, které se v insolvenčním řízení neuspokojují.

Jeden z rozporů mezi insolvenčním zákonem a daňovým řádem je v souvislosti s ukončením konkurzu. Dle insolvenčního zákona je insolvenční správce povinen ke dni zrušení konkursu uzavřít účetní knihy, sestavit účetní závěrku, splnit povinnosti uložené daňovými předpisy a předat dlužníku potřebné dokumenty. Uzavření účetních knih značí sestavení mimořádné účetní závěrky. Oproti tomu daňový řád tvrdí, že ke dni předložení konečné je daňový subjekt povinen zpracovat řádné daňové tvrzení za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno. Bohužel oba dokumenty poukazují na odlišný moment insolvenčního řízení. Před novelizací daňového řádu, tj. k 31. 12. 2013 daňový řád navíc obsahoval více okamžiků sestavení daňových přiznání, a to zejména ke dni podání návrhu na zrušení konkursu, ke dni návrhu na zrušení konkursu, ke dni zrušení konkursu a ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku. Tyto všechny přiznání však v okamžiku sestavení byly stejné, neboť v uvedeném čase ekonomická jednotka ani

insolvenční správce nevyvíjel žádnou činnost. Dle mého názoru by bylo vhodné sjednotit tyto dva zákony k jednotnému a ucelenému výkladu.

Stejně tak daňový řád zrušil § 244, odstavec 4, který popisoval, že dojde-li po účinnosti rozhodnutí o úpadku k přechodu oprávnění nakládat s majetkovou podstatou z insolvenčního správce na daňový subjekt nebo opačně, je ten, kdo dosud byl oprávněn nakládat s majetkovou podstatou, povinen ke dni přechodu zpracovat řádné daňové tvrzení za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno. Popsaný stav může nastat jedině při prohlášení konkursu, v případě, že dispoziční oprávnění nakládat s majetkovou podstatou má insolvenční správce. V případě, že prohlášení úpadku dlužníka a prohlášení konkursu společnosti není v jeden okamžik je dle §277 odst. 4 insolvenčního zákona insolvenční správce ke dni prohlášení konkursu povinen sestavit mezitímní závěrku. To znamená závěrku bez uzavření účetních knih.

3.3.2 Daň z přidané hodnoty

Asi nejzajímavější daní z pohledu věřitelů je v insolvenční řízení daň z přidané hodnoty. Insolvenční řízení se řídí zákonem č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů, kterému jsou věnovány některé paragrafy.

Zdaňovacím obdobím je v insolvenčním řízení kalendářní měsíc. Probíhající zdaňovací období skončí dnem předcházejícím dnem rozhodnutí úpadku. Následující období začíná dnem prohlášení úpadku do skončení kalendářního měsíce. Rozdělený je i kalendářní měsíc, ve kterém insolvenční řízení končí. Zdaňovací období končí dnem prohlášení ukončení řízení a nové období počíná dnem následujícím po tomto dni do konce kalendářního měsíce. V případě konkurzu přechází veškeré povinnosti související s podáváním daňových přiznání na insolvenčního správce, který jedná a činí úkony jménem dlužníka.

Lhůta pro podání daňového přiznání je v insolvenčním řízení stejná jako pro daňové subjekty, které se v insolvenčním řízení nenachází. Je tedy nutné daňové přiznání podat do 25. dne následujícího po skončení zdaňovacího období.

Společnost v insolvenci je možné odhlásit od daní. Specifika odhlášení subjektu od daní se v insolvenčním řízení nijak neliší ani zákon nevymezuje specifika jednotlivým

odstavcem zákona. Insolvenční řízení se v tomto případě řídí § 106 b, odstavce 1, písmene b) podle kterého dlužník přestal uskutečňovat ekonomickou činnost. Správce daně má možnost zrušit plátcovství daně z moci úřední, a to nejčastěji z důvodu nulového plnění v rámci ekonomické činnosti po dvanáct po sobě jdoucích měsících. Dle zákona je nutné veškerý obchodní majetek spadající do majetkové podstaty dlužníka dodanit v posledním zdaňovacím období před skončením registrace k dani neboli v posledním přiznání k dani z přidané hodnoty. Jedná se o majetek, u kterého byl uplatněn odpočet daně. Dodanění majetku bude ve stejné výši, ve které byl uplatněn odpočet daně.

Dlužník, který je plátcem daně z přidané hodnoty je zajímavý i pro věřitele, kteří si mohou svou daň z přidané hodnoty nárokovat zpět pomocí opravných daňových dokladů. Pro insolvenční řízení má zákon věnované dva paragrafy § 44 a § 46, které specifikují náležitosti dokladů.

Opravný daňový doklad mimo insolvenční řízení musí splňovat následující požadavky:

- a) označení osoby, která uskutečňuje plnění,
- b) daňové identifikační číslo osoby, která uskutečňuje plnění,
- c) označení osoby, pro kterou se uskutečňuje plnění,
- d) daňové identifikační číslo osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje,
- e) evidenční číslo původního daňového dokladu,
- f) evidenční číslo opravného daňového dokladu,
- g) důvod opravy,
- h) rozdíl mezi opraveným a původním základem daně,
- i) rozdíl mezi opravenou a původní daní,
- j) rozdíl mezi opravenou a původní částkou, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňované plnění celkem.

Opravný daňový doklad v insolvenčním řízení obsahuje následující náležitosti. Zejména jsou zde jednoznačně identifikované osoba, která přidanou hodnotu nárokuje a osoba, u které je přidaná hodnota nárokována. Zvýrazněné položky obsahují důležité skutečnosti, ve kterých se doklad oproti klasickému opravnému daňovému dokladu liší:

- a) označení věřitele,
- b) daňové identifikační číslo věřitele,
- c) označení dlužníka,
- d) daňové identifikační číslo dlužníka,
- e) spisovou značku insolvenčního řízení,**
- f) evidenční číslo daňového dokladu,
- g) evidenční číslo původně vystaveného daňového dokladu,
- h) den vystavení daňového dokladu,
- i) den uskutečnění původního plnění,**
- j) výši opravené daně,**
- k) odkaz na příslušné ustanovení tohoto zákona, podle kterého je oprava výše daně provedena.**

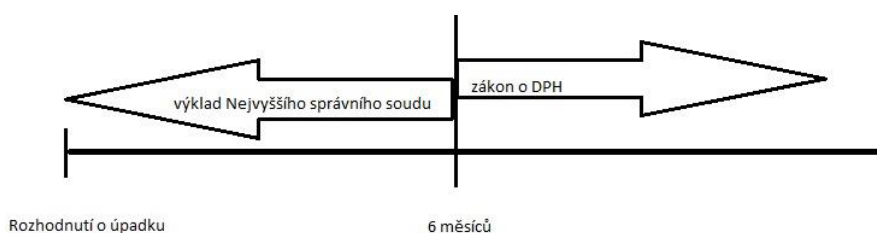
Nejednoznačnost výkladu doby, ve které mělo vzniknout původní zdanitelné plnění pohledávky a, u kterých je možné nárokovat daň z přidané hodnoty zpět, přichází s rozhodnutím Nejvyššího správního soudu ze dne 10. prosince 2014. Zatímco zákon uvádí již výše zmíněnou dobu vzniku pohledávky nejvýše 6 měsíců před rozhodnutím o úpadku, rozhodnutí Nejvyššího správního soudu se s tímto tvrzením rozchází.

V tomto sporu hraje rozhodující úlohu slovní spojení a gramatický výklad doby vymezení, ve které měla pohledávka věřitele vzniknout. Zatímco jedna strana sporu tvrdí, že pohledávky mohou vzniknout „...alespoň 6 měsíců přede dnem rozhodnutí soudu o úpadku a kdykoliv dříve“ (Česká republika 2014). Druhý gramatický výklad říká,

že pohledávky, u kterých je možné provést opravu daně „...vznikly nejvýše 6 měsíců před dnem rozhodnutí soudu o úpadku“ (Česká republika 2014). Soud zastával názor důležitosti ochrany věřitelů, kterým dlužník nezaplatil pohledávky ze zjevné platební neschopnosti v souvislosti s hrozícím úpadkem. Nelze proto chránit věřitele, kterým pohledávky vznikly v době, kdy dlužník nemohl tyto své závazky uhradit z jiných důvodů než hrozícího úpadku.

Pro názornost je zobrazena časová osa, která rozdíl nejlépe vystihuje

Obrázek 9: Časová osa při rozhodování o uplatnění opravy výše daně za dlužníky v insolvenčním řízení



Zdroj: Vlastní zpracování

Insolvenční řízení mnohdy může trvat i několik let a s tím souvisí další problém tzv. nespolehlivého plátce, o kterém může Finanční úřad rozhodnout. Správce daně může prohlásit za nespolehlivého plátce toho, kdo závažně porušuje závažným způsobem povinnosti vztahující se ke správě daní. Tím však ztěžují situaci insolvenčním správcům, kteří se snaží o maximální výtěžek zpeněžení majetkové podstaty v případě konkursu. Kupující se však v tomto okamžiku stává dobrovolně a v dobré víře ručitelem daně z přidané hodnoty a hrozí mu případné vymáhání daně z přidané hodnoty od finančního úřadu. Jinými slovy opětovné zaplacení daně.

Insolvenční správce však nemůže daň odvést hned při prodeji. Daň se stává pohledávkou za majetkovou podstatou. Správce by tak odvedením daně upřednostnil jednoho věřitele před ostatními, což by bylo v rozporu se samotným základním principem insolvenčního řízení.

Z tohoto důvodu je vhodné k uvážení, zda lze v tomto případě uplatnit princip zajištění daně, který říká, že je možné daň z přidané hodnoty odvést přímo finančnímu úřadu místo prodávající straně. Kupující tak zaplatí prodávajícímu pouze část kupní ceny

v podobě základu daně a daň z přidané hodnoty odvede finančnímu úřadu místně příslušnému prodávajícímu.

Nicméně i tento způsob je v rozporu se základními principy insolvenčního řízení, neboť z menšího výtěžku majetkové podstaty dojde k menšímu uspokojení věřitelů. Finanční úřad oproti ostatním věřitelům dostane svou pohledávku uhrazenou celou.

Dalším neméně důležitou skutečností týkající se daně z přidané hodnoty je prodej automobilu. Ten patří mezi nejčastější prodej dlouhodobého majetku. Společnost před vstupem do insolvenčního řízení mohla fungovat řadu let a proto je nutné vždy ověřit stáří vozidla. Dne 1. dubna 2009 vešla v platnost novela zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty v jejíž přechodném ustanovení 3. je uvedeno, že u osobního automobilu se po datu účinnosti novely použije pro povinnost přiznat uskutečnění plnění osvobozené od daně ustanovení § 62 odst. 2 ve znění platném do dne předcházejícímu dni nabytí účinnosti tohoto zákona. U automobilů, které byly pořízeny před rokem 2009, bude prodej osvobozen od daně z přidané hodnoty. Je to z toho důvodu, že nárok na odpočet nemohl uplatnit sám kupující.

3.3.3 Daň z příjmů

Mezi povinnosti dlužníka v insolvenčním řízení je i povinnost podat řádná daňová přiznání k dani z příjmů. Insolvenčnímu řízení jsou věnován vybrané paragrafy zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Zákon upravuje daně z příjmů pro fyzické i právnické osoby. U právnických osob insolvenční řízení nemá specifika. Proto se následující kapitola věnuje zejména odlišnostem u daně z příjmů fyzických osob.

3.3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob má povinnost podávat každý poplatník, ať už podnikající či nepodnikající. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok. Výjimku tvoří rozhodné dny:

- datum rozhodnutí o úpadku,
- datum předložení konečné zprávy,
- datum podání návrhu na zrušení konkursu nebo,

- datum zrušení konkursu.

K těmto dnům předkládá poplatník daňová tvrzení za období předcházející těmto dnům.

Dle §38gb zákona o daních z příjmů poplatník, který má jiné příjmy než příjmy ze závislé činnosti (zaměstnání) a podává daňové tvrzení, nemůže ve svém přiznání uplatnit nezdanitelné části základu daně, položky odčitatelné od základu daně ani slevy na dani. Jedinou výjimku tvoří základní sleva na poplatníka dle §35ba odstavec 1 písmena a). Poplatník si může tuto slevu uplatnit ve výši jedné dvanáctiny za každý měsíc, za který daňové tvrzení podává. Poplatník také nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované dítě.

Při sestavování daňového základu se vychází z rozdílu mezi příjmy a výdaji. U poplatníka, který vede účetnictví, se vychází při stanovení základu daně z výsledku hospodaření.

Daňové přiznání za období předcházející úpadku je nutné podat do 30 dnů od data prohlášení úpadku na místně příslušný finanční úřad. Daňové přiznání bude podáváno insolvenčním správcem, i když v období, za které je daňové přiznání podáváno, ještě nebyl osobou s dispozičním oprávněním.

3.3.3.2 Opravné položky v insolvenčním řízení

Základ daně se zjišťuje u jednotek, které vedou účetnictví z hospodářského výsledku, který představuje rozdíl mezi náklady a výnosy. Mezi náklad, který slouží na zajištění, udržení a dosažení příjmů a ovlivňuje hospodářský výsledek, patří i tvorba opravných položek.

Opravné položky se řídí zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, pro insolvenční řízení je směrodatný zejména §8, který vysvětluje tvorbu opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení. Odstavec je důležitý spíše pro věřitele, kteří evidují své pohledávky.

Věřitel, který vede účetnictví, může dle tohoto zákona vytvořit opravnou položku k pohledávce, která je řádně přihlášena do insolvenčního řízení až do výše rozvahové hodnoty pohledávky, která však ještě není promlčena. Rozvahovou hodnotou pohledávky

je podle zákona o rezervách myšlena jmenovitá hodnota nebo pořizovací cena pohledávky zaúčtovaná na rozvahových účtech poplatníka bez vlivu změny reálné hodnoty (oceňovací rozdíl).

Konkrétnímu účtování opravných položek k pohledávkám se věnuje Český účetní standard pro podnikatele č. 005 – Opravné položky. Tvorba opravných položek se účtuje na vrub příslušného účtu účtové skupiny 55 - *Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů* současně se zápisem ve prospěch účtové skupiny 39 - *Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování*

Opravnou položku, která je zároveň i daňově uznatelná pro stanovení základu daně u daně z příjmů, může poplatník tvořit podle zákona o rezervách v období od zahájení insolvenčního řízení až do konce lhůty stanovené v rozhodnutí soudu o úpadku nebo do konce lhůty podle insolvenčního zákona.

V případě, že u dlužníka byla povolena reorganizace, stačí, že pohledávka byla řádně uvedena na seznam pohledávek.

V případě, že rozhodnutí o úpadku bylo spojeno s rozhodnutím o povolení oddlužení, mohou věřitelé vytvořit opravnou položku k pohledávce v období, za které podávají daňová tvrzení a v němž byly pohledávky přihlášeny.

3.3.3.3 Rezervy v insolvenčním řízení

Pro účetní jednotku je důležité tvořit účelové rezervy za účelem krytí reklamací, nebo pro krytí budoucích výdajů, oprav. Dle zákona o účetnictví je však povinností jednotek reagovat na předvídatelná rizika a ztráty (Březinová 2009).

Rezervy z účetního pohledu popisuje zejména Český účetní standard pro podnikatele č. 004 Rezervy. Standard popisuje metodiku účtování – tvorbu a použití rezerv. Pro účely této práce je vhodné podrobněji se zaměřit na rezervu na restrukturalizaci. Dle Českého účetního standardu se rezervou na restrukturalizaci rozumí, že účetní jednotka může tvořit rezervu na základě programu restrukturalizace schváleného orgánem k tomu příslušným podle zvláštního právního předpisu, případně společníky obchodní korporace. Rozumí tím zejména program:

- kterým se významně mění předmět činnosti účetní jednotky, nebo
- způsob, jakým je činnost účetní jednotky prováděna.

Tvorba rezervy se účtuje ve prospěch příslušného účtu účtové skupiny 45 - Rezervy současně se zápisem na vrub účtu nákladů. V případě tvorby rezervy na restrukturalizaci bude využita účtová skupina 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky.

Daňově se rezervy řídí podle zákona č. zákonem č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně. Rezervy tvořené dle tohoto zákona mohou být uznány jako daňový náklad pro sestavení přiznání k dani z příjmu.

Mezi tyto rezervy patří:

- bankovní rezervy,
- rezervy v pojišťovnictví,
- rezerva na opravy hmotného majetku,
- rezerva na pěstební činnost,
- ostatní rezervy (rezerva na odbahnění rybníka)

Z výše uvedeného vyplývá, že rezerva tvořená pro účely restrukturalizace účetní jednotky není daňově účinným nákladem. Hospodářský výsledek se při úpravě na základ daně společnosti zvýší o hodnotu vytvořené rezervy.

4 Vlastní práce

Cílem práce je analyzovat a zhodnotit správnost vedení účetnictví a plnění daňových povinností na společnostech, jejichž úpadek je řešen konkursem. Způsob řešení úpadku oddlužením a reorganizací není pro práci vhodný. V případě reorganizace společnosti své účetnictví vedou samostatně a insolvenčního správce informují. V případě oddlužení se nemusí nutně jednat o osoby podnikající. Insolvenční správce má v těchto případech pouze dohlížecí funkci.

V první kapitole je ilustrováno ideální řešení insolvence společnosti nacházející se v konkurzu. Ideální řešení je myšleno z pohledu předání podkladů, na které je možné navázat insolvenčním správcem. Ideální společnost se v praxi zřídka vyskytuje nebo se jedná o konkurz vedený několik let z důvodu řešení právních sporů. Z tohoto důvodu byla zvolena varianta popisu a vysvětlení na příkladu smyšleném a zjednodušeném o detailní informace. Dlužník insolvenčnímu správci předal potřebné informace a spolupracuje.

V druhé kapitole praktické části je na podkladech reálné společnosti nacházející se v konkurzu krok po kroku ilustrováno vedení účetnictví a plnění daňových povinností v jednotlivých fázích procesu insolvence. Dlužník nespolupracuje s insolvenčním správcem.

Práce se nezabývá problematikou zaměstnanců, podává informace pouze okrajově v případě, že je to nutné.

4.1 Nepoznaná s.r.o.

Společnost Nepoznaná s.r.o. (dále „dlužník“) podala dne 14. listopadu 2015 Krajskému soudu v Plzni (dále „soud“) insolvenční návrh spojený s návrhem na prohlášení konkursu. Společnost je plátce DPH.

4.1.1 Insolvenční řízení

Ve stejný den bylo vyhláškou zahájeno insolvenční řízení. Soud vyzval dlužníka k opravě a doplnění některých skutečností do insolvenčního návrhu. Dne 14. března 2016 vydal soud usnesení o uložení povinnosti zaplatit zálohu na náklady insolvenčního řízení, a to v částce 40 000 Kč. Soud mohl dlužníkovi uložit povinnost složit zálohu na náklady

insolvenčního řízení až do výše 50 000 Kč, nicméně dle insolvenčního návrhu dlužník vlastní drobný majetek, který může být zpeněžen, a tak rozhodl o nižší povinnosti.

Dne 20. dubna 2016 Krajský soud v Plzni rozhodl o úpadku spojeném s prohlášením konkursu, ve kterém zároveň ustanovil insolvenčního správce. Účinky rozhodnutí nastávají okamžikem zveřejnění v insolvenčním rejstříku.

Soud nařídil věřitelům, kteří nepřihlásili své pohledávky, aby tak učinili nejpozději do 20. června 2016. Zároveň soud nařídil přezkumné jednání přihlášených pohledávek na 18. srpna 2016 v budově Krajského soudu v Plzni. Soud nařídil insolvenčnímu správci, aby do 3. srpna 2016 předložil soudu seznam přihlášených pohledávek, o kterých se má konat přezkumné jednání.

Na základě usnesení o úpadku spojené s prohlášením konkursu sdělil insolvenční správce soudu, kdo bude v dané věci vykonávat funkci jménem insolvenčního správce a zároveň požádal o vyplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení. Dle platebního příkazu byly složené prostředky vyplaceny insolvenčnímu správci 10. května 2016.

Insolvenční správce podnikl činnosti ke splnění požadavku soudu. Ve smyslu příslušných ustanovení insolvenčního zákona obeslal insolvenční správce veřejně dostupné evidence zejména:

Tabulka 1: Seznam veřejně dostupných evidencí a předmětu evidence

Instituce	Předmět zjištění
Český úřad zeměměřický a katastrální	nemovitost
Centrální depozitář cenných papírů	cenné papíry
Centrální registr motorových vozidel	motorová vozidla
Okruh největších bank v ČR	bankovní účty
Česká správa sociálního zabezpečení	evidence zaměstnanců
Finanční úřad pro Plzeňský kraj	daňové povinnosti

Zdroj: Vlastní zpracování

Tímto způsobem je možné zjistit dodatečné informace o společnosti. Český úřad zeměměřický a katastrální nepotvrdil evidenci nemovitého majetku dlužníka. V případě společnosti Nepoznaná s.r.o. byl sepsán pouze movitý majetek.

Centrální depozitář cenných papírů neeviduje žádné cenné papíry. Centrální registr motorových vozidel eviduje položku pod kategorií – vysokozdvizný vozík

Insolvenční správce kontaktoval okruh největších bank v České republice – Moneta Money bank, a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., Raiffeisenbank a.s., Česká spořitelna, a.s. Československá obchodní banka, a. s., Komerční banka, a.s., aby ověřil, zda není veden bankovní účet se zůstatkem finančních prostředků společnosti. Takto zjištěný účet bude zrušen a finanční prostředky převedeny na bankovní účet speciálně zřízený pro účely insolvenčního řízení společnosti Nepoznaná s.r.o.

Pro ověření úplnosti evidence zaměstnanců je kontaktována Česká správa sociálního zabezpečení. Společnost nemá ke dni prohlášení konkurzu žádného zaměstnance.

Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty a plátcem daně z příjmů právnických osob. Společnost není přihlášená k jiným daním. Insolvenční správce může pomocí daňového portálu Ministerstva financí České republiky zřídit daňovou informační schránku dlužníka. Z ní je možné získat informace o jednotlivých podáních, výši nedoplatků na jednotlivých daních aj.

Na výzvu insolvenčního správce dlužník předložil seznam majetku a dokumentace k němu. Z účetní a daňové agendy bylo dlužníkem dodán soupis nevyrovnaných závazků, soupis nevyrovnaných pohledávek, obraty účtů a hlavní kniha. Dále předal insolvenčnímu správci doklady fyzicky.

V období do konce roku 2016 probíhala řada dalších skutečností. Protokol z přezkumného jednání byl v rejstříku zveřejněn následující den po jeho nařízeném jednání, tj. dne 19. srpna 2016. Dle přezkumného jednání insolvenční správce uznává veškeré přihlášené pohledávky. Také dlužník uznává všechny přihlášené pohledávky.

V průběhu insolvenčního řízení nedošlo k ustanovení věřitelského orgánu, který by dohlížel na činnost insolvenčního správce, a proto jeho funkce byla vykonávána insolvenčním soudem.

Dne 20. srpna 2016 dorazily insolvenčnímu správci opravné daňové doklady od společnosti BOTA s.r.o. Insolvenční správce zkontroloval veškeré náležitosti dokladů, zkontroloval období, za které je možné opravný daňový doklad uplatnit, potvrdil jejich správnost a zaevidoval v účetnictví. Insolvenční správce taktéž ověřil, zda společnost svou pohledávku, na kterou si nyní uplatňuje opravu výše daně, řádně přihlásila do insolvenčního řízení. Celková částka nárokovaného DPH od společnosti BOTA s.r.o. je částka 2 000 Kč.

Dne 22. srpna 2016 bylo požádáno soud o vydání souhlasu se zpeněžením majetkové podstaty mimo dražbu. A to za podmínky, že majetek bude prodán za nejvyšší nabídku a kupní cena bude uhrazena nejpozději v den podpisu kupní smlouvy. Soud návrhu vyhověl a o tři dny později zveřejnil Usnesení o prodeji mimo dražbu v insolvenčním rejstříku. Následně insolvenční správce informuje soud v pravidelných intervalech o stavu řízení.

Dne 4. září 2016 byl prodán soubor věcí sepsaných pod položkou č. 2 majetkové podstaty dlužníka. Jedná se o položky evidované v účetnictví jako materiál na skladě. Společnost BUDUJEME s.r.o. (dále jako „kupující“) uzavřela s insolvenčním správcem kupní smlouvu s nejvyšší nabídkou 2 000 Kč. Součástí kupní smlouvy byl položkový soupis prodávajícího materiálu. Ke kupní smlouvě byla dodána faktura s vyčíslenou daní z přidané hodnoty vystavená insolvenčním správcem, a to jménem dlužníka. Částka byla složena samý den na účet majetkové podstaty společnosti Nepoznaná s.r.o.

V rozvaze je zobrazena položka dlouhodobého hmotného majetku a Centrální registr motorových vozidel potvrdil evidenci pracovního samozápného stroje – vysokozdvíhového vozíku. Je proto žádoucí položku ocenit. Z opatrnosti byla podána žádost o vyhotovení znaleckého posudku. Ten byl doručen společně s fakturou za jeho vyhotovení dne 10. listopadu 2016. Se znalcem byla dohodnuta prodloužená lhůta splatnosti, s čímž souhlasil.

Začátkem roku 2017 byl i pro vysokozdvizný vozík nalezen kupec. Nejvyšší nabídkou 9 500 Kč byl stroj prodán společnosti KÁRA, spol. s.r.o. Společnost podepsala kupní smlouvu dne 8. února 2017 a ve stejný den složila na účet majetkové podstaty finanční prostředky. Ke kupní smlouvě byl dodán předávací protokol s popisem vad a funkčnosti a faktura s vyčíslenou výší daně z přidané hodnoty a ostatními náležitostmi.

Insolvenčním správcem bylo zjištěno, že víc již není možno ze společnosti zpeněžit, a proto je možné odhlásit společnost Nepoznaná s.r.o. od plátcovství daně z přidané hodnoty. Na Daňovém portále Finanční správy České republiky bude vyplněn příslušný formulář Žádost o zrušení registrace. Společnost bude přihlášena již pouze k dani z příjmů právnických osob, povinnost k této dani bude zrušena současně se zánikem společnosti Nepoznaná s.r.o.

4.1.2 Účetnictví

Insolvenční správce má povinnost vést účetnictví dlužníka, nicméně je možné za tímto účelem oslovit účetní společnost k plnění účetních a daňových povinností v průběhu insolvenčního řízení dlužníka. Insolvenční správce i přesto zodpovídá za obsah a řádné plnění všech povinností. Bylo dohodnuto, že společnost za účetní služby vystaví fakturu za delší časový úsek a s delší lhůtou splatnosti. Pro zjednodušení bude v práci nadále používáno, že účetní a daňové úkony vykonává insolvenční správce.

Vzhledem ke spolupráci dlužníka a předání zůstatků z účetnictví je možné sestavit ke dni předcházejícímu dni úpadku mezitímní účetní závěrku. Jednotlivé stavy i rozdělení účtů jsou uvedeny v tabulce:

Tabulka 2: Stavy účtů při předání účetnictví ke dni 19.4.2016

označení účtu	Částka v Kč	Druh
029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek	10 900,00	Aktivní
112 - Materiál na skladě	2 400,00	Aktivní
221 - Bankovní účty	3 526,70	Aktivní
311 – Odběratelé	326 521,00	Aktivní
321 – Dodavatelé	492 996,70	Pasivní

označení účtu	Částka v Kč	Druh
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	29 560,00	Pasivní
343 - Daň z přidané hodnoty	68 500,00	Pasivní
411 - Základní kapitál	200 000,00	pasivní
429 - Neuhrazená ztráta minulých let	- 816 666,00	Pasivní
461 - Dlouhodobé úvěry	368 957,00	Pasivní
568 - Ostatní finanční náklady	1 794,00	Nákladový
668 - Ostatní finanční výnosy	8,04	Výnosový

Zdroj: Vlastní zpracování

Z předaných údajů insolvenční správce sestaví rozvahu ve zjednodušeném stavu a výkaz zisku a ztráty. Rozvaha bude vypadat následovně:

Tabulka 3: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 19. 4. 2016 – Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	342	0	342	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	11	0	11	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	11	0	11	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	331	0	331	0
C.I.	Zásoby	008	2	0	2	0
C.II.	Pohledávky	009	326	0	326	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	2	0	2	0
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 4: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 19. 4. 2016 – Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	342	0
A.	Vlastní kapitál	14	-618	0
A.I.	Základní kapitál	15	200	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-816	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	-2	0
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	960	0
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	960	0
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	369	0
C.II.	Krátkodobé závazky	25	591	0
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledek hospodaření je -1 785, 96 Kč. Jedná se o rozdíl mezi ostatními finančními náklady a ostatními finančními výnosy. Provozní výsledek hospodaření je nulový. Společnost byla nucena ukončit svou činnost, neboť byla velmi ztrátová. Z tohoto důvodu je vykázán výsledek hospodaření minulých let ve výši jako ztráta přibližně 816 tisíc Kč. Položka vlastní kapitál je záporná.

I když je insolvenčním správcem navázáno na údaje dodané společností Nepoznaná s.r.o. pro přehlednost práce bylo vykázáno minulé období s nulovými hodnotami.

Během insolvenčního řízení se uskutečnily operace, které lze účetně zachytit následujícím způsobem.

Tabulka 5: Přehled činností během insolvenčního řízení společnosti Nepoznaná s.r.o.

Datum	Doklad	Operace	Částka	MD	D
20.4.2016	ID	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení na neuhrazenou ztrátu minulých let	1 785,96	429.100	431.100
10.5.2016	VBÚ	Přijatá záloha od soudu na bankovní účet na náklady insolvenčního řízení	40 000,00	221.100	324.100
30.5.2016	VBÚ	Zrušení účtu dlužníka	1 740,74	261.100	221.000
30.5.2016	VBÚ	Převod zůstatku bankovního účtu dlužníka na bankovní účet majetkové podstaty	1 740,74	221.100	261.100
31.7.2016	VBÚ	Bankovní poplatek	6,00	568.100	221.100
20.8.2016	FAP	Přijatý opravný daňový doklad od společnosti BOTA s.r.o. - ZD	0,00	-	
		DPH 21 %	-2 000,00	343.021	
		Celkem za přijatou fakturu	-2 000,00		321.100
4.9.2016	FAV	Vydaná faktura – zpeněžení majetkové podstaty položka č. 2 - materiál na skladě – ZD	1 653,00		642.100
		DPH 21 %	347,00		343.021
		Celkem za vydanou fakturu	2 000,00	311.200	
4.9.2016	VBÚ	Příjem peněz na bankovní účet za prodej majetkové podstaty položky č. 2 - materiál na skladě	2 000,00	221.100	311.200
30.9.2016	VBÚ	Bankovní poplatek	6,00	568.100	221.100
30.9.2016	ID	Vyskladnění materiálu z důvodu prodeje majetkové podstaty položky č. 2 - materiál na skladě	2 400,00	542.100	112.100
10.11.2016	FAP	Přijatá faktura za znalecký posudek – položka č. 1 majetkové podstaty – vysokozdvizný vozík – ZD	3 305,00	518.300	
		DPH 21 %	695,00	343.021	
		Celkem za přijatou fakturu	4 000,00		321.200
21.12.2016	FAP	Přijatá faktura za vedení účetnictví – ZD	5 000,00	518.200	
		DPH 21 %	1 050,00	343.021	
		Celkem za přijatou fakturu	6 050,00		321.200

Datum	Doklad	Operace	Částka	MD	D
22.12.2016	VBÚ	Úhrada FAP za vedení účetnictví z bankovního účtu	6 050,00	321.200	221.100
31.12.2016	VBÚ	Úrok	255,13	221.100	662.100
31.12.2016	VBÚ	Bankovní poplatek	6,00	568.100	221.100
1.1.2017	ID	Převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení na neuhrazenou ztrátu minulých let	8 814,87	429.100	431.100
8.2.2017	FAV	Vydaná faktura – zpeněžení majetkové podstaty položka č. 1 - vysokozdvizný vozík – ZD	7 851,00		641.100
		DPH 21 %	1 649,00		343.021
		Celkem za vydanou fakturu	9 500,00	311.200	
8.2.2017	VBÚ	Příjem peněz na bankovní účet za prodej majetkové podstaty položka č. 1 - vysokozdvizný vozík	9 500,00	221.100	311.200
8.2.2017	ID	Odpis zůstatkové ceny majetkové podstaty položky č. 1 - vysokozdvizný vozík	10 900,00	541.100	029.100
10.2.2017	VBÚ	Úhrada FAP za znalecký posudek – položka č. 1 majetkové podstaty – vysokozdvizný vozík	4 000,00	321.200	221.100
21.2.2017	FAP	Přijátá faktura – insolvenční správce (drobné výdaje za poštovné aj.) -ZD	500,00	518.400	
		DPH 21 %	105,00	343.021	
		Celkem za přijatou fakturu	605,00		321.100
21.2.2017	FAP	Přijátá faktura – odměna insolvenčního správce – ZD	45 000,00	518.400	
		DPH 21 %	9 450,00	343.021	
		Celkem za přijatou fakturu	54 450,00		321.100

Zdroj: Vlastní zpracování

Za období od 20. 4. 2016 – 31.12.2016 bude rozvaha společnosti vypadat následovně:

Tabulka 6: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 – Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	375	0	375	342
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	11	0	11	11
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	11	0	11	11
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	364	0	364	331
C.I.	Zásoby	008	0	0	0	2
C.II.	Pohledávky	009	326	0	326	326
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	38	0	38	2
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Oproti minulému roku nastala změna pouze u položky C. I. Zásoby, které byly prodány. Dále byla změněna položka C. IV. Peněžní prostředky, které výrazně narostly zejména poskytnutím zálohy od soudu na náklady insolvenčního řízení. Přijatá záloha od soudu na účtu zůstává evidována, její použití je zpravidla řešeno až po podání konečné zprávy soudu.

Tabulka 7: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 – Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	375	342
A.	Vlastní kapitál	14	-627	-618
A.I.	Základní kapitál	15	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0

A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-818	-817
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	-9	-2
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	1 002	960
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	1 002	960
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	369	369
C.II.	Krátkodobé závazky	25	633	591
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Pasivní část rozvahy je ovlivňována zejména výsledkem hospodaření běžného účetního období. Ztráta oproti minulému období narostla. Krátkodobé závazky narostly o rozdíl 42 000 Kč. Ten je způsoben přijatou zálohou od soudu na náklady insolvenčního řízení. Zbytek rozdílu je tvořen zaúčtováním DPH na vstupu i výstupu, zaúčtováním přijaté faktury za znalecký posudek. Přijatá faktura za vedení účetnictví byla v daném období zaevidována a zároveň uhrazena. Na zvýšení částky krátkodobých závazků neměla vliv.

Výsledek hospodaření za období po úpadku roku 2016 bude činit – 8 814,87 Kč. Celkové náklady činí 10 723 Kč a jsou tvořeny nakoupenými službami – vedení účetnictví a pořízení znaleckého posudku. Dále vyřazením prodaného materiálu na skladě. Celkové výnosy představují hodnotu 1 908,13 Kč. Výnosy tvoří tržby z prodaného materiálu a úrok z bankovního účtu, připsaný k 31. 12. 2016. Všechny náklady jsou daňově uznatelné.

Za rok 2017 byla sestavena rozvaha ke dni 21.2.2017, což je den předložení konečné zprávy. Data pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty vychází tabulky činností za rok 2017, viz výše.

Tabulka 8: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 2. 2017 - Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	370	0	370	375
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	0	0	0	11
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	11
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	370	0	370	364
C.I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	009	327	0	327	326
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	43	0	43	38
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Z rozvahy části aktiv za dané období je zřejmý prodej dlouhodobého hmotného majetku. Jedná se o prodej vysokozdvizného vozíku. Aktiva jsou tvořena pouze pohledávkami a peněžními prostředky.

Tabulka 9: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 2. 2017 - Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	370	375
A.	Vlastní kapitál	14	-676	-627
A.I.	Základní kapitál	15	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0

A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-827	-818
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	-49	-9
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	1 046	1 002
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	1 046	1 002
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	369	369
C.II.	Krátkodobé závazky	25	677	633
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V roce 2017 je výsledek hospodaření ke dni předložení konečné zprávy záporný. Ztráta činí 48 549 Kč. Celkové náklady činí 56 400 Kč a jsou složeny zejména z odměny insolvenčního správce a jeho hotových nákladů a ze zůstatkové ceny prodaného dlouhodobého hmotného majetku v částce 10 900 Kč. Celkové výnosy činí 7 851 Kč a jsou složeny pouze z tržeb dlouhodobého majetku. Výnosy i náklady jsou daňově uznatelné.

Konečná zpráva byla podána dne 21. února 2017. Insolvenční správce v ní popsal průběh celého insolvenčního řízení, vyčíslil příjmy i výdaje majetkové podstaty. Dále vyčíslil svou odměnu. Vyčíslení zjednodušeně vypadá následovně:

Příjmy majetkové podstaty		53 240,74
1) Zpeněžení majetku		
položka č. 1 – vysokozdvizný vozík		9 500,00
položka č. 2 – materiál na skladě		2 000,00
2) Záloha na náklady insolvenčního řízení		40 000,00
3) Převod zůstatku z bankovního účtu		1 740,74
Výdaje majetkové podstaty	67 356,00	57 306,00

1) Odměna insolvenčního správce	54 450,00	0,00	54 450,00
Náhrada hotových výdajů insolvenčního správce	605,00	0,00	605,00
Vedení účetnictví	6 050,00	6 050,00	0,00
Znalecký posudek	4 000,00	4 000,00	0,00
Pohledávka Finančního úřadu z titulu			
2) DPH	2 251,00	0,00	2 251,00

První sloupec výdajů majetkové podstaty vyjadřuje celkovou částku závazku společnosti. Prostřední sloupec ukazuje již zaplacené částky v průběhu insolvenčního řízení. Zaplacená byla faktura za poskytování účetních služeb a faktura za znalecký posudek. Poslední sloupec je rozdílem prvních dvou sloupců.

Celková pohledávka finančního úřadu z titulu DPH byla stanovena dle povinností v jednotlivých měsících. Z účetního hlediska se jedná o závazek společnosti. Insolvenční řízení však používá termín – pohledávka za majetkovou podstatou.

Peněžní prostředky na účtu majetkové podstaty činí ke dni předložení konečné zprávy 43 427,87 Kč. Vystačí tak pouze k částečnému pokrytí odměny insolvenčního správce. V částce už jsou zahrnuty bankovní poplatky a úroky.

Odměna insolvenčního správce a náhrada hotových výdajů činí v součtu 55 055 Kč. V průběhu insolvenčního řízení byla uhrazena faktura za vedení účetnictví i za znalecký posudek. Na úhradu odměny insolvenčního správce zbývá 43 190,74 Kč. O doplacení zbytku bude krajský soud požádán. Pohledávka finančního úřadu a pohledávky ostatních věřitelů zůstávají neuspokojené z důvodu nedostatečných prostředků.

Dne 9. srpna 2017 byla soudem potvrzena předložená konečná zpráva o zpeněžení majetkové podstaty společnosti Nepoznaná s.r.o. spolu s vyúčtováním výdajů a odměny insolvenčního správce. Insolvenční správce požádal soud o zaslání doplatku odměny ze státního rozpočtu na účet majetkové podstaty dlužníka sdělením ze dne 11. srpna 2017. Peněžní prostředky byly zaslány na účet dne 5. září 2017, proto byl dne 4. října 2017 podán návrh na zrušení konkurzu z důvodu nedostatečných prostředků na uspokojení

pohledávek věřitelů. Soud usnesením ze dne 6. října 2017 zrušuje konkurz společnosti Nepoznaná s.r.o. a nařizuje insolvenčnímu správci, aby do 30 dnů oznámil soudu, že uzavřel účetní knihy, sestavil účetní závěrku, splnil daňové povinnosti, předal dlužníkovi účetní záznamy a zajistil archivaci potřebných dokumentů.

Dne 9. října 2017 bylo insolvenčním správcem oznámeno, že uzavřel účetní knihy a sestavil účetní závěrku společnosti ke dni zrušení konkursu. Ta byla společně s Usnesením o zrušení konkursu zaslána jednatelem společnosti Nepoznaná s.r.o.

Tabulka 10: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni zrušení konkursu – Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	370	0	370	370
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	370	0	370	370
C.I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	009	327	0	327	327
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	0	0	0	43
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 11: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni zrušení konkursu – Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	370	370
A.	Vlastní kapitál	14	-676	-676

A.I.	Základní kapitál	15	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-876	-827
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	0	-49
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	1 046	1 046
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	1 046	1 046
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	369	369
C.II.	Krátkodobé závazky	25	677	677
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledek hospodaření je nulový. Za období od podání konečné zprávy do dne zrušení konkursu nevznikly žádné náklady ani výnosy. Jediné pohyby, které proběhly, byly v rámci rozvahy, a to konkrétně v části aktiv – peněžní prostředky a v části pasiv – přesun výsledku hospodaření běžného účetního období do výsledku hospodaření minulých let.

Soud vydal Usnesení o zproštění funkce správce po skončení řízení dne 20. listopadu 2017. Výmaz z obchodního rejstříku bude proveden soudem po nabytí právní moci tohoto usnesení tj. 16. prosince 2017. Společnost nebude možné najít. Z insolvenčního rejstříku společnost nezmizí. Vzhledem k faktu, že společnost prošla procesem ukončení činnosti z důvodu insolvence, bude nadále v rejstříku evidována. Společnost bude šedivě zbarvena a u stavu řízení bude vyznačen nápis – skončená věc. Celá historie insolvenčního řízení společnosti bude možné nalézt po zobrazení detailů o společnosti na stránkách insolvenčního rejstříku.

4.1.3 Daňové povinnosti

4.1.3.1 Daň z příjmů právnických osob

Přílohou daňového přiznání jsou účetní výkazy sestavené na základě podkladů od dlužníka.

Insolvenční správce však může mít pochybnosti o úplnosti a správnosti předaných informací od dlužníka a v takovém případě by oznámil ve stejné lhůtě 30 dní správci daně, že nemá úplné a dostatečné podklady k podání daňových tvrzení a poskytl by mu nezbytnou součinnost k možnosti stanovení daně dle pomůcek. Zejména by se jednalo o pochybnosti v souvislosti s nevykázanými provozními náklady a výnosy. V tomto případě se však insolvenční správce k tomuto kroku neuchýlil a daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob bylo odesláno Finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj. Podklady získané k sestavení mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu dni prohlášení úpadku budou využity k sestavení daňového přiznání za období od začátku roku do dne prohlášení úpadku. Kód rozlišení typu přiznání je v tomto případě P.

Obrázek 10: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za období před úpadkem

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne	<input type="text"/>	Počet zvláštních příloh ⁶⁾	<input type="text" value="0"/>
04 Kód rozlišení typu přiznání	<input type="text" value="I_P"/>	Počet samostatných příloh ⁶⁾	<input type="text" value="0"/>
Základní investiční fond podle § 17b zákona ⁹⁾	<input type="text" value="ano"/>	<input type="text" value="ne"/>	
Zdaňovací období podle § 21a písm. <input type="text" value="A)"/> zákona			

PŘIZNÁNÍ
k dani z příjmů právnických osob
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání
od do

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky + vlastní zpracování

Daň vykázaná v Přiznání k dani z příjmů právnických osob za období od 1. 1. 2016 – 20. 4. 2016 bude 0. Řádek 10 - Výsledek hospodaření je -1 785 Kč.

Obrázek 11: Příloha II. oddílu – E v daňovém přiznání za období 1.1.2016-20.04.2016.

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	
1	01012016	20042016	1785	0	0	1785
2	01012013	31122013	325532	0	0	325532
3	01012014	31122014	298654	0	0	298654
4	01012013	31122013	192480	0	0	192480
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	818451

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky + vlastní zpracování

V části E – Odpočet daňové ztráty od základu daně, budou vyčísleny ztráty z jednotlivých let a samozřejmě i za období od 1. 1. 2016 – 20. 4. 2016. Ztráty tak mohou být uplatněny v dalších letech, nejdéle však po pět dalších zdaňovacích období.

Daňová povinnost z titulu daně z příjmů právnických osob za rok 2016 bude nulová. Daňové přiznání podá insolvenční správce ze své datové schránky na Finanční úřad pro Plzeňský kraj nejpozději do 1. 4. 2017. Velmi důležité je vyplnění údajů o podepisující osobě, kde bude zvolen kód podepisující osoby 02 – ustanovený zástupce. Kód rozlišení typu přiznání bude R.

Obrázek 12: Příloha II. oddílu - E. daňového přiznání za období 21.4.2016 - 31.12.2016

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5	
1	01012016	20042016	1785	0	0	1785
2	01012013	31122013	325532	0	0	325532
3	01012014	31122014	298654	0	0	298654
4	01012013	31122013	192480	0	0	192480
5	21042016	31122016	8814	0	0	8814
6						
7						
8						
9	Celkem				0	827265

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky + vlastní zpracování

Řádek 10 II. Oddílu – daň z příjmů právnických osob bude vykazovat částku v celých Kč -8 814. Ztráta bude opět moci být uplatněna do dalšího období a je nutné ji vykázat v daňovém přiznání v oddílu E.

Posledním daňovým přiznáním, které insolvenční správce podává správci daně je za období od 1.1.2017 do dne předložení konečné zprávy tj. 21.4.2017. Za toto období bude přiznání označeno kódem rozlišení T. Přiznání bude opět nulové.

4.1.3.2 Daň z přidané hodnoty

Společnost Nepoznaná s.r.o. je plátcem daně z přidané hodnoty proto je nutné podávat daňová přiznání za celé období trvání konkursu. Během této doby se uskutečnilo zpeněžení majetkové podstaty. Vstupem do konkursu se společnost stala automaticky měsíčním plátcem daně z přidané hodnoty. Pro společnost to znamená, že je povinna podávat měsíčně daňová přiznání.

V měsíci přijetí opravných daňových dokladů od společnosti BOTA s.r.o. vyjde společnosti vlastní daňová povinnost v hodnotě 2 000 Kč. Částka bude vykázána na řádku 34. kladnou hodnotou a zápornou hodnotou na řádku 40. daňového přiznání, a to následovně:

Obrázek 13: Oprava výše daně v daňovém přiznání dlužníka v insolvenčním řízení

Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	2000
IV. Nárok na odpočet daně			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		-2000	
	snížená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad			42		
Ze zdanitelných plnění vykázanych na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snížená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c			45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)			46	-2000	
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)			47		

Zdroj: Vlastní zpracování

V měsíci prodeje položky č. 2 – materiál na skladě majetkové podstaty dlužníka, tj. v září 2016 vykázala společnost daňovou povinnost 347 Kč. Současně s tím je nutné podat Kontrolní hlášení, kde bude částka základu daně i daň vykázána v oddílu A. 5. Hodnota prodeje nepřesáhla hodnotu 10 000 Kč, i když je kupující plátcem daně z přidané hodnoty.

V měsíci prodeje položky č. 1 – vysokozdvizný vozík majetkové podstaty dlužníka, tj. v únoru 2017 vykázala společnost daňovou povinnost 1 649 Kč. Současně s tím je nutné podat Kontrolní hlášení, ve kterém bude částka základu daně i daň vykázána v oddílu A. 5.

Hodnota prodeje nepřesáhla hodnotu 10 000 Kč, i když je kupující plátcem daně z přidané hodnoty.

V měsíci, kdy je předložena konečná zpráva soudu je nutné daňové přiznání rozdělit na dvě samostatná podání. První je od 1.4.2017 – 21.4.2017 a druhé od 22.4.2017 do konce měsíce. Obě přiznání budou v tomto případě nulová.

V následující tabulce jsou pro přehlednost zaznamenány nenulové povinnosti vůči finančnímu úřadu vzniklé v průběhu insolvenčního řízení. Finančnímu úřadu nebyla uhrazena daňová povinnost. Celkový rozdíl mezi nadměrnou daňovou povinností a daňovou povinností společnosti je vykázán v konečné zprávě jako pohledávka za majetkovou podstatou, která z důvodu nedostatku prostředků během insolvenčního řízení bude (případně nebude) uspokojena až po skončení insolvenčního řízení.

Tabulka 12: Přehled daňových povinností z titulu DPH

období	nadměrná daňová povinnost	daňová povinnost
srpen 2016		2000
září 2016		347
listopad 2016	695	
prosinec 2016	1050	
únor 2017		1649
celkem	1745	3996
rozdíl		2251

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2 **Korek s.r.o.**

Společnost Korek s.r.o. byla založena 1. dubna 2009 jednatelem panem Karlem Novákem. Společnost byla založena jako společnost s ručeným omezením se sídlem Ústí nad Labem, Abecední 5 a vedena u Krajského soudu v Ústí nad Labem pod spisovou značkou C 12345. Jako předmět činnosti byl uveden dle klasifikace CZ – NACE - Výroba dřevěných, korkových, proutěných a slaměných výrobků, kromě nábytku.

Základním kapitálem společnosti je 200.000 Kč. Ve společnosti jsou 2 společníci, a oba mají 50 % obchodní podíl. Společnost je plátcem DPH.

4.2.1 Insolvenční řízení

V prosinci roku 2015 jednatele společnosti podali návrh na insolvenční řízení z důvodu špatné morálky odběratelů a dalších vnějších vlivů, které společnost nebyla schopna ovlivnit. Společníci se sice snažili činnost společnosti oživit nalezením vhodného strategického partnera nebo nových trhů, nicméně větší část závazků zůstala i přesto neuhrazena.

Dne 18. ledna 2016 bylo vydáno usnesení o úpadku dlužníka spojené s prohlášením konkurzu. V Usnesení byl Krajským soudem v Ústí nad Labem ustanoven insolvenční správce. Zároveň byl stanoven termín přezkumného jednání na 26. dubna 2016 v budově Krajského soudu v Ústí nad Labem. Bezprostředně poté následovala první schůze věřitelů. Předmětem schůze věřitelů bylo projednání zprávy insolvenčního správce o hospodářské situaci dlužníka, volba věřitelského orgánu aj. Soudem bylo uloženo doložení seznamu přihlášených pohledávek nejpozději do 25. března 2016 a nejpozději 7 dní před konáním schůze doložení zprávy o hospodářské situaci dlužníka spolu se soupisem majetkové podstaty.

Dne 27. ledna 2016 bylo v insolvenčním rejstříku zveřejněno sdělení insolvenčního správce o tom, kdo bude vykonávat funkci insolvenčního správce a kdo je osoba oprávněna jednat jménem společnosti. Zároveň bylo insolvenčním správcem požádáno o vyplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení. Za tímto účelem byl insolvenčním správcem zřízen účet majetkové podstaty společnosti Korek s.r.o.

Dne 30. března 2016 byl v insolvenčním rejstříku zveřejněn seznam přihlášených pohledávek. Žádná z pohledávek není zajištěna a insolvenční správce ani dlužník žádnou z nich nepopírá.

Insolvenční správce přistoupil k běžným úkonům souvisejícím se zjištěním hospodářské situace dlužníka. Za tímto účelem byly obeslány veřejně dostupné registry se žádostí o součinnost s insolvenčním správcem. Zejména se jednalo o:

- Centrální depozitář cenných papírů, a.s.
- Finanční úřad pro Ústecký kraj
- Magistrát města Teplice – odbor správních činností – oddělení dopravních agend

- Okresní správa sociálního zabezpečení Litoměřice
- Okruh největších bank v České republice (Moneta Money Bank, a.s., Raiffeisenbank a.s., UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., Česko slovenská obchodní banka, a.s., Komerční banka, a.s.)

Mezi první činnosti patří také sepsání majetkové podstaty dlužníka. Jedná se o zjištění veškerého majetku, kterým dlužník disponuje. V případě společnosti Korek s.r.o. byl zjištěn pouze osobní automobil Toyota Yaris v odhadní ceně 3 000 Kč.

Insolvenční správce dále zjistil další automobil Škoda Felicia, který byl potvrzen i Městským úřadem Lovosice. Automobil nebyl zahrnut do soupisu majetkové podstaty, neboť automobil, jehož rok výroby je 1999, by v případném prodeji nedosahoval takových výnosů, aby převýšily náklady spojené s prodejem.

Zprávu o zjištěných skutečnostech zveřejnil insolvenční rejstřík dne 1. dubna 2016. Mimo jiné v ní insolvenční správce potvrzuje, že dlužník již nevykonává svou činnost – provoz podniku byl ukončen. Společnost má jednoho zaměstnance – jednatele. Dále došlo k sepsání majetkové podstaty dlužníka.

Dne 26. dubna proběhlo přezkumné jednání, kde byly projednány výsledky přihlášených pohledávek. Žádná z pohledávek nebyla insolvenčním správcem ani dlužníkem popřena. Do insolvenčního řízení se přihlásilo 6 věřitelů. Celková výše přihlášených pohledávek věřitelů činila 3 963 070,34 Kč. Jedná se o pohledávky nezajištěné, tj. neváže se k nim zástavní právo. Zajištěné pohledávky nejsou.

Bezprostředně po skončení přezkumného jednání proběhla volba věřitelského orgánu. Vzhledem k faktu, že se nedostavil žádný z věřitelů, bude funkci věřitelského orgánu vykonávat insolvenční soud.

Dne 14. února 2017 byla v insolvenčním rejstříku zveřejněna žádost o poskytnutí souhlasu s prodejem mimo dražbu, a to konkrétně vozidla zapsaného pod položkou č. 1 soupisu majetkové podstaty.

Insolvenční soud vydal Usnesení o prodeji mimo dražbu, v němž souhlasí s tím, aby byla položka č. 1 majetkové podstaty – osobní automobil zpeněžen mimo dražbu.

Zároveň upřesňuje podmínky prodeje, zejména prodej za nejvyšší nabízenou cenu a úhradu kupní ceny, nejpozději při podpisu kupní smlouvy. Usnesení bylo zveřejněno v insolvenčním rejstříku dne 27. března 2017.

Dne 29. března 2017 byl prodán jediný majetek společnosti Korek s.r.o. osobní automobil Toyota Yaris za cenu 5 000 Kč.

4.2.2 Účetnictví

Insolvenčnímu správci nebylo předáno účetnictví. Dle zjištění ze Sbírký listin nebyla za období od roku 2010 do úpadku společnosti zveřejněna ani jedna účetní závěrka. Poslední zveřejněná účetní závěrka společnosti je tedy za rok 2010. Insolvenční správce musí navázat na poslední známé skutečnosti z roku 2010 a zároveň zohlednit informace, které má nyní k dispozici.

Společnost zveřejnila účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. Z rozvahy nevyplývá vlastnictví žádného dlouhodobého majetku, pouze oběžných aktiv, a to konkrétně zásob, krátkodobých pohledávek a krátkodobého finančního majetku.

Tabulka 13: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 - Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	3 031		3 031	1 572
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	3 031	0	3 031	1 572
C.I.	Zásoby	008	363	0	363	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	010	2 433	0	2 433	1 463

C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	235	0	235	109
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: justice.cz + vlastní zpracování

V rozvaze se nenachází žádný dlouhodobý majetek. Z oběžných aktiv největší část tvoří krátkodobé pohledávky, které se oproti předchozímu období skoro dvojnásobně zvýšily, a to pravděpodobně z důvodu prodlení odběratelů s placením.

V souvislosti se získanou účetní závěrkou je nutné upravit položky rozvahy a zjistit skutečný stav na aktuální situaci. Zejména položky ř. 008 – Zásoby, ř. 011 – Krátkodobý finanční majetek.

Tabulka 14: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2010 - Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	3 031	1 572
A.	Vlastní kapitál	14	318	268
A.I.	Základní kapitál	15	200	200
A.II.	Kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	17	7	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	18	62	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	49	68
B.	Cizí zdroje	20	2 713	1 304
B.I.	Rezervy	21	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	22	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	23	2 713	904
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	24	0	400
C.	Časové rozlišení pasiv	25	0	0

Zdroj: justice.cz + vlastní zpracování

V rozvaze, části pasiv tvoří většinou část krátkodobé závazky. Oproti minulému období zcela vymizely bankovní úvěry a výpomoci. I v části pasiv bude nucen insolvenční

správce upravit stav v účetnictví na aktuální situaci, zejména položky ř. 17 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku, ř. 18 – Výsledek hospodaření minulých let a ř.19 – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Z poslední zveřejněné účetní závěrky dlužníka ve sbírce listin z roku 2010 není uveden zjištěný automobil Toyota. Z tohoto důvodu je nutné zanést automobil v odhadní ceně do dlouhodobého hmotného majetku.

Zanesení automobilu do účetnictví společnosti bude zúčtováno na vrub účtu 022 - *Hmotné movité věci a jejich soubory* a ve prospěch účtu 082 – *Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům*. Automobil je zcela odepsán.

Během roku 2016 i 2017 se uskutečnila několik událostí, které jsou popsány v tabulce.

Tabulka 15: Přehled činností během insolvenčního řízení společnosti Korek s.r.o.

Datum	Doklad	Operace	Částka	MD	D
1.4.2016	ID	Zanesení automobilu do účetnictví (zcela odepsáno)	3 000,00	022.100	082.100
29.3.2017	FAV	Vystavená faktura – prodej osobního automobilu – osvobozen od DPH	5 000,00	311.100	641.100
12.4.2017	VBÚ	Úhrada kupní ceny automobilu	5 000,00	221.100	311.100
12.4.2017	ID	Vyřazení prodaného automobilu z účetnictví	3 000,00	082.100	022.100
20.4.2017	FAV	Přijátá faktura – Vyúčtování nákladů IS – ZD	45 000,00	518.200	
		DPH 21 %	9 450,00	343.100	
		Celkem za přijatou fakturu	54 450,00		321.100
20.4.2017	FAV	Přijátá faktura – Vyúčtování nákladů insolvenčního správce (poštovné aj.) - ZD	700,00	518.100	
		DPH 21 %	147,00	343.100	
		Celkem za přijatou fakturu	847,00		321.100
20.4.2017	FAV	Přijátá faktura – Vyúčtování odměny z přezkoumaných přihlášek – ZD	8 000,00	518.200	
		DPH 21 %	1 680,00	343.100	
		Celkem za přijatou fakturu	9 680,00		321.100

Zdroj: Vlastní zpracování

Ke dni 31. 12. 2016 bude i na základě výše popsaných skutečností sestavena rozvaha společnosti. V rozvaze je z důvodu nedostatečnosti podkladů z minulých let vyjádřena nulová hodnota ve sloupci Netto v minulém období. Insolvenční správce byl také nucen upravit situaci v účetnictví na stav, který byl ověřen z veřejně dostupných evidencí. Rozvahová pasivní položka – *Výsledek hospodaření minulých let* je proto záporná.

Tabulka 16: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 - Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	2 436	-3	2 433	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	3	-3	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	3	-3	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	2 433	0	2 433	0
C.I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	009	2 433	0	2 433	0
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	0	0	0	0
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

V rozvaze je zanesen automobil v odhadní ceně 3 000 Kč a zároveň s ohledem na skutečnost, že se vozidlo nebude odepisováno, bude ve sloupci korekce ta samá hodnota s mínusovým znaménkem.

Tabulka 17: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2016 - Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	2 433	0
A.	Vlastní kapitál	14	-280	0
A.I.	Základní kapitál	15	200	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-480	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	0	0
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	2 713	0
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	2 713	0
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	25	2 713	0
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Prodej majetkové podstaty

V této souvislosti je nutné provést zápis v účetním deníku. Prodej majetkové podstaty bude účtován stejnou částkou 5 000 Kč na straně D účtu 641 – *Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku* a na straně MD účtu 311 - *Pohledávky z obchodních vztahů*. Dne 12. dubna 2017 byla kupní cena vozidla uhrazena. V účetnictví bude proveden zápis na vrub účtu 221 – *Bankovní účty* a ve prospěch účtu 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů*.

Současně s prodejem majetkové podstaty je nutné vyřadit vozidlo z účetnictví. Účetní zápis sníží účet 022 – *Samostatné movité věci a soubory věcí* na 0 a současně s tím bude hodnota vozidla ve výši 3 000 Kč zaznamenána na stranu MD účtu 082 - *Oprávký k samostatným movitým věcem*.

V souvislosti s podáním konečné zprávy a vyúčtováním nákladů je nutné mezi náklady zařadit i odměnu insolvenčního správce 45 000 Kč + 9 450 Kč DPH, náhradu hotových výdajů (tj. poštovné, telekomunikační poplatky, bankovní poplatky aj.) 700 Kč + 147 Kč DPH a odměna z přezkoumaných pohledávek, která činí dle Vyhlášky č. 313/2007 Sb. 1 000 Kč za každou jednu přezkoumanou přihlášku. Insolvenční správce vyčíslil odměnu na 8 000 Kč + 1 680 Kč DPH. Celkové náklady činily 53 700 Kč.

Na úhradu odměny insolvenčního správce v majetkové podstatě dlužníka nejsou prostředky k uspokojení celé výše odměny, a proto bude odměna insolvenčního správce uhrazena z prostředků státu dle Vyhlášky č. 313/2007 Sb.

Účetní závěrka za část roku 2017, konkrétně za období od 1. 1. 2017 do dne předcházejícího podání konečné zprávy, tj. dne 21. 4. 2017 bude vypadat následovně:

Tabulka 18: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 4. 2017 - Aktiva

Označ.	Text	ř.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
	AKTIVA CELKEM	001	2 449	0	2 449	2 433
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	003	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	006	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	007	2 449	0	2 449	2 433
C.I.	Zásoby	008	0	0	0	0
C.II.	Pohledávky	009	2 444	0	2 444	2 433
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	010	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky	011	5	0	5	0
D.	Časové rozlišení	012	0	0	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka 19: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 21. 4. 2017 - Pasiva

Označ.	Text	ř.	Netto	Netto v minulém
	PASIVA CELKEM	13	2 449	2 433
A.	Vlastní kapitál	14	-329	-280
A.I.	Základní kapitál	15	200	200
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	18	-480	-480
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	19	-49	0
A.VI	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	20	0	0
B.+C.	Cizí zdroje	21	2 778	2 713
B.	Rezervy	22	0	0
C.	Závazky	23	2 778	2 713
C.I.	Dlouhodobé závazky	24	0	0
C.II.	Krátkodobé závazky	25	2 778	2 713
D.	Časové rozlišení pasiv	26	0	0

Zdroj: Vlastní zpracování

Výsledkem hospodaření za období od 1. 1. 2017 – 21. 4. 2017 bude ztráta ve výši 48 700 Kč. Celkové náklady činí 53 700 Kč a jsou tvořeny vyúčtováním odměny insolvenčního správce. Celkové výnosy v částce 5 000 Kč vznikly v důsledku prodeje majetkové podstaty.

Dne 21. dubna byla v insolvenčním rejstříku zveřejněna konečná zpráva, v níž insolvenční správce shrnuje všechny informace o průběhu insolvenčního řízení. Konečná zpráva informuje o příjmech a nákladech majetkové podstaty a obsahuje vyčíslení odměny insolvenčního správce i částek, které mají být rozděleny mezi věřitele. Konečná zpráva musela být aktualizována z důvodu nezahrnutí zálohy na náklady insolvenčního řízení, která byla složena při podání návrhu na insolvenční řízení. Insolvenční soud zálohu

vyplatil insolvenčnímu správci až v červnu 2017. Aktualizovaná Konečná zpráva je v rejstříku zveřejněna dne 21. června 2017 a obsahuje následující:

Příjmy majetkové podstaty			50 000 Kč
1) Zpeněžení majetku			
	položka č. 1 – automobil Toyota		5 000 Kč
2) Zálaha na náklady insolvenčního řízení			45 000 Kč
Výdaje majetkové podstaty	83 594 Kč		83 594 Kč
1) Odměna insolvenčního správce	54 450 Kč	0,00	54 450 Kč
	Odměna insolvenčního správce z počtu přezkoumaných pohledávek	9 680 Kč	0,00 9 680 Kč
	Hotové výdaje insolvenčního správce	847 Kč	0,00 847 Kč
2) Pohledávka Úřadu práce ČR	18 617 Kč	0,00	18 617 Kč

Z majetkové podstaty je možné uhradit odměnu insolvenčního správce pouze do výše 50 000 Kč. Insolvenční správce v Konečné zprávě žádá Krajský soud v Ústí nad Labem o vyplacení částky 14 977 Kč z prostředků státu. Majetková podstata dlužníka nepostačuje na úhradu pohledávek věřitelů.

Usnesení o schválení konečné zprávy bylo zveřejněno dne 9. srpna 2017 v insolvenčním rejstříku a schvaluje, že odměna insolvenčního správce bude doplacena z prostředků státu po právní moci. Zároveň soud nařizuje, aby insolvenční správce do 30 dnů od právní moci oznámil soudu, že uzavřel účetní knihy, sestavil účetní závěrku a předal společnosti Korek s.r.o. účetní záznamy.

4.2.3 Daňové povinnosti

4.2.3.1 Daň z příjmu právnických osob

Dne 18. ledna 2016 bylo zveřejněno a zároveň nabylo právní moc usnesení o úpadku spojené s prohlášením konkurzu společnosti. Od tohoto dne přechází dispoziční oprávnění na insolvenčního správce, tzn. jedná před správcem daně jménem dlužníka. Insolvenčnímu správci prohlášením úpadku začala běžet třicetidenní lhůta pro podání daňových přiznání za období předcházející úpadku. Podklady k sestavení by v rámci součinnosti měl dlužník správci předat. Daňová tvrzení se předkládají místně příslušnému finančnímu úřadu dle sídla společnosti Korek s.r.o. tj. Finanční úřad pro Ústecký kraj, (dále také jako „správce daně“). Insolvenční správce oznámil finančnímu úřadu, že dle § 244 daňového řádu mu dlužník neposkytuje potřebnou součinnost, aby mohl podat řádná daňová tvrzení za období, kdy nebyl osobou s dispozičním oprávněním.

Oznámení je možné zaslat přes daňový portál Ministerstva Financí České republiky. V příslušné záložce elektronických formulářů – Obecná písemnost určená pro podání orgánům Finanční správy ČR.

Obrázek 12: Typ písemnosti pro oznámení správci daně

The image shows a screenshot of a web form for filing a tax return. It features three main sections: 1. 'Podání k dani (?)' with a dropdown menu currently set to 'Bez určení daně'. 2. 'Typ písemnosti (věc) (?)' with a text input field containing 'OBECNÁ ELEKTRONICKÁ PÍSEMNOST BEZ URČENÍ TYPU' and a 'Vybrat' button. 3. 'Věc (?)' with a text input field containing 'Oznámení o nepředání účetnictví'.

Zdroj: Vlastní zpracování

Daňové přiznání pro společnosti nacházející se v insolvenčním řízení není odlišné od běžně podávaného. Liší se pouze v detailech při vyplňování. Jedním z nich je typ daňového přiznání. Insolvenčního řízení se týkají poslední 3 písmena v nabídce – P, R, T. Daňové přiznání označené písmenem P se vztahuje ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku. Je sestavováno na základě předaných podkladů od dlužníka. Daňové přiznání označené písmenem R je podáváno v průběhu insolvenčního řízení a takové, které je označené písmenem T je podáváno ke dni předložení konečné zprávy.

Obrázek 13: Typ daňového přiznání pro právnické osoby

b) typ daňového přiznání (?)

A - za zdaň. období (§ 21a zákona) nebo období nespádající do násl. typů B až T
A - za zdaň. období (§ 21a zákona) nebo období nespádající do násl. typů B až T
B - při vstupu do likvidace
C - v průběhu likvidace
D - za uplynulou část ZO předcházející dni zániku subjektu při zrušení bez provedení likvidace
G - při ukončení činnosti v rámci privatizace v případě stanoveném zvl. zákonem
H - za období předcházející dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku
J - za obd. předch. rozhod. dni fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obch. korporace
K - za obd. předch. zápisu změny právní formy k.s. na jinou obch. korporaci a změny a.s. nebo s.r.o. či družstva na v.o.s nebo k.s.
L - za obd. předch. změně ZO z kal. roku na hosp. rok nebo naopak
M - za obd. poč. dnem vzniku poplatníka
O - za obd. předcházející dni přemístění sídla evr. spol. nebo evr. družst. spol
P - ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, bez ohledu na způsob řešení
R - v průběhu insolvenčního řízení, bez ohledu na způsob řešení úpadku
T - ke dni předložení konečné zprávy

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky

V daňovém přiznání za období od prohlášení úpadku do konce roku 2016 (období od 18. 1. 2016 – 31. 12. 2016) bude přiznána nulová daňová povinnost. Přiznání k dani z příjmů právnických osob má kód rozlišení R–v průběhu insolvenčního řízení bez ohledu na způsob řešení úpadku.

Na řádku 10 (II. oddíl - daň z příjmů právnických osob) je vykázána 0 Kč. Za uvedené období nebyl vykázán výnos ani náklad. Řádek 230 – odečet daňové ztráty, jehož podkladem je příloha II. oddílu – E zůstane nevyplněn, neboť insolvenční správce nemá k dispozici informace k jeho doplnění. Poslední informace, kterými disponuje jsou z roku 2010.

V daňovém přiznání za část roku 2017 do 21. 4. 2017, tj. ke dni předložení konečné zprávy bude v daňovém přiznání vykázána 0 v V. ODDÍLU. Na řádku 10 (II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob) je vykázána ztráta 48 700 Kč. Veškeré výnosy a náklady jsou daňové.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob má kód rozlišení T – ke dni předložení konečné zprávy.

4.2.3.2 Daň z přidané hodnoty

V rejstříku ARES je také možné zjistit, že dlužník je plátcem daně z přidané hodnoty. Od prohlášení konkurzu, tj. ode dne 18. 1. 2016 je Insolvenční správce povinen podávat i Přiznání k dani z přidané hodnoty a Kontrolní hlášení, a to v případě,

že vzniknou podmínky pro jeho podání. Prohlášením konkurzu se společnost stává automaticky měsíčním plátcem, ačkoliv mohla být před úpadkem plátcem čtvrtletním.

V měsíci prohlášení konkurzu je daňové tvrzení rozdělené dnem prohlášení úpadku na dvě samostatná tvrzení. Jak bylo již několikrát opakováno, je to z toho důvodu, že přechází dispoziční oprávnění ze subjektu na insolvenčního správce.

V případě společnosti Korek s.r.o., kdy je dnem prohlášení konkurzu 18. 1. 2016, rozdělí se daňové přiznání k dani z přidané hodnoty na část před tímto dnem a část po tomto dnu do konce měsíce včetně zahrnutí rozhodného dne. Termín pro podání je stejný jako u společnosti, které v konkurzu nejsou, tj. do 25. dne po skončení období, za které se přiznání podává. Hlavička Přiznání k dani z přidané hodnoty za měsíc leden 2016 bude vypadat následovně:

Obrázek 14: Rozdělení období při podání Přiznání k dani z přidané hodnoty

PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty

za zdaňovací období: měsíc čtvrtletí rok

za období od do

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky + vlastní zpracování

Daňové přiznání je nutné podávat do 25. dne následujícího měsíce po měsíci, za které je přiznání podáváno. Přiznání je nutné podat, i když v měsíci nebyla uskutečněna žádná plnění. Toto pravidlo platí stejně jako u společností, které se v insolvenčním řízení nenachází.

Obrázek 15: Neexistující plnění

Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)	X
Kód zdaňovacího období následujícího roku	

Zdroj: Daňový portál Ministerstva Financí České republiky + vlastní zpracování

V měsíci, ve kterém uskutečnil daňový subjekt přijatá nebo uskutečněná plnění, je nutné podat krom daňového přiznání k dani z přidané hodnoty i Kontrolní hlášení. Formulář nemá specifické požadavky na společnosti v insolvenčním řízení.

Posledním měsícem, ve kterém je daňové přiznání k dani z přidané hodnoty podáváno, je měsíc zrušení konkurzu nebo dříve v případě, že Insolvenční správce požádá o zrušení plátcovství daně z přidané hodnoty nebo tak učiní správce daně sám z moci úřední.

Insolvenční správce podá Přiznání k dani z přidané hodnoty poprvé již za měsíc leden. Přiznání k dani z příjmu právnických osob poprvé až za rok 2016 a to konkrétně za období od 18. 1. 2016 do 31. 12. 2016. Během této doby insolvenční správce uskutečnil řadu činností, které se dotknou účetnictví dlužníka.

V měsíci bez uskutečnění plnění je nutné podávat přiznání nulové. Kontrolní hlášení se v takovém případě nepodává. V měsíci uskutečnění prodeje majetkové podstaty – automobilu Toyota Yaris v ceně 5 000 Kč včetně DPH – tj. v dubnu 2017 je nutné podat přiznání k dani z přidané hodnoty a zohlednit v něm prodaný automobil. Dle dostupné kupní smlouvy je automobil prodáván v částce 5 000 Kč, bez možnosti odpočtu daně z přidané hodnoty. Kupní smlouva společně s cenovou nabídkou je zobrazena v insolvenčním rejstříku. V cenové nabídce je uveden rok stáří vozidla 2004. Prodej automobilu se bude řídit daňovými předpisy účinnými před rokem 2009, kdy vstoupila v účinnost novela zákona o dani z přidané hodnoty. Daňová povinnost bude nulová, nicméně automobil bude v přiznání zohledněn v oddílu V. Krácení nároku na odpočet daně.

Obrázek 16: Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně

V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně	50	5000			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	51	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
		0		0	
Část odpočtu daně v krácené výši	52	Koeficient (%)	0	Odpočet	0
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)	53	Vypořádací koeficient (%)		Změna odpočtu	

Zdroj: Vlastní zpracování

Kontrolní hlášení nebude v měsíci podáváno, neboť osvobozená plnění bez nároku na odpočet uvedená na řádce 50 se do formuláře nezahrnují.

Dne 11. května 2017 byla insolvenčním správcem elektronicky zrušena povinnost plátcovství daně z přidané hodnoty na předepsaném formuláři Žádost o zrušení daně. Žádost byla odůvodněna tím, že daňový subjekt přestal vykonávat svoji ekonomickou

činnost a není předpoklad, že ji bude vykonávat vzhledem k tomu, že na něj byl prohlášen konkurs a veškerý majetek byl již zpeněžen.

4.2.4 Zaměstnanec dlužníka

Insolvenční správce se dohodl s jediným zaměstnancem společnosti na rozvázání pracovního poměru z organizačních důvodů. Pracovní poměr skončil ke dni 30. září 2016. Zaměstnanci byla vyplacena kompenzace od Úřadu práce České republiky na základ potvrzení od insolvenčního správce o nevyplacení odstupného pro účely poskytování podpory v nezaměstnanosti.

Zaměstnanci společnosti vznikl rozvázáním ho poměru nárok na odstupné. Tento nárok však v době rozvázání pracovního poměru nebyl uhrazen, a tak vznikl společnosti závazek vůči zaměstnanci ve výši 18 617 Kč. Závazek bude zaúčtován na vrub účtu 521 - *Mzdové náklady* a ve prospěch účtu 321 – *Závazky vůči zaměstnancům*.

Zaměstnanec, kterému odstupné nebylo společností vyplaceno, si svou pohledávku uplatnil u Úřadu práce České republiky. Ta kompenzaci vyplatila a svou pohledávku uplatnila u společnosti. Závazek společnost již nemá za samotným zaměstnancem, ale za Úřadem práce České republiky. Proto je nutné upravit i stav v účetnictví na aktuální situaci, a to dle Vyrozumění o uplatnění pohledávky za majetkovou podstatou nebo pohledávky jí postavené na roveň. Účet 331 - *Zaměstnanci* bude snížen adekvátně o částku, která byla uplatněna u Úřadu práce České republiky. O stejnou výši bude navýšen účet 379 – *Jiné závazky* rozlišený analyticky, aby bylo zřejmé, o jaký závazek a z jakého titulu vznikl.

Ve vyrozumění je přesně stanovené za co se zaměstnanci kompenzuje jeho pohledávka, ať už jde o nevyplacené odstupné, kompenzaci nevyplacených mezd. V některých případech je nutné adekvátně ponížít i účet 336 – *Zúčtování s institucemi státní sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*, neboť jsou kompenzovány i nároky z titulu sociálního a zdravotního pojištění.

Tato problematika je však sama o sobě velmi rozsáhlá, a proto se ji práce dotýká pouze okrajově.

5 Závěr

Diplomová práce se zabývala posouzením správnosti vedení účetnictví a plnění daňových povinností u společností nacházejících se v úpadku v kontextu české právní úpravy. Cílem práce bylo také uceleně představit insolvenční řízení, pojmy s ním spojenými, proces a jeho účetní a daňová specifika společnosti nacházející se v úpadku.

Má diplomová práce ilustrovala, že insolvenční řízení je mnohdy zdlouhavý a náročný proces. Není mnoho odborných zdrojů, které by se věnovaly problematice uceleně a komplexně. Ke splnění cíle práce proto bylo zapotřebí prostudovat platné účetní a daňové zákony i právní normy související s problematikou insolvenčního řízení. Daňové zákony České republiky, zákon č. 553/1991 Sb., o účetnictví a účetní standardy jsou platné pro všechny účetní jednotky, proto je nutné se jimi řídit i v insolvenčním řízení.

V praktické části práce byly představeny dvě společnosti nacházející se v konkurzu. Tento jediný případ umožňuje ukázat vedení účetnictví a plnění daňových povinností z pohledu insolvenčního správce. Obě společnosti jsou pro lepší pochopení zidealizované.

První společnost představuje společnost ideální z pohledu dostupnosti podkladů od dlužníka a možnosti navázat na předanou účetní závěrku. Společnost ukončila svou ekonomickou činnost, a tak byly zaznamenány do účetnictví pouze procesy týkající se insolvenčního řízení (Prodej položek majetkové podstaty, vyřazení DHM). Nejvýznamnějším rozdílem v insolvenčním řízení je opravný daňový doklad v insolvenčním řízení. Jeho účtování je omezeno pouze na opravu výše daně za dlužníkem v insolvenčním řízení.

Druhá společnost, která se také nachází v insolvenčním řízení, je představena na základě reálných dat získaných z veřejně dostupných zdrojů a ve spolupráci s insolvenčním správcem. Z důvodu ochrany dat byly všechny získané informace smyšlené. Společnost nespolupracovala s insolvenčním správcem na předání dat, a tak bylo nutné zjistit poslední známý stav účetnictví a na něj navázat. V této situaci nebylo možné zachovat věrný a poctivý obraz účetnictví, neboť nebylo možné zjistit skutečnou situaci společnosti. Byl proto navržen postup, jakým byla poslední známá účetní závěrka upravena

do podoby zjištěných skutečností získaných součinností s institucemi státní správy a z veřejně dostupných evidencí.

Závěrem je možné říci, že u vybraných společností byly splněny náležitosti, které jsou na ně kladeny z pohledu účetnictví a daní z příjmů. Insolvenční řízení proběhlo úspěšně a veškeré transakce byly zaneseny do účetnictví, tak aby byl dodržen věrný a poctivý obraz.

6 Seznam použitých zdrojů

BŘEZINOVÁ, Hana. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. Praha: Ivana Hexnerová - Bova Polygon, 2009. ISBN 978-80-7273-159-6.

GLÁSEROVÁ, Jana. Podnět k vytvoření českého účetního standardu - mezitimní účetní výkaznictví. *ČESKÝ FINANČNÍ A ÚČETNÍ ČASOPIS* [online]. 2013, **2013**(3), 15 [cit. 2016-08-31]. Dostupné z: <https://www.vse.cz/cfuc/372>

HÁSOVÁ, Jiřina a Tomáš MORAVEC. *Insolvenční řízení*. V Praze: C.H. Beck, 2013. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-459-9.

LANDA, Martin. *Ekonomika insolvenčního řízení*. Ostrava: KeyPublishing, 2009. Ekonomie (KeyPublishing). ISBN 978-80-7418-031-6.

MARŠÍKOVÁ, Jolana. *Insolvenční řízení z pohledu dlužníka a věřitele: příručka zejména pro neprávnické*. 3., aktualiz. vyd. Praha: Linde Praha, 2014. Praktická právní příručka. ISBN 978-80-7201-939-7.

SCHIFFER, Vladimír. *Inventarizace v praxi: otázky a odpovědi*. Praha: Grada, 2006. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 80-247-1921-5.

SYNEK, Miloslav. *Podniková ekonomika*. 4., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2006. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 80-7179-892-4.

VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ. *Podnikání malé a střední firmy*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2012. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-4520-6.

Internetové zdroje:

MAREK, Švehlík a Kristýna BŘEZINOVÁ. Krátký pohled na současnou vymahatelnost práva na uspokojení pohledávek. *Epravo.cz* [online]. 2016, **2016**(červenec, srpen), 1 [cit. 2016-08-31]. Dostupné z: http://tablet.epravo.cz/9-2015/74_komentare-kratky-pohled-na-soucasnou-vymahatelnost-prava-na-uspokojeni-pohledavek

OSVALDOVÁ, Miroslava, Cyril MORES a Stanoslava MENŠÍKOVÁ. Vývoj insolvenční v České republice za první čtvrtletí 2016: Tisková informace. In: *Výzkum insolvence* [online]. Praha: Výzkum insolvence, 2016 [cit. 2016-08-31]. Dostupné z: <http://www.vyzkuminsolvence.cz/data/files/2016-creditreform/vyvoj-insolvenci-v-ceske-republice-za-prvni-ctvrtleti-2016.pdf>

Vývoj insolvenční v ČR. *Federation of Creditreform Associations* [online]. Česká republika, 2016 [cit. 2016-08-31]. Dostupné z: <http://www.creditreform.cz/novinky-downloads/vyvoj-insolvenci-v-cr.html>

Česko. Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 593/1992 Sb., zákon České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 586/1992 Sb., zákon České národní rady o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 182/2006 Sb., zákon o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů

Česko. Zákon č. 280/2009 Sb., zákon daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Rozsudek. In: . Brno: Česká republika, 2014, 9 Afs 170/2014 -42.

Ukazatelé rentability. *Finanční analýza* [online]. Česká republika: Ing. Daniel Jadviščík, 2011 [cit. 2016-08-31]. Dostupné z: <http://financni-analyza.webnode.cz/ukazatele-rentability/>

7 Přílohy

Příloha I. Přiznání k dani z přidané hodnoty se zanesením opravného daňového dokladu v insolvenčním řízení.....	92
Příloha II: Opravný daňový doklad v insolvenční řízení dlužníka Neznámá s.r.o.	94
Příloha III. Přiznání k dani z příjmů DPPO 18.1.2016 - 31.12.2016 společnosti Korek s.r.o.	95
Příloha IV. Přiznání k dani z příjmů DPPO 1.1.2017 - 21.4.2017 společnosti Korek s.r.o.	103
Příloha V. Přiznání k dani z příjmů DPPO za období 21.4.2016-31.12.2016 společnosti Neznámá s.r.o.	111
Příloha VI. Přiznání k dani z příjmů DPPO za období 1.1.2017- 21.2.2017 Neznámá s.r.o.	119

Příloha I. Přiznání k dani z přidané hodnoty se zanesením opravného daňového dokladu v insolvenčním řízení

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.
Údaje v daňovém přiznání se uvedou zaokrouhlené na celé koruny.

A. ODDÍL

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Plzeňský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

Plzeň

Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7

Rodné číslo / IČ

řádné dodatečné opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

Počet příloh / listů /



QR Platba

otisk podacího razítka finančního úřadu

**PŘIZNÁNÍ
k dani z přidané hodnoty**

za zdaňovací období: měsíc 8 čtvrtletí rok 2016

za období od do

Plátce daně § 6 až § 6f	<input checked="" type="checkbox"/>	Identifikovaná osoba § 6g až § 6l	Neexistují-li údaje pro stranu 2, proškrtněte (X)
Skupina § 5a		Neplátce daně § 19 nebo § 108	Kód zdaňovacího období následujícího roku

Právníká osoba: Název právnické osoby

N e z n á m á s . r . o .

Fyzická osoba: Příjmení

Jméno

Titul

Sídlo právnické osoby / adresa místa pobytu fyzické osoby podle § 13 odst. 1 daňového řádu:

a) obec

P L Z E Ň 1

b) PSČ

3 2 3 0 0

c) telefon

d) ulice (nebo část obce)

I . p l u k u

e) číslo popisné / orientační

1 2

f) e-mail

g) stát

Č E S K Á R E P U B L I K A

Hlavní ekonomická činnost

B. ODDÍL

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V ODDÍLECH A, B, C TOHOTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby: 2

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby
i n s o l v e n ě n í s p r á v c í v . o . s .

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby
3 6 9 2 5 8 1 4

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě
M g r . P e t r J a k ů b e k / o h l á š e n ý s p o l e ě n í k

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum 2 5 0 9 2 0 1 6 Otisk razítka Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Kontaktní osoba

Telefon

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1		
	snížená	2		
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3		
	snížená	4		
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5		
	snížená	6		
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7		
	snížená	8		
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10		
	snížená	11		
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12		
	snížená	13		
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20	
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21	
Vývoz zboží (§ 66)			22	
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23	
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24	
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25	
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26	
III. Doplňující údaje				
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou		Pořízení zboží	30	
		Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32	
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)		Věřitel	33	
		Dlužník	34	2000
IV. Nárok na odpočet daně		Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40		-2000
	snížená	41		
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42		
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43		
	snížená	44		
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45		
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46		-2000
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47		
V. Krácení nároku na odpočet daně				
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50		
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)	S nárokem na odpočet		Bez nároku na odpočet	
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu
VI. Výpočet daně				
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)		60		
Vrácení daně (§ 84)		61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedená)		62		
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)		63		-2000
Vlastní daň (62 – 63)		64		2000
Nadměrný odpočet (63 – 62)		65		0
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)		66		0

Příloha II: Opravný daňový doklad v insolvenční řízení dlužníka Neznámá s.r.o.

OPRAVNÝ DAŇOVÝ DOKLAD č. 2016-0001																					
<table border="0"> <tr> <td>Dodavatel:</td> <td>Odběratel:</td> </tr> <tr> <td>Název: BOTA s.r.o.</td> <td>Název: Neznámá s.r.o.</td> </tr> <tr> <td>Adresa: Dlouhá 25 370 05 Hřebíkov</td> <td>Adresa: 1. pluku 12 323 00 Plzeň</td> </tr> <tr> <td>IČ: 25836912</td> <td>IČ: 1234567</td> </tr> <tr> <td>DIČ: CZ25836912</td> <td>DIČ: CZ1234567</td> </tr> </table>		Dodavatel:	Odběratel:	Název: BOTA s.r.o.	Název: Neznámá s.r.o.	Adresa: Dlouhá 25 370 05 Hřebíkov	Adresa: 1. pluku 12 323 00 Plzeň	IČ: 25836912	IČ: 1234567	DIČ: CZ25836912	DIČ: CZ1234567										
Dodavatel:	Odběratel:																				
Název: BOTA s.r.o.	Název: Neznámá s.r.o.																				
Adresa: Dlouhá 25 370 05 Hřebíkov	Adresa: 1. pluku 12 323 00 Plzeň																				
IČ: 25836912	IČ: 1234567																				
DIČ: CZ25836912	DIČ: CZ1234567																				
Banka: CSOB banka	Forma úhrady: převodem																				
SWIFT: -	Datum vystavení: 19.8.2016																				
IBAN: -	Datum splatnosti: 19.8.2016																				
Číslo účtu: 568975635/0300	Datum zdanitelného plnění: 19.8.2016																				
Označení dodávky:	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cena</th> <th>% DPH</th> <th>DPH</th> <th>Celkem s DPH</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Tento daňový doklad se vztahuje k daňovému dokladu č. 2016030055, ze dne uskutečnění 28.7.2015 a vystavenému dne 31.7.2015 v celkové částce DPH ve výši 9524 Kč a který byl řádně přihlášen v insolvenčním řízení pod spisovou značkou KSPL 11 INS 1234/2016. Opravu výše daně provádíme dle zákona č. 235/2004 Sb. zákona o DPH (§ 44 odst.1)</td> <td>21%</td> <td>2 000 Kč</td> <td>2 000 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Základ DPH:</td> <td>- Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="3">DPH:</td> <td>2 000 Kč</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Celkem k úhradě:</td> <td>2 000 Kč</td> </tr> </tbody> </table>	Cena	% DPH	DPH	Celkem s DPH	Tento daňový doklad se vztahuje k daňovému dokladu č. 2016030055, ze dne uskutečnění 28.7.2015 a vystavenému dne 31.7.2015 v celkové částce DPH ve výši 9524 Kč a který byl řádně přihlášen v insolvenčním řízení pod spisovou značkou KSPL 11 INS 1234/2016. Opravu výše daně provádíme dle zákona č. 235/2004 Sb. zákona o DPH (§ 44 odst.1)	21%	2 000 Kč	2 000 Kč	Základ DPH:			- Kč	DPH:			2 000 Kč	Celkem k úhradě:			2 000 Kč
Cena	% DPH	DPH	Celkem s DPH																		
Tento daňový doklad se vztahuje k daňovému dokladu č. 2016030055, ze dne uskutečnění 28.7.2015 a vystavenému dne 31.7.2015 v celkové částce DPH ve výši 9524 Kč a který byl řádně přihlášen v insolvenčním řízení pod spisovou značkou KSPL 11 INS 1234/2016. Opravu výše daně provádíme dle zákona č. 235/2004 Sb. zákona o DPH (§ 44 odst.1)	21%	2 000 Kč	2 000 Kč																		
Základ DPH:			- Kč																		
DPH:			2 000 Kč																		
Celkem k úhradě:			2 000 Kč																		
Vystavil: Karel Novák																					

Příloha III. Přiznání k dani z příjmů DPPO 18.1.2016 - 31.12.2016 společnosti Korek s.r.o.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání 1)
 řádné dodatečné opravné
Důvody pro podání dodatečného
daňového přiznání zjištěny dne
04 Kód rozlišení typu přiznání
Základní investiční fond podle § 17b zákona 1) ano ne
Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona

Počet příloh II. oddílu
Počet zvláštních příloh 8)
Počet samostatných příloh 9)

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od do

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo 10)
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ
d) stát/kód státu e) číslo telefonu
07 (neobsazeno)
08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1) ano ne
09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2)
10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano ne
11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy 1). 7) ano ne ano ne 2)
12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami 9) Kód
13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE 2)

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 28

(plný pro zdaňovací období započaté v roce 2017 a pro části zdaňovacích období započaté v roce 2016,
ze kterých lišita pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2018)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 B)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) 3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni 31. 12. 2016		

20 B)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 B)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 B)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 B)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 B)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 B)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 B)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 B)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 B)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 B)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 B)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 B)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v daných Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 g)	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona 5) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

F. Odečet podle § 34 zákona 5)

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 9)	Sleva podle § 35a 1) nebo 35b 1) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)		
3 8)	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč		
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0,00	

6

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) 3)		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3), 4)		
210 8)	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí 3) 5)		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) 3)		
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)		
240 8)			
241			
242	Odečet nároku na odpočet za podpory výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně počtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektu výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížením o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 5)		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížením o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo § zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů 5) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) 5)		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)		
331 8)	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů 5)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 8)	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0,00	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 8)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 8)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		0,00

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNĚ A STVRZILUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	2
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
/Insolvenční správci v.o.s./	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
/36925814	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Mgr. Petr Jakubek/ohlášený společník	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
01.01.2017	Otisk razítka

Vysvětlivky:

- 1) Nelodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatník daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komandisty
- 6) Při podání dodatečného daňového příznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových příznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového příznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového příznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového příznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Vypočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového příznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha IV. Přiznání k dani z příjmů DPPO 1.1.2017 - 21.4.2017 společnosti Korek s.r.o.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Ústecký kraj
 Územnímu pracovišti v, ve, pro
Ústí nad Labem
 01 Daňové identifikační číslo
CZ
 02 Identifikační číslo

 03 Daňové přiznání 1)
 řádné **dodatečné** ⁵⁾ opravěné
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____
 04 Kód rozlišení typu přiznání **1T**
 Základní investiční fond podle § 17b zákona 1) ano ne
 Zdaňovací období podle § 21a písm. _____ zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu _____
 Počet zvláštních příloh 8) _____
 Počet samostatných příloh 9) _____

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od **01.01.2017** do **21.04.2017**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
Korek s. r. o.

 06 Sídlo 10)
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
Abecední 5
 b) obec **Ústí nad Labem** c) PSČ _____
 d) stát/kód státu _____ e) číslo telefonu _____
 07 (neobsazeno)
 08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1) ano ne
 09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2) _____
 10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano ne
 11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy 1). 7) ano ne ano ne ²⁾
 12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami 9) Kód **N**
 13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE 2)

25 5404 - MFlin 5404 - vzor č. 28 (písní pro zdaňovací období zpočítané v roce 2017 a pro části zdaňovacích období zpočítaných v roce 2018, ze které může pro podání daňového přiznání uplynout do 31. prosince 2018)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 8)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) 3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni 21. 04. 2017	-48700,00	

20 8)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 8)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 8)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 8)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 8)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 8)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 8)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 8)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 8)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 8)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 8)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 8)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodpisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	---	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. j) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 b)	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona 5) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	1.1.2017 21.4.2017	48700,00			48700,00
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				48700,00

F. Odečet podle § 34 zákona 5)

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 9)	Sleva podle § 35a 1) nebo 35b 1) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)		
3 8)	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (st. 2 + 3)
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyřazených příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	5000,00	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0,00	

6

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) 3)	-48700,00	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3), 4)		
210 8)	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí 3) 5)		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) 3)	-48700,00	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)		
240 8)			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně počtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektu výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížením o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 5)		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížením o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo § zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů 5) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) 5)		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)		
331 8)	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů 5)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 8)	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0,00	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 8)	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 8)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0	0,00	

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNĚ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	2
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
/Insolvenční správci v. o. s. /	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
/36925814	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Mgr. Petr Jakůbek/ohlášený společník	
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
31.05.2017	
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha, vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) Výpočet vykazané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- 10) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha V. Přiznání k dani z příjmů DPPO za období 21.4.2016-31.12.2016 společnosti Neznámá s.r.o.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Plzeňský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Plzeň

01 Daňové identifikační číslo

CZ1234567

02 Identifikační číslo

1234567

03 Daňové přiznání 1)

řádné ~~dobatečné~~ ⁵⁾ ~~opravné~~

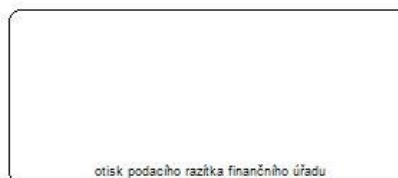
Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1R

Základní investiční fond podle § 17b zákona 1) ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. zákona



otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh 8)

Počet samostatných příloh 9)

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od 21. 04. 2016 do 31. 12. 2016

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

Neznámá s.r.o.

06 Sídlo 10)

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

1. pluku 12

b) obec

Plzeň

c) PSČ

32300

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1)

~~ano~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2)

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1)

~~ano~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přílohy 1), 7)

~~ano~~ ne ano ne ²⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami 9)

Kód N

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE 2)

25 5404 MFIn 5404 - vzor č. 28

(platný pro zdaňovací období zpočítané v roce 2017 a pro části zdaňovacích období zpočítaných v roce 2016, za které inžte pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2018)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 B)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) 3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni 31.12.2016	-8814,00	

20 B)	Částky neoprávněné zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 B)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuzařené za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 B)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 B)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 B)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 B)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 B)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 B)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 B)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 B)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 B)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 B)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

1234567

Daňové identifikační číslo

CZ1234567

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v daných Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojištnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojištnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojištnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29-31	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona 5) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	21042016 31122016	8814,00			8814,00
2	01012016 20042016	1785,00			1785,00
3	01012015 31122015	325532,00			325532,00
4	01012014 31122014	298654,00			298654,00
5	01012013 31122013	192480,00			192480,00
6					
7					
8					
9	Celkem				827265,00

F. Odečet podle § 34 zákona 5)

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 9)	Sleva podle § 35a 1) nebo 35b 1) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)		
3 8)	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nímž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	1908,00	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0,00	

6

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) 3)	-8814,00	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3), 4)		
210 8)	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí 3) 5)		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) 5)	-8814,00	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)		
240 8)			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 5)		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) 5)		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)		
331 8)	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 8)	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0,00	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové příznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zaplacenou		
2 8)	Na zajištění daně sraženou plátcem (§ 38e zákona)		
3 8)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		0,00

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘÍZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNĚ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou),
s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Datum Otisk razítka

Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je Komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, Pro účely elektronického podání daňového přiznání se účetní závěrkou rozumní elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládány s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se účetní závěrkou rozumní elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládány s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- 7) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 8) Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- 9) § 17 odst. 3 zákona.

Příloha VI. Přiznání k dani z příjmů DPPO za období 1.1.2017- 21.2.2017 Neznámá s.r.o.

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu
Plzeňský kraj
 Územnímu pracovišti v, ve, pro
Plzeň
 01 Daňové identifikační číslo
CZ1234567
 02 Identifikační číslo
1234567
 03 Daňové přiznání 1)
 řádné **dodatečné** ⁶⁾ opravné
 Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne _____
 04 Kód rozlišení typu přiznání **1T**
 Základní investiční fond podle § 17b zákona 1) ano ne
 Zdaňovací období podle § 21a písm. _____ zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu
 Počet zvláštních příloh 8)
 Počet samostatných příloh 9)

PŘIZNÁNÍ

k dani z příjmů právnických osob

podle zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon")
 za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od **01.01.2017** do **21.02.2017**

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka
Neznámá s.r.o.

 06 Sídlo¹⁰⁾
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné
1. pluku 12
 b) obec e) PSČ **32300**
Plzeň
 d) stát/kód státu e) číslo telefonu

 07 (neobsazeno)
 08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce 1) ano ne
 09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne 2) _____
 10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem 1) ano ne
 11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy 1), 7) ano ne ano ne ²⁾
 12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami 9) Kód **N**
 13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE 2)

25 5404 MFlin 5404 - vzor č. 28

(platný pro zdaňovací období rozpočaté v roce 2017 a pro části zdaňovacích období rozpočatých v roce 2018, za které inštituce pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2018)

II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen "daň")

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 8)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) 3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji 3) ke dni 21. 02. 2017	-48549,00	

20 8)	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 8)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) zákona, s výjimkou § 23 odst. 3 písm. a) bodů 1 a 2 zákona, zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo § 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 8)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 8)			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 8)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 8)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 8)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 8)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 8)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 8)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 8)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 8)			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

Identifikační číslo

1234567

Daňové identifikační číslo

CZ1234567

A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy - náklady

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku

a) Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. a) zákona

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

b) Účetní odpisy hmotného a nehmotného majetku uplatněné jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka		
----	--	--	--

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) na dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu dane z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v daných Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromištěných pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, upisťovaných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

b) Bankovní rezervy a opravné položky podle § 5 zákona o rezervách - vyplňují pouze banky

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách		
17	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách - vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní finanční instituce

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromištěných pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)		
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)		
21	Opravné položky k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
22	Stav zákonných opravných položek k nepromištěným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období		

f) Ostatní zákonné rezervy - vyplňují pouze poplatníci oprávnění k jejich tvorbě a použití

27	Rezerva na péstební činnost vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
28	Stav rezervy na péstební činnost (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
29 g)	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		

g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona 5) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do	Celková výše daňové ztráty vymezené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1	01012017 21022017	48549,00			48549,00
2	21042016 311122016	8814,00			8814,00
3	01012016 20042016	1785,00			1785,00
4	01012015 31122015	325532,00			325532,00
5	01012014 31122014	298654,00			298654,00
6	01012013 31122013	192480,00			192480,00
7					
8					
9	Celkem				875814,00

F. Odečet podle § 34 zákona 5)

a) (neobsazeno)

b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od - do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kteou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2		
2	(neobsazeno)	X	X

H. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300 5)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 9)	Sleva podle § 35a 1) nebo 35b 1) zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí 5)

Počet zvláštních příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 8)	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 zvláštních příloh k tabulce I)		
3 8)	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 zvláštních příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti 4) (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komandisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta ze ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	(neobsazeno)	X	X	X
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obratu	Kč	7851,00	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0,00	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) 3)	-48549,00	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře 3), 4)		
210 8)	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí 3) 5)		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 200 - 201 - 210) 3)	-48549,00	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona 5)		
240 8)			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nakladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona 5) (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) 5)		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5) (ř. 250 - 251 - 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) 5)		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) 5)		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 5) (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru 5)		
331 8)	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů 5)		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334 8)	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0,00	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)		

III. ODDÍL – (neobsazeno)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) částky daně (ř. 2 - ř. 1)		
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)		

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 8)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38a zákona)		
3 8)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		0,00

PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNĚ
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
	2	
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
/insolvenční správci v.o.s.		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
/36925814		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
Mgr. Petr Jakůbek/ohlášený společník		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
31.03.2017		

Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykazání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, docx, txt, xls, xlsx, rtf, pdf nebo jpg. Přehledy o majetku a závazcích a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanoveným uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykazované na příslušném řádku, popřípadě její výpočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet vykazované částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- § 17 odst. 3 zákona.