

UNIVERZITA JANA AMOSE KOMENSKÉHO PRAHA

Bakalářské kombinované studium

2009 – 2012

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Roman Stehlík

Zánik akciové společnosti likvidací

Praha 2012

Vedoucí bakalářské práce:

Mgr. Jakub Drábek

JAN AMOS KOMENSKÝ UNIVERSITY PRAGUE

Bachelor - Combined (Part time) Studies

2009 - 2012

BACHELOR THESIS

Roman Stehlík

Liquidation of a Joint Stock Company

Prague 2012

The Bachelor Thesis Work Supervisor:

Mgr. Jakub Drábek

Prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je mým původním autorským dílem, které jsem vypracoval samostatně. Veškerou literaturu a další zdroje, z nichž jsem při zpracování čerpal, v práci řádně cituji a jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v univerzitní knihovně.

V Praze dne 15.3.2012

Jméno autora/ky

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval Mgr. Jakubu Drábkovi za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování mé bakalářské práce.

Anotace

Tato bakalářská práce se zabývá procesem zániku a zrušení obchodní společnosti. Je zaměřena na likvidaci akciové společnosti. Cílem této práce je popsat jednotlivé fáze likvidace akciové společnosti a upozornit na obecné problémy. Záměrem této bakalářské práce je popsat celý proces likvidace akciové společnosti, od zahájení likvidace, její zrušení až po její zánik výmazem společnosti z Obchodního rejstříku.

Klíčové pojmy

Obchodní společnost, obchodní zákoník, akciová společnost, likvidace, likvidátor

Annotation

This bachelor thesis examines the process of dissolution and winding up a company. It focuses on the liquidation of a Joint Stock Company. The aim of this thesis is to describe all phases of a liquidation of a Joint Stock Company and to point out general problems. The purpose of this bachelor thesis is to give a detailed description of the liquidation of a Joint Stock Company: from the start of the liquidation and the dissolution up to its demise and deletion from the Register of Companies.

Key words

Company, Commercial Code, Joint Stock Company, Liquidation, Liquidator

OBSAH

ÚVOD	9
1. OBECNÉ OTÁZKY LIKVIDACE AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI.....	10
1.1 Význam a pojem likvidace společnosti	10
1.2 Likvidace společnosti v legislativní úpravě	11
1.3 Likvidace a akciová společnost	13
1.4 Účel likvidace	14
2. ZRUŠENÍ A ZÁNİK AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI	15
2.1 Zrušení akciové společnosti bez likvidace	15
2.2 Zrušení akciové společnosti s likvidací.....	16
2.3 Zápis likvidace do obchodního rejstříku	17
2.4 Likvidátor	18
2.5 Postavení likvidátora jeho práva a odpovědnost	19
3. PROCES LIKVIDACE AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI.....	20
3.1 První kroky likvidátora	20
3.2 Předání podniku likvidátorovi	21
3.2.1 Předávací protokol	23
3.3 Oznámení o vstupu akciové společnosti do likvidace.....	23
3.4 Sestavení účetní závěrky	24
3.5 Provedení mimořádné inventarizace	25
3.6 Sestavení rozpočtu a plánu likvidace	25
3.7 Likvidátor a zaměstnanci.....	26
3.8 Likvidátor a mzdové nároky zaměstnanců	27
3.9 Likvidace a prodej majetku	28
3.9.1 Veřejná dražba	29
3.9.2 Veřejná soutěž	30
3.9.3 Výzva k podání návrhů na uzavření smlouvy	31
3.9.4 Přímý prodej předem určenému nabyvateli	31
3.10 Likvidace pohledávek.....	33
3.11 Vypořádání závazků	35
3.11.1 Přihlášky do likvidace	35
3.11.2 Postup splácení závazků.....	35
3.12 Ukončení likvidačního procesu	37
3.13 Archivace písemností a její uložení.....	38
3.14 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku a jeho vyplacení.....	39
3.15 Konečná zpráva o likvidaci	40
3.16 Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku	40
4. ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE SPOLEČNOSTI	41
4.1 Mimořádná účetní závěrka	41

4.2 Účetní závěrky v průběhu likvidace	42
4.3 Povinnosti k jednotlivým daním.....	43
4.4 Zdanění likvidačního zůstatku.....	43
4.5 Závěrečné jednání se správcem daně	44
ZÁVĚR.....	45
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	47
SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ.....	49
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	49
SEZNAM PŘÍLOH.....	50

ÚVOD

V devadesátých letech minulého stolení a zejména po roce 1991 nastává v rámci transformace našeho Československého ekonomického prostředí prudký rozvoj kapitálových společností. Z počátku tohoto vývoje je likvidace v podstatě neznámou ekonomicko-právní činností. Likvidace zapadá do vytvořeného ekonomického tržního prostředí, bývá to však proces velmi složitý a mnohdy pro podnikatelské subjekty i laickou veřejnost zcela nesrozumitelný. O zrušení a následném zániku akciových společností toho bylo publikováno mnoho, avšak přesto není lehké tomuto tématu dostatečně porozumět.

V naší právní úpravě nenalezneme ucelený pohled na právní, účetní a daňovou problematiku obchodních společností. Na rozdíl od úpadku v režimu insolvenčního zákona pro likvidaci žádný speciální zákon neexistuje. Vše je rozčleněno do mnoha různých předpisů. V současné době základním právním předpisem obchodního práva je obchodní zákoník, který upravuje proces likvidace společnosti.

Cílem mé práce je popsat proces likvidace, zpracovat přehled o průběhu likvidace se zaměřením na akciové společnosti. Mojí hlavní snahou při zpracování bakalářské práce bylo pokud možno poskytnout komplexní náhled na proces likvidace od zahájení likvidace, přes průběh likvidace, řešení závazkových vztahů, prodej majetku společnosti, až po zánik subjektu a jeho výmaz z obchodního rejstříku. V bakalářské práci bylo mou snahou zaměřit se kromě teoretického hlediska i na praktickou stránku věci, ve které jsem zohlednil mé šestileté působení na pozici likvidátora akciové společnosti.

Práce by měla sloužit jako určitý návod likvidačního procesu akciové společnosti s důrazem problematických míst současné právní úpravy.

Poznatky, které jsem v průběhu zpracování mé bakalářské práce získal, jsem uvedl ve shrnutí příslušných kapitol, a následně pak v závěru celé práce.

1. OBECNÉ OTÁZKY LIKVIDACE AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

1.1 Význam a pojem likvidace společnosti

Likvidaci společnosti upravuje zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ve znění pozdějších předpisů, dále jen ObchZ, ve svých ustanoveních §70 až §75c. Společnosti stále vznikají, ale také zanikají. Zánik společností formou likvidace, byl v letech 1989-1990 jevem téměř nemožným. Po tomto období prošla naše společnost mnoha změnami, jak v rovině politické, tak i v rovině ekonomické a právní.

Procesní přeměny české ekonomiky do podmínek tržní ekonomiky nebyl prost problémů. Řada klíčových ekonomických gigantů, které tvořily do roku 1990, ale i bezprostředně po něm, páteř českého hospodářství se v důsledku zborcení trhů, překotné obměny manažerů v řídicích pozicích, změn ve vlastnických vztazích, rozpadu subdodavatelských firem a jejich nahrazení řadou firem nově vzniklých, postupně ocitla ve vážném nebezpečí, kdy začala být ohrožena jejich další existence. Ke škodě věci si však řadu varujících signálů a prvotních rizik vrcholový management neuvědomoval nebo uvědomit nechtěl. V případě selhání kontrolních mechanismů těchto subjektů docházelo k nenapravitelným škodám ohromného celospolečenského dosahu.¹

Nejvyšší počet problematických společností představují malé a střední firmy. Tyto firmy zpravidla nedisponují finančními zdroji v té míře, aby si mohly objednat vysoce kvalitní analýzy, popřípadě projekty na jejich oživení, obrození, či jejich záchrany. Při prvních závažných nedostatecích v chodu společnosti, které se projeví dříve či později na hospodářských výsledcích, je nejdříve zapotřebí objektivně zjistit, co je příčinou negativního vývoje. Příčiny lze hledat v jednotlivých podnikatelských aktivitách. Nesprávný předmět podnikání, nedostatek kvalitních osob zajišťujících tu či onu vybranou činnost, nesprávné umístění firmy co do lokalizace, nesprávný odhad odbytových možností i v neposlední řadě podceněný odhad potřeby finančních

¹ Kratochvílová. H.: Zrušení firem, likvidace a úpadek. C.H.Beck, Praha 2002. str.8

prostředků. Nelze nepřipomenout, že jednou ze závažných příčin možných problémů může být i nerespektování ekonomických zákonů, podceňování, nedodržování a porušování právních norem v aktivitách společnosti.

K likvidaci obchodní společnosti se zpravidla přistupuje na základě rozhodnutí vlastníka. Důvodů může být několik. Z praxe jsou především známy tyto důvody likvidace:

- dlouhodobá neschopnost hradit náklady společnosti,
- společnost nemá jasný perspektivní program své podnikatelské činnosti,
- společnost neplní své podnikatelské poslání, negeneruje zisk pro své vlastníky,
- dlouhodobé neplnění plánu revitalizace a nemožnost obnovení standardního chodu společnosti,
- jiné případy ekonomického a finančního charakteru, které limitují společnost negativně.²

Ve většině případů dochází k likvidaci společností zcela zřejmě, když mají podnikatelské subjekty ekonomické potíže.

I v současném období přetrvává ve vědomí podnikatelských subjektů názor, že likvidace společnosti je negativní jev a často je zcela vnímán jako podnikatelský neúspěch. V západních zemích a v tržně fungujících ekonomikách jsou likvidace běžným podnikatelským jevem.

Likvidace všeobecně vyvolává dojem neúspěchu v podnikání, ale i dobře prosperující společnost, která plní úkol, pro který byla založena, může být zlikvidována a výsledkem může být i značný zisk.

1.2 Likvidace společnosti v legislativní úpravě

Likvidace je ekonomicko právní situace, která je spojována s ukončením činnosti společnosti. V obecném pojetí likvidace znamená řízení, jehož účelem je vyrovnat

² Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.13. Dostupné z WWW:
http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

majetkové poměry a jiné vztahy v útvaru, který zaniká.³ Likvidaci lze také charakterizovat jako zákonem upravený postup, při němž dochází k mimosoudnímu vyrovnání majetkových vztahů zanikající právnické osoby, který nastupuje obligatorně, pokud zákon výslovně neurčuje, že likvidace není třeba.⁴ Dle §68 odst. 2 ObchZ je likvidace společnosti nutná vždy, když dochází k zániku společnosti. Je nutným předpokladem, který následuje po zrušení společnosti a předchází jejímu výmazu z obchodního rejstříku, dále jen OR.

V uplynulých letech byla likvidace chápána jako negativní pojem spojený s neschopností vedení řídit danou společnost. Je ale nutné zdůraznit, že tato skutečnost je jen jednou z možností, proč se společnost v likvidaci vyskytuje. Jak bylo výše uvedeno, společnost musí tento proces absolvovat vždy, pokud dojde k jejímu zrušení. K němu může dle §68 odst. 3 ObchZ dojít z různých důvodů:

- uplynutím doby, na kterou byla založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- dnem uvedeným v rozhodnutí společníků nebo orgánu společnosti o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí bylo přijato, dochází-li ke zrušení společnosti s likvidací,
- dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí nabude právní moci,
- dnem zániku společnosti, pokud dochází k zániku společnosti v důsledku fúze, převodu jmění na společníka nebo v důsledku rozdělení,
- zrušením konkursu po splnění rozvrhového usnesení nebo zrušením konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je zcela nepostačující.⁵

Obecně nejčastěji dochází ke zrušení společnosti rozhodnutím orgánu společnosti nebo jejich společníků. K likvidaci podniku se přistupuje z rozhodnutí vlastníka obvykle proto, že podnik není dlouhodobě schopen hradit náklady vlastní činnosti

³ Peštuka, F.: Zrušení a zánik společnosti. Eurounion, s.r.o., Praha 2003. str.32

⁴ Eliáš, K. – Bartošíková, M. – Pokorná, J. a kol.: Kurs obchodního práva – Právnické osoby jako podnikatelé. C.H.Beck, Praha 2005. str.72

⁵ § 68 odst.3 ObchZ

z výsledků svého hospodaření, plnit své závazky nebo že nemá perspektivní, konkurenceschopný program činnosti.⁶

1.3 Likvidace a akciová společnost

Obchodní společnosti jsou často používaným pojmem. ObchZ rozlišuje obchodní společnosti v těchto právních formách:

- veřejná obchodní společnost,⁷
- komanditní společnost,⁸
- společnost s ručením omezeným,⁹
- akciová společnost.¹⁰

Zkoumaným subjektem této seminární práce je akciová společnost. Akciová společnost je složitějším typem obchodní společnosti, neboť její základní kapitál je rozdělen na určitý počet akcií o konkrétní jmenovité hodnotě. Obecně platí, že tato obchodní společnost nese odpovědnost za nedodržení svých závazků veškerým svým majetkem, přičemž samotný akcionář za závazky firmy neručí vůbec. Jednotlivé formy akcií udává ObchZ. Vymezuje, co je akcie, co musí obsahovat. Upravuje převody akcií jako cenných papírů. Definuje vyměnitelné a prioritní dluhopisy, stanoví způsob nabývání vlastních zatímních listů a akcií a definuje mnoho dalších institutů. Dále upravuje vznik a založení akciové společnosti. Společnost se zakládá zakladatelskou smlouvou. Zakládá-li akciovou společnost jediný zakladatel, je tato společnost založena zakladatelskou listinou ve formě notářského zápisu. Vedle zakladatelské smlouvy či listiny jsou významné také stanovy společnosti. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, do jejíž působnosti náleží, kromě jiného, také rozhodování o zrušení akciové společnosti s likvidací a současně i rozhodování o schválení návrhu rozdělení likvidačního zůstatku. Rozhodne-li valná hromada o zrušení akciové společnosti s likvidací, jmenuje také likvidátora či likvidátory a určí odměnu za výkon této funkce. Likvidátor jmenovaný do své funkce valnou hromadou může být také valnou hromadou

⁶ Pelikán, V.: Likvidace podniku, 7. vydání. Grada Publishing a.s., Praha 2011. Str. 10

⁷ § 76 a násl. ObchZ

⁸ § 93 a násl. ObchZ

⁹ § 105 a násl. ObchZ

¹⁰ § 154 a násl. ObchZ

odvolán a valná hromada může jmenovat likvidátora nového. Po zrušení akciové společnosti s likvidací disponuje akcionář právem uplatnit nárok na podíl na likvidačním zůstatku. Po uspokojení veškerých věřitelů se likvidační zůstatek rozdělí mezi jednotlivé akcionáře v poměru jmenovitých hodnot jejich akcií. Podmínkou pro to, aby byla akciová společnost vymazána na návrh likvidátora z OR po ukončené likvidaci, je schopnost likvidátora doložit¹¹ prokazatelným způsobem rejstříkovému soudu zničení a zrušení veškerých akcií akciové společnosti nebo doložit skutečnost, že byly prohlášeny za neplatné.¹²

1.4 Účel likvidace

Likvidací rozumíme mimosoudní řízení upravené zákonem poté, co bylo rozhodnuto o ukončení podnikatelské činnosti. Jde o proces zpeněžení majetku podnikatelského subjektu, vypořádání pohledávek a závazků, a rozdělení likvidačního zůstatku.

Důležitým aspektem likvidace je její rychlost. Rychlostí procesů se tak často předchází faktickému předlužení a úpadku. Rychlá a efektivní likvidace je v takovém případě nutná s ohledem na zájmy vlastníků i na zájmy věřitelů.

Lhůta k provedení likvidace je zpravidla stanovena statutárním orgánem společnosti a podle mých dosavadních zkušeností se pohybuje v rozmezí 9 - 18 měsíců, ale mnohdy i delší. Stanovení délky likvidace by mělo vycházet z:

- personálního zajištění likvidace,
- finanční situace při vstupu do likvidace,
- výše majetku likvidované společnosti,
- struktury jednotlivých složek majetku společnosti,
- územní členitosti,
- předpokladů a reálných možnostech zpeněžení majetku,
- stavu dokumentace společnosti o vlastnictví zejména nemovitého majetku,

¹¹ § 220 odst. 5 ObchZ

¹² Oslizlo P.: Strategické řízení likvidace podniku. str.18. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

- rozsahu pohledávek a závazků společnosti a s tím spojených právních sporů,
- výše a rozsahu zástav majetku společnosti a věcných břemen apod.

Úspěšnost likvidace mnohdy záleží na úrovni samotné osoby likvidátora, popřípadě jeho likvidačního týmu. Není pravdou, že "likvidovat" umí každý. V likvidačním procesu jde zejména o to, aby se s majetkem zacházelo tak, aby to bylo efektivní, aby se efektivně vypořádaly pohledávky, splatily závazky, aby se majetek zpeněžil výhodným způsobem, bez zbytečného váhání. Zkušení likvidátoři dokonce tvrdí, a praxe to prokazuje, že úspěch likvidace je z hlediska jejího výsledku nepřímo úměrný lhůtě jejího provádění.¹³

2. ZRUŠENÍ A ZÁNİK AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

2.1 Zrušení akciové společnosti bez likvidace

Bez likvidace se zrušuje akciová společnost pokud:

1/ celé jmění přechází na právního nástupce.

Jde o případy:

- rozdělení společnosti,
- sloučení - s jinou společností,
- přeměny - v jinou formu společnosti,
- splynutí - tzv. fúze, původní společnosti zanikají a vzniká nová společnost.

2/ byl zamítnut návrh na prohlášení konkurzu pro nedostatek majetku nebo v případě, nezbude-li po ukončení konkurzu žádný majetek.

¹³ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.25. Dostupné z WWW:
http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

2.2 Zrušení akciové společnosti s likvidací

Zánik akciové společnosti má dvě stádia. V prvním stádiu dochází ke zrušení společnosti s likvidací, a teprve ve druhém stádiu pravomocným rozhodnutím rejstříkového soudu o výmazu společnosti z obchodního rejstříku akciová společnost zaniká.¹⁴

Zrušení společnosti a následná likvidace mohou mít příčinu v neúspěšném podnikání akciové společnosti. Všechny pokusy o zvrácení negativního stavu již selhaly. Pokud je však společnost neúspěšná, mělo by se k jejímu zrušení likvidací přistoupit včas, dříve než se společnost předluží a stane se insolventní.¹⁵

Akciová společnost může být zrušena na základě samotného rozhodnutí společnosti, resp. jejích akcionářů či zakladatelů, ale i jiných skutečností stanovených zákonem nebo zakladatelskou smlouvou, dále pak:

- **uplynutím doby**, na kterou byla založena,¹⁶ v tomto případě by musela být doba existence společnosti v zakladatelské smlouvě konkrétně vymezena, uplynutím této doby by nastaly účinky zrušení ze zákona,
- **dosažením účelu** pro který byla založena,¹⁷ obdobně jako u předchozího, i v tomto případě by musel být onen účel existence společnosti v zakladatelské smlouvě přesně a jednoznačně vymezen,
- **dnem uvedeným v rozhodnutí valné hromady** o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí bylo přijato, dochází-li ke zrušení společnosti s likvidací,¹⁸
- **dnem uvedeným v rozhodnutí soudu** o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí nabude právní moci.¹⁹

¹⁴ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.28. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

¹⁵ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.28. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

¹⁶ § 68 odst. 3a) ObchZ

¹⁷ § 68 odst. 3b) ObchZ

¹⁸ § 68 odst. 3c) ObchZ

¹⁹ § 68 odst. 3d) ObchZ

2.3 Zápis likvidace do obchodního rejstříku

Skutečnost, že akciová společnost byla zrušena a vstoupila do likvidace, je zapotřebí vyznačit v OR, kam byla společnost zapsána, zejména z důvodu ochrany obchodních partnerů zejména věřitelů.

Právní úprava OR v České republice prošla za posledních několik let řadou změn. V minulosti byla veškerá ustanovení rejstříku obsahově nedostačující a pro podnikatele i laickou veřejnost byla tato problematika hůře pochopitelná a dokonce mnohé zápisy v OR neodpovídaly skutečnosti. Taxativní výčet všech zapisovaných údajů a subjektů je vymezen ObchZ a dalšími zákony. OR je veřejný seznam, týkající se podnikatelských subjektů, popř. jiných osob, o nichž to stanoví zákon. OR je každému přístupný a je veden u každého příslušného soudu podle sídla obchodní firmy nebo místa podnikání. Od 1.1.2007 je také OR veden v elektronické podobě. Skutečnosti zapsané v OR jsou účinné vůči každému ode dne, ke kterému byl zápis proveden, není-li v právních předpisech stanoveno něco jiného. Právní úprava zápisů v OR vychází z toho, že zápisy v něm uvedené jsou pravdivé a úplné, proto ten, kdo se jimi řídí je chráněn - pokud mu nesoulad mezi skutečným stavem a zapsaným stavem nebyl znám.²⁰

Do OR se zapisuje i zrušení právnické osoby, jeho právní důvod²¹ a také právní důvod výmazu společnosti z OR. Zároveň se zápisem o zrušení právnické osoby požádá navrhovatel rejstříkový soud o změnu obchodního jména s dovětkem „**v likvidaci**“.²² Společnost nesmí dále používat tiskopisy a razítka s původním názvem společnosti. Ke jménu společnosti je vždy nutno dovětek obchodního jména doplnit. Další výčet zapisovaných skutečností je ustanoven v § 38g ObchZ.

Zápis změny v OR nenahrazuje povinné oznámení likvidátora, o vstupu společnosti do likvidace, s výzvou věřitelům k přihlášení pohledávek nebo jiných práv

²⁰ Kratochvílová. H.: Zrušení firem, likvidace a úpadek. C.H.Beck, Praha 2002. str.30

²¹ § 38g ObchZ

²² § 70 odst. 2 ObchZ

v určité lhůtě, která nesmí být kratší než 3 měsíce.²³ Toto oznámení je také třeba uveřejnit v tiskovinách zejména pak v Obchodním věstníku.

Součástí OR je i sbírka listin, do které jsou zakládány důležité dokumenty týkající se podnikatelů zapsaných v OR. Sbíрка listin vznikla v roce 1996. Jejím prostřednictvím mají různé instituce k dispozici důležité informace o podnikatelských subjektech. Listiny zakládané do sbírky listin jsou uvedeny v § 38i ObchZ.

2.4 Likvidátor

Likvidátora jmenuje statutární orgán společnosti, není-li zákonem, společenskou smlouvou nebo stanovami určeno jinak.²⁴ Likvidátor je jmenován bez zbytečného odkladu. V případě, kdy není likvidátor jmenován neprodleně, nebo v případech obchodním zákoníkem upravených, jmenuje ho soud. Likvidátorem může být jen fyzická osoba, nestanoví-li tento zákon nebo zvláštní právní předpis jinak.²⁵

Předpoklady, jež by měla splňovat fyzická osoba pro to, aby byla jmenována likvidátorem, nejsou pro likvidátora obchodních společností stanoveny, je však zřejmé, že její způsobilost k právním úkolům nesmí být omezena a její schopnosti a znalosti jí umožňují zvládnout úkoly likvidace společnosti. Likvidátora tedy může dělat skutečně kdokoliv (pokud není ustanoven soudem ze seznamu insolvenčních správců).²⁶

Je zřejmé, že v pozici likvidátora nemůže stát, jak již bylo uvedeno, například společnost s ručením omezeným. Jedná se zde o právnickou osobu a teprve ta je povinna určit fyzickou osobu likvidátora.²⁷

Likvidátor je orgánem společnosti a za výkon své působnosti odpovídá týmž způsobem jako členové statutárních orgánů.²⁸ Funkce likvidátora by měla být svěřena

²³ § 73 ObchZ

²⁴ §71 odst.1 ObchZ

²⁵ §71 odst.1 ObchZ

²⁶ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.24. Dostupné z WWW:
http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

²⁷ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.23. Dostupné z WWW:
http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

²⁸ §71 odst.5 ObchZ

vysoce erudovaným odborníkům se zkušeností v řídicí práci, ovládajícím všechny podnikové ekonomické disciplíny, znalým funkcí, které společnost plnila a ochotným nést jistá rizika.²⁹ Funkce likvidátora je velmi náročná. Pro úspěšné zvládnutí všech procesů se předpokládá, že si likvidátor vytvoří likvidační tým, složený ze specialistů, např. právníka, daňového poradce, ekonoma, účetního, apod.

Likvidátor zpravidla vykonává svou funkci v obchodně právním vztahu na základě mandátní nebo jiné smlouvy. Ve výjimečných případech, pokud je likvidátor jmenován z řad zaměstnanců, v pracovněprávním vztahu, což není častý jev.

Odměnu likvidátora určuje orgán společnosti, který likvidátora jmenoval,³⁰ tedy u akciových společností valná hromada. Likvidátor si musí umět odměnu prosadit a musí dbát na to, aby mu byla skutečně vyplacena. V zájmu likvidátora musí být podmínky vyplacení odměny ve smlouvě zakotveny tak, aby skutečně odměnu dostal. Zvláště je třeba s předstihem ošetřit odměnu za práci po ukončení likvidace, kdy likvidátor mimo jiné úkony připravuje návrh na výmaz z OR a přitom dnem návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku je již likvidační zůstatek přesně vyčíslen. Tímto dnem je také účetnictví společnosti uzavřeno a žádná další odměna tedy likvidátora nemůže čekat, poněvadž ji není z čeho vyplatit.³¹

2.5 Postavení likvidátora jeho práva a odpovědnost

Likvidátor činí jménem společnosti jen úkony směřující k likvidaci. Při výkonu této působnosti plní závazky společnosti, uplatňuje pohledávky a přijímá plnění. Zastupuje společnost před soudy a jinými orgány, uzavírá smíry a dohody o změně a zániku práv a závazků a vykonává práva společnosti. Nové smlouvy může uzavírat jen v souvislosti s ukončením nevyřízených obchodů, nebo je-li to potřebné k zachování hodnoty majetku společnosti nebo k jeho využití, nejedná-li se o pokračování v provozu

²⁹ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.32. Dostupné z WWW:
http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

³⁰ §71 odst. 6 ObchZ

³¹ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.26. Dostupné z WWW:
http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

podniku. Likvidátor je oprávněn jednat jménem společnosti též ve věcech zápisu do OR.³²

Zde je důležité si uvědomit a je tedy otázka, jaké úkony zbyly na statutární orgány společnosti. Z praxe likvidace jedné akciové společnosti mohu potvrdit, že téměř žádné. Úkony likvidátora jsou úkony zásadní a jsou to také úkony, které mohou vyvolat nespokojenost jak orgánu, který likvidátora jmenoval, tak i věřitelů. Likvidátor má například ve výrobním podniku za úkol utlumit činnost, dokončit zakázky, prodat je, rozloučit se podle zákona se zaměstnanci, ale také prodat za nejvyšší možnou cenu zásoby, režijní materiál, nakonec i výrobní zařízení a nemovitosti. Má za úkol mnoho dalších věcí a plně za svoji činnost zodpovídá. Likvidátor jedná s bankami, s finančními úřady a s ostatními státními orgány. Důležité a mnohdy velmi náročné je zastupování společnosti před soudem. V této souvislosti je také nutno připomenout, že žádný subjekt nelze vymazat z OR, pokud je účasten nějakého neukončeného soudního sporu. Po ukončení likvidace likvidátor podává v rámci svého oprávnění na příslušný soud návrh na výmaz společnosti z OR. Návrh na výmaz musí doložit ověřeným podpisem.³³

3. PROCES LIKVIDACE AKCIOVÉ SPOLEČNOSTI

3.1 První kroky likvidátora

Likvidátor musí vyzvat statutární orgán společnosti, zpravidla u akciové společnosti představenstvo, k předložení mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace. Mimořádná účetní závěrka musí být sestavena tak, aby podávala přehled o majetku a závazcích a o výsledku hospodaření společnosti bezprostředně před vstupem do likvidace.³⁴ Musí být provedena inventarizace veškerého majetku. Přesné definování majetku, který je předmětem likvidace, je jedním

³² § 72 ObchZ

³³ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.29. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

³⁴ Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4 vydání. ANAG spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.15

z nejdůležitějších úkonů na počátku likvidace. V zájmu vlastníka i likvidátora mu musí být věnována náležitá pozornost, aby se předešlo jakýmkoliv pozdějším sporům.³⁵

3.2 Předání podniku likvidátorovi

Likvidátor vyzve statutární orgán subjektu k předání všech potřebných dokladů a dokumentů.

Jedná se zejména o dokumenty:

a) z oblasti účetní a daňové evidence o:

- účetní závěrky (rozvahy, výkazy zisků a ztrát, účetní příloha, komentáře),
- evidenci majetku jako podkladu pro jeho rozprodej,
- inventarizační zápisy s přehledem majetku a jeho umístěním s náležitými podpisy odpovědných osob,
- výpisy z peněžních účtů v peněžních ústavech a informace o platebních kartách,
- daňová přiznání ke všem u správce daně registrovaným daním,
- stavy pokladen, které likvidátor převezme a případně cenných papírů (stravenky, kolky a pod.).

b) z pracovně-právní agendy se jedná o:

- pracovní smlouvy se zaměstnanci k získání přehledu o zaměstnancích a přehledu mateřských dovolených či dlouhodobě nemocných zaměstnancích,
- mzdové listy k výpočtu mezd,
- dohody o hmotné zodpovědnosti zaměstnanců, pokud existují,
- důležité jsou zápočtové listy, po kterých se zaměstnanci ptají.

c) z oblasti zakladatelských dokladů se jedná o:

- zakladatelské listiny,

³⁵ Pelikán, V.: Likvidace podniku, 7. vydání. Grada Publishing a.s., Praha 2011. Str. 33

- stanovy společnosti,
- organizační řád,
- knihy akcionářů.

d) z obchodně právní agendy se jedná zejména o:

- obchodní smlouvy se zákazníky a s dodavateli z důvodů různých lhůt,
- evidenci objednávek,
- evidenci dodacích listů (k ověření reklamace a podobně),
- faktury vydané i přijaté, případně s uznáním závazku,
- smíry, žaloby a živé soudní spory,
- soudní a správní rozhodnutí,
- reklamační protokoly, kde může být problém po ukončení výroby,
- zápisy z obchodních a právnických jednání,
- nájemní smlouvy a leasingové smlouvy z hlediska výpovědních lhůt a dalších podmínek,
- úvěrové smlouvy,
- smlouvy o dodávkách energií.

e) z ostatních dokumentů například:

- výpisy z katastru nemovitostí,
- výpisy z účtů cenných papírů,
- razítka a další záležitosti.³⁶

Likvidátor by neměl na nic zapomenout, protože v případě že bude nucen podat insolvenční návrh, tytéž dokumenty bude muset doložit insolventnímu správci.

³⁶ Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.72 Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf.

3.2.1 Předávací protokol

O převzetí musí být sepsán „**Protokol o předání společnosti likvidátorovi**“.³⁷

Jeho hlavními částmi by mělo být:

- formální vymezení (proč, kde, komu, kdy a co se předává),
- pracovněprávní agenda ke dni předání (zejména seznamy zaměstnanců, kolektivní smlouva, pracovní smlouvy, pohledávky a závazky vůči zaměstnancům),
- účetní závěrka,
- inventurní soupisy,
- přehled aktiv včetně mimoúčetních,
- přehled pasiv včetně mimoúčetních,
- práva a povinnosti z uzavřených smluv, zástavy, věcná břemena,
- přehled aktivních soudních sporů,
- přehled dokumentů určených ke skartaci po uplynutí lhůt, archiválií, utajované dokumentace atd.,
- upozornění likvidátora na ekologické závazky a jiné podstatné problémy likvidace v jiných částech protokolu nezahrnuté.³⁸

3.3 Oznámení o vstupu akciové společnosti do likvidace

Likvidátor oznámí vstup akciové společnosti do likvidace všem známým věřitelům,³⁹ příslušným orgánům státní správy, (finančnímu úřadu, správě sociálního zabezpečení, živnostenskému úřadu), zdravotním pojišťovnám a všem dotčeným institucím, které jsou s likvidovaným subjektem ve styku. V praxi se mi také osvědčilo informovat peněžní ústav, kde je má společnost vedený hlavní účet. Oznámení je nejlépe provést formou universálního dopisu. Viz příloha A „**Oznámení o likvidaci společnosti**“.⁴⁰ Předejde se tak mnohdy zbytečné a zdlouhavé korespondenci.

³⁷ Viz Příloha A

³⁸ Pelikán V.: Likvidace podniku, 7. vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. str.33

³⁹ §73 ObchZ

⁴⁰ Viz Příloha B

Ze své praxe však doporučuji vše odesílat doporučenou poštou a důležité dokumenty do vlastních rukou.

Dalším neméně důležitým oznámením je zveřejnění „**Oznámení o vstupu do likvidace v Obchodním věstníku.**“⁴¹ Zde musí vyjít inzerát dvakrát a prodleva mezi oběma oznámeními nesmí být kratší než 14 dní. Pro likvidátora je stěžejní druhé oznámení, od kterého se počítá nejméně tříměsíční lhůta pro podání přihlášek do likvidace.⁴²

Oznámení o vstupu společnosti do likvidace je naplněním § 73 ObchZ a je povinností likvidátora tak učinit. Lhůta pro toto oznámení není v zákoně uvedena. Nicméně je potřebné tak učinit neprodleně, aby obchodní partneři mohli včas uplatnit svoje pohledávky, což je v jejich zájmu, ale i v zájmu hladkého průběhu likvidace.⁴³

Pro likvidátora je velmi důležitým dokladem potvrzení o tom, že oznámení o vstupu společnosti do likvidace skutečně v Obchodním věstníku vyšlo. Později ho bude potřebovat při podání návrhu na výmaz z OR.

3.4 Sestavení účetní závěrky

Likvidátor sestaví ke dni vstupu akciové společnosti do likvidace zahajovací likvidační účetní rozvahu a soupis jmění. Účetní závěrku předcházející dni vstupu do likvidace sestavuje statutární orgán. Nesestaví-li statutární orgán tuto účetní závěrku bez zbytečného odkladu po vstupu společnosti do likvidace, přechází tato povinnost na likvidátora.⁴⁴ Pole zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dále jen ZoÚ, uzavírají účetní jednotky účetní knihy ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace.⁴⁵ Ke dni vstupu do likvidace pak účetní jednotky sestaví zahajovací rozvahu. V případě, že zákonné předpisy ukládají povinnost ověřit účetní

⁴¹ Viz Příloha C

⁴² Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.74 Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁴³ Oslizlo P.: Strategické řízení likvidace podniku. str.41. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

⁴⁴ §74 odst.1 ObchZ

⁴⁵ §17 odst.2c ZoU

závěrku auditorem, je třeba toto vykonat. Zjistí-li likvidátor předložení likvidované společnosti, podá bez zbytečného odkladu insolvenční návrh.⁴⁶

3.5 Provedení mimořádné inventarizace

Žádná zákonná norma přímo neřeší povinnost provést mimořádnou inventarizaci ke dni vstupu akciové společnosti do likvidace, ale z ustanovení § 74 odst. 1 ObchZ vyplývá, že se likvidátorovi ukládá sestavit kromě zahajovací likvidační účetní rozvahy i soupis jmění.

3.6 Sestavení rozpočtu a plánu likvidace

Vypracování rozpočtu likvidace není žádným předpisem určeno. Pokud se však jedná o větší majetek, měl by vlastník trvat na jeho předložení likvidátorem.⁴⁷ Jedním z možných návodů na rozpočet uvádím v níže uvedené tabulce:

Tabulka 1: Rozpočet likvidace

		Hodnota v účetnictví	Předpoklad tržní ceny	Rozdíl +(-)
I.	IM celkem z toho: budovy stroje a zařízení, přístroje pozemky DHIM NIM			
II.	Zásoby celkem z toho: nedokončená výroba polotovary zboží materiál média			
III.	Peníze a ceniny			
IV.	Bankovní účty			
V.	Cenné papíry			
VI.	Pohledávky			

⁴⁶ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.41. Dostupné z WWW:
http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

⁴⁷ Pelikán V.:Likvidace podniku, 7.vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. str.48

VII.	Ostatní majetek			
VIII.	AKTIVA CELKEM (I-VIII.)			
		Hodnota v účetnictví	Odhad vč.úroků z prodlení	Rozdíl +(-)
IX.	Závazky celkem z toho: závazky k zaměstnancům závazky k bankám (úvěry) závazky k dodavatelům závazky ke státu závazky k soc.,zdr.pojištění závazky ke zdr.pojišťovnám ostatní závazky			
X.	Likvidační náklady (včetně odměny likvidátora)			
XI.	Likvidační zůstatek VIII-(IX+X)			
XII.	Základní jmění			
	Podíl likvidačního zůstatku k zákl.jmění v % (XI : XII x 100)			

Zdroj: Interní materiály v likvidaci společnosti Balírna obchodu Praha, a.s.

Při likvidaci akciové společnosti je vhodné sestavit likvidační plán. Likvidační plán, neboli program, je v jistém slova smyslu osnovou postupu likvidace. Je to soupis činností ve kterém likvidátor formuluje a vyjádří své záměry při vypořádání majetku a závazků a provede orientační kvantifikaci, předpokládaný finanční výsledek konečného vypořádávání, tedy rozpočet. S ohledem na konkrétní podmínky likvidované společnosti může být jeho struktura rozdílná. Na zpracování likvidačního plánu a rozpočtu má likvidátor relativně krátkou dobu. Zpravidla se jedná o období 4-6 týdnů. Plán je pouze předběžný a v průběhu likvidace dochází často k jeho různým korekcím.

3.7 Likvidátor a zaměstnanci

Likvidace je proces, který vede k výmazu společnosti a logicky, zaměstnanec nemůže být pracovníkem neexistující společnosti. Před likvidátorem mnohdy stojí nelehký úkol, rozloučit se zákonnou cestou s lidmi, kteří mohli pro firmu pracovat i několik desítek let.⁴⁸ Řešení personálních otázek může při likvidaci patřit k velice

⁴⁸ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.83 Dostupné z WWW:
http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

obtížným. Při tomto procesu je třeba dbát všech zákonných nařízení, zejména pak zákoníku práce.

Povinností likvidátora je kontaktovat příslušný územní orgán, jímž je úřad práce. Zároveň je povinen prokazatelně doručit příslušnému úřadu práce písemnou zprávu o svém rozhodnutí o hromadném propouštění⁴⁹ a výsledcích jednání s odborovou organizací nebo s radou zaměstnanců. Ve zprávě je povinen dále uvést celkový počet zaměstnanců a profesní složení zaměstnanců, jichž se hromadné propouštění týká.⁵⁰

Výpověď musí dostat i ženy na mateřské dovolené a v souladu se zákoníkem práce a souvisejícími předpisy musí likvidátor ukončit pracovní poměr i s dlouhodobě nemocnými. Práce s lidmi je vždy obtížná. Pro zaměstnance se stává likvidátor terčem jejich nespokojenosti a mnohdy nechápou, že likvidátor není ten, který společnost do neuspokojivého stavu dovedl. Velmi často odpovědní pracovníci firmy odkazují své zaměstnance na likvidátora, i když sami vědí, jak na tom jejich společnost ekonomicky je.⁵¹

3.8 Likvidátor a mzdové nároky zaměstnanců

V průběhu likvidace uspokojí likvidátor přednostně mzdové nároky zaměstnanců společnosti, není-li povinen podat insolvenční návrh⁵². Mzdové nároky zaměstnanců musí likvidátor vypořádat a soustavně hradit přednostně. Přednostní plnění těchto závazků je v ObchZ zakotveno zcela logicky, neboť zaměstnanci společnosti většinou nemají další příjem, tudíž se mnohdy dostávají do tíživé existenční situace. Samozřejmě je nutné dodat, že mzdové nároky mohou být uspokojovány teprve v době, kdy má společnost alespoň základní prostředky pro jejich hrazení (tedy po prodeji části majetku nebo vypořádání části pohledávek).

⁴⁹ § 62 odst. 1 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

⁵⁰ Oslizlo P.: Strategické řízení likvidace podniku. str.46. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

⁵¹ Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.84. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁵² §74 odst. 3 ObchZ

3.9 Likvidace a prodej majetku

Likvidátor má za úkol likvidovaný majetek zpeněžit co **nejhospodárněji** a co **nejrychleji** a vypořádat majetkové poměry likvidovaného subjektu včetně práva závazků. Lhůtu k provedení likvidace nelze výslovně určit. Závisí to na složitosti celého případu, na velikosti majetku, počtu soudních sporů apod.⁵³ Doba určená k provedení likvidace závisí tedy na mnoha faktorech. U obchodních společností nebývá zpravidla termín ukončení likvidace určen.

U většiny subjektů v likvidaci lze nalézt majetek, který je nutné zpeněžit a výtěžek následně použít na proces likvidace, úhradu závazků a zbytek vložit do sumy likvidačního zůstatku. Některé společnosti se ovšem vyskytují po vstupu do likvidace v takovém stavu, že jejich majetek je téměř nulový. Za této situace se likvidátor dostává do situace, kdy je nutné zhodnotit, zda majetek společnosti bude postačovat alespoň k úhradě nákladů likvidace a vypořádání věřitelů.

Další důležitou otázkou prodeje je, aby likvidátor volil transparentní (průhledné) způsoby prodeje tak, aby se ve vlastním zájmu vyvaroval podezření ze zainteresovanosti na nižší prodejní ceně ve prospěch kupujícího.

Majetek bývá nemovitého a movitého rázu. Na likvidátorovi je, zda prodejní cenu po poradě a se souhlasem statutárních orgánů společnosti stanoví sám, a nebo si zajistí od soudního znalce odhad ceny, který určí cenu tržní, tedy obvyklou na trhu.

V případech, kdy likvidátor prodává výrobky nebo nedokončenou výrobu za ceny, za které byly prodávány před likvidací, resp. za ceny stejné, za jaké jsou uvedeny v účetnictví, není nutné použít formu veřejné dražby ale volný prodej. Obdobně se lze takto stavět k prodeji zásob materiálu. Pohledávky je možno prodávat (postupovat) za účetní hodnotu včetně příslušenství pohledávky, nebo volit některou z transparentních forem.⁵⁴

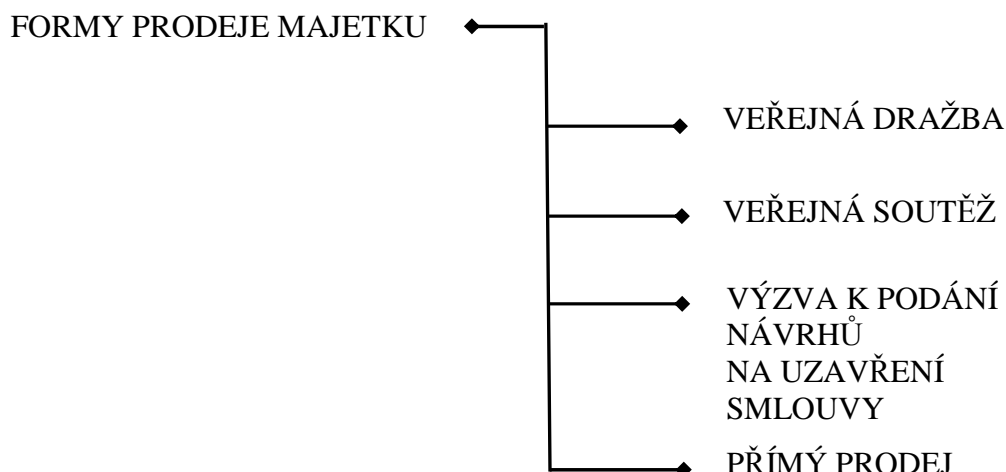
⁵³ Pelikán V.: Likvidace podniku, 7. vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.68

⁵⁴ Oslizlo P.: Strategické řízení likvidace podniku. str.50. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

Forma prodeje může být také různá. Likvidátor prodává majetek pracně kus po kusu, nebo lze prodat celý podnik. Likvidátor musí zvážit, co je pro subjekt i věřitele nejvýhodnější. Může tu velkou roli hrát i časové hledisko, při prodeji majetku po jednotlivých kusech, či budovách, může jít o zdlouhavý proces. Jak jsem už uvedl, likvidace není ze zákona časově omezená, ale jde zde i o náklady likvidace, které prodlužováním termínů stále nabíhají a ukrajují tak z celkového objemu likvidačního zůstatku. Může jít také o majetek, který s křivkou času ztrácí na své hodnotě.⁵⁵

Majetek lze prodávat několika způsoby a likvidátor může použít i následující formy prodeje:

Obrázek 1: Formy prodeje majetku



Zdroj : sestaveno autorem

3.9.1 Veřejná dražba

Provádění veřejných dražeb upravuje zákon č. 26/2000 Sb., v platném znění, zejména po novele zákonem č. 315/2006 Sb., o veřejných dražbách. Dražby je oprávněn na základě udělené koncese provádět dražebník. Likvidátor s dražebníkem uzavírají smlouvu o provedení dražby.⁵⁶ Dražby se mohou dělit na dobrovolné nebo nedobrovolné. V případě likvidací se jedná většinou o dobrovolnou dražbu

⁵⁵ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.77. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁵⁶ Pelikán V.:Likvidace podniku, 7.vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.70

na návrh likvidátora. Likvidátor se spoléhá na zkušenosti dražebníků, kteří zpracují dražební vyhlášku, zajistí příslušná oznámení, zorganizují dražbu a předání předmětu dražby vydražiteli. Před dražbou vždy složí vydražitel dražební jistotu. Pokud pak v dražbě získá danou věc, přechází na něj vlastnictví k této věci, uhradí cenu dosaženou vydražením a případnou úhradu zbytku vydražené částky zaplatí v termínu stanoveném zákonem. Při prodeji nemovitostí formou veřejné dražby hradí vydražitel daň z převodu nemovitostí, což je pro likvidátora výhodné. Protokol o dražbě a písemnosti s ní související připravuje a archivuje dražebník.

Prostřednictvím veřejných dražeb mohou být zpeněžovány různé věcné složky majetku, ale i různě složené soubory majetku. Ve veřejné dražbě může být prodána společnost v likvidaci jako celek nebo jen její provozně ucelené soubory, ale třeba i různorodé dílčí složky majetku (jednotlivé druhy zásob, budovy, pozemky, stroje apod.).⁵⁷

3.9.2 Veřejná soutěž

Veřejná soutěž je další v úvahu připadající forma prodeje majetku likvidovaného subjektu. Obchodní veřejná soutěž se vyhlašuje pro předem neomezený počet neurčitých osob, které jsou ochotny splnit podmínky soutěže a podat písemný návrh na uzavření kupní smlouvy.⁵⁸ Podmínky veřejné soutěže jsou ustanoveny v § 281 až § 288 ObchZ. Ve veřejné soutěži figuruje vyhlášovatel soutěže a navrhovatel, jejichž podmínky jsou poměrně složité, proto je pro likvidátora vhodnější využít služeb specializovaných firem, které se veřejnou soutěží zabývají.

Průběh veřejné obchodní soutěže i její vyhodnocení musí být vedeny diskrétním způsobem, který by neumožňoval jakýkoliv únik informací o nabízených cenových podmínkách smlouvy nebo jakoukoliv nežádoucí vzájemnou komunikaci na straně účastníků soutěže. Jen tak lze zajistit její právně čistý a efektivní průběh s maximálním výnosem. Nerespektováním tohoto požadavku by se likvidátor mohl dostat i do podezření z trestného činu, z něhož by mohl být obviněn účastníky soutěže.

⁵⁷ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.51. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

⁵⁸ Pelikán V.:Likvidace podniku, 7.vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.72

Proto je účelné zdůraznit, že:

- návrhy účastníků soutěže by měly být zapečetěny a řádně uschovány tak, aby jejich obsah nemohl být jakýmkoliv způsobem zneužit,
- otevření obálek by se mělo konat před komisí za účasti notáře,
- o výsledku soutěže by měl být pořízen zápis podepsaný všemi přítomnými (ev. notářský zápis).⁵⁹

3.9.3 Výzva k podání návrhů na uzavření smlouvy

V případě zpeněžování majetku likvidovaného subjektu lze doporučit i výzvu k podávání návrhů na uzavření smlouvy podle ustanovení § 276 odst. 2 ObchZ.⁶⁰

Výzva k podávání návrhů na uzavření smlouvy je obdobou veřejné soutěže, ale v určitých věcech se liší. Nemusí být např. vyhlášena pro neurčité osoby. Výzva neobsahuje všechny potřebné náležitosti, které má veřejná soutěž. Doporučit ji lze k širšímu použití, a to zejména v případech, kdy se nabízejí předměty nebo soubory, kde existuje pouze omezený a známý počet zájemců, tj. pro prodej:

- jednoúčelově použitelných strojů,
- jednoúčelově použitelných zásob včetně nedokončené výroby a výrobků,
- pohledávek.

3.9.4 Přímý prodej předem určenému nabyvateli

Nejčastější a zpravidla nejrychlejší variantou je přímý prodej. Jde o formu, kdy prodávající (likvidátor) prodává určitou část majetku konkrétní osobě.⁶¹ Při takovém zpeněžování majetku společnosti záleží na likvidátorovi, případně společnicích, resp. statutárním orgánu společnosti, jak bude tento prodej probíhat, zda po jednotlivých částech, větších celcích nebo jednorázově bude prodán veškerý majetek společnosti. Poslední varianta bývá většinou výjimkou, nejčastěji dochází

⁵⁹ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.53. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

⁶⁰ Pelikán V.:Likvidace podniku, 7 vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.72

⁶¹ Pelikán V.:Likvidace podniku, 7 vydání. Grada Publishing, a.s.,Praha 2011. s.73

k prodeji po určitých, k sobě patřících celcích, např. prodej určitého areálu, ve kterém má společnost nemovitosti nebo prodej kancelářského vybavení apod. Postup prodeje majetku také záleží na kvalitě a hodnotě majetku, vždy záleží na stavu majetku a na poptávce po něm.

Přímý prodej je vedle veřejné dražby častou formou zpeněžení majetku, ovšem i zde existují určitá rizika např. prodej majetku za nižší cenu, než je jeho účetní cena nebo než byl znalecký odhad. Případné problémy řeší likvidátor.

Tabulka 2: Formy prodeje majetku

	Přímý prodej	Veřejná dražba	Veřejná soutěž
Formy majetku	Prodej HIM i NIM	Všechny druhy majetku: - společnost jako celek - ucelené soubory majetku - různorodé složky majetku (zásoby, budovy, pozemky, stroje apod.).	Prodej HIM i NIM
Výhody	Zájemce nabízí tak výhodnou cenu, že by v případě jiné formy prodeje byla podstatně nižší	Nejtransparentnější způsob zpeněžení majetku. Snižuje riziko protiprávních jednání či postupů	Relativně objektivní a rychlá forma prodeje majetku, konkurence na straně kupujících
Nevýhody	Jeden kupující, z prodeje jsou vyloučeni jiní zájemci, netransparentnost způsobu prodeje	Finanční časová náročnost	Finanční časová náročnost

Zdroj : sestaveno autorem

Závěrem této části bych chtěl podotknout, že může nastat případ, že část majetku společnosti v likvidaci se likvidátorovi nepodaří žádným způsobem prodat, a to ani s poskytnutím vysokých slev. V takovémto případě nezbude nic jiného, než příslušný majetek odepsat. Jde sice o krajní řešení, ale i pro něj se likvidátor v jisté fázi musí

rozhodnout, protože jinak náklady na jeho udržování mohou zbytečně zatěžovat likvidaci.

3.10 Likvidace pohledávek

Podniky, které vstoupí do likvidace, případně do insolvenčního řízení, mají zpravidla ve svých aktivech obsaženy pohledávky, a to převážně pohledávky po lhůtě splatnosti, jejichž nezaplacení bylo často jedním z rozhodujících faktorů, které podnik přivedly k likvidaci.⁶²

Je velmi důležité projít seznamy pohledávek a vybrat vymahatelné pohledávky. Likvidátoři často zapomínají na plnění z obchodních smluv, které teprve nastane. Proto je také velmi nutné pečlivě tyto smlouvy prostudovat. V rámci pohledávek, které likvidátor zjistil, nemůže pouze konstatovat jejich promlčení, ale musí hledat v dokumentech, zda nebylo případně vydáno soudní rozhodnutí. Zda pohledávka je vykonatelná či zda například někde neexistuje platný zápis o uznání dluhu.

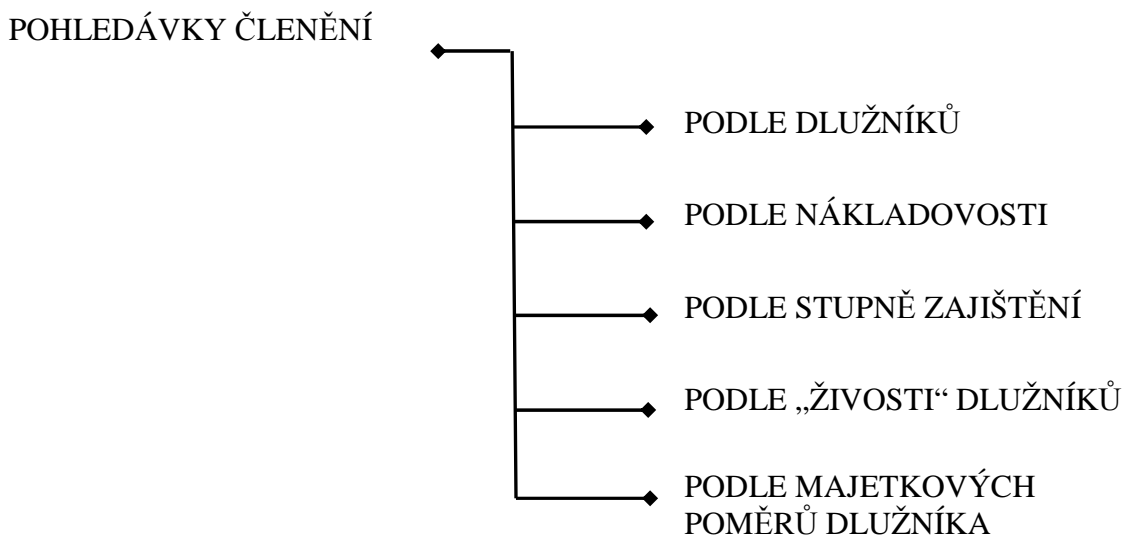
Zpravidla převažují pohledávky z obchodních vztahů za prodej zboží nebo poskytování služeb. Méně často jsou v portfoliu zastoupeny pohledávky vyplývající z půjček právníckým nebo fyzickým osobám. Zřídka se rovněž objevují pohledávky vůči společníkům.⁶³

Velmi důležité z hlediska vymáhaní a jeho účelnosti je vypracovat si strukturu pohledávkového portfolia.

⁶² Pelikán V.: Likvidace podniku, 7 vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.74

⁶³ Pelikán V.: Likvidace podniku, 7 vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.75

Obrázek 2: Členění pohledávkového portfolia



Zdroj : sestaveno autorem

Likvidátor akciové společnosti nemívá dostatek času i financí vymáhat pohledávky soudní cestou. Poněvadž nemůže být vymazána společnost, která je účastna neukončené soudní pře, mohla by se tímto úkonem likvidace nesmírně protáhnout a výsledek by byl stejně nejistý. Likvidátor musí zvážit, co je pro něj ekonomické, zda lze pohledávku s alespoň částečným úspěchem vymoci.⁶⁴ Pomoci si při tom může i legálními vymáhacími agenturami, ale mnohdy úkony těchto agentur jsou dražší, než očekávaný výsledek vymožené částky.

Jedním z řešení, které bych doporučil, je například prodej celého balíku pohledávek za určité procento hodnoty. Tato hodnota se pohybuje někde okolo 5-20 % původní částky z pohledávek a je závislá na jejich dobytnosti či nedobytnosti. V příloze přikládám „Smlouvu o postoupení pohledávek“.⁶⁵

V této souvislosti je třeba ještě připomenout, že likvidátor nemůže nedobytné pohledávky tak jako správce konkurzní podstaty vyloučit z konkurzní podstaty. Musí je vypořádat jednou z výše uvedených forem. Může také využít ustanovení § 8a a § 8c zákona č. 593/92 Sb., o rezervách, které se týkají tvorby opravných položek k nepromlčeným pohledávkám. Významným zjednodušením je za splnění stanovených

⁶⁴ Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.81. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁶⁵ Viz Příloha D – Smlouva o postoupení pohledávek

podmínek možnost daňově odepsat pohledávky za jedním dlužníkem až do výše 30 000 Kč.⁶⁶

3.11 Vypořádání závazků

3.11.1 Příhlášky do likvidace

Likvidátorem známí věřitelé jsou osloveni dopisem s oznámením zrušení subjektu s likvidací a s výzvou k podání přihlášky do likvidace⁶⁷ s uvedením lhůty, která nesmí být kratší, než tři měsíce. Oznámení je třeba poslat doporučené nebo do vlastních rukou věřitele, aby měl likvidátor zpětnou vazbu.

Věřitelé zasílají přihlášky k rukám likvidátora. Přihláška pohledávky je jednostranným právním úkonem věřitele. Každá přihláška pohledávky doručená likvidátorovi musí splňovat všechny předepsané náležitosti, musí v ní být zejména uveden důvod vzniku přihlašované pohledávky. Pokud tomu tak není, likvidátor vyzve věřitele, aby přihlášku doplnil do určité lhůty, zpravidla 15 dní. Věřitel také vypočítá příslušenství své pohledávky, úroky z prodlení, penále a sankce tak, jak jsou například v kupní smlouvě nebo v doložených sjednaných podmínkách.⁶⁸

Likvidátor musí každou přihlášku pečlivě prozkoumat, zda je uvedena správná výše pohledávky, zda jsou správně vypočítány smluvní nebo zákonné úroky z prodlení, zda je uveden právní důvod jejího vzniku a splatnosti pohledávky.⁶⁹

3.11.2 Postup splácení závazků

Na prvním místě v uspokojování závazků jsou dle ustanovení § 74 odst.3 ObchZ mzdové nároky zaměstnanců. V průběhu likvidace uspokojí likvidátor přednostně

⁶⁶ Pelikán V.: Likvidace podniku, 7.vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.79

⁶⁷ Viz Příloha E – Přihláška pohledávky(ek) do likvidačního řízení

⁶⁸ Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.85. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁶⁹ Jelínek Z.: Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.86. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

mzdové nároky zaměstnanců společnosti, není-li povinen podat insolvenční návrh.⁷⁰ Mzdovými nároky zaměstnanců jsou jejich splatné pohledávky za mzdu z pracovního poměru vůči společnosti jako jejich zaměstnavateli.⁷¹

Kromě výše uvedeného ustanovení již obchodní zákoník neuvádí žádná další omezení, jak pohledávky věřitelů uspokojovat. Často diskutovanou otázkou v likvidačním procesu je, kdy má likvidátor hradit závazky likvidované společnosti. Velmi často se při realizaci, v literatuře uváděného postupného hrazení závazků, dostane likvidátor do střetu s některými věřiteli, kteří takové plnění považují za upřednostňování pohledávek jiných věřitelů a ve smyslu ustanovení zákona č.40/2009 Sb., trestní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, podávají podněty soudům, státním zastupitelstvím či přímo policii České republiky.⁷²

Na základě osobních zkušeností z likvidace akciové společnosti bych nedoporučoval provedení úhrad závazků před závěrem likvidace. Toto doporučení se netýká samozřejmě úhrad vlastních nákladů likvidace, jako jsou např. platby za energie, telefony, pojistky atd., bez kterých by likvidační proces nebyl možný.

Režim likvidace předpokládá úplnou úhradu všech závazků likvidovaného subjektu. Přesto může v procesu likvidace nastat situace, že výtěžek prodeje majetku nepostačí. V takovém případě má likvidátor možnost dohodnout se s věřiteli na nižším plnění. To se ovšem většinou netýká závazků vůči státu, kde je tato varianta prakticky nemožná.⁷³ Často je tak likvidátor nucen, i při zcela nepodstatné výši dluhu vůči státu, podat insolvenční návrh.

⁷⁰ § 74 odst 3 ObchZ

⁷¹ Jelínek Z.:Likvidace obchodní společnosti v praxi. str.89. Dostupné z WWW: http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf

⁷² Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4.vydání. ANAG, spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.22

⁷³ Oslizlo P.:Strategické řízení likvidace podniku. str.64. Dostupné z WWW: http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366

3.12 Ukončení likvidačního procesu

Po realizaci všech „likvidačních“ úkonů sestaví likvidátor zprávu o průběhu likvidace⁷⁴ s návrhem na vypořádání likvidačního zůstatku.

Konec, nebo-li závěr, likvidace lze rozdělit do několika níže uvedených bodů:⁷⁵

- **uhrazení všech závazků** - předplacených služeb a prací (audit, archivace zbylých písemností, účetní práce, kolek na návrh na výmaz, vlastní odměna) příprava návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- **uložení spisového materiálu do archívu** - projednání se státním archivem způsob zabezpečení archivu a dokumentů podle § 75a odst. 2 ObchZ,
- **zpracování účetní závěrky** ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku,
- **uložení do sbírky listin** - účetní závěrku ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace a další pořízené v průběhu likvidace a konečnou zprávu listin (v elektronické formě ve formátu PDF),
- **podání přiznání k dani z příjmů** právnických osob ke dni zpracování účetní závěrky a vyžádání si souhlasu správce daně s ukončením činnosti,
- **zrušení všech živnostenských oprávnění** - po vydání souhlasu správce daně, po právní moci, oznámení živnostenskému úřadu skončení likvidace a požádání o zrušení všech živnostenských oprávnění,
- **vyhotovení konečné zprávy o likvidaci**⁷⁶ pro vlastníky - vyžádání si jejich souhlasu s konečnou zprávou, účetní závěrkou ke dni skončení likvidace, s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku a souhlas s podáním návrhu na výmaz společnosti z OR,
- **rozdělení likvidačního zůstatku** - pořízení seznamu akcionářů, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku,
- **podání návrhu na výmaz z OR** - do 30 dnů od skončení likvidace podá společnost, zastoupená likvidátorem, návrh na výmaz z OR,

⁷⁴ Viz Příloha F – Zpráva o průběhu likvidace - osnova

⁷⁵ Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4 vydání. ANAG spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.24

⁷⁶ Viz Příloha G – Konečná zpráva o likvidaci - osnova

- **nabytí právní moci usnesení soudu** o výmazu uložení zbytku spisového materiálu do archivu.

3.13 Archivace písemností a její uložení

Po vstupu akciové společnosti do likvidace i v jejím průběhu musí likvidátor věnovat značnou pozornost zabezpečení všech písemností uchovávaných ve společnosti, a to jak těch, které převzal, tak i těch písemností, které vznikají v průběhu likvidací a které dokumentují její průběh.

V souvislosti s likvidací akciové společnosti musí likvidátor zajistit předání a uložení dokumentů likvidovaného subjektu dle platných právních norem, tj. zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví, a prováděcí vyhlášky MV ČR č. 646/2007 Sb. Vyhláška se zabývá podrobnostmi spisové služby a stanoví kritéria pro posuzování dokumentů jako archiválií a podrobnosti skartačního řízení v „typovém skartačním rejstříku MV ČR“. Na archivaci dokumentů a dobu skartačních lhůt, tj. dobu, po jejímž uplynutí je možno dokument se souhlasem státního archivu skartovat, mají dále vliv zákon o účetnictví, zákon o dani z přidané hodnoty, zákon o ochraně státního tajemství, zákon na ochranu autorských práv, šíření audiovizuálních děl a další předpisy. Obecně platí, že pokud ukončují činnost podnikající fyzické nebo právnické osoby zapsané v OR, pak mají podle § 75a odst. 2 ObchZ povinnost uchovávat dokumenty uvedené v příloze 1 zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě.⁷⁷

Likvidátor tedy musí zajistit archivní péči a předat písemnosti archiválii do trvalé úschovy příslušnému archívu. Uschování však likvidátor nemůže zajistit sám, ale musí vyhledat jiný subjekt, který má k této činnosti oprávnění a uzavřít s ním smlouvu. Tento subjekt spisy uloží, převezme za ně odpovědnost, postará se o ně a zabezpečí řádné zacházení s nimi. Zpravidla se také postará v rámci plné moci i o jednání s příslušným státním oblastním archívem. Cena za uchování písemností bývá zpravidla kalkulována

⁷⁷ Pelikán V.: Likvidace podniku, 7. vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.87

za 1 běžný metr a podle délky skladování spisů. Touto smlouvou plní likvidátor povinnost stanovenou zákonem o archivnictví, ale i dalšími právními předpisy.⁷⁸

3.14 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku a jeho vyplacení

Bez zbytečného odkladu, jak praví ObchZ, po provedení všech nezbytných úkonů likvidace, sestaví likvidátor zprávu o likvidaci. Nezbytnou součástí zprávy o likvidaci je návrh na rozdělení likvidačního zůstatku mezi akcionáře. Likvidátor předloží zprávu ke schválení orgánu k tomu příslušnému, zpravidla valné hromadě.

ObchZ v ustanovení § 75 uvádí, že každý akcionář (společník), který s návrhem rozdělení likvidačního zůstatku nesouhlasí, se může domáhat prostřednictvím soudu, přezkum výše podílu na likvidačním zůstatku, který má podle návrhu rozdělení likvidačního zůstatku obdržet. Není-li toto právo uplatněno do tří měsíců ode dne, kdy byl návrh na rozdělení likvidačního zůstatku projednán, zaniká.⁷⁹ Je zde tedy tříměsíční lhůta.

Po schválení zprávy o průběhu likvidace a návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku může likvidátor přistoupit ke konečnému rozdělení. Je důležité zdůraznit, že u akciové společnosti, oproti společnosti s ručením omezeným, nevzniká samotný nárok na vyplacení likvidačního zůstatku po schválení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, ale musí zde být naplněna i podmínka vrácení listinných akcií společnosti, resp. zrušení akcií v evidenci zaknihovaných cenných papírů.

V akciové společnosti je likvidační zůstatek rozdělen mezi akcionáře dle poměru jmenovitých hodnot jejich akcií. Pokud ale dojde k situaci, kdy je likvidační zůstatek nižší, než součet jmenovitých hodnot akcií (což se v praxi děje poměrně často), rozdělí se tento mezi akcionáře poměrně dle splacené jmenovité hodnoty akcií.

Dále je třeba připomenout, že i odměna likvidátora je již před návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku plně vyplacena a že je třeba počítat s tím, že práce

⁷⁸ § 75a odst. 2 ObchZ

⁷⁹ § 75 odst. 2 ObchZ

likvidátora dnem návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku nekončí. Před likvidátorem je ještě celá řada úkonů spojená s návrhem na výmaz společnosti z OR.

3.15 Konečná zpráva o likvidaci

Výsledky činnosti likvidátora shrnuje konečná zpráva o likvidaci.⁸⁰ Obsahuje stručné zhodnocení průběhu a výsledků likvidace, informaci o společnících, předmětu podnikání společnosti, důvodu zrušení společnosti, datu vstupu do likvidace, zveřejnění likvidace v obchodním rejstříku, stavu majetku na počátku likvidace, jeho zpeněžení, datu souhlasu správce daně s ukončením činnosti a další.

Nedílnou součástí konečné zprávy jsou přílohy:

- účetní závěrka ke dni skončení likvidace,
- souhlas správce daně s ukončením činnosti,⁸¹
- výrok auditora (pokud musí být),
- doklady k trvajícím sociálním nárokům,
- dohoda o uložení dokumentů do archivu,
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.

Na základě konečné zprávy likvidátora, návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, účetní závěrky ke dni skončení likvidace a souhlasu správce daně vydá orgán, který likvidátora jmenoval, souhlas s podáním návrhu na výmaz z OR. Souhlas, nejčastěji ve formě zápisu s ověřenými podpisy, se dokládá k návrhu na výmaz. Funkce likvidátora končí až pravomocným usnesením soudu o výmazu subjektu z OR.⁸²

3.16 Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku

Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku předkládá likvidátor rejstříkovému soudu nejpozději do 30 dnů po skončení likvidace⁸³.

⁸⁰ Viz Příloha G – Konečná zpráva o likvidaci - osnova

⁸¹ Viz Příloha H – Žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti

⁸² Pelikán V.: Likvidace podniku, 7 vydání. Grada Publishing, a.s., Praha 2011. s.87

⁸³ § 75 odst. 4 ObchZ.

Příslušný formulář je k dispozici u soudu, který vede obchodní rejstřík, nebo v elektronické podobě na webových stránkách www.portal.justice.cz.

4. ÚČETNÍ A DAŇOVÁ PROBLEMATIKA LIKVIDACE SPOLEČNOSTI

4.1 Mimořádná účetní závěrka

Účetní jednotky jsou povinny uzavřít účetní knihy ke dni předcházejícímu den vstupu společnosti do likvidace.

K tomuto datu jsou též povinny sestavit mimořádnou účetní závěrku.

Účetní závěrku předcházející dni vstupu do likvidace sestavuje statutární orgán. Nesestaví-li statutární orgán tuto účetní závěrku bez zbytečného odkladu po vstupu společnosti do likvidace, přechází tato povinnost na likvidátora.⁸⁴

Povinnost sestavení mimořádné účetní závěrky upravuje zákon č.563/1991 sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů konkrétně v:

- § 17 - Otevírání a uzavírání účetních knih, zejména odst. 1 a odst. 2,
- § 18 - Účetní závěrka,
- § 19 - Rozvahový den.

Pro mimořádnou účetní závěrku platí v zásadě obecná pravidla pro účetní závěrku.

V ustanovení § 23 odst. 8 ZDP se dočteme, že u poplatníků - právnických osob, vedoucích účetnictví, se výsledek hospodaření, z něhož se vychází pro zjištění základu

⁸⁴ Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4.vydání. ANAG spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.151

daně za zdaňovací období (část zdaňovacího období) předcházející dni zahájení likvidace, upraví o:

- zůstatky vytvořených rezerv, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace,
- zůstatky opravných položek, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace,
- zůstatky účtů časového rozlišení, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace

Mezi účty časového rozlišení nepatří dohadné účty.

4.2 Účetní závěrky v průběhu likvidace

V průběhu likvidace se účetní knihy uzavírají k poslednímu dni účetního období. Poslední den účetního období je závislý na tom, zda má likvidovaná společnost účetní období kalendářní rok nebo hospodářský rok.

Akciové společnosti sestavují účetní závěrku v plném rozsahu bez výjimky. Účetní závěrka se sestavuje v peněžních jednotkách české měny a jednotlivé položky se vykazují v celých tisících Kč.

Účetní jednotky, které vstoupí do likvidace v běžném účetním období, uvádějí v rozvaze (bilanci) namísto informací za minulé účetní období údaje zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace. Ve výkazu zisku a ztráty se informace za minulé účetní období neuvádějí. Pravidla pro sestavení účetní závěrky obecně nalezneme ve vyhlášce č.500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů.

4.3 Povinnosti k jednotlivým daním

V zásadě platí, že v průběhu likvidace platí pro jednotlivé daně běžný režim, jako by společnost v likvidaci nebyla.⁸⁵

Jediný rozdíl vidím při sestavování daňového přiznání za období od vstupu do likvidace, do konce běžného zdaňovacího období, kdy se uplatňují odpisy hmotného majetku evidovaného v majetku poplatníka je ve výši jedné poloviny. Ve většině případů však likvidátoři z důvodu zastavení podnikatelské činnosti žádné odpisy neuplatňují, protože vyřadí majetek z používání, a zabývají se zejména jeho prodejem.

4.4 Zdanění likvidačního zůstatku

Příjem fyzické osoby z titulu podílu na likvidačním zůstatku patří do kategorie tzv. ostatních příjmů podle § 10 ZDP.

Příjem právnické osoby z titulu podílu na likvidačním zůstatku je předmětem daně z příjmů právnických osob v souladu s ustanovením § 18 odst. 1 ZDP.

Likvidační zůstatek podléhá zvláštní sazbě daně podle § 36 ZDP. Zvláštní sazba daně z příjmů plynoucí ze zdrojů na území České republiky pro poplatníky (právnické i fyzické osoby) činí 15 % z podílu na likvidačním zůstatku společníka v akciové společnosti, sníženého o nabývací cenu podílu na obchodní společnosti, tedy nominální hodnotu akcie(í). Povinnost odvodu srážkové daně má plátce daně, tedy likvidovaná společnost. Povinnost sraženou daň odvést finančnímu úřadu, najdeme v § 38d ZDP.

⁸⁵ Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4 vydání. ANAG spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.192

Tabulka 3: Zdanění likvidačního zůstatku

Likvidační zůstatek	+
Nabývací cena obchodního podílu – nominální hodnota akcií	-
Základ daně	=
Srážková daň	15%
Likvidační zůstatek minus srážková daň	Likvidační zůstatek po zdanění = částka k výplatě

Zdroj : sestaveno autorem

4.5 Závěrečné jednání se správcem daně

Po skončení likvidace je likvidátor povinen podat do konce následujícího měsíce přiznání za uplynulou část zdaňovacího období. Po rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor seznam společníků, kterým vyplatil podíl na likvidačním zůstatku. Do 30 dnů po skončení likvidace podá likvidátor návrh na výmaz společnosti z OR. Současně se žádostí o výmaz z obchodního rejstříku je likvidátor povinen předložit písemný souhlas správce daně. O tento písemný souhlas musí likvidátor správce daně požádat.⁸⁶ Proti rozhodnutí správce daně o žádosti o vydání souhlasu správce daně s výmazem společnosti z obchodního rejstříku se lze odvolat. Je-li žádost o vydání souhlasu správce zamítnuta, může další žádost podat nejdříve po uplynutí 1 měsíce ode dne, kdy mu bylo zamítavé rozhodnutí doručeno. Není-li o žádosti o vydání souhlasu správce rozhodnuto do 3 měsíců od jejího podání, má se za to, že souhlas je udělen. Rozhodnutí o žádosti o vydání souhlasu správce se sděluje daňovému subjektu a soudu, který vede obchodní rejstřík.⁸⁷

⁸⁶ Viz Příloha H - Žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti

⁸⁷ Adamík P.-Pilátová J.-Richter J.-Taranda P.:Likvidace obchodních společností, 4 vydání. ANAG spol.s r.o.,Olomouc 2010. str.197

ZÁVĚR

Záměrem mé bakalářské práce bylo poskytnout co nejlepší přehled o vzniku a zániku obchodní společnosti se zaměřením na likvidaci akciové společnosti a činnosti likvidátora. ObchZ stanoví, že zániku firmy předchází její zrušení s likvidací nebo bez likvidace za předpokladu, že její jmění přechází na právního nástupce. Účelem likvidace je v podstatě vypořádání majetkových poměrů zrušeného subjektu. Je to proces, vyžadující znalost zákonných předpisů a širokých praktických znalostí. Likvidaci provádí likvidátor, kterým je téměř vždy fyzická osoba způsobilá k právním úkonům, která nebyla trestána. Práce likvidátora bývá zdlouhavá a náročná. Je to však práce bez které se zanikající společnosti neobejdou.

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo kromě obecných otázek likvidace společnosti, popsat jednotlivé kroky likvidace společnosti. Na jednotlivých krocích, které znázorňují postupné fáze likvidačního procesu, první kroky likvidátora, předání podniku likvidátorovi, sestavení účetní závěrky, inventarizaci, sestavení rozpočtu likvidace, prodej zásob a majetku, vymáhání či prodej pohledávek, vypořádání se se závazky společnosti a v neposlední řadě zjištěním likvidačního zůstatku a vypořádáním se s akcionáři, jsem znázornil, že dle mého názoru, současná právní legislativa není plně dostačující a že ne zcela dostatečně postihuje všechny skutečnosti vznikající v průběhu likvidačního procesu.

Za negativní stav věci považuji tu skutečnost, že likvidace není upravena speciální zákonnou normou, podobnou jako je zákon č.182/2006 Sb., o úpadku o způsobech jeho řešení, tak zvaný insolvenční zákon, a to především v oblasti celkové doby trvání likvidace, postupech zpeněžování majetku společnosti a stanovení striktních podmínek pro likvidátory a likvidované společnosti. Tato právní úprava by měla být podřízena ObchZ, jako normě generální.

Významným a směrodatným faktorem je, že počet likvidací, jako způsobu ukončení činnosti společností, se stále zvyšuje. Myslím si, že obdobná pozornost, která je dnes věnována insolvenčním správcům, by měla být věnována i likvidátorům. Činnost likvidátorů je stále častější a vyhledávanější. V budoucnu musí v jejich činnosti

být nastavena jasná pravidla, práva, povinnosti a odpovědnost. Řada osob se likvidacemi společností živí a vykonává je řádně, poctivě a správně. Ale bývá tomu i naopak. Likvidátor by měl být profesionálem a k tomu by mělo přispět jeho nové postavení v právním řádu ČR, které by mělo být iniciováno. Je to jediná cesta jak nastavit této profesi systém, dát jí řád a pravidla.

Doufám, že tato práce bude přínosem pro začínající likvidátory a společnosti zvažující vstup do likvidace, tak i pro veřejnost, které dané téma zajímá. Doufám, že tato práce usnadní těmto subjektům orientaci v této důležité oblasti obchodního práva.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

MONOGRAFIE

KRATOCHVÍLOVÁ, H. *Zrušení firem, likvidace a úpadek*. Praha: C.H.Beck, 2002. ISBN 80-7179-675-1

PEŠTULKA, F. *Zrušení a zánik společnosti*. Praha: Eurounion, s.r.o., 2003. ISBN 80-7317-018-3.

ELIÁŠ, K. - BARTOŠÍKOVÁ, M. - POKORNÁ, J. a kol. *Kurs obchodního práva – Právnícké osoby jako podnikatelé*. Praha: C.H.Beck, 2005. ISBN 80-7179-391-4.

PELIKÁN, V. *Likvidace podniku*. 7. vydání. Praha : Grada Publishing, a.s., 2011. ISBN 978-80-247-3338-8.

ADAMÍK, P.-PILÁTOVÁ, J.-RICHTER, J.-TARANDA, P. *Likvidace obchodních společností*. 4 vydání. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2010. ISBN 978-80-7263-597-9.

DĚDIČ, J.- KŘÍŽ, R.- ŠTENGLOVÁ, I. *Akciové společnosti*. 6. vydání. Praha : C.H. Beck, 2007. ISBN 978-80-7179-587-2.

ELEKTRONICKÁ MÉDIA A WEBOVÉ STRÁNKY

JELÍNEK, Z. *Likvidace obchodní společnosti (a nejen obchodní společnosti) v praxi*. [cit. 21. prosince 2011]. Dostupné z WWW: <http://zdenekjelinek.com/dokument/ravys_likvidace/likvidace.pdf>.

OSLIZLO, P. *Strategické řízení likvidace podniku*. [cit. 6. ledna 2012]. Dostupné z WWW: <http://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=5366>.

REISER, P. *Likvidace neznamená vždy neúspěch*. [cit. 10. ledna 2012]. Dostupné z WWW: <<http://profit.tyden.cz/clanek/likvidace-neznamena-vzdy-neuspech/>>.

ZÁKONNÉ NORMY, INTERNÍ PŘEDPISY

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 592/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Zákon č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 26/2000 Sb., o veřejných dražbách, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM OBRÁZKŮ, TABULEK A GRAFŮ

Seznam obrázků

OBRÁZEK 1: FORMY PRODEJE MAJETKU

OBRÁZEK 2: ČLENĚNÍ POHLEDÁVKOVÉHO PORTFOLIA

Seznam tabulek

TABULKA 1: ROZPOČET LIKVIDACE

TABULKA 2: FORMY PRODEJE MAJETKU

TABULKA 3: ZDANĚNÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ObchZ	obchodní zákoník
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZoÚ	zákon o účetnictví
OR	obchodní rejstřík
MV ČR	Ministerstvo vnitra České republiky
a.s.	akciová společnost
spol. s r.o.	společnost s ručením omezeným
IM	investiční majetek
DHIM	drobný hmotný investiční majetek
NIM	nehmotný investiční majetek
HIM	hmotný investiční majetek

SEZNAM PŘÍLOH

PŘÍLOHA A – PROTOKOL O PŘEDÁNÍ SPOLEČNOSTI LIKVIDÁTOROVI.....	I
PŘÍLOHA B – OZNÁMENÍ O LIKVIDACI SPOLEČNOSTI	III
PŘÍLOHA C – OZNÁMENÍ O VSTUPU DO LIKVIDACE V OBCHODNÍM VĚSTNÍKU	IV
PŘÍLOHA D – SMLOUVA O POSTOUPENÍ POHLEDÁVEK.....	V
PŘÍLOHA E – PŘIHLÁŠKA POHLEDÁVKY(EK) DO LIKVIDAČNÍHO ŘÍZENÍ	VII
PŘÍLOHA F – ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE – OSNOVA	VIII
PŘÍLOHA G – KONEČNÁ ZPRÁVA O LIKVIDACI – OSNOVA	IX
PŘÍLOHA H – ŽÁDOST O SOUHLAS SPRÁVCE DANĚ S UKONČENÍM ČINNOSTI.....	X

PŘÍLOHY

Příloha A – Protokol o předání společnosti likvidátorovi

Protokol o předání společnosti likvidátorovi

Protokol o předání společnosti (úplný název, adresa) likvidátorovi

1. Důvod předávání:
rozhodnutí mimořádné valné hromady ze dne o zrušení společnosti
s likvidací (název), se sídlem v, IČ:
2. Předávající:
jednatel, předseda představenstva společnosti.....
3. Přebírající:
....., likvidátor ustanovený rozhodnutím mimořádné valné hromady.....
ze dne
4. Termín předání:
5. Předmět předání:
společnost se sídlem v..... IČ:zapsaná v obchodním
rejstříku u Krajského soudu v pod č.j.(oddíl ,vložka.....)
6. Pracovněprávní záležitosti:
seznamy zaměstnanců (z toho pracovníci v evidenčním stavu), pracovní smlouvy,
výpovědi, dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, nároky a závazky
pracovníků k podniku (půjčky apod.), neuzavřené pracovní spory, kolektivní
smlouva.
7. Účetní stav podniku:
stručný komentář doložený:
 - a) výkazem o výsledku hospodaření - výsledovka - nejlépe ke dni předcházejícímu
vstupu do likvidace;
 - b) bilancí aktiv a pasiv - rozvaha - nejlépe ke dni předcházejícímu vstupu do
likvidace;
 - c) posledním podaným přiznáním k daním (DPPO, DPH a další), výsledky
provedených kontrol. Kdo vede účetnictví - vlastní, externí. Účetní doku-
mentace z minulých let je uložena

8. Přehled aktiv a pasiv:
 - 8.1 Pokladní hotovosti - podle jednotlivých pokladen, vyúčtování stálých záloh.
 - 8.2 Přehled bankovních účtů - doklady o stavu na účtech ke dni předání podniku.
 - 8.3 Cenné papíry - akcie, obligace, dluhopisy apod. (název emitenta, nominální hodnota, počet kusů, očekávaný výnos).
 - 8.4 Pohledávky - podle druhů s popisem stavu vymáhání a rozsahu očekávaných příjmů, přehledy s uvedením čísel faktur, adres odběratelů, dlužných částek, termínů splatnosti, dat, čísel a druhů posledních dokladů vymáhání.
 - 8.5 Inventury zásob - podle druhů (suroviny, pomocné materiály, polotovary, výrobky, dlouhodobý hmotný majetek apod.) s uvedením množství a cen, u DHIM pořizovací ceny a zůstatkové hodnoty - rozbor prodejnosti zásob.
 - 8.6 Předplacené výdaje - podle druhů s uvedením výše a doby předplacení.
 - 8.7 Pozemky a stavby - seznamy doložené doklady o vlastnictví a projektovou dokumentací skutečného provedení, zvláštní vybavení objektů (automatické střežení, signalizace, telefonní ústředny, počítačová síť, internet apod.). Uplatněné a nevypořádané restituční nároky.
 - 8.8 Přehled nehmotných aktiv - práva k vynálezům, průmyslovým vzorům, ochranným známkám, know-how, software apod.
 - 8.9 Závazky k dodavatelům - přehled s uvedením čísel dokladů, adres dodavatelů, dlužných částek, termínů splatnosti, rozbor podle naléhavosti řešení, stav vymáhání a sporů, očekávaný tlak na výdaje v nejbližším výhledu.
 - 8.10 Bankovní a jiné úvěry - úvěrové smlouvy podle věřitelů a druhů, pořadí naléhavosti splácení.
9. Práva a povinnosti z uzavřených smluv - kupní smlouvy, nájemní smlouvy, smlouvy o dílo, o skladování, o přepravě, o pronájmu, leasingové smlouvy (aktivní i pasivní), zástavní smlouvy a ostatní práva a povinnosti (závazky k náhradě škod, neukončené soudní spory).
10. Přehled o dokumentaci, písemnostech a archiváliích, technické dokumentaci - seznam, stav evidence a místo uložení.
11. Náměty: na postup při řešení likvidace podniku, příp. výsledky dosavadních protikrizových opatření.
12. Závěry: vyjádření předávajícího a přebírajícího.

V.....dne.....

Podpis předávajícího

Podpis přebírajícího.....

Příloha B – Oznámení o likvidaci společnosti

Oznámení o likvidaci společnosti

Adresát:

V..... dne.....

Věc: **Oznámení o vstupu do likvidace, výzva k přihlášení pohledávek**

Rozhodnutím mimořádné valné hromady.....ze dne.....je společnost....., se sídlem v..... zrušena a vstoupila dnem..... do likvidace.

Likvidátorem této společnosti byl jmenován

Ve smyslu ustanovení § 73 obchodního zákoníku Vás vyzývám, abyste své splatné pohledávky za touto společností uplatnili nejpozději do tří měsíců od obdržení tohoto oznámení na adrese u likvidátora společnosti. Svoji pohledávku doložte doklady, na jejichž základě pohledávku uplatňujete (smlouva, objednávka, převzetí plnění, neuhrazený daňový doklad).

Po přihlášení všech věřitelů bude sestavena ekonomická bilance likvidace, na jejímž základě bude možno stanovit postup úhrady závazků. Připomínám, že režim likvidace předpokládá úplné vypořádání všech závazků společnosti. O skutečné situaci Vás budu informovat.

S úctou

Likvidátor:

Příloha C – Oznámení o vstupu do likvidace v Obchodním věstníku

Oznámení o vstupu do likvidace v Obchodním věstníku

ECONOMIA a. s.
Obchodní věstník
Dobrovského 25
170 55 Praha 7

V..... dne

Věc: Objednávka inzerce

Objednávám u Vás zveřejnění inzerátu dvakrát po sobě se 14denním odstupem v Obchodním věstníku, řádková inzerce v rubrice „likvidace“, tohoto znění:

Firma v likvidaci, se sídlem.....

IČ: oznamuje, že vstoupila do likvidace.

Věřitelé likvidované společnosti se vyzývají, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě 3 měsíců ode dne zveřejnění tohoto oznámení na adrese jmenovaného likvidátora:

Jméno a adresa likvidátora

Podpis likvidátora

tel./fax:

Příloha: notářský zápis o vstupu do likvidace nebo výpis z obchodního rejstříku s vyznačenou likvidací.

V..... dne.....

Příloha D – Smlouva o postoupení pohledávek

Smlouva o postoupení pohledávek

Společnost:
se sídlem:
IČ:
DIČ:
zastoupená:
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v, oddíl
....., vložka
(dále jen „postupitel“)

a

Společnost:
se sídlem:
IČ:
DIČ:
zastoupená:
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v, oddíl
....., vložka
(dále jen „postupník“)

uzavírají dle ust. § 524 a násl. občanského zákoníku tuto
smlouvu o postoupení pohledávky:

I. Předmět smlouvy:

Postoupení pohledávek společnosti „v likvidaci“ v celkové výši
.....Kč podle přiloženého seznamu na postupníka.....

Uvedený seznam tvoří nedílnou součást této smlouvy. Jsou v ní individualizovány všechny postupované pohledávky za nesplacené dodávky výrobků a výkonů postupitele. S postupovanými pohledávkami přechází též jejich příslušenství a všechna práva s nimi spojená.

II. Povinnosti smluvních stran:

1. Postupitel „v likvidaci“:
 - a) je povinen ke dni podpisu této smlouvy postoupit všechny pohledávky uvedené v příloze této smlouvy na.....(postupníka) spolu s jejich příslušenstvím a právy s nimi spojenými;
 - b) odpovídá za existenci všech postupovaných pohledávek ke dni jejich postupu;

- c) je povinen oznámit všem dlužníkům, jejichž dluhy jsou postupovány, postoupení pohledávek, a to nejpozději do 10 dnů od podpisu této smlouvy;
- d) je povinen, pokud dlužník splní svůj dluh splacením na účet postupitele, převést splacenou částku na účet postupníka nejpozději do 10 dnů ode dne, kdy dluh byl splacen.

- 2. Postupník.....zaplatí postupiteli..... za postoupení pohledávek úplatu v částce.....Kč. Sjednaná úplata bude splacena jednorázově při (nebo nejpozději do 10 dnů ode dne) podpisu této smlouvy.

III. Závěrečná ustanovení:

- 1. Tato smlouva nabývá platnosti dnem podpisu smlouvy oprávněnými zástupci obou smluvních stran.
- 2. Tato smlouva může být měněna či doplňována pouze písemnými dodatky podepsanými oběma smluvními stranami.
- 3. V případě, že některá ze smluvních stran poruší některou z povinností uvedených v čl. II. této smlouvy, je tato skutečnost důvodem ke zrušení smlouvy a k postupu podle platných předpisů.
- 4. Smlouva byla vypracována ve ... vyhotoveních, u nichž každá smluvní strana obdrží po ... stejnopisech.

Datum a místo:

Postupitel:

Postupník:

Příloha E – Přihláška pohledávky(ek) do likvidačního řízení

Přihláška pohledávky(ek) do likvidačního řízení

Obchodní firma :

se sídlem :

IČ:

V dne

Věc: Přihláška pohledávky(ek) do likvidačního řízení

Ve smyslu ustanovení obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů, přihlašujeme do likvidačního řízení tyto naše pohledávky:

číslo faktury

fakturovaná částka v Kč

splatnost

1)

2)

3)

Žádáme Vás o akceptaci námi přihlášených pohledávek včetně návrhu jejich řešení.

S pozdravem

.....

razítko a podpis přihlašovatele

Přílohy : fotokopie faktur, smluv o dodávkách a všech dalších dokumentů
k prokázání oprávněnosti přihlášky.

Příloha F – Zpráva o průběhu likvidace – osnova

Zpráva o průběhu likvidace – osnova

Zpráva o průběhu likvidace společnostiza období oddo.....

1. Úvod - stručné hodnocení průběhu likvidace v období.
2. Řešení pracovněprávních záležitostí - postup ukončování pracovních smluv, dlouhodobé závazky (nemocní, úrazy apod.), neuzavřené pracovní spory.
3. Stav likvidace pohledávek - objem dosud likvidovaných pohledávek, dobytnost v termínu likvidace, vývoj soudních sporů, podané žaloby.
4. Plnění závazků vůči věřitelům - objem splacených úvěrů, dluhů, riziko insolvenčního řízení, exekucí na majetek.
5. Prodej nemovitosti - příprava, průběh a výsledky veřejných dražeb, veřejných soutěží, jiné způsoby zpeněžení, dosažené tržby.
6. Prodej hmotného majetku, zásob - předpokládané a dosahované ceny, znalecké ocenění, dosažené tržby.
7. Prodej cenných papírů - dosažené tržby, očekávané výnosy do doby ukončení likvidace.
8. Postup prodeje nehmotných aktiv - uzavřené smlouvy, výsledky jednání, výnosy apod.
9. Likvidace uzavřených smluv - dodavatelských, leasingových, nájemních apod., výsledky jednání o zrušení smluv, převodech smluv.
10. Ekonomické výsledky likvidace - stručné hodnocení údajů, stav splácení závazků, zajištění auditu, případné zdůvodnění úpravy rozpočtu likvidace.
11. Návrhy na rozhodnutí vlastníka.

Přílohy:

V.....dne

Likvidátor:

Příloha G – Konečná zpráva o likvidaci – osnova

Konečná zpráva o likvidaci – osnova

**Konečná zpráva o likvidaci společnosti, se sídlem v,
IČ:**

1. Úvod - rozhodnutí o likvidaci ze dne, předmět podnikání, společníci, stručné zhodnocení průběhu a výsledků likvidace.
2. Účetní závěrka byla zpracovaná ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, ke dni ukončení likvidace, výsledky likvidace majetku, pohledávek a závazků. Likvidační zůstatek a zdůvodnění navrhovaného rozdělení likvidačního zůstatku.
3. Oznámení likvidace provedeno v Obchodním věstníku dne a opakovaně dne
4. Přihlášení věřitelé a jejich uspokojení.
5. Likvidace byla skončena dne Souhlas správce daně s ukončením činnosti vydán dne, opatření vyplývající z auditorského posudku.
6. Uložení dokumentů do soukromé spisovny a do státního oblastního archivu, potvrzení dle § 75a odst. b) ObchZ.
7. Řešení trvajících sociálních nároků - kdo je převzal (úrazy, nemocenské dávky).
8. Žádost o vydání souhlasu společníků (valné hromady, zakladatele) s konečnou zprávou, s účetní závěrkou ke dni skončení likvidace, s rozdělením likvidačního zůstatku a s podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

Přílohy :

- účetní závěrka ke dni skončení likvidace
- souhlas správce daně s ukončením činnosti
- výrok auditora
- doklady k trvajícím sociálním nárokům
- dohoda o uložení dokumentů do archivu
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku

V dne

Likvidátor:

Příloha H – Žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti

Žádost o souhlas správce daně s ukončením činnosti

Finanční úřad v.....

V..... dne

Věc: Předání přiznání k DPPO, žádost o souhlas s ukončením činnosti

Jako jmenovaný likvidátor (firma)..... v likvidaci, se sídlem ,DIČ: CZ..... Vám v příloze předávám přiznání k DPPO s přílohami ke dnitj. ke dni skončení likvidace.

Současně žádám o souhlas správce daně s ukončením činnosti.

V sídle společnosti již není možno přebírat poštu. Veškerou korespondenci zasílejte na adresu uvedenou v záhlaví tohoto sdělení.

S pozdravem

Likvidátor:.....

Přílohy: dle textu

BIBLIOGRAFICKÉ ÚDAJE

Jméno autora: Roman Stehlík

Obor: Právo v podnikání

Forma studia: kombinovaná

Název práce: Zánik akciové společnosti likvidací

Rok: 2012

Počet stran textu bez příloh: 38

Celkový počet stran příloh: 10

Počet titulů české literatury a pramenů: 6

Počet titulů zahraniční literatury a pramenů: 0

Počet internetových zdrojů: 3

Vedoucí práce: Mgr. Jakub Drábek