



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

**DOBROVOLNÁ LIKVIDACE SPOLEČNOSTI S
RUČENÍM OMEZENÝM Z POHLEDU
ÚČETNICTVÍ A DANÍ**

VOLUNTARY LIQUIDATION OF A LIMITED LIABILITY COMPANY FROM ACCOUNTING
AND TAX PERSPECTIVE

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Václav Rymeš

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Student:	Václav Rymeš
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2021/22
Studijní program:	Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Dobrovolná likvidace společnosti s ručením omezeným z pohledu účetnictví a daní

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíl práce, metody a postupy zpracování

Teoretická východiska práce

Analýza současného stavu

– zahájení a vstup do likvidace

– průběh likvidace

– ukončení likvidace a zánik

Návrh řešení

– návrh metodického postupu řešení likvidace z pohledu účetního a daňového

– verifikace metodického postupu za užití komplexního příkladu

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je navrhnout metodický postup řešení dobrovolné likvidace obchodní společnosti v ČR z účetního a daňového pohledu se zaměřením na společnost s ručením omezeným.

Základní literární prameny:

DĚRGEL, Martin. Zrušení s. r. o. s likvidací – účetně a daňově. Fulsoft: Zákony, judikatura a literatura [online]. Verlag Dashöfer, 2020 [cit. 2022-02-23]. Dostupné z:

<https://www.fulsoft.cz/33/zruseni-s-r-o-s-likvidaci-ucetne-a-danove-uniqueidmRRWSbk196FNf8jVUh4EjYgSqiyes8bjydCk-E7X0SUIH0ezlozZg/>.

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ. Likvidace obchodních společností. Praha: C.H. Beck, 2017. 202 s. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-646-3.

PILÁTOVÁ, Jana, Petr ADAMÍK, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. Likvidace obchodních společností. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 264 s. ISBN 978-80-7554-101-7.

POKORNÁ, Jarmila, Ivan FUČÍK, Michal JANOVEC, Jitka PEŠIČKOVÁ a Eva TOMÁŠKOVÁ. Zrušení a zánik obchodní korporace s likvidací. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020. 272 s. ISBN 97880-7598-815-7.

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
garant

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá zrušením obchodní korporace bez právního nástupce prostřednictvím likvidace se zaměřením na společnost s ručením omezeným. V teoretické části jsou vymezeny základní pojmy a průběh procesu likvidace. Analytická část se zabývá hodnocením právní úpravy a postupu likvidačního procesu. Návrhová část obsahuje rámcový postup likvidace a následnou aplikaci postupu na modelovém příkladu.

Klíčová slova

daně, likvidace, likvidační zůstatek, likvidátor, společnost s ručením omezeným, účetnictví

Abstract

The bachelor thesis is focused on the dissolution of a business corporation without a legal successor through liquidation with a focus on a limited liability company. The theoretical part defines the basic concepts and the course of the liquidation process. The analytical part deals with the evaluation of legislation and the progress of the liquidation process. Proposals of the thesis part consists in the creation of a framework liquidation procedure and the subsequent application of the procedure on a model example.

Keywords

taxes, liquidation, liquidation balance, liquidator, limited liability company, accounting

Bibliografická citace

RYMEŠ, Václav. *Dobrovolná likvidace společnosti s ručením omezeným z pohledu účetnictví a daní* [online]. Brno, 2022 [cit. 2022-04-25]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/139413>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Karel Brychta.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 9. května 2022

podpis studenta

Poděkování

Rád bych poděkoval vedoucímu bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, PhD. za odborné a cenné rady, připomínky a ochotu. Dále bych chtěl také poděkovat své rodině za podporu, jak finanční, tak psychickou a v neposlední řadě mé přítelkyni.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE A METODIKA PRÁCE	12
1 Vymezení základních pojmů a východisek	13
1.1 Obchodní korporace	13
1.2 Ukončení činnosti obchodní společnosti.....	14
1.3 Zrušení obchodní společnosti s právním nástupcem.....	15
1.4 Zrušení obchodní společnosti bez právního nástupce	16
1.5 Neplatnost společnosti	18
1.6 Likvidátor.....	19
1.6.1 Podmínky pro výkon funkce likvidátora	19
1.6.2 Povolání likvidátora do funkce	20
1.6.3 Základní povinnosti likvidátora	21
1.6.4 Odměna likvidátora.....	22
1.6.5 Zánik funkce likvidátora	24
1.7 Hlavní předpisy upravující proces likvidace.....	24
1.8 Proces likvidace – východiska	25
1.8.1 Vstup a zahájení likvidace obchodní společnosti	26
1.8.2 Průběh procesu.....	26
1.8.3 Ukončení procesu a zánik obchodní společnosti	27
1.9 Proces likvidace – účetní pohled.....	27
1.9.1 Zahájení procesu likvidace	28
1.9.2 Průběh účetního procesu	28
1.9.3 Ukončení účetního procesu.....	29
1.10 Proces likvidace – daňový pohled.....	30
1.10.1 Zahájení procesu likvidace	30

1.10.2	Průběh daňového procesu	31
1.10.3	Ukončení daňového procesu	31
2	Proces likvidace náhledem norem soukromého a veřejného práva	33
2.1	Statistické údaje o obchodních společnostech	33
2.2	Dobrovolná likvidace	36
2.3	Vstup a zahájení likvidace obchodní společnosti.....	36
2.3.1	Rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti	36
2.3.2	Jmenování likvidátora	37
2.3.3	Návrh na zápis o vstupu obchodní společnosti do likvidace	37
2.3.4	Účetní operace ke dni přecházejícímu vstupu do likvidace.....	37
2.3.5	Daňové povinnosti vyplývající z daňového řádu.....	41
2.3.6	Úprava základu daně při vstupu společnosti do likvidace	41
2.3.7	Oznámení o vstupu společnosti do likvidace věřitelům	43
2.3.8	Oznámení o vstupu společnosti do likvidace dalším subjektům	45
2.3.9	Sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění	46
2.4	Průběh likvidace	46
2.4.1	Možná řešení zpeněžení likvidační podstaty	47
2.4.2	Daňové přiznání a účetní závěrka v průběhu likvidace	57
2.5	Ukončení likvidace.....	57
2.5.1	Vyčíslení likvidačního zůstatku.....	57
2.5.2	Rozdělení likvidačního zůstatku	59
2.5.3	Konečná zpráva o průběhu likvidace.....	61
2.5.4	Účetní závěrka sestavená ke dni vyhotovení konečné zprávy	61
2.5.5	Daňové přiznání ke konci likvidačního procesu.....	61
2.5.6	Ostatní ohlašovací povinnosti ke konci likvidačního procesu.....	61
2.5.7	Schválení dokumentů ke konci likvidačního procesu.....	62

2.5.8	Zánik živnostenského oprávnění	62
2.5.9	Podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku – zánik obchodní korporace	62
2.6	Archivace dokumentů	63
3	Návrh metodického postupu řešení likvidace a užití metodiky na příkladu.....	65
3.1	Návrh metodického postupu řešení likvidace	65
3.2	Verifikace metodického postupu likvidace obchodní společnosti za užití komplexního příkladu	85
3.2.1	Popis společnosti.....	85
3.2.2	Vstup společnosti do procesu likvidace.....	85
3.2.3	Průběh likvidace	90
3.2.4	Ukončení likvidace	96
	ZÁVĚR	101
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	102
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	107
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	109
	SEZNAM TABULEK	110
	SEZNAM GRAFŮ	112
	SEZNAM PŘÍLOH.....	113

ÚVOD

Každým rokem vzniká a zaniká velké množství společností, které jsou založeny za účelem vytváření zisku, tedy podnikání. V dnešní době působí na podnik několik faktorů, které ovlivňují jeho hospodaření, zejména současná pandemická situace, která je spojena s onemocněním Covid-19, přesněji SARS-CoV-2. Kvůli protipatřením, nařízené vládou ČR, na snížení počtu nakažených osob, se podnikům potlačovala jejich podnikatelská činnost. S těmito nařízenými se také pojí zvyšování nákladů a pokles tržeb, které si některé společnosti nemohou dovolit. Ze začátku pandemie sice byly poskytovány státní dotace, ale jelikož se situace vyvíjí kolísavým způsobem a státní dluh se nadále zvyšuje, dotace skončily. V roce 2020 zaniklo 18 290 právnických osob, oproti roku 2019 je to o 308 zaniklých právnických osob víc (ČSÚ, 2021). Lze tedy očekávat rapidní nárůst zaniklých společností, jejichž úkolem bude vypořádat svůj majetek. Možným řešením může být likvidační proces, jehož smyslem je právě vypořádání majetku a závazků společnosti.

Bakalářská práce se zaměřuje na dobrovolné zrušení právnické osoby bez právního nástupce a její následné likvidace, konkrétně společnosti s ručením omezeným. Bakalářská práce je rozdělena do tří částí, a to na teoretickou, analytickou a návrhovou.

První část bakalářské práce se zaměřuje na vymezení základních pojmů. Likvidátor je důležitou součástí procesu likvidace, tudíž je nezbytné objasnit jeho vznik, zánik, povinnosti, odměnu a podmínky pro výkon funkce. Na závěr teoretické části je likvidace rozdělena do třech částí. První část je převážně zaměřena z pohledu zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, který průběh likvidace upravuje. Následující části jsou účetní a daňové, které velmi souvisí s procesem likvidace.

Po teoretické části následuje analytická část bakalářské práce, která se zaměřuje na analýzu jednotlivých dílčích úkonů během procesu likvidace z právního, účetního a daňového pohledu z časového hlediska. Vymezeny jsou také rizika, která jsou spojena s určitými úkony, jedná se například o pokuty za nedodržení lhůt, zvýhodňování jiných věřitelů, délku trvání likvidace a tak dále.

Návrhová část bakalářské práce se zaměřuje na sestavení rámcového postupu procesu likvidace, který je zaměřený na společnost s ručením omezeným. Následně je rámcový postup verifikován za pomoci komplexního příkladu.

CÍLE A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout metodický postup řešení dobrovolné likvidace obchodní společnosti s cílem zefektivnit související procesy, se zaměřením na společnost s ručením omezeným, přičemž jsou brány v potaz aspekty soukromoprávní a veřejnoprávní.

Mezi dílčí cíle práce patří:

- vymezení základních pojmů a východisek;
- analýza relevantních norem a syntéza získaných poznatků;
- identifikace souvisejících rizik a návrhů protiopatření.

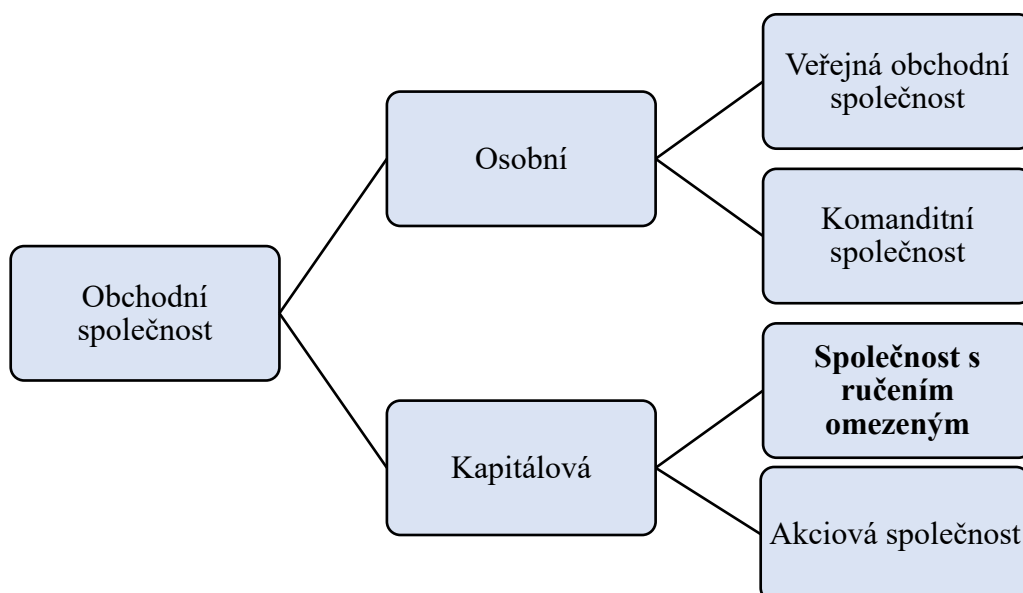
Ke zpracování bakalářské práce je využito vědeckých metod, a to převážně analýza, syntéza a modelování. Analýza je založena na rozebírání jednotlivých dílčích úkonů, které obchodní společnost či likvidátor musí provést, aby likvidace proběhla bez problémů a splnil se tak její účel. Nejvíce se vychází ze zákoníků, odborné literatury a informací na internetu. Syntéza poté jednotlivé části spojuje v jednotný celek, který se nazývá likvidace. Na základě analýzy a syntézy je poté prostřednictvím vědecké metody modelování vytvořen metodický postup likvidace. (Široký, 2019)

1 Vymezení základních pojmů a východisek

1.1 Obchodní korporace

Pojem obchodní korporace je definován v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZOK).

Tento předpis rozlišuje obchodní korporace jako obchodní společnosti a družstva (viz Obrázek č. 1 dále). „Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost (dále jen “osobní společnost“), společnost s ručením omezeným a akciová společnost (dále jen “kapitálová společnost“) a evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.“ (ZOK, § 1)



Obrázek č. 1: Schéma obchodních společností
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOK, § 1)

Bakalářská práce je zaměřena konkrétně na řešení problematiky u společnosti s ručením omezeným. Následující tabulka č. 1 zobrazuje výčet základních atributů obchodní společnosti.

Tabulka č. 1: Atributy společnosti s ručením omezeným
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOK)

Základní atributy	Společnost s ručením omezeným
Ručení	Omezené
Podíl společníka	Poměr vkladu vůči základnímu kapitálu

Základní atributy	Společnost s ručením omezeným
Minimální výše vkladu	1 Kč
Minimální počet společníků	1
Statutární orgán	Jednatel
Nejvyšší orgán	Valná hromada
Dozorčí rada	Nepovinná

Ve společnosti s ručením omezeným ručí za její dluhy společníci, nerozdílně a společně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti dle stavu, který je zapsán v obchodním rejstříku k datu, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění. (ZOK, § 132)

Podíl společníka se určuje podle poměru jeho vkladu vůči výši základního kapitálu, pokud neurčí společenská smlouva jinak (ZOK, § 133). Minimální výše vkladu je 1 Kč, pokud nestanoví společenská smlouva jinak (ZOK, § 142). Minimální počet společníků pro vznik kapitálové společnosti je jeden (ZOK, § 11, odst. 1). Statutárním orgánem společnosti s ručením omezeným je jeden či více jednatelů, pokud společenská smlouva určí vícero jednatelů, tvoří kolektivní orgán (ZOK, § 194). Nejvyšším orgánem kapitálové společnosti je valná hromada (ZOK, § 44 odst. 1). Kontrolním orgánem obchodní korporace se rozumí dozorčí rada, kontrolní komise či jiný obdobný orgán (ZOK, § 44 odst. 2), dozorčí rada se může zřídit, určí-li tak společenská smlouva či jiný právní předpis (ZOK, § 201 odst. 1).

1.2 Ukončení činnosti obchodní společnosti

K ukončení podnikatelské činnosti existuje řada důvodů. Patří mezi ně například podnikatelský neúspěch, neshoda mezi společníky, vysoká konkurence či dosažení vytyčeného cíle společnosti.

Pokud tedy dál společnost nebude nebo nechce provozovat svoji činnost, následuje několik možností, jak vyřešit danou situaci. Podobně jako u zahájení činnosti obchodní společnosti, které se skládá ze založení a vzniku, tak i ukončení činnosti se skládá ze dvou po sobě jdoucích částí, které upravuje převážně zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ObčZ):

1. první část je zrušení obchodní společnosti, které vždy předchází druhé části, a to je zánik společnosti. Při zrušení má společnost omezená práva, ale stále existuje. Zrušení právnické osoby upravuje převážně ObčZ v § 168 až 184.
2. Druhá část je zánik obchodní společnosti. Ten nastává dnem výmazu z veřejného rejstříku (ObčZ, § 185). (Josková a kol., 2017)

Zrušením obchodní společnosti se zabývají následující dvě podkapitoly.



Obrázek č. 2: Zrušení a zánik obchodní korporace
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ)

1.3 Zrušení obchodní společnosti s právním nástupcem

Po zrušení právnické osoby se vyžaduje její likvidace, to nemusí nastat, pokud celé její jmění nabývá právního nástupce, lze tedy říct, že se jedná o zrušení bez likvidace (ObčZ, § 169). Občanský zákoník pamatuje na přeměnu právnické osoby, konkrétně § 174 až 184, ale tuto problematiku řeší především zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZPOSD). Přeměnou právnické osoby je fúze, rozdělení a změna právní formy (viz Obrázek č. 2).

Rozlišujeme dva druhy fúzí. Fúze sloučením a fúze splynutím. Sloučením dochází k zániku jedné nebo více společností a jmění zanikající společnosti přechází na

nástupnickou společností (ZPOSD, § 61). Fúzí splynutím dochází k zániku dvou nebo více společností a přechodu jejich jmění na vzniklou splynutím nástupnickou společností (ZPOSD, § 62).

U přeměny pomocí rozdělení se také rozlišují dvě formy rozdělení, a to rozštěpení a odštěpení. U rozštěpení rozdělovaná společnost zanikne, u odštěpení rozdělovaná společnost nezaniká a část jejího jmění přechází na jiné subjekty. (ZPOSD, § 243)

Třetí přeměnou je změna právní formy. Změnou právní formy právnická osoba nezaniká, pouze se mění její vnitřní právní poměry. (ZPOSD, § 360)

1.4 Zrušení obchodní společnosti bez právního nástupce

Pokud společnost nemá právního nástupce, nastává po zrušení obchodní společnosti proces likvidace, po likvidaci následuje zánik společnosti. Likvidace úzce souvisí se skutečností, jakým způsobem byla společnost zrušena, tedy dobrovolné či nedobrovolné zrušení, pak lze v obecné rovině rozdělit likvidaci na dobrovolnou a nucenou. K dobrovolné dochází v případě, kdy o zrušení společnosti rozhodne nejvyšší orgán společnosti, tedy když je společnost zrušena právním jednáním (ObčZ, § 168 odst. 2). Varianta druhá nastává tehdy, když o zrušení společnosti rozhodne soud, tedy nucená likvidace (viz Obrázek č. 2). (Josková a kol., 2017)

Důvody pro zrušení obchodních společností je možné rozdělit na obecné, které ovlivňují všechny právní formy obchodních společností a zvláštní důvody, které se týkají jen některých z právních forem společností. Občanský zákoník problematiku řeší v § 168 až 173. Podle § 170 ObčZ ten, kdo rozhodl o zrušení právnické osoby, může rozhodnutí o likvidaci změnit, pokud nedošlo k naplnění účelu likvidace. Toto ustanovení může například využít společnost, která se rozhodla dobrovolně zrušit společnost s likvidací a své jednání si rozmyslela.

Právnická osoba se zrušuje s likvidací následovně:

- a) *„uplynutím doby, na kterou byla založena,*
- b) *dosažením účelu, pro který byla založena,*
- c) *dnem určeným zákonem nebo právním jednáním o zrušení právnické osoby, jinak dnem jeho účinnosti, nebo*

d) dnem právní moci rozhodnutí orgánu veřejné moci, nestanoví-li se v rozhodnutí den pozdější.“ (ObčZ, § 171)

O zrušení společnosti z hlediska právního jednání se jednotlivé právní formy v postupu liší. V obchodní korporaci, společnosti s ručením omezeným „*o zrušení rozhodují všichni společníci dohodou; dohoda musí mít formu notářského zápisu (§ 241 odst. 1 ZOK). Kompetence zrušit společnost může být společenskou smlouvou svěřena i valné hromadě [§ 190 odst. 2 písm. f) ZOK]. Lze přitom soudit, že v takovém případě budou o zrušení společnosti moci rozhodnout jak společníci, tak valná hromada. K rozhodnutí valné hromady o zrušení společnosti se vyžaduje souhlas alespoň dvouřetinové většiny hlasů všech společníků [§ 171 odst. 1 písm. d) ZOK] a osvědčuje se notářským zápisem (§ 172 odst. 1 ZOK). Má-li společnost jediného společníka, rozhoduje o zrušení společnosti jediný společník (§ 12 odst. 1 ZOK).*“ (Josková a kol., 2017, s. 6)

Obecné důvody, pro které soud může společnost zrušit, se nacházejí v § 172 ObčZ. Soud může jednat na návrh osoby, která na tom osvědčí právní zájem nebo také bez návrhu. Návrh na zrušení může podat osoba, která je oprávněna a splňuje požadavky podle zákona č. 99/163 Sb., Občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů (dále jen OSŘ).

Pokud soudu umožňuje zákon zrušit právnickou osobu z důvodu, který lze odstranit, soud jí zpravidla, pokud je to možné, poskytne před vydáním rozhodnutí lhůtu na odstranění nedostatků. (ObčZ, § 172 odst. 2)

Situace, kdy soud podle ObčZ zruší právnickou osobu a nařídí likvidaci:

- a) „vyvíjí nezákonnou činnost v takové míře, že to závažným způsobem narušuje veřejný pořádek,*
- b) již nadále nesplňuje předpoklady vyžadované pro vznik právnické osoby zákonem,*
- c) nemá děle než dva roky statutární orgán schopný usnášet se, nebo*
- d) tak stanoví zákon.“ (ObčZ, § 172)*

Další obecné důvody, které se vyskytují, jsou v ZOK. Soud rozhodne pouze na návrh, kdo na tom má právní zájem nebo na návrh státního zastupitelství, pokud na tom shledá závažný veřejný zájem, jestliže:

- a) „pozbyla všechna podnikatelská oprávnění; to neplatí, byla-li založena i za účelem správy vlastního majetku nebo za jiným účelem než podnikání,*

- b) *není schopna po dobu delší než 1 rok vykonávat svou činnost a plnit tak svůj účel,*
- c) *nemůže vykonávat svou činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky, nebo,*
- d) *provozuje činnost, kterou podle jiného právního předpisu mohou vykonávat jen fyzické osoby, bez pomoci těchto osob.“ (ZOK, §93)*

Zákon o obchodních korporacích dále uvádí zvláštní důvody pro jednotlivé formy právnické osoby. U společnosti s ručením omezeným je to například § 198 ZOK, kde společnost má povinnost do jednoho měsíce zvolit nového jednatele, pokud tak neučiní, soud může společnost i bez návrhu zrušit a nařídit její likvidaci. Dále například ZOK, § 241, odst. 2, § 215 odst. 1 a další.

Existují další důvody pro zrušení právnické osoby, vymezené v jiných zákonech. Těmito zákony jsou například zákon č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZoVR), zákon č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů. (Josková a kol., 2017)

1.5 Neplatnost společnosti

V případě, kdy je společnost prohlášena soudem, i bez návrhu, za neplatnou, vstupuje obchodní společnost také do likvidace (ObčZ, § 129 odst. 2). Neplatnost právnických osob vychází ze směrnice Evropského parlamentu a Rady 2009/101/ES. (Josková a kol., 2017)

Dle ObčZ jsou právnické osoby prohlášeny za neplatnou, pokud:

- a) *„zakladatelské právní jednání chybí,*
- b) *zakladatelské právní jednání nemá náležitosti nezbytnou pro právní existenci právnické osoby,*
- c) *právní jednání zakladatelů odporuje § 145 nebo*
- d) *právnickou osobu založilo méně osob, než je k tomu podle zákona třeba.“ (ObčZ, § 129 odst. 1)*

ZOK uvádí další důvody prohlášení společnosti za neplatnou:

- a) *„společenská smlouva nebyla pořízena v předepsané formě,*
- b) *nebyla dodržena ustanovení o výši nejnižšího splacení základního kapitálu, nebo*

c) *zjistí nezpůsobilost k právním jednáním všech zakládajících společníků.*“ (ZOK, § 92 odst. 1)

Dále uvádí náležitosti nezbytné pro existenci obchodní společnosti. (ZOK, § 92 odst. 2)

1.6 Likvidátor

Likvidátor je zvláštním rozšířením orgánu společnosti, který v případě likvidace obchodní společnosti zodpovídá za její průběh. (ObčZ, § 193). Pro tento účel nabývá působnosti statutárního orgánu. Likvidátorem se může stát fyzická osoba, právnická osoba, může to být i člen statutárního orgánu, společník nebo jiná třetí osoba. Pokud je povoláno více likvidátorů, utvoří kolektivní orgán (ObčZ, § 190). Osoba, která byla zvolena pro výkon funkce, musí se svým zvolením souhlasit. Výjimkou je ale jmenování člena statutárního orgánu či insolvenčního správce ze strany soudu (ObčZ, § 191).

1.6.1 Podmínky pro výkon funkce likvidátora

Funkci likvidátora může vykonávat osoba, která je způsobilá být členem statutárního orgánu (ObčZ, § 189). Pokud se jedná o likvidátora jakožto fyzickou osobu, musí splnit několik podmínek:

- fyzická osoba musí být plně **svéprávná** (ObčZ, § 152. odst. 2). Rozumí se tím právně jednat (ObčZ, § 15 odst. 2), tedy nabývat pro sebe vlastním právním jednáním práva a zavazovat se k povinnostem. Plně svéprávným se stává člověk, který dosáhne zletilosti, to je dovršení osmnácti let (ObčZ, § 30 odst. 1).
- Další podmínkou pro výkon funkce je **bezúhonnost** ve smyslu zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ŽZ), (ZOK, § 46 odst. 1). Znamená to, že osoba, která se uchází o funkci likvidátora, nesmí být odsouzena za trestný čin spáchaný v souvislosti s podnikáním (ŽZ, § 6 odst. 2).
- Osobě ucházející se o funkci **nesmí být udělena překážka** pro provozování živnosti. Překážky jsou vymezeny v ŽZ, konkrétně v § 8.
- Poslední podmínka pro výkon funkce je, že osoba **nesmí být vyloučena z výkonu funkce** rozhodnutím soudu (ZOK, § 63). Jedná se o situaci, kdy osoba, která v posledních třech letech svým jednáním opakovaně a závažně porušovala

povinnosti vyplývající z funkce člena statutárního orgánu nebo nepostupovala s péčí řádného hospodáře (ZOK, § 65).

Pokud tedy nesplňuje podmínky k výkonu funkce, likvidátorem se nestane. Jestliže podmínky nebude splňovat po vzniku své funkce, jeho funkce zanikne (ObčZ, § 155 odst. 1).

Likvidátorem může být i zmíněná právnická osoba, které je v takovém případě povinna zmocnit fyzickou osobu, aby ji ve funkci likvidátora zastupovala, pokud tak neučiní, zastupuje ji člen statutárního orgánu (ObčZ, § 154). Pro vykonávání funkce musí výše uvedené podmínky splňovat jak právnická osoba, tak i zmocněná fyzická osoba, s výjimkou pro právnickou osobu, u které nelze dosáhnout plné svéprávnosti (ZOK, § 46 odst. 3).

1.6.2 Povolání likvidátora do funkce

Při vstupu obchodní společnosti do likvidace je povinností každé právnické osoby povolat likvidátora (ObčZ, § 189 odst. 1). Povolání likvidátora úzce souvisí se zrušením právnické osoby. Obecně platí, že pokud byla společnost zrušena dobrovolně, rozhodne o povolání příslušný orgán společnosti. U společnosti s ručením omezeným rozhoduje o povolání likvidátora statutární orgán (ObčZ, § 163). Valná hromada může rozhodnout o povolání likvidátora pouze tehdy, pokud tak stanoví společenská smlouva (ZOK, § 190 odst. 2 písm. d). Jmenování likvidátora soudem je upraveno v § 191, ObčZ. Soud rozhodne o jmenování likvidátora v případě, kdy společnost příslušným orgánem nepovolala likvidátora (ObčZ, § 189 odst. 1). Může nastat i situace, kdy zvolený likvidátor obchodní společností momentálně nemůže vykonávat funkci pro jejich společnost, například z důvodu dokončení své funkce u jiné likvidované společnosti. V tomto případě zákon upravuje tuto situaci tak, aby likvidační činnost vykonávali všichni členové statutárního orgánu (ObčZ § 189 odst. 2).

Pokud se jedná o nucenou likvidaci (soud rozhodl o zrušení obchodní společnosti), jmenuje likvidátora soud (ObčZ, § 191 odst. 1). Soud také může odvolat a jmenovat nového likvidátora, pokud řádně neplní své povinnosti. Soud může také jmenovat likvidátorem člena statutárního orgánu bez jeho souhlasu. Ten z funkce nemůže odstoupit, může však podat návrh soudu, aby ho funkce zprostil. Jestliže nelze jmenovat

likvidátora podle Občz, § 191 odst. 1 až 3, jmenuje soud osobu zapsanou v seznamu insolvenčních správců (ObčZ, § 191 odst. 4).

1.6.3 Základní povinnosti likvidátora

Likvidátor nabývá působnosti statutárního orgánu a odpovídá za řádný výkon své funkce stejně, jako člen statutárního orgánu (Občz, § 193). Jeho práva jsou omezena účelem likvidace, a to podle Občz, § 196 odst. 1, kdy činnosti likvidátora směřují k řádnému ukončení likvidace. Likvidátor má tedy povinnost postupovat s péčí řádného hospodáře, vykonávat činnost s nezbytnou loajalitou i s potřebnými znalostmi a pečlivostí (ObčZ, § 159 odst. 1). Jedná se tedy o základní povinnost likvidátora při vypořádávání vztahů společnosti ke třetím stranám i vlastním společníkům a umožnit svými kroky zánik společnosti. Hlavním cílem je dosáhnout co nejvyššího likvidačního zůstatku, tedy zpeněžit majetek společnosti tak, aby pokryl veškeré závazky společnosti. Pokud společnosti zbude majetek po vypořádání veškerých vztahů, je rozdělen mezi společníky. (Josková a kol., 2017)

Likvidátor musí dbát na ochranu věřitelů, má povinnost informovat věřitele o vstupu obchodní společnosti do likvidace (ObčZ, § 198). Podíl na likvidačním zůstatku nelze vyplácet do doby, dokud nejsou uspokojena práva všech věřitelů, kteří své pohledávky přihlásili včas (ObčZ, § 206). Likvidátor musí brát zřetel i na společníky, kteří chtějí, aby byl likvidační zůstatek co nejvyšší. Jako motivace se může použít například odměna likvidátorovi, která však záleží na tom, kdo jmenoval likvidátora do procesu likvidace. Likvidace by měla proběhnout co nejplynuleji, ale zároveň šetřit náklady s ní spojené. Díky tomu se také zvyšuje šance na uspokojení věřitelů a dosažení vyššího likvidačního zůstatku. Zde může docházet k problému, kdy určité komodity mohou být prodány v nevhodnou dobu, a tím snížit výnos, který nenapomáhá k vyššímu likvidačnímu zůstatku. Členové statutárního orgánu se řídí zákazem konkurence, pravděpodobně toto pravidlo spadá i na likvidátora, jelikož odpovídá za svůj výkon funkce stejně, jako člen statutárního orgánu (ZOK, § 199). Zásadní povinností likvidátora je také, že musí neustále kontrolovat, zda společnost nespěje k úpadku, pokud ano, musí ihned bez zbytečného odkladu podat insolvenční návrh (ObčZ, § 200). Z uvedeného vyplývá, že likvidátor zastupuje obchodní společnost a jedná vůči okolnímu prostředí, spravuje majetek a má povinnost, aby ho chránil před ztrátou, poškozením či zničením. Likvidátor

má také účetní a daňové povinnosti, které se týkají například sestavení zahajovací rozvahy ke dni vstupu společnosti do likvidace (ObčZ, § 199 odst. 1), zpracovává a podává daňová přiznání. Dále několik povinností vyplývajících z nabytí působnosti statutárního orgánu, například povinnost mlčenlivosti. (Pokorná a kol., 2020)

1.6.4 Odměna likvidátora

Odměnu a způsob výplaty určí ten, kdo likvidátora do funkce povolal (ObčZ, § 195). Způsoby určení odměny se tedy v různých formách liší. Nastávají tedy tři situace způsobu odměňování likvidátora, a to likvidátor jmenovaný orgánem společnosti, likvidátor jmenovaný soudem a likvidátor jako člen statutárního orgánu. Pokud je likvidátor jmenován soudem, soud se řídí nařízením vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích, (dále jen NV č. 351/2013) (viz Tabulka č. 2). Odměna likvidátora záleží na výši likvidačního zůstatku, která se rozšiřuje o náhrady hotových výdajů například cestovní výdaje, avšak nejvýše do 50 000 Kč. Jestliže nedostačuje likvidační zůstatek k úhradě odměny likvidátora, náleží mu odměna ve výši 1 000 Kč, soud tuto odměnu může zvýšit až do výše 20 000 Kč, a to v rozsahu, v jakém ji nelze hradit z likvidačního zůstatku.

Tabulka č. 2: Odměna likvidátora
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: NV č. 351/2013 Sb.)

Výše likvidačního zůstatku	Výše odměny
Do 100 000 Kč	15 %
Nad 100 000 Kč do 500 000 Kč	15 000 Kč + 10 % z částky přesahující 100 000 Kč
Nad 500 000 Kč do 1 000 000 Kč	55 000 Kč + 7 % z částky přesahující 500 000 Kč
Nad 1 000 000 Kč do 20 000 000 Kč	90 000 Kč + 5 % z částky přesahující 1 000 000 Kč

Soud může podle okolností odměnu likvidátora zvýšit, ale také snížit. Zvýšení lze pouze do likvidačního zůstatku. Částka nad 20 000 000 Kč se nezapočítává do základu pro určení odměny likvidátora. Pokud provede likvidaci více likvidátorů, odměna náleží každému z nich. (NV č. 351/2013, §5 až 7)

Odměnu jmenovanému likvidátorovi orgánem společnosti určuje ten, kdo ho do funkce povolal. U společnosti s ručením omezeným se odměna upravuje smluvně o výkonu funkce, která musí být písemná a musí s ní souhlasit valná hromada (ZOK, § 59 odst. 2), i kdyby likvidátora určil jiný orgán ve společnosti. Maximální a minimální výše odměny a způsob platby není stanoven, ale k inspiraci mohou využít již zmíněné NV č. 351/2013. Výše odměny může záležet na obchodní struktuře majetku, délce trvání likvidace a obtížnosti vypořádání se závazky společnosti. Smlouvu o výkonu funkce upravuje ZOK, § 60, pokud se jedná o odměňování členů orgánu kapitálových společností. Předpokládá se, že tato úprava může být poskytnuta v souvislosti s odměňováním likvidátora. (Pokorná a kol., 2020)

Likvidátor může být odměňován například podle hodinové sazby, procentním podílem z výše likvidačního zůstatku či pevně určenou sazbou. Odměna může být poskytována v penězích, nicméně zákon nevyklučuje poskytnutí odměny v naturální podobě, vše závisí na tom, jak se obě strany dohodnou ve smlouvě. Avšak ze zákona vyplývá, že likvidátor má právo na náhradu hotových výdajů účelně vynaložených při provádění příkazu (ObčZ, § 2436), mohou to být cestovní náklady, správní poplatky, znalecké posudky atd. Pokud likvidátora vykonává člen statutárního orgánu, lze soudit, že mu náleží odměna ve výši, kterou měl před vstupem do likvidace. (Josková a kol., 2017)

Může ale nastat situace, kdy se v průběhu likvidace zahájí insolvenční řízení, a tím pádem nenastane stav, z jakého by se určila výše odměny pro likvidátora. Funkce likvidátora dále přetrvává, ale jeho povinnosti a působnost se značně omezí. Likvidátor má stále právo na odměnu a na náhradu hotových výdajů, které určí insolvenční soud na návrh insolvenčního správce podle § 70 odst. 3, zákona č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen InsZ).

Ze zákona dále nevyplývá, jestli je možné poskytnout zálohu likvidátorovi na budoucí odměnu. Pokud si strany ve smlouvě sjednaly, že se likvidátorovi vyplatí záloha, má na

ni nárok. Není-li však smluvně sjednaná, likvidátor se domáhat zálohy nemůže. Pokud by si i přes to zálohu vyplatil, bude se jednat o závažné porušení. Pokud byl likvidátor jmenován soudem, náleží mu právo na zálohu. Toto právo potvrdil např. i Nejvyšší soud ČR (dále jen NS ČR) ve svém usnesení ze dne 22. 2. 2011, sp. zn. 29 Cdo 4193/2009. Přestože rozhodnutí soudu proběhlo ještě před reformací občanského zákoníku, odborníci stále považují toto usnesení za vyhovující (Pokorná a kol., 2020).

1.6.5 Zánik funkce likvidátora

Funkce likvidátora může zaniknout několika způsoby. Pokud nastane v průběhu procesu likvidace, je příslušný orgán povinen povolat nového likvidátora bez zbytečného odkladu (ObčZ, § 189 odst. 1). Nejjednodušší zánik funkce likvidátora je ukončení procesu likvidace. Likvidátor má ale další povinnosti po ukončení likvidace, například podat návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku (ObčZ, § 207). Likvidátor může ze své funkce odstoupit i bez udání důvodu, kromě likvidátora zvoleného ze seznamu insolvenčních správců a likvidátora jako člena statutárního orgánu. Nově vzniklá úprava odstoupení z funkce udává, že výkon funkce končí uplynutím dvou měsíců od oznámení o odstoupení (ZOK, § 58). Z výkonu funkce ho také může odvolat buď soud či příslušný orgán společnosti, který ho do funkce povolal. Dalším zánikem funkce je ztráta způsobilosti k výkonu funkce (ObčZ, § 155 odst. 1). Zánikem funkce likvidátora je také smrt, uplynutí funkčního období (pokud tak stanovila smlouva) a zánik právnické osoby, která byla ve funkci likvidátora. Zde mohou nastat dvě situace. Zanikající právnická osoba má právního nástupce či nemá právního nástupce. Pokud zanikne s právním nástupcem, přechází funkce likvidátora na ni, pokud nemá, funkce likvidátora zaniká (Pokorná a kol., 2020).

1.7 Hlavní předpisy upravující proces likvidace

Likvidace je proces, který je regulován na úrovni soukromoprávní a veřejnoprávní. Uvedené předpisy (viz Tabulka č. 3) představují klíčovou úpravu pro likvidační proces a paragrafy, které se problematice věnují.

Tabulka č. 3: Předpisy upravující proces likvidace

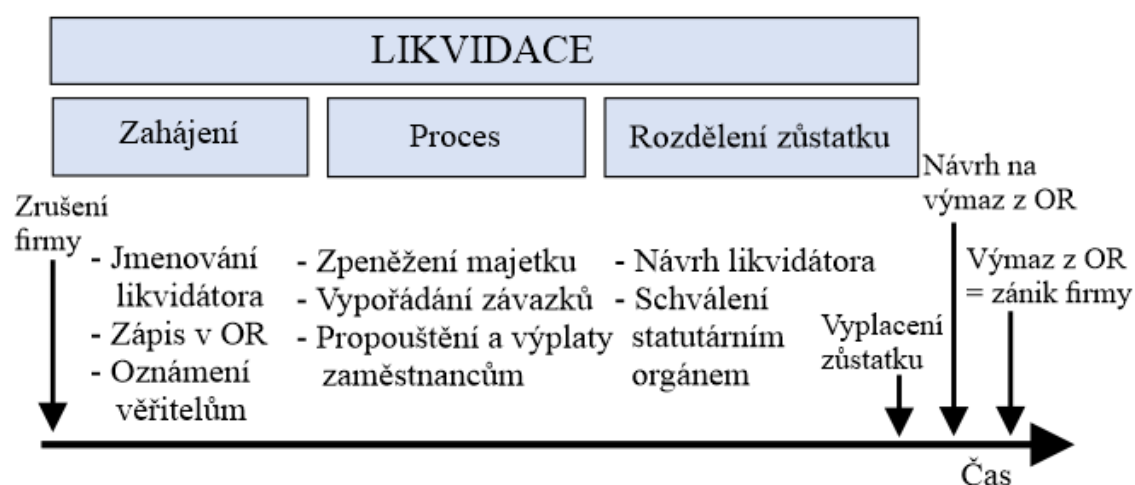
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ a ZOK)

Ustanovení související s likvidací	Zákon č. 89/2012 Sb., (ObčZ)	Zákon č. 90/2012 Sb., (ZOK)
Zrušení a zánik právnické osoby (Obchodní korporace)	§ 168 až 186	§ 93–95, dále u jednotlivých forem podnikání (s.r.o. - §241, 242)
Proces likvidace	§ 187 až 209	x
Podíl na likvidačním zůstatku	§ 205 až 207	§37 až 39
Úprava společnosti s ručením omezeným	x	§ 132 až 242

Další předpisy upravují okolnosti, které se týkají dílčích úkonů v procesu likvidace. Jde například o Daňový řád, zákon o daních z příjmů, zákon o účetnictví, zákoník práce atd.

1.8 Proces likvidace – východiska

Likvidace je proces, který se nachází mezi zrušením a zánikem společnosti (viz Obrázek č. 3). Účelem likvidace je vypořádat majetek zrušené společnosti, vyrovnat vztahy společnosti ke třetím stranám a umožnit její zánik. Proces likvidace upravuje převážně ObčZ, konkrétně § 187 až 209. Likvidace se nevyžaduje po zrušení právnické osoby, pokud celé její mění nabývá právní nástupce (ObčZ, § 169). Společnost do likvidace vstupuje dnem, kdy je zrušena či prohlášena za neplatnou (ObčZ, § 187 odst. 2).



Obrázek č. 3: Časový průběh likvidace
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Děrgel, 2018)

Likvidaci lze rozdělit do třech po sobě jdoucích fází, ve kterých se řeší jednotlivé dílčí úkony. Pokud jde o dobrovolnou likvidaci, doporučuje se před zahájením likvidace provést přípravnou fázi. Během níž se může například stanovit den vstupu společnosti do likvidace, jejího vykonavatele či způsob vypořádání jejího majetku, případně jeho části. (Děrgel, 2018)

1.8.1 Vstup a zahájení likvidace obchodní společnosti

Při vstupu do likvidace je příslušný orgán povinen povolat likvidátora. Likvidátor bez zbytečného odkladu navrhne zápis vstupu do likvidace do veřejného rejstříku. Po dobu likvidace je společnost povinna svůj název používat s dodatkem „v likvidaci“ (ObčZ, § 187 odst. 2). Při vstupu společnosti do likvidace likvidátor nabývá práva a povinnosti jednat za obchodní společnost. S tím dochází k předání dokumentů, které se týkají nejen vnitřních informací podniku. Likvidátor může také stanovit plán likvidace, který se v případě dobrovolné likvidace může zhotovit v přípravné fázi. Likvidační plán není zákonem stanovený, pouze se doporučuje. Likvidátor má však povinnost sestavit ke dni vstupu do likvidace zahajovací rozvahu a soupis jmění právnické osoby (ObčZ, § 199 odst. 1). Další povinností při vstupu obchodní společnosti do likvidace je oznámení o vstupu do likvidace známým věřitelům (ObčZ, § 198 odst. 1) a dalším veřejným orgánům, jako je například zdravotní pojišťovna.

1.8.2 Průběh procesu

Průběh likvidace se převážně zaměřuje na vypořádání majetku zrušené obchodní společnosti, ObčZ, § 187 odst. 1 stanovuje, že účel likvidace je vypořádání majetku a vyrovnání dluhů a následné naložení s majetkovým zůstatkem, pokud vznikne. Jde tedy převážně o zpeněžení majetku, a to minimálně v rozsahu pro uspokojení dluhů společnosti. Zákon také upravuje případ, kdy se zpeněžení majetku nedaří (ObčZ, § 202 až 204).

Zákon nijak nestanovuje, jak má být majetek společnosti prodán. Tato činnost je v kompetenci likvidátora a ten může majetek prodat například přímým prodejem či dražbou. V průběhu likvidace se také musí vypořádat vztah zaměstnanců vůči likvidované společnosti. Pohledávky zaměstnanců se uspokojují přednostně, ale to ovšem neplatí, pokud je společnost v úpadku (ObčZ, § 197). Ukončení pracovního poměru upravuje zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen

ZP). Pokud se jedná o vypořádání s věřiteli, upřednostňování nepřipadá v úvahu. Závazky se hradí podle data splatnosti, což však neplatí pro závazky vůči zástavním věřitelům, například banky. (Pilátová a kol., 2017)

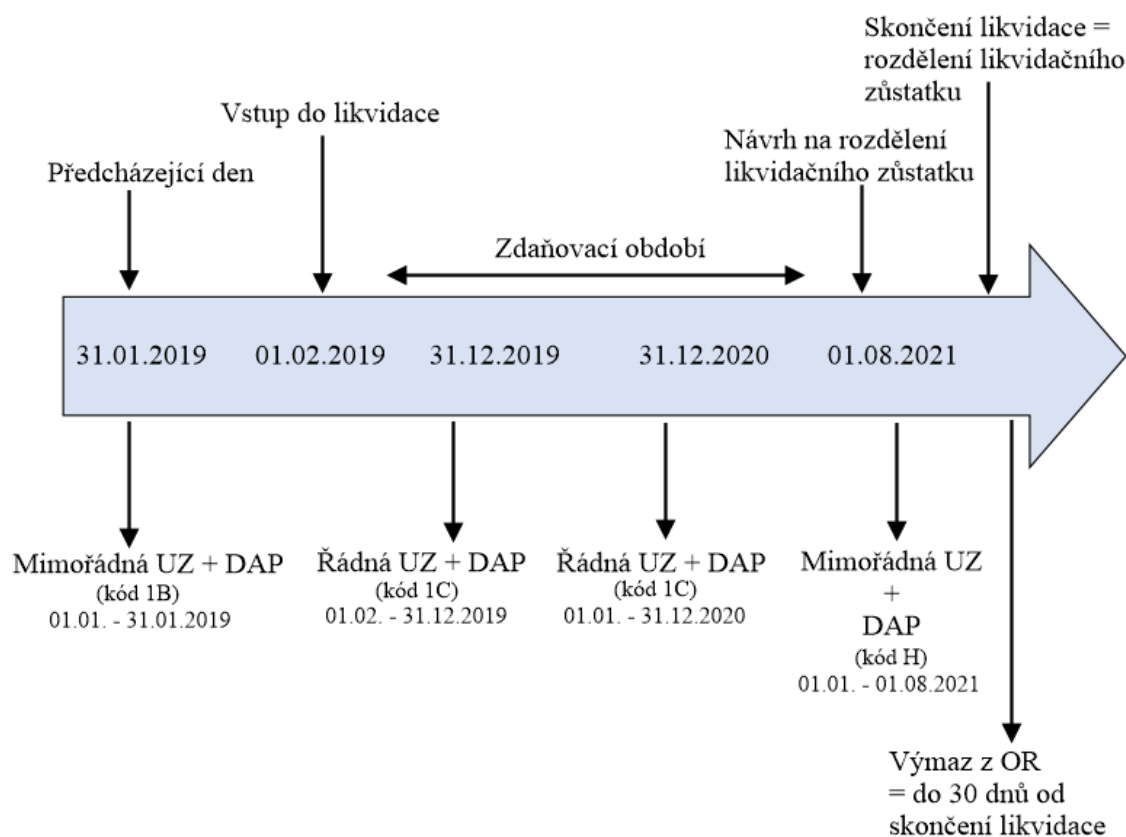
1.8.3 Ukončení procesu a zánik obchodní společnosti

Pokud se všechny likvidační úkony naplní, může dojít k ukončení likvidace. Ukončení likvidace spočívá ve vyhotovení účetní závěrky a sepsání konečné zprávy o průběhu likvidace. Konečná zpráva by měla obsahovat alespoň fakt, jakým způsobem bylo s likvidační podstatou naloženo (ObčZ, § 205 odst. 1). Likvidace končí dnem, kdy se likvidační zůstatek přířičným způsobem rozdělí. Posledním krokem pro zánik obchodní společnosti, je podat návrh na výmaz právnické osoby z obchodního rejstříku. Návrh podává likvidátor nejpozději do třiceti dnů ode dne skončení likvidace (ObčZ, § 207). K zániku obchodní společnosti dochází v den výmazu z obchodního rejstříku.

1.9 Proces likvidace – účetní pohled

Jak účetní, tak daňové úkony řídí několik nařízení a zákonů, které upravují jednotlivé kroky. Pokud se jedná o dobrovolné zrušení obchodní korporace, doporučuje se učinit několik kroků před vstupem do likvidace. Nejenže to urychlí proces likvidace, ale může to případně zamezit i problémům spojených s podáním pozměňovacích návrhů. Nesplnění těchto návrhů v určité lhůtě může mít totiž za následek sankční pokuty. Praktické zkušenosti ukazují, že vstupovat do likvidace by měla společnost již připravena, to znamená optimálně bez závazků a pohledávek, bez zaměstnanců a s rozprodáním majetkem. V takovém případě by proces likvidace mohl trvat přibližně šest měsíců. (Josková a kol., 2017)

Účetní jednotky musí vést účetnictví po celou dobu své existence, to platí i při průběhu likvidace. Účetní řešení se řídí zákonem č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZOÚ), vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví, které účtují v soustavě podvojného účetnictví. Využije se také Český účetní standard č. 021 (dále jen ČÚS). Na následujícím obrázku (viz Obrázek č. 4) je zobrazený průběh likvidace, který trval skoro tři roky a jsou zobrazeny povinnosti týkající se sestavení účetních závěrek a daňových přiznání za určitá období.



Obrázek č. 4: Účetní a daňová osa průběhu likvidace
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Pokorná a kol., 2020)

1.9.1 Zahájení procesu likvidace

Účetní jednotka má povinnost uzavřít účetní knihy ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, [ZOÚ, § 17 odst. 2 písm. c)] a k tomu dni sestavit mimořádnou účetní závěrku podle ČÚS č. 021. Pravidla pro sestavení účetní závěrky se nachází ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. Účetní závěrka také podléhá ověření auditorem (ZOÚ, § 20). Účetní jednotky jsou také povinny při sestavování účetní závěrky zajistit inventarizaci majetku a závazků (ZOÚ, § 29), dále by měly podle ČÚS č. 021 zaúčtovat zůstatky účtů aktiv a pasiv, jako jsou rezervy a opravné položky, dohadné účty a časové rozlišování. Den vstupu do likvidace má likvidátor povinnost sestavit zahajovací rozvahu a soupis jmění (ObčZ, § 199 odst. 1), při vyhotovení zahajovací rozvahy musí být dodržena bilanční spojitost popsaná v ZOÚ, § 19 odst. 4. Jako podklad může sloužit právě účetní závěrka.

1.9.2 Průběh účetního procesu

Jak již bylo zmíněno, pokud se jedná o dobrovolnou likvidaci, bylo by dobré vyřešit vypořádání majetku před začátkem likvidace. Pokud se tak neučiní, veškerý průběh

zpeněžování majetku, vypořádání závazků a pohledávek se musí projevit v účetnictví. Během procesu likvidace by neměly vznikat nové závazky a smlouvy, výjimkou mohou být pouze věci, které napomáhají k prodeji majetku, jako například oprava stroje. (Josková a kol., 2017)

Jak je patrné z obrázku (viz. Obrázek č. 4), v průběhu likvidace může být zhotovena účetní závěrka. Pokud společnost vede účetní období jako kalendářní rok, uzavře účetní knihy ke dni 31.12., sestaví se tedy řádná účetní závěrka, za kterou je zodpovědný likvidátor. Pokud likvidace bude probíhat několik let, učiní tak řádnou účetní závěrku k rozvahovému dni. (Pilátová a kol., 2017)

Odměna likvidátora se také musí zaúčtovat. Pokud je fyzická osoba likvidátor, jedná se o příjem ze závislé činnosti ve smyslu § 6 odst. 1 písm. c), zákona České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP). Pokud je právnická osoba likvidátorem, dle pokynu D-247 se odměna nepovažovala za zdanitelné plnění ve smyslu daně z přidané hodnoty. Pokyn ale zrušil další pokyn MF-11, který zrušuje všechny pokyny řady D a prohlašuje je za neplatné. Tudíž lze očekávat, že odměna likvidátorovi, jakožto právnické osobě, se považuje za zdanitelné plnění vůči dani z přidané hodnoty.

1.9.3 Ukončení účetního procesu

Po úspěšném vypořádání majetku, závazků a pohledávek se může přistoupit k ukončení likvidace a rozdělení likvidačního zůstatku. Likvidátor má povinnost vyhotovit konečnou zprávu o průběhu likvidace a návrh na použití likvidačního zůstatku. Ke stejnému dni musí také sestavit účetní závěrku (ObčZ, § 205). Tyto činnosti také vyplývají i z ČÚS č. 021. Dokumenty musí likvidátor předložit ke schválení příslušnému orgánu, který jej povolal (ObčZ, § 205 odst. 2).

Následující den se opět otevřou účetní knihy a zaúčtuje se vyplacení podílu na likvidačním zůstatku a vypořádání daňové povinnosti. Pokud tak likvidátor učinil již před znovuootevřením účetních knih, není nutno již sestavit další účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz právnické osoby z obchodního rejstříku. (ČÚS č. 021, bod 5.1.2.)

Zánik nastává po výmazu právnické osoby z obchodního rejstříku. Likvidátor má dále povinnost uschovat dokumenty podle ObčZ po dobu deseti let od zániku společnosti.

Jedná se o dokumenty: konečná zpráva o průběhu likvidace, návrh na použití likvidačního zůstatku a účetní závěrka (ObčZ, § 205). Dále musí zajistit archivaci veškerých dokumentů a účetních dokladů likvidované společnosti. Povinnosti o archivaci jsou zmíněny v zákoně č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisovné službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ArchZ), dále také například v ZOÚ, zákoně č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH), nebo zákon České národní rady č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZOPSZ).

1.10 Proces likvidace – daňový pohled

Vstupem do likvidace nekončí ani daňové povinnosti společnosti. Úprava řešení jednotlivých daní je roztržena v jednotlivých zákonech. Hlavní úpravou pro postup v likvidaci je zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád (dále jen DŘ), kde jsou stanovena obecná pravidla. Dalšími důležitými zákony upravující daně jsou například ZDPH, ZDP nebo také zákon České národní rady č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDS).

1.10.1 Zahájení procesu likvidace

Právnícká osoba má stále povinnost podávat daňové tvrzení až do dne zániku právnické osoby (DŘ, § 240c odst. 1). Při vstupu do likvidace musí obchodní společnost spolu s účetní závěrkou podat daňové tvrzení za období před vstupem do likvidace až po den před zahájením likvidačního procesu do 30 dnů od vstupu do likvidace (DŘ, § 240c odst. 2). Pokud se den vstupu do likvidace neshoduje s prvním dnem běžného zdaňovacího období, toto období se musí rozdělit na dvě části. Před vstupem do likvidace se bude výsledek hospodaření upravovat o položky, které nebudou prokazatelně zúčtovány během likvidace, jedná se o rezervy a opravné položky a časové rozlišování. Ve zdaňovacím období před vstupem do likvidace ZDP, § 26 odst. 7 písm. a) bod 4 uvádí, že z hmotného majetku, který je evidován u poplatníka na začátku období se může uplatnit odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu. Tento upravený výsledek hospodaření je považován za základ daně, který se může dále upravovat o odčitatelné položky. Obchodní společnost musí nadále platit zálohy na daň z příjmů právnické osoby. Pokud ukončila činnost, ze které jí plynuly zdanitelné příjmy, nemusí pokračovat v placení záloh na daň z příjmu. Zálohy na daň z příjmu upravuje ZDP, § 38a. Jestliže je právnická osoba

plátcem daně z přidané hodnoty, jeho povinnosti se nijak nemění. ZDPH nijak neupravuje průběh podávání daňových tvrzení k dani z přidané hodnoty v likvidačním procesu. Právnícká osoba je tedy povinna podávat nadále daňová tvrzení do 25. dne následujícího měsíce. Pokud společnost vlastní i motorové vozidlo a je registrována k silniční dani, musí podat přiznání k silniční dani za období, které předcházelo vstupu obchodní společnosti do likvidace. Lhůta podání přiznání je stejná, tedy 30 dnů od vstupu do likvidace (DŘ, § 240c odst. 2). Tak jak v ZDPH a ZDS, nejsou stanovena pravidla pro případ společnosti v likvidaci.

1.10.2 Průběh daňového procesu

V průběhu likvidace nastávají operace, které ovlivňují náklady a výnosy obchodní společnosti. V průběhu likvidace se výsledek hospodaření upravuje podle § 23 až 33 ZDP, ten poté slouží jako základ pro daň z příjmu právnické osoby. (ZDP, § 20 odst. 2) Uplatnit se také může zbývajících poloviční odpis ve druhé části zdaňovacího období, pokud byl evidován po celou dobu zdaňovacího období (ZDP, § 26 odst. 7 písm. c)). Tak jak účetní závěrka, i daňová přiznání musí být zhotovena, pokud likvidace bude trvat několik zdaňovacích období. Další daňová přiznání se řídí běžnými termíny (DŘ, § 136).

1.10.3 Ukončení daňového procesu

Po dokončení veškerých operací má likvidátor povinnost vyhotovit konečnou zprávu o průběhu likvidace a návrh na použití likvidačního zůstatku (ObčZ, § 205 odst. 1). Při zpracování této zprávy má povinnost sestavit řádné daňové přiznání, které musí podat do 15 dnů ode dne vypracování návrhu na použití likvidačního zůstatku (DŘ, § 240c odst. 3). Součástí daňového přiznání je výplata podílu na likvidačním zůstatku, která podléhá srážkové dani, jedná se o příjem podle ZDP, § 10 odst. 1 písm. f). Na likvidační zůstatek se hledí podle ZDP, § 20b odst. 1 jako samostatný základ daně. Likvidační zůstatek může být snížen o nabývací cenu podílu na obchodní korporaci [ZDP, § 36 odst. 2 písm. f)]. Nabývací cenu definuje ZDP, § 24 odst. 7. Srážku musí provést při výplatě nebo do konce třetího měsíce od schválení návrhu na použití likvidačního zůstatku příslušným orgánem. (ZDP, § 38d odst. 2). Likvidátor srážkovou daň poté odvede příslušnému finančnímu úřadu. Pokud likvidační zůstatek bude vyplacen v nepeněžitě formě, musí se upravit základ daně (ZDP, § 10 odst. 8). Daňová povinnost k dani z přidané hodnoty nabývá pouze při poskytnutí hmotného či nehmotného majetku vydaného jako podíl na

likvidačním zůstatku (ZDPH, § 13 a 14). Právnícká osoba poté musí požádat správce daně o zrušení registrace k jednotlivým druhům daní, ke kterým byla přihlášena. (Josková a kol., 2017)

2 Proces likvidace náhledem norem soukromého a veřejného práva

Tato kapitola bakalářské práce se zabývá analýzou procesu likvidace a jejími dílčími úkony s identifikací rizik, která mohou při průběhu likvidace nastat. Proces je analyzován z časového hlediska postupu jednotlivých dílčích úkonů, které v řadě případů na sebe navazují. Likvidační proces je rozdělen do časových bodů, ve kterých se řeší určitá problematika. Veškeré pohledy jsou stmeleny do jednotlivých bodů, ve kterých se řeší návaznost právní, účetní a daňová. Zobrazena jsou také data o zaniklých společnostech.

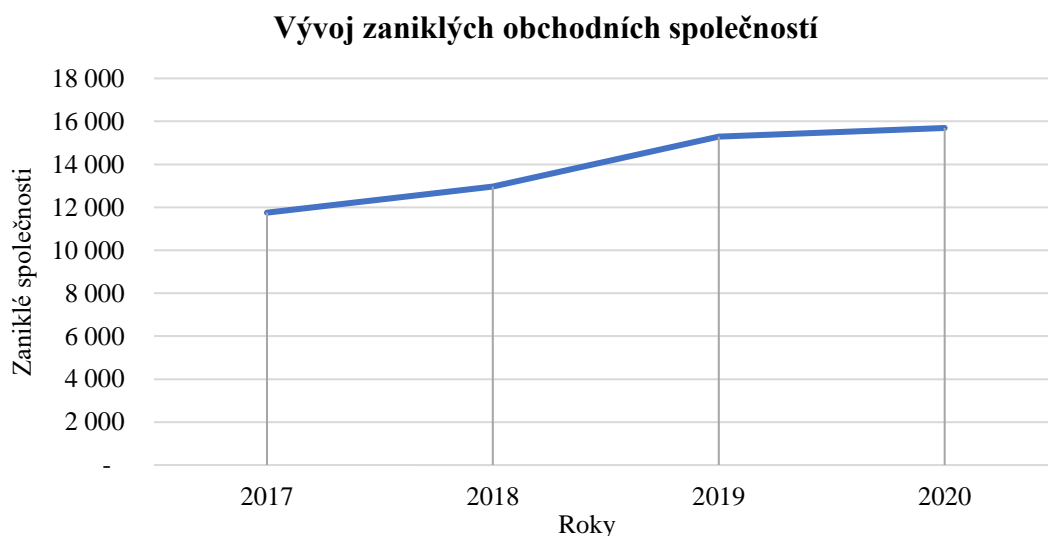
2.1 Statistické údaje o obchodních společnostech

Statistiky sledují zaniklé obchodní společnosti v období mezi lety 2017 a 2020. Obchodními společnostmi se rozumí: veřejná obchodní společnost (dále jen v. o. s.), komanditní společnost (dále jen k. s.), společnost s ručením omezeným (dále jen s. r. o.) a akciová společnost (dále jen a. s.). Jelikož se autorovi bakalářské práce nedařilo zajistit kvalitní a ověřené statistické údaje o zaniklých společnostech, oslovil Český statistický úřad (dále jen ČSÚ). Po následné komunikaci s ČSÚ, byly zaslány požadované údaje. Bohužel nebylo zasláno kritérium, týkající se zrušených obchodních společností s likvidací či bez likvidace. Odůvodnění bylo takové, že tyto statistické údaje slouží pouze pro vnitřní statistické účely, a navíc kritérium nemá ani příliš vypovídající schopnost. Z poskytnutých dat bylo možné vytvořit data o zaniklých společnostech dle právní formy a zaniklé společnosti dle lokality. Následující tabulka č. 4 zobrazuje celkový počet zaniklých společností dle právní formy za příslušené sledované roky.

Tabulka č. 4: Zaniklé obchodní společnosti mezi lety 2017–2020
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ČSÚ)

Forma	2017	2018	2019	2020	Celkem
v. o. s.	215	199	182	177	773
s. r. o.	10 693	11 991	14 231	14 660	51 575
k. s.	28	24	27	37	116
a. s.	815	748	846	818	3 227
Celkem	11 751	12 962	15 286	15 692	55 691

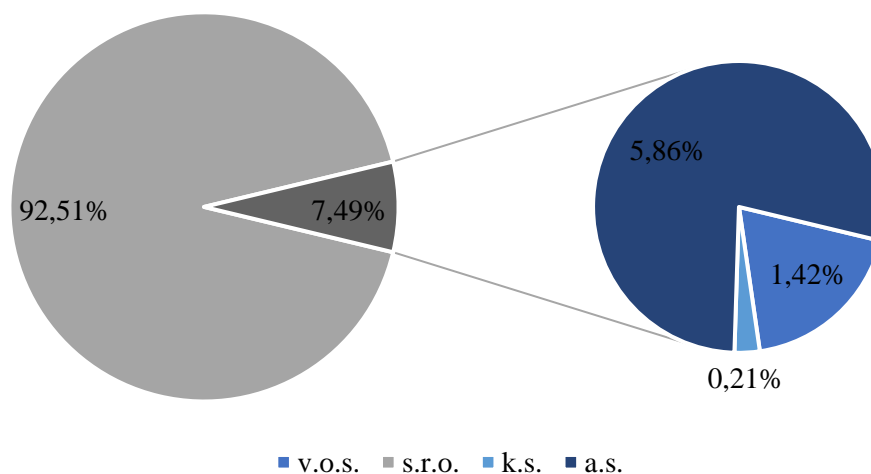
Za sledované období lze z tabulky (viz Tabulka č. 4) vyčíst, že zaniklo 55 691 obchodních společností. Nejvyšší celkový počet zaniklé obchodní společnosti dle právní formy za roky 2017 až 2020 je s přehledem s. r. o. Tomuto údaji velmi přispívá to, že s. r. o. je v České republice nejrozšířenější právní forma právnické osoby, která je založena za účelem zisku. Další zajímavý údaj je, že od roku 2017 se počet zaniklých společností stále zvyšuje. Pro rok 2021 se tedy může očekávat další nárůst zaniklých společností oproti roku 2020 a to i z hlediska pandemické situace. Na následujícím grafu (viz Graf č. 1) je nastíněn vývoj zániku obchodních společností.



Graf č. 1: Vývoj zaniklých obchodních společností v letech 2017–2020
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ČSÚ)

Další graf č. 2 představuje zaniklé obchodní společnosti dle právní formy. Zde je vyobrazeno, jakým způsobem s. r. o. převyšuje ostatní obchodní společnosti v procentech.

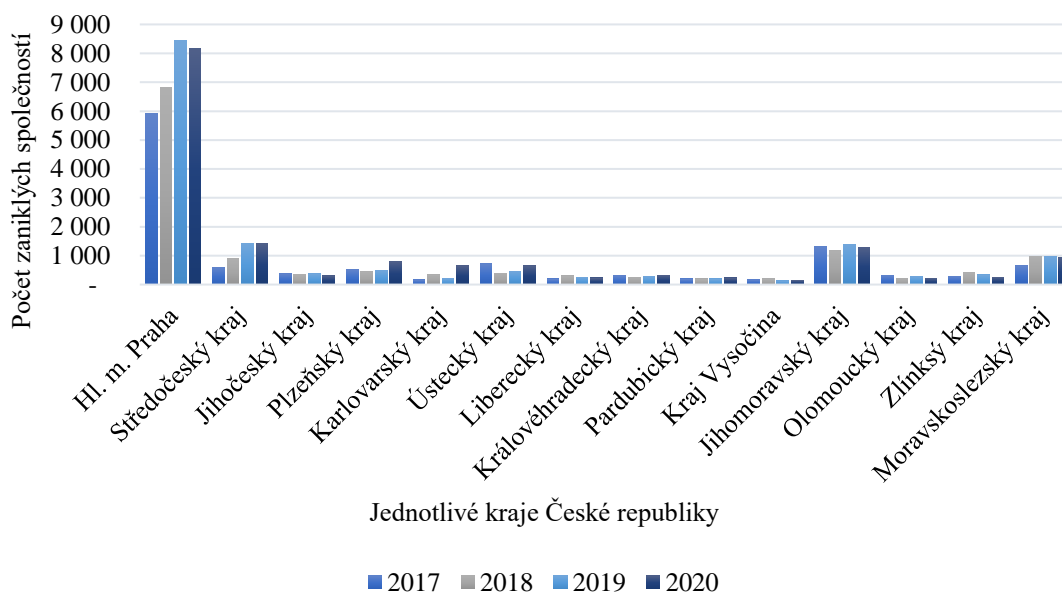
Zaniklé obchodní společnosti v %



Graf č. 2: Zaniklé obchodní společnosti v % v letech 2017–2020
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ČSÚ)

Poslední graf č. 3, zobrazuje zaniklé obchodní společnosti dle lokality. Opět se jedná pouze o společnosti vymezené v úvodní části kapitoly 2.1, str. 33. Z grafu lze vyčíst, že největší počet zániků obchodních společností se nachází v Hlavním městě Prahy, druhý nejvyšší počet pak v Jihomoravském a Středočeském kraji s nepatrným rozdílem.

Zaniklé obchodní společnosti dle lokality



Graf č. 3: Zaniklé obchodní společnosti dle lokality v rozmezí 2017–2020
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ČSÚ)

2.2 Dobrovolná likvidace

Pokud společnost má vědomí o tom, že nastane likvidace, nabízí se zde myšlenka “skrytá likvidace“. Jedná se o přípravnou fázi likvidace, kdy statutární orgán může napomoci k rychlejšímu průběhu likvidace. Během této fáze může obchodní korporace pozastavit svoji ekonomickou činnost ve smyslu například: ukončovat smluvní vztahy, jak pracovní, tak obchodní poměry, odprodávat zásoby a dlouhodobý majetek, vymáhat pohledávky a uhrazovat své závazky a tak dále. Po provedení těchto činností může společnost vstoupit do likvidace, která následuje po zrušení společnosti a následně povolat likvidátora. Pokud tato situace nastane, povolený likvidátor se chopí povinností, které vyplývají z veřejnoprávních předpisů procesu likvidace a následně může plnit své povinnosti. Výhoda, která vzniká díky tomuto procesu je převážně časová, jelikož externí likvidátor musí postupovat s péčí řádného hospodáře a vzniká mu tedy riziko, jelikož musí stanovit optimální způsob vypořádání majetku i přes to, že nezná majetkové poměry, kde se mohou vyskytovat neočekávané problémy. (Pokorná a kol, 2020)

I přes tuto možnost se analýza vypořádání majetků a vztahů zabývá v části průběhu likvidace.

2.3 Vstup a zahájení likvidace obchodní společnosti

2.3.1 Rozhodnutí o zrušení obchodní společnosti

Zrušení společnosti předchází procesu likvidace. Před vstupem do likvidace je z hlediska dobrovolného učinění nutné vyřešit důsledky tohoto jednání, jelikož dnem rozhodnutí o zrušení společnosti vstupuje současně do likvidace. Plánovaný vstup do likvidace se doporučuje k 1. lednu (neboli první den účetního období), protože k datu vstupu do likvidace se pojí několik právních aktů. (Pokorná a kol., 2020)

Rozhodnutí o zrušení společnosti se osvědčuje veřejnou listinou = notářským zápisem, který se poté podává veřejnému rejstříku, tudíž společnosti ihned vznikají na začátku procesu náklady. Odměna notáři za poskytnuté služby se řídí vyhláškou č. 196/2001 Sb., o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif), ve znění pozdějších předpisů. Obvykle poskytnuté služby nepřesáhnou částku 10 000 Kč + soudní poplatky, například změna zapisovaných údajů. (Pokorná a kol., 2020)

2.3.2 Jmenování likvidátora

Vstupuje-li společnost do likvidace, musí jmenovat likvidátora. Funkci likvidátora může vykonávat ten, který splní podmínky uvedené (viz kapitola 1.6.1, str. 19).

Před svým vstupem do funkce, by měl likvidátor získat potřebné informace o společnosti, jelikož bude plnit důležitá rozhodnutí vyplývající z procesu likvidace, například prodej majetku.

Pro výkon funkce likvidátora se zhotoví smlouva o výkonu funkce. Likvidátor nabývá působnost jako statutární orgán, tudíž účelem smlouvy je spíše regulace jeho činnosti v průběhu likvidace. Vizuální podobu smlouvy představuje příloha 1.

Jmenování likvidátora se také zapisuje do veřejného rejstříku. Pro minimalizování nákladů by bylo proto vhodné, aby se tato skutečnost promítla při zápisu obchodní společnosti do likvidace současně.

2.3.3 Návrh na zápis o vstupu obchodní společnosti do likvidace

Po rozhodnutí společnosti o vstupu do likvidace, je potřeba navrhnout bez zbytečného odkladu zápis do veřejného rejstříku. Tento návrh může podat jak notář, tak likvidátor, avšak při podání návrhu na zápis prostřednictvím likvidátora obnáší vyšší soudní poplatky a možné riziko chyb. Zápis o zrušení obchodních společností upravuje ZoVR, § 65 (Pokorná a kol., 2020)

Zápis obsahuje například: den zrušení právnické osoby, informace o likvidátorovi, důvod zrušení a dále. Dojde také ke změně názvu obchodní společnosti, která bude používat dovětek „v likvidaci“.

2.3.4 Účetní operace ke dni přecházejícímu vstupu do likvidace

Jak již bylo zmíněno, je důležité si zvolit vhodné datum vstupu do likvidace, aby to pro obchodní společnost bylo výhodné jak z účetního, tak daňového hlediska. Účetní jednotka musí k předcházejícímu dni vstupu do likvidace uzavřít účetní knihy (ZOÚ, §17 odst. 2, písm. c)) a sestavit řádnou účetní závěrku, pokud se jedná o poslední den účetního období, pokud ne, tak mimořádnou účetní závěrku. Další povinnosti, které spadají do uzávěrkových operací je inventarizace majetku a závazků, kde společnost zjišťuje, zda skutečný stav odpovídá stavu účetním. Co se týče sestavení účetní závěrky ke dni

předcházejícímu vstupu do likvidace, rozsah a způsob se nemění. Pokud účetní jednotka nesestaví k rozvahovému dni účetní závěrku, vzniká zde riziko pokuty, a to až do výše 6 % z hodnoty celkových aktiv (ZOÚ, § 37). Stále zde působí pravidlo ověření účetní závěrky auditorem, které upravuje ZOÚ, § 20. Povinnost ověření účetní závěrky ukládá účetním jednotkám, které jsou:

1. velké účetní jednotky (výjimka: účetní jednotky, které nejsou považovány za subjekty veřejného zájmu);
2. střední účetní jednotky;
3. malé účetní jednotky, kterými jsou akciové společnosti či svěřenské fondy dle ObčZ, které k rozvahovému dni účetního období a období předcházejícího, za který se účetní závěrka ověřuje, překročili či dosáhly alespoň jednu z hodnot, uvedených v tabulce (viz Tabulka č. 5);
4. ostatní malé účetní jednotky, které k rozvahovému dni účetního období a období předcházejícího, za který se účetní závěrka ověřuje, překročili či dosáhly alespoň dvě z hodnot.

Tabulka č. 5: Hlediska pro povinnost ověření účetní závěrku auditorem
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOÚ, § 20)

Hlediska	Popis hlediska	Požadované hodnoty
Aktiva celkem	Úhrn aktiv zjištěný z rozvahy	40.000.000 Kč
Roční úhrn čistého obratu	„výše výnosů snižená o prodejní slevy, dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená 12.“ (ZOÚ, § 1d odst. 2)	80.000.000 Kč
Průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období	„průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců podle metodiky Českého statistického úřadu.“ (ZOÚ; § 1d odst. 3)	50

Pro přehlednost účetních povinností, které musí být provedeny, jsou zjednodušeně vysvětleny dva pojmy, které se často zaměňují, následovně:

účetní uzávěrka – soubor operací: zjištění skutečného stavu majetku, závazků, pohledávek, výsledek hospodaření, doúčtování účetních případů k poslednímu dni, uzavření účetních knih a dále. (Vochozková, 2019)

Účetní závěrka – vyvrcholení uzávěrky: sestavení výkazů – rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha. Dále se může zhotovit přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. (ZOÚ, § 18)

Účetní jednotka dále musí postupovat v souladu s ČÚS č. 21, který uvádí v bodě 4.1.2., že při sestavení účetní závěrky (uzavírání účetních knih), musí zaúčtovat zůstatky přechodných účtů aktiv a pasiv, které prokazatelně nebudou moci být zaúčtované v procesu likvidace anebo ztratí své opodstatnění, a to podle své povahy buď na příslušný pohledávkový a závazkový účet či na příslušný nákladový a výnosový účet. (ČÚS č. 21)

Účtování jednotlivých položek je zobrazeno v tabulce (viz Tabulka č. 6). Jedná se například o rezervy, opravné položky a účty časového rozlišování.

Tabulka č. 6: Účtování přechodných účtů
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Děrgel, 2021)

Přechodné účty	MD	DAL
Rezervy – zákonné, ostatní (45x)	45x	5xx
Dohadné účty aktivní (388)	5xx, 3xx	388
Dohadné účty pasivní (389)	389	6xx, 3xx
Opravné položky (např. 09x, 19x)	09x, 19x	558, 559
Náklady příštích období (381)	5xx, 3xx	381
Výdaje příštích období (383)	383	6xx, 3xx
Výnosy příštích období (384)	384	6xx, 3xx
Příjmy příštích období (358)	5xx, 3xx	385

V další tabulce (viz Tabulka č. 7) je účtování uzavírání účetních knih, které provádí účetní jednotka v den před vstupem do likvidačního procesu.

Tabulka č. 7: Účtování uzavírání účetních knih
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Kubátová, 2019)

Pořadí	Text	MD	DAL
1.	Uzavření rozvahových účtů aktivních	702	Třídy: 0, 1, 2, 3
2.	Uzavření rozvahových účtů pasivních	Třídy: 2, 3, 4	702
3.	Uzavření výsledkových účtů nákladových	710	5xx
4.	Uzavření výsledkových účtů výnosových	710	6xx
5.	Převod VH – zisk	710	702
6.	Převod VH – ztráta	702	720

Pokud je osoba vykonávající post likvidátora externí a likvidovanou společnost nezná, doporučuje se účast při prvotních účetních povinnostech. Likvidátor může na celý proces dohlížet a obeznámit se s účetnictvím společnosti. Zákon nijak nenařizuje likvidátorovi podílet se na sestavení závěrky, ale eliminuje tím rizika, která obnáší likvidace. Může zjistit, zda společnost spěje k úpadku a tím předejít zbytečnému průběhu likvidace nebo také může vyřešit sporné a nedoložené účetní zůstatky. Vhodné je také na začátku procesu zajistit součinnost statutárního orgánu, který může být nápomocný v průběhu likvidace. (Pokorná a kol., 2020)

Pokud společnost vstoupí do likvidace jiný den než první den účetního období, je vhodné řešit srovnávací údaje v rámci účetní závěrky. Účetní jednotka může využít Interpretaci Národní účetní rady I-30, která uvádí, že pokud je účetní období kratší, než 12 měsíců, srovnávací údaje u rozvahy se použijí údaje ze zahajovací rozvahy. U ostatních výkazů se neuvádí srovnávací údaje nebo se zřetelně označí a uvede se, že jsou to údaje s odlišnou délkou. (Národní účetní rada I-30, rok 2014)

Pokorná a kol. uvádí, že v praxi se srovnávací údaje u ostatních výkazů uvádí a v příloze jsou uvedeny informace o údajích, které jsou ze nestejně dlouhého období a dále je uvedena informace o vstupu společnosti do likvidace. Pokud účetní závěrka podléhá auditu, doporučuje konzultovat přímo s auditorem o srovnávacích údajích.

2.3.5 Daňové povinnosti vyplývající z daňového řádu

S účetní závěrkou, je také povinnost sestavit a podat daňové tvrzení a to do 30 dnů ode dne vstupu do likvidace. Pojem daňové tvrzení zahrnuje jak daňové přiznání, tak hlášení a vyúčtování daně. Tvrzení se podává za zdaňovací období, které uplynulo přede dnem vstupu do likvidace (DŘ, § 240c).

Společnost si ovšem může 30denní lhůtu prodloužit maximálně o 3 měsíce (DŘ, § 36, odst. 3, 4). Důvodem pro stanovení krátké lhůty pro dodání daňového tvrzení dle odborného názoru je ten, že správce daně se snaží včas vypořádat daňové nedoplatky likvidovaných společností. (Děrgel, 2020)

Jelikož jde o speciální daňové přiznání, rozlišují se jednotlivými kódy. Při vstupu obchodní společnosti do likvidace jde o daňové přiznání s kódem „B“. (MFCR, 2021)

2.3.6 Úprava základu daně při vstupu společnosti do likvidace

Při daňovém tvrzení s kódem „B“ se při zjištění základu daně postupuje podle § 20, ZDP. Ten vypovídá, že výsledek hospodaření se upravuje podle §23 až 33, jedná se tedy o standartní úpravu až na pár výjimek, které přímo upravují specifika základu daně týkající se likvidace.

První specifikum, na které také poukazuje ČÚS č. 21 je to, že výsledek hospodaření (z něhož se vychází pro zjištění základu daně) se upraví o následující položky: časové rozlišení, opravné položky a rezervy, které nebudou prokazatelně zaúčtovány v období likvidace. (ZDP, §23 odst. 8 písm. a)

V následující tabulce (viz Tabulka č. 8) je poukázáno, jakým způsobem jednotlivé položky mají dopad na výsledek hospodaření (základ daně).

Tabulka č. 8: Dopad přechodných položek na základ daně
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Děrgel, 2020)

Položky upravující základ daně	Dopad položek na základ daně
Zákonné rezervy	Zvyšují základ daně
Zákonné opravné položky	Zvyšují základ daně
Výnosy příštích období	Zvyšují základ daně
Výdaje příštích období	Zvyšují základ daně

Položky upravující základ daně	Dopad položek na základ daně
Příjmy příštích období	Snižují základ daně
Náklady příštích období	Snižují základ daně

Zákonné rezervy a opravné položky se rozumí dle zákona České národní rady č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen REZ).

Rezervy a opravné položky se nadále nemohou vytvářet v průběhu likvidace (REZ, § 4 odst. 1) až na výjimky uvedené v § 10 odst. 2, jedná se o ostatní rezervy, například rezerva na sanaci a rekultivaci pozemků dotčených těžbou. Vynaložené peněžní prostředky na tyto rezervy musí být uloženy na zvláštním vázaném účtu v bance dle § 10a, REZ.

Dalším specifickým, které upravuje základ daně při vstupu společnosti do likvidace je **odpis dlouhodobého hmotného majetku**. Jak již bylo zmíněno, pokud si obchodní společnost zvolí vhodný den pro vstup společnosti do likvidace, tedy pokud je následující den vstupu rozvahový den, účetní jednotka si může uplatnit odpis v plné výši stanovené ZDP. Pokud likvidovaná společnost nevstupuje do likvidace, kdy končí zdaňovací a účetní období, podá za jedno dotčené zdaňovací období dvě daňová přiznání. První část se bude týkat zdaňovacího období před vstupem do likvidace (ZDP, § 26 odst. 7 písm. a)) a druhá zbývající část se bude týkat od vstupu do likvidace do konce příslušného zdaňovacího období (ZDP, § 26 odst. 7 písm. c)).

Modelový příklad: Uplatnění odpisu likvidované společnosti

Společnost XYZ, s. r. o. zakoupí nový automobil, který bude využívat pro svoji podnikatelskou činnost, 1. ledna 2017 v hodnotě 500.000 Kč. Jedná se o 2. odpisovou skupinu, typ odpisu: rovnoměrný. Účetní a zdaňovací období je kalendářní rok. 1. června 2021 společnost vstoupila do likvidace.

Tabulka č. 9: Odpisy za roky 2017 až 2020

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZDP, § 31)

Rok	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč
2017	55 000	445 000
2018	111 250	333 750

Rok	Odpis v Kč	Zůstatková cena v Kč
2019	111 250	222 500
2020: 01-05	55.625	166 875
2020: 06-12	55. 625	111 250

V tabulce (viz Tabulka č. 9) jsou naznačené odpisy pro každý rok. První tři roky (2017–2019) uplatní společnost plný odpis. V roce 2020 nastává likvidace. Tudíž se rok 2020 rozdělí na dvě části. Jelikož je zdaňovací období kalendářní rok, společnost uplatní odpis v části od 01 do 05 poloviční odpis v hodnotě 55.625 Kč. Ve stejném roce společnosti XYZ nastává povinnost podat další daňové přiznání, jelikož nastane konec zdaňovacího období, proto může opět uplatnit druhou polovinu odpisu. Pokud likvidační proces bude stále probíhat a automobil bude stále v obchodním majetku, v roce 2021 může uplatnit celý odpis, pokud likvidační proces bude trvat celý rok.

Kdyby auto v roce 2021 prodal, může uplatnit jako daňový náklad celou daňovou zůstatkovou cenu (ZDP, § 24 odst. 2, písm. b)) tedy 111 250 Kč.

Pokud společnost ukončila činnost, z níž jí plynuly zdanitelné příjmy, není povinna platit zálohy na daň, a to od splátky následující po dni, kdy došlo ke změně. Tuto skutečnost musí společnost oznámit správci daně. (ZDP, § 38 odst. 8)

Pokud nedojde k ukončení činnosti, ze které plynou zdanitelné příjmy, může společnost požádat o snížení záloh na následující zdaňovací období. (DŘ, § 174)

Společnost, která je registrovaná ke srážkové dani, podá ve stejné lhůtě, tedy 30 dní, další daňové přiznání označené kódem „K“.

2.3.7 Oznámení o vstupu společnosti do likvidace věřitelům

Likvidace je proces, který se snaží chránit věřitele, kteří mají určitou pohledávku k likvidované společnosti. Pamatuje na ně § 198 ObčZ, který oznamuje, že likvidátor má povinnost oznámit vstup právnické osoby do likvidace všem známým věřitelům. Z účetní závěrky sestavené ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace je zřejmé, že některé věřitele obchodní společnost zná a zná i výše částek svých dluhů z účetnictví. Zákon nijak nestanovuje, zda tito známí věřitelé musí přihlásit svoji pohledávku. Dle odborného

názoru se ale doporučuje i přes tuto skutečnost svoji pohledávku přihlásit. (Josková a kol., 2017)

Pokud se jedná o dobrovolnou likvidaci, málokdy nastává, že se vyskytnou věřitelé, kteří byli pro likvidovanou společnost neznámí. Pokud však tato situace nastane, že se vyskytnou neznámí věřitelé a přihlásí své pohledávky, vzniká zde riziko, že výše výtěžku z likvidačního procesu nebude dostatečná na úhradu veškerých závazků, v tomto případě má likvidátor povinnost podat insolvenční návrh, bez zbytečného odkladu (ObčZ, §200).

Tito potenciální neznámí věřitelé se o dané situaci podniku dozví prostřednictvím oznámení v Obchodním věstníku. Likvidátor má povinnost zveřejnit bez zbytečného odkladu oznámení o vstupu do likvidace nejméně dvakrát za sebou alespoň s dvoutýdenním odstupem, přičemž přihlášení pohledávky je ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce od právě druhého zveřejnění. (ObčZ, § 198, odst. 2)

Došlo zde ke změně NV č. 351/2013 Sb., v důsledku nařízení vlády č. 184/2019 Sb. (dále jen. NV č. 184), který přidává za § 13 dva nové odstavce a mění povinnosti zveřejňování inzerátů v Obchodním věstníku, (dále jen OV). Nyní jsou na výběr dvě možnosti. Jak již bylo zmíněno, likvidovaná společnost zveřejní oznámení nejméně dvakrát a nově nyní může oznámení v Obchodní věstníku podat právnická osoba zapsaná v obchodním rejstříku jedenkrát a zároveň, aby byl zápis uveřejněn způsobem umožňující dálkový přístup podle zákona o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a obsahoval informace o vstupu do likvidace, údaje identifikující likvidátora a výzvy pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky v určené lhůtě. (NV č. 184, 2019)

Likvidátor může oznámení uveřejnit prostřednictvím webových stránek www.ov.ihned.cz, za službu si prostřednictvím webového formuláře společnost účtuje 900 Kč bez DPH za jedno zveřejnění. (OV, 2021)

Když dochází k ukončení likvidace, dokumenty o zveřejnění oznámení o vstupu společnosti do likvidace jsou žádány při návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. Je proto dobré pamatovat na tuto skutečnost, jelikož zápis do Obchodního věstníku lze vyhledat zpětně zdarma do šesti měsíců, starší vyhledávání zápisu je zpoplatněno. (Pokorná a kol., 2020)

2.3.8 Oznámení o vstupu společnosti do likvidace dalším subjektům

Oznámení dalším subjektům se především vztahuje na orgány veřejné moci. Každý daňový subjekt, u kterého dojde změna údajů, musí tuto skutečnost oznámit správci daně do 15 dnů, ode dne, kdy změna nastala. (DŘ, § 127 odst. 1)

Pokud se však změněné údaje automatizovaným způsobem dají zjistit z rejstříků či evidencí, do nichž má správce daně automatizovaný přístup, skutečnost nemusí oznamovat. (DŘ, § 127 odst. 4)

I přes toto tvrzení, dle odborného názoru je doporučeno tuto změnu oznámit správci daně. (Pokorná a kol., 2020)

Další povinnosti vyplývající ze zákonů je oznámení vstupu společnosti do likvidace České správě sociálního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám. Dle § 25 odst. 2, zákona České národní rady č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů, jsou zaměstnavatelé povinni oznámit změnu zdravotní pojišťovně, které odvádějí pojistné, do osmi dnů. Dále dle § 93 a § 94, zákona č. 187/2006., o nemocenském pojištění, zaměstnavatel, který přestal být zaměstnavatelem, se musí odhlásit do osmi dnů z registru zaměstnavatelů a oznámit změnu České správě sociálního zabezpečení.

Oznamovací povinnosti také mohou vyplývat ze smluvních vztahů, které společnost uzavře. Může se jednat například o banky. (Doleček, 2021)

Pro přehlednost těchto oznámení je vytvořena tabulka č. 10.

Tabulka č. 10: Oznamovací povinnosti při vstupu do likvidace

(Zdroj: vlastní zpracování)

Subjekt	Oznámení
Správce daně	Do 15 dnů od změny
Věřitelé	2x v obchodním věstníku s 14denním odstupem či 1x v obchodním věstníku s dálkovým přístupem a patříčnými údaji
Zdravotní pojišťovny	Do 8 dnů
Česká správa sociálního zabezpečení	Do 8 dnů
Subjekty, vyplývající ze smluvních vztahů	Smluvně, například banky

2.3.9 Sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění

Ke dni vstupu do likvidace, má likvidátor povinnost sestavit zahajovací rozvahu a soupis jmění likvidované společnosti (ObčZ, § 199, odst. 1). Den před vstupem do likvidace má statutární orgán povinnost sestavit účetní závěrku. Likvidátor tedy vychází z účetní závěrky. Zůstatky v zahajovací rozvaze by tedy měly navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů, které byly vykázány při uzavírání účetních knih. Proto jsou tyto dva přehledy sestavovány až po účetní závěrce. Smysl soupisu jmění je ten, že má poskytnout přehled o majetku a dluhách likvidátorovi, v případě, kdy nespolupracoval na sestavení účetní závěrky se statutárním orgánem. Oba tyto přehledy poté slouží jako příloha pro návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. (Josková a kol., 2017)

Pokud likvidátor zjistí, že některé položky neodpovídají skutečnosti, musí danou věc vyřešit. Buďto ponechá návaznost přehledu jmění na účetní závěrku a poté zaúčtuje opravu v průběhu likvidace nebo otevře účetní knihy, provede opravu účetních zápisů, sestaví novou účetní závěrku (ZOÚ, § 17 odst. 7) a poté sestaví také nový přehled jmění a zahajovací rozvahu. V příloze (viz Příloha 3 a Příloha 4) je zobrazena zahajovací rozvaha a soupis jmění k datu vstupu do likvidace. (Pokorná a kol., 2020)

2.4 Průběh likvidace

Po splnění patřičných úkonů, které se pojí se vstupem do likvidace přichází hlavní podstata likvidace, a to tři úkoly, které jsou vzájemně provázané (ObčZ, § 187, odst. 1):

- vypořádat majetek zrušené obchodní společnosti neboli **likvidační podstatu**;
- vyrovnat dluhy věřitelům;
- naložit s čistým majetkovým zůstatkem neboli **likvidačním zůstatkem** (ke konci likvidace).

Jeden z nejnáročnějších úkolů likvidátora je zpeněžování majetku (likvidační podstaty). Majetek by měl být vypořádán minimálně do výše pro uspokojení peněžitých i nepeněžitých dluhů společnosti, pokud ne, proces likvidace tato skutečnost značně omezuje. Likvidátor by měl stále sledovat, zda společnost nepřichází k úpadku, jestli ano, musí bez prodlení podat insolvenční návrh. Bakalářská práce se ovšem tímto možným vyústěním likvidace nezabývá.

2.4.1 Možná řešení zpeněžení likvidační podstaty

Likvidátor má veškerou kompetenci, jak s majetkem společnosti může naložit. Zákony nijak neupravují vypořádání majetku likvidované společnosti. Jediné pověření, které se uvádí je, že likvidátor postupuje s péčí řádného hospodáře a aby dosáhl co největšího možného výnosu. Likvidátorovi se doporučuje, aby veškerá svá rozhodnutí měl odůvodněná, proč zrovna daný prodej uskutečnil, jakou cestu prodeje zvolil a tak dále. Tato odůvodnění poté mohou sloužit při konečném vyčíslení likvidačního zůstatku, pokud by společníci likvidované společnosti nebyli s výší likvidačního zůstatku spokojeni. (Děrgel, 2021)

Pohledávky za upsaný základní kapitál

Pokud společníci neuhradili či částečně neuhradili svůj vklad, tedy mají závazek vůči společnosti, eviduje společnost pohledávku za upsaný základní kapitál. Situace se může řešit různými způsoby (Pokorná a kol., 2020):

- úhrada vkladu v průběhu likvidace;
- vypořádání vkladu až při vyčíslení likvidačního zůstatku;
- vypořádání vkladu podle společenské smlouvy, pokud stanoví jinak.

Společník, který neuhradil vklad za upsaný základní kapitál se může dohodnout s likvidátorem na uhrazení vkladu v průběhu likvidace. Vklad společníka totiž souvisí s výší likvidačního zůstatku. Likvidační zůstatek se dělí mezi společníky nejprve do výše, v jaké splnili svou vkladovou povinnost (ZOK, § 37, odst. 2). Toto ustanovení však může změnit společenská smlouva (ZOK, § 38, odst. 3).

Stálá aktiva

Stálá aktiva se dále dělí na dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen DNM), hmotný (dále jen DHM) a finanční majetek (dále jen DFM). U DNM může jít například o software, který likvidovaná společnost nadále nebude využívat. Účetní řešení je zobrazeno v tabulce (viz Tabulka č. 11).

Tabulka č. 11: Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Vyřazení software	MD	DAL
Počáteční stav softwaru	013	701
Počáteční stav opravek softwaru	701	073
Odpis zůstatkové ceny	551	073
Vyřazení softwaru z obchodního majetku	073	013

DHM se může například prodat. Likvidátor opět postupuje s péčí řádného hospodáře a postup prodeje je v jeho kompetenci. Likvidátor by měl majetek prodat výhodně a zároveň zbytečně neprodlužovat proces likvidace. DHM například budovy mohou být ponechány jako likvidační zůstatek v nepeněžní formě. Účetní řešení prodeje automobilu (viz Tabulka č. 12).

Tabulka č. 12: Vypořádání dlouhodobého hmotného majetku
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej automobilu	MD	DAL
Počáteční stav automobilu	022	701
Počáteční stav opravek automobilu	701	082
Vystavená faktura za prodej automobilu	311	641
Odpis zůstatkové ceny automobilu	541	082
Vyřazení automobilu z obchodního majetku	082	022
Úhrada vystavené faktury odběratelem	221	311

Pokud společnost vlastní DFM, je možné ho také prodat. Může se jednat například o majetkový cenný papír, který společnost zakoupila za účelem uložení volných finančních prostředků. Účetní řešení prodeje cenného papíru (viz Tabulka č. 13).

Tabulka č. 13: Vypořádání dlouhodobého finančního majetku
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej cenného papíru – akcie	MD	DAL
Akcie evidované v majetku společnosti	063	701
Příjmový pokladní doklad – prodej akcií	211	661
Vyřazení akcií z obchodního majetku	561	063

Nutné je dodat skutečnost, že při prodeji spojeným osobám platí takové stanovení ceny, jako v případě prodeje nespojené osobě. Spojená osoba je dle ZDP například: osoba blízká, osoba podílející se na vedení, osoba kapitálově spojená a tak dále. Pokud by se cena lišila od ceny běžné a není-li rozdíl uspokojivě doložen, vystavuje se likvidovaná společnost (či likvidátor) nutnému zvýšení základu daně o zjištěný rozdíl (ZDP, § 23 odst. 7).

Pro zjištění obvyklé ceny se v nejjednodušším případě může postupovat tak, že daný majetek se nabídne vícero nezávislým subjektům a poté se jednotlivé nabídky cen od subjektů porovnají a tímto může likvidátor předpokládat, že se bude jednat o cenu obvyklou. Opět se doporučuje zjištění ceny dokumentovat pro případnou kontrolu správcem daně. (Pokorná a kol., 2020)

Oběžná aktiva

Oběžná aktiva se dále dělí na zásoby, pohledávky a finanční majetek. Zásoby mohou být například materiál, výrobky, zboží a tak dále. Likvidátor opět postupuje při prodeji s obvyklou cenou. Účetní řešení prodeje zásob, konkrétně zboží (viz Tabulka č. 14).

Tabulka č. 14: Vypořádání zásob
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej zásob	MD	DAL
Počáteční stav zboží	132	701
Vystavená faktura za prodej zboží	311	604
Vyskladnění zboží ze skladu	504	132
Úhrada vystavené faktury odběratelem	221	311

Pohledávky

U pohledávek je vícero možných řešení, které likvidátor může uplatnit. Pohledávky se mohou vyřešit:

- vyčkáním na dobu splatnosti pohledávky;
- domluvou o bližším termínu splatnosti pohledávky;
- postoupením pohledávky;
- odpisem pohledávky. (Pokorná a kol., 2020)

Pokud se likvidátor rozhodne vyčkat na dobu splatnosti pohledávky, konkrétně u dlouhodobé pohledávky, vystavuje se riziku nesplacení dané pohledávky a také prodloužení likvidačního procesu. Praktické řešení je také postoupení pohledávek. Toto možné řešení je jednoduché a časově nenáročné, pokud se podaří vyhledat kupce pohledávek. Nevýhodou tohoto řešení může být jednoznačně nižší příjem. Účetní řešení postoupením pohledávek (viz Tabulka č. 15).

Tabulka č. 15: Postoupení pohledávek před splatností
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: vzorového účtového rozvrhu)

Postoupení pohledávek před splatností (neuvažováno o tvorbě či rozpuštění opravných položek)	MD	DAL
Počáteční stav pohledávky	311	701
Postoupení pohledávky	315	646
Úhrada postoupené pohledávky odběratelem	221	315
Odpis pohledávky – daňový náklad	546D	311
Odpis pohledávky – nedaňový náklad	546N	311

Výši daňově uznatelného nákladu určuje § 24 odst. 2 písm. s) ZDP.

Odpis pohledávky je složitější proces, který upravuje ZOÚ, vyhláška č. 500/2002 Sb., ZDP, REZ a ObčZ.

Další položkou v oběžných aktivech jsou peněžní prostředky. Likvidátor by se měl přesvědčit již při sestavení účetní závěrky před vstupem do likvidace, zda výše peněžních prostředků v pokladně a na bankovním účtu souhlasí. Dále by si měl zjistit, kdo má přístup k manipulaci s bankovním účtem a zřídit patřičná omezení, aby se vyhnul

případnému riziku odcizení finančních prostředků z bankovního účtu. V případě vícero bankovních účtů by likvidátor mohl nadbytečné účty zrušit a tím také snížit například bankovní poplatky. (Pokorná a kol., 2020)

Časové rozlišení aktiv

Položky časového rozlišení by měly být zaúčtovány při sestavení účetní závěrky ke dni vstupu do likvidace. Mohou zde být pouze ty položky, které budou prokazatelně zaúčtovány v průběhu likvidace a neztratí své opodstatnění (viz kapitola 2.3.4, str. 37).

Vlastní kapitál

V průběhu likvidace by měl likvidátor postupně vyřizovat jednotlivé položky pasiv. Vlastní kapitál by se měl ke konci likvidace rovnat hrubé částce likvidačního zůstatku. Během procesu likvidace je možné rozdělit zisk společníkům. U kapitálových společnostech však musí valná hromada přijat usnesení o rozdělení zisku. Vyplacený zisk podléhá 15% srážkovou daní. (Děrgel, 2021)

Rezervy a časové rozlišení pasiv

Opět by tyto položky měly být zaúčtovány při sestavení účetní závěrky ke dni vstupu do likvidace. Mohou zde zůstat pouze ty položky, které budou prokazatelně zaúčtovány v průběhu likvidace a neztratí tím své opodstatnění. (ČÚS č. 21)

Závazky

Závazky se mohou rozdělit z hlediska času na krátkodobé a dlouhodobé. Pokud bude likvidátor opět sečkávat na uhrazení závazku, který má dlouhodobý charakter, může toto rozhodnutí vést k zbytečnému prodloužení procesu likvidace a vyčíslení likvidačního zůstatku. Likvidátor by měl mít přehled o závazcích likvidované společnosti z účetnictví a z přihlášených pohledávek v Obchodním věstníku.

Prodej závodu

Jedno z možných řešení je prodání závodu či jeho části. Výhodou tohoto řešení je, že prodáním závodu se docílí nejpravděpodobněji k velké úspoře času a možného vyššího výnosu. Situace ale nemusí být tak jednoduchá, jelikož najít kupce, který by měl zájem odkoupit závod může také prodloužit likvidační proces. Likvidátor je opět vázán postupovat s péčí řádného hospodáře a pokud by se prodej závodu jevil jako špatné

rozhodnutí, neměl by zbytečně prodlužovat proces likvidace. Závod může odkoupit také některý ze společníků. Likvidátor by neměl upřednostňovat prodej jednomu ze společníků, a proto by měly být podmínky prodeje pro všechny stejné. (Josková a kol., 2017)

Vyrovnání dluhů – veřejný sektor

Likvidovaná společnost má právo nahlídnout do spisu, které se týká práv a povinností vůči státní správě (DŘ, § 66 odst. 1). Likvidátor může požádat o stav osobního účtu poplatníka a tím přesně zjistit, kolik likvidovaná společnost dluží správci daně (DŘ, § 67 odst. 3). Správní poplatek za žádost o stavu osobního účtu činí 100 Kč.

Vyrovnání dluhů – zaměstnanci

V likvidačním procesu dochází také k ukončení pracovněprávních poměrů se zaměstnanci. Situaci zjednodušuje ZP, který uvádí, že zaměstnavatel může dát zaměstnanci výpověď z důvodu rušení zaměstnavatele nebo jeho části (ZP § 52, písm. a). Existují také důvody, které zamezují výpovědi dané zaměstnavatelem, například když je zaměstnankyně těhotná. Bohužel, tyto zákazy výpovědi se na výpověď danou zaměstnavatelem z důvodu rušení zaměstnavatele nevztahují (ZP, § 54 písm. a). Zaměstnanec má nárok na výpovědní dobu, která činí nejméně 2 měsíce, ta začíná prvním dnem kalendářního měsíce následujícího po doručení výpovědi a končí uplynutím posledního dne příslušného kalendářního měsíce (ZP, § 51). Pracovní poměr se může také ukončit dohodou. V obou případech má zaměstnanec nárok na odstupné při splnění podmínek, které jsou stanoveny zákonem (ZP, § 67).

Výše odstupného se odvíjí od doby zaměstnání a průměrného výdělku za měsíc nejméně ve výši (ZP, § 67 odst. 1):

- jednonásobku průměrného výdělku, kdy pracovní poměr trval méně než 1 rok;
- dvojnásobku průměrného výdělku, kdy pracovní poměr trval alespoň 1 rok a méně než 2 roky;
- trojnásobku průměrného výdělku, kdy pracovní poměr trval alespoň 2 roky.

Z výše odstupného se platí pouze 15% daň, sociální a zdravotní pojištění se z odstupného neplatí. Tato skutečnost vychází ze zákona České národní rady č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, konkrétně

§ 5, odst. 2, písm. b). Také může dojít k situaci, kdy výše odstupného bude 48násobek průměrné mzdy. Na jeden měsíc vychází částka pro rok 2021 141 764 Kč. Pokud by výše odstupného přesahovala tuto částku, zdaní se částka 23 %.

Příklad: Výše odstupného a jeho zaúčtování

Zaměstnanec pracoval ve společnosti 18 měsíců, jeho průměrný měsíční výdělek činil 32 000 Kč. Byla mu podána výpověď zaměstnavatelem z důvodu rušení zaměstnavatele. Má nárok na odstupné ve výši 64 000 Kč. Následující tabulka č. 16 znázorňuje účtování odstupného.

Tabulka č. 16: Účtování nároku na odstupné

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Nárok na odstupné	Částka	MD	DAL
Předpis odstupného	64 000	521	333
Zdanění odstupného	9 600	333	342
Úhrada odstupného zaměstnanci	54 400	333	221
Úhrada daně příslušenému finančnímu úřadu	9 600	342	221

V tabulce (viz Tabulka č. 16) je možné vidět, že nákladem likvidované společnosti je 64 000 Kč pouze za jednoho zaměstnance, který pracoval ve společnosti 18 měsíců.

Dále může likvidovaná společnost při větším počtu zaměstnanců využít hromadné propuštění. Hromadné propuštění je definováno tak, že v období 30 kalendářních dnů podá zaměstnavatel výpovědi v minimální výši, která je definovaná v zákoně. Počet výpovědní daných zaměstnavatelem je nejméně (ZP, § 62 odst. 1):

- 10 zaměstnanců u zaměstnavatele, který zaměstnává od 20 do 100 zaměstnanců;
- 10 % zaměstnanců u zaměstnavatele, který zaměstnává od 101 do 300 zaměstnanců;
- 30 % zaměstnanců u zaměstnavatele, který zaměstnává více než 300 zaměstnanců.

Pokud likvidovaná společnost využije hromadné propuštění, musí jednotlivé zaměstnance o svém záměru informovat nejpozději 30 dnů předem a písemně informovat odborovou organizaci a radu zaměstnanců. Dále je povinen informovat například o důvodu propuštění, počtu a profesním složení zaměstnanců, odstupném. Také musí

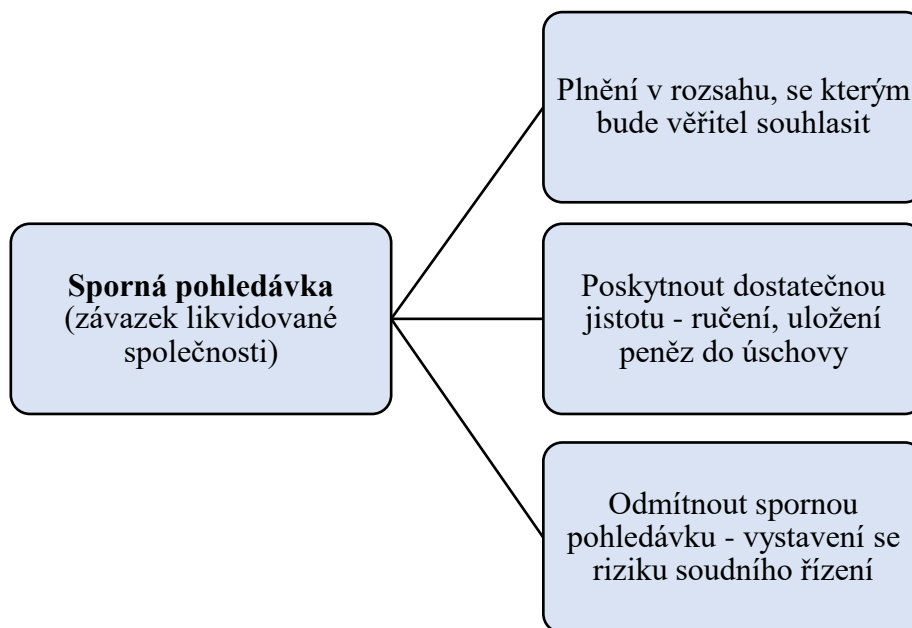
informovat krajskou pobočku úřadu práce příslušnou podle místa činnosti zaměstnavatele. (ZP, § 62 odst. 2, 4)

Co se týče uspokojování svých závazků ze strany likvidované společnosti, zákon uvádí, že likvidátor v průběhu likvidace přednostně uspokojí pohledávky zaměstnanců. Toto tvrzení neplatí, pokud je společnost v úpadku. (ObčZ, § 197)

Vyrovnání dluhů – věřitelé

Jak již bylo několikrát v bakalářské práci zmíněno, ObčZ nestanovuje pravidla pro vypořádání svých závazků. Jedinou zmínkou o vypořádávání dluhů se týká zaměstnanců, které by měla likvidovaná společnost přednostně uhradit. Další zmínka o vypořádání dluhů se týká skutečnosti, kdy likvidační podstata není zcela zpeněžena (viz Tabulka č. 18).

Podíl na likvidačním zůstatku se nesmí vyplácet do doby, kdy nejsou uspokojena práva všech věřitelů (ObčZ, § 206 odst. 1). Zde může dojít k situaci, kdy některá z pohledávek vůči likvidované společnosti může být sporná či není ještě splatná (ObčZ, § 206 odst. 2). Pokud se jedná o nesplacnou pohledávku, likvidátor se s věřitelem může dohodnout na předčasném splacení pohledávky (ObčZ, § 1901). Nedojde-li k vypořádání pohledávky ze strany věřitele (ze strany likvidované společnosti závazek), musí likvidátor poskytnout dostatečnou jistotu, aby mohl likvidační zůstatek použít (ObčZ, § 206 odst. 2). Pokud se jedná o spornou pohledávku, tedy likvidovaná společnost neuznává svůj závazek, ať už z důvodu výše závazku, či jeho vzniku, likvidátor musí postupovat s péčí řádného hospodáře a rozhodnout, jak se závazkem naloží. Sporný závazek z hlediska výše hodnoty, může likvidátor plnit v rozsahu, který není sporný. Věřitel ale musí takové ustanovení přijmout (ObčZ, § 1930 odst. 2). Další možné řešení je odmítnutí sporného závazku. Likvidátor se však vystavuje riziku možného soudního sporu. Další závazky, které se zdají být bezdůvodné, opět může likvidátor odmítnout. ObčZ avšak požaduje, aby byly zajištěny všechny sporné pohledávky (ObčZ, § 206). Likvidátor by tedy měl postupovat obezřetně, jelikož se vystavuje soudnímu riziku a porušení zásady postupovat s péčí řádného hospodáře. Pro zpřehlednění možných řešení je situace zobrazena na obrázku (viz Obrázek č. 5).



Obrázek č. 5: Možná řešení sporné pohledávky
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ)

Odměna likvidátora

Již v průběhu likvidace by mělo nastat patřičné vyčíslení odměny likvidátora. Odměna likvidátorovi, jako fyzické osobě, podléhá dani z příjmu ze závislé činnosti (ZDP, § 6 odst. 1 písm. c). Z toho vyplývá, že odměna podléhá 15% dani z příjmu, pokud bude odměna ve výši 4násobku průměrné mzdy za měsíc, podléhá odměna 23% progresivní sazbě dani z příjmu, dále se z odměny odvádí zdravotní a sociální pojištění. Na odměnu likvidátora se pohlíží jako na náklad likvidace a tím pádem spadá do skupiny nákladů, které by se měly jako první uhradit. V tabulce (viz Tabulka č. 17) je zobrazený výpočet a zaúčtování patřičné odměny, na patřičné slevy se nebere ohled, tedy na slevu na poplatníka, na děti, na invaliditu a tak dále.

Tabulka č. 17: Účtování odměny likvidátora

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Odměna likvidátora	Částka	MD	DAL
Odměna likvidátora	100 000	523	379
Sociální pojištění "zaměstnanec"	6 500	379	336
Zdravotní pojištění "zaměstnanec"	4 500	379	336
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	24 800	524	336

Odměna likvidátora	Částka	MD	DAL
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 000	524	336
Záloha na daň	15 000	379	342
Výplata odměny likvidátorovi	74 000	379	221
Odvod sociálního pojištění	31 300	336	221
Odvod zdravotního pojištění	13 500	336	221
Odvod daně	15 000	342	221

Neúspěch zpeněžení likvidační podstaty

ObčZ pamatuje i na situaci, kdy se nedaří zpeněžit v přiměřené době likvidační podstatu. Aspektem pro řešení této situace je ten, z jaké části není zpeněžený majetek společnosti. V následující tabulce (viz Tabulka č. 18) je zobrazen postup řešení dané situace.

Tabulka č. 18: Neúspěch zpeněžení likvidační podstaty

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, § 202 až 204)

Likvidační podstata	Řešení (ObčZ § 202–204)
Likvidační podstata – nezpeněžená z části	1. uspokojení pohledávek z první skupiny – náklady likvidace
	2. uspokojení pohledávek z druhé skupiny – pohledávky zaměstnanců
	3. uspokojení pohledávek ze třetí skupiny – ostatní věřitelé
Likvidační podstata – zcela nezpeněžená	Nejsou-li uspokojeny ani první dvě skupiny – likvidátor nabídne likvidační podstatu všem věřitelům
Věřitel likvidační podstatu přijme	Náleží mu podíl určený poměrem výše jeho pohledávky, ve zbytku jeho pohledávka zaniká
Věřitel likvidační podstatu nepřijme	Považuje se jeho pohledávka za zaniklou
Věřitel se k nabídce likvidační podstatě nevyjádří	Pokud se věřitel nevyjádří do dvou měsíců, platí, že nabídku přijal. (Toto ustanovení však likvidátor musí vnést do nabídky, jinak tvrzení neplatí)

Likvidační podstata	Řešení (ObčZ § 202–204)
Všichni věřitelé likvidační podstatu nepřijmou	Likvidační podstata přechází dnem zániku obchodní společnosti na stát

2.4.2 Daňové přiznání a účetní závěrka v průběhu likvidace

Likvidace může být velmi zdlouhavým procesem. Pokud nastane v průběhu likvidace rozvahový den, má likvidátor povinnost sestavit účetní závěrku, a to ke každému rozvahovému dni, pokud bude likvidační proces trvat několik let. Daňová přiznání se podávají také až do samého zániku obchodní společnosti.

2.5 Ukončení likvidace

K ukončení likvidačního procesu dochází dnem, kdy dojde k použití likvidačního zůstatku. Likvidátor má dále povinnost podat návrh na výmaz právnické osoby z veřejného rejstříku. (ObčZ § 207)

Aby došlo k použití likvidačního zůstatku, musí se učinit několik kroků. V následujících kapitolách budou tyto kroky vysvětleny.

2.5.1 Vyčíslení likvidačního zůstatku

Před vyčíslením likvidačního zůstatku by měl likvidátor zkontrolovat několik skutečností, které by mohly ohrozit plynulý postup likvidačního procesu. V tabulce (viz Tabulka č. 19) jsou uvedeny nezbytné úkony, které by měl likvidátor zkontrolovat. Nejedná se však o taxativní výčet úkonů, jedná se spíše o nejčastější skutečnosti, které se vyskytují v praxi. (Pokorná a kol., 2020)

Tabulka č. 19: Kontrola položek před vyčíslením likvidačního zůstatku

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Pokorná a kol., 2020)

Položky ke kontrole	Popis položky
Obchodní věstník	Likvidátor musí zkontrolovat, zda uplynula tříměsíční lhůta k přihlášení pohledávek. Pokud však nedošlo k přípravné fázi likvidace, lhůta nejspíše uběhla.
Závazky plynoucí ze smluv	Presvědčit se o tom, zda došlo k zániku závazků plynoucích ze smluv, a to i ze strany věřitele.

Položky ke kontrole	Popis položky
Soudní spory	Pokud je likvidovaná společnost stále účastníkem soudního sporu, nemůže dojít k rozdělení likvidačního zůstatku.
Reklamacce	Zkontrolovat, zda nemůže být oproti likvidované společnosti požadovaná reklamacce.
Zaměstnanci	Ověřit, zda jsou vyřízené veškeré závazky z pracovněprávních vztahů
Nájemné	Provéřit, zda bylo vyčísleno či vyrovnáno nájemné sídla korporace, pokud je společnost nájemníkem.
Majetek	Společnost by již neměla vlastnit majetek, krom toho, který bude součástí likvidačního zůstatku.
Závazky	Zkontrolovat, zda jsou vypořádány veškeré závazky.
Pohledávky	Zkontrolovat, zda jsou vypořádány veškeré pohledávky.
Náklady likvidace	Prozkoumat, zda byly veškeré náklady likvidace zaúčtovány. Například odměna likvidátora, soudní poplatky a kolky.
Výdaje a příjmy	Provéřit, zda jsou veškeré očekávané budoucí výdaje a příjmy do data výmazu obchodní společnosti z rejstříku zaúčtovány.
Účetní případy	Zhodnotit, zda nenastanou nové účetní případy, kromě například bankovních poplatků za vedení účtu.

Dle odborného názoru lze obecně předpokládat, že před vyčíslením likvidačního zůstatku, by měla rozvaha obsahovat tyto položky: položky zahrnující do likvidačního zůstatku, položky vůči společníkům, které budou vyrovnány likvidačním zůstatkem (pasivní i aktivní), položky vůči správci daně (aktivní i pasivní), položky typu poplatků bance a položky vlastního kapitálu. (Pokorná a kol., 2020)

Při výpočtu likvidačního zůstatku likvidátor vychází z účetnictví, ve kterém již proběhly závěrkové operace. Součástí zpracování konečné zprávy je likvidátor povinen sestavit účetní závěrku.

Vyčíslení likvidačního zůstatku probíhá ve dvou krocích. Numericky se vyčíslí a poté se rozdělí dle společenské smlouvy či ZOK § 37 a 38.

2.5.2 Rozdělení likvidačního zůstatku

Výplatu likvidačního zůstatku může upravovat společenská smlouva. Pokud společenská smlouva upravuje výplatu likvidačního zůstatku, § 37 a 38 ZOK se nepoužijí. Likvidační zůstatek dle ZOK se dělí následovně:

- likvidační zůstatek se rozdělí mezi společníky nejprve do výše splacené vkladové povinnosti (nestačí-li likvidační zůstatek na pokrytí vkladových povinností, rozdělí se v poměru k výši splaceného vkladu). (ZOK, § 37 odst. 2)
- Pokud zbyde likvidační zůstatek po rozdělení dle vkladových povinností, rozdělí se likvidační zůstatek dle jejich podílů. (ZOK, § 38 odst. 2)

Příklad: Rozdělení likvidačního zůstatku mezi 3 společníky – likvidační zůstatek 1 500 000 Kč (viz Tabulka č. 20)

Vklad společníka A: 200 000 Kč, B: 150 000 Kč, C: 300 000 Kč. Společenská smlouva nijak neupravuje rozdělení likvidačního zůstatku, všichni společníci svoji vkladovou povinnost splatili. Základní kapitál je 650 000 Kč.

1. Nejprve se rozdělí likvidační zůstatek do výše splaceného vkladu

Společník: A = 200 000 Kč, B = 150 000 Kč, C = 300 000 Kč

Jelikož z likvidačního zůstatku zbylo 850 000 Kč, rozdělí se tato částka dle výše jejich podílů. Společník A: $(200\,000/650\,000) = 31\%$, společník B: $(150\,000/650\,000) = 23\%$, společník C: $(300\,000/650\,000) = 46\%$.

2. Rozdělení zbytku likvidačního zůstatku dle podílu

Společník A: $(850\,000 * 0,31) = 263\,500$ Kč, společník B: $(850\,000 * 0,23) = 195\,500$ Kč, společník C: $(850\,000 * 0,46) = 391\,000$ Kč.

Výše výplaty je v brutto hodnotě: společník A: 463 500 Kč, společník B: 345 500 Kč, společník C: 691 000 Kč.

Jejich podíly podléhají srážkové dani 15 % z příjmu, který je snížený o nabývací cenu podílu, pokud skutečnost prokáže (ZDP § 36, odst.2 písm. f). Výpočet srážkové dani pro jednotlivé společníky by vypadal následovně:

Společník A: $463\,500 - 200\,000 = 263\,500 \text{ Kč} * 0,15 = 39\,525 \text{ Kč}$; $463\,500 - 39\,525 = 423\,975 \text{ Kč}$. Čistý podíl na likvidačním zůstatku společníka A je 423 975 Kč.

Společník B: $345\,500 - 150\,000 = 195\,500 \text{ Kč} * 0,15 = 29\,325 \text{ Kč}$; $345\,500 - 29\,325 = 316\,175 \text{ Kč}$. Čistý podíl na likvidačním zůstatku společníka B je 316 175 Kč.

Společník C: $691\,000 - 300\,000 = 391\,000 \text{ Kč} * 0,15 = 58\,650 \text{ Kč}$; $691\,000 - 58\,650 = 632\,350 \text{ Kč}$. Čistý podíl na likvidačním zůstatku společníka C je 632 350 Kč.

Příklad: Rozdělení likvidačního zůstatku mezi 3 společníky – likvidační zůstatek 200 000 Kč

Zde likvidační zůstatek nedosahuje výši splacených vkladů společníků. Rozdělí se tedy mezi společníky v poměru k výši splacených vkladů. Dle zmíněné legislativní úpravy se v tomto případě srážková daň vybírat nebude.

Následující tabulka č. 20 zobrazuje účtování likvidačního zůstatku v hodnotě 1 500 000 Kč.

Tabulka č. 20: Účtování likvidačního zůstatku
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Likvidační zůstatek	Částka	MD	DAL
Podíl na likvidačním zůstatku	1 500 000	41x, 42x	365
Srážková daň	127 500	365	342
Výplata podílu společníkům	1 372 500	365	221
Úhrada srážkové daně	127 500	342	221

Srážková daň se srazí při výplatě podílu na likvidačním zůstatku, nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo ke schválení návrhu na použití likvidačního zůstatku. (ZDP, § 38d odst. 2). Po sražení srážkové dani likvidátor odvede do konce následujícího měsíce daň příslušnému finančnímu úřadu (ZDP, §38d odst. 3). Před výplatou likvidačního podílu je však nutné sestavit účetní závěrku a vyhotovit konečnou zprávu o průběhu likvidace. (ObčZ, § 205 odst. 1)

2.5.3 Konečná zpráva o průběhu likvidace

Konečnou zprávu sepisuje likvidátor, ve které uvede alespoň, jak bylo s likvidační podstatou naloženo a návrh na použití likvidačního zůstatku. (ObčZ, § 205 odst. 1)

2.5.4 Účetní závěrka sestavená ke dni vyhotovení konečné zprávy

Účetní závěrka se sestavuje ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na použití likvidačního zůstatku. Následující den po uzavření knih a sestavení účetní závěrky se opět účty majetku a závazků otevrou a zaúčtuje se vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílu na likvidačním zůstatku. Pokud nebude účtováno o výsledkových operacích, nemusí se již sestavovat další účetní závěrka ke dni podání návrhu na výmaz obchodní společnosti z rejstříku. (ČÚS č. 021, bod 5.1.2.)

2.5.5 Daňové přiznání ke konci likvidačního procesu

Další povinnost, která vznikne při zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku je podat daňové tvrzení. Lhůta pro podání daňového tvrzení je 15 dnů ode dne zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, tuto lhůtu již nelze prodloužit, jako například při vstupu obchodní společnosti do likvidace. (DŘ, § 240c odst. 2, 3)

Jedná se o typ daňového přiznání s kódem H – za období předcházející dni zpracování na návrh použití likvidačního zůstatku. (MFCR, 2021)

Pokud vznikne likvidované společnosti daňová povinnost po dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, má povinnost podat dodatečné daňové tvrzení (DŘ, § 240c odst. 4)

2.5.6 Ostatní ohlašovací povinnosti ke konci likvidačního procesu

Pro výmaz z obchodního rejstříku je zapotřebí i souhlas správce daně s ukončením činnosti dle DŘ, § 238. Obvykle správce daně vydá rozhodnutí do jednoho měsíce. Smysl ustanovení je takový, aby správci daně umožnil kontrolu a dořešení daňových nedoplatků. Pokud je například automobil jako položka likvidačního zůstatku, musí se podat daňové přiznání k dani silniční s kódem H. ZDPH nijak neřeší problematiku likvidace, nastává zde jediné komplikace při zrušení registrace k DPH, jelikož společnost musí “vrátit“ uplatněné DPH u majetku, které je stále v jeho obchodním majetku, proto se doporučuje

likvidační zůstatek vyplácet v penězích, jelikož by mohlo dojít k nákladovému riziku, které si likvidovaná společnost nebude moci dovolit (ZDPH, § 79a).

2.5.7 Schválení dokumentů ke konci likvidačního procesu

Likvidátor musí předložit konečnou zprávu, návrh na použití likvidačního zůstatku a účetní závěrku ke schválení tomu, kdo likvidátora povolal do funkce. (ObčZ, § 205 odst. 2)

Ze zákonů nevyplývá, do jaké doby musí být dokumenty schváleny. ObčZ pouze stanovuje, že neschválení těchto dokumentů výmaz právnické osoby z rejstříku nijak neomezuje (ObčZ, § 205 odst. 3).

2.5.8 Zánik živnostenského oprávnění

Likvidovaná společnost může zažádat o zrušení živnostenského oprávnění již v průběhu likvidace, pokud již nemá smysl držet živnostenské oprávnění. (ŽZ, § 58)

Pokud nebude podána žádost o zrušení živnostenského oprávnění, automaticky zanikne dnem výmazu obchodní korporace z rejstříku, tedy zánikem společnosti (ŽZ, § 57 odst. 1 písm. b). Živnostenský úřad tuto skutečnost musí dále oznámit orgánům, které jsou vyjmenované v zákoně (ŽZ, § 48). Jedná se například o tyto orgány: příslušnému správci daně, Českému statistickému úřadu a správě sociálního zabezpečení místě příslušné podle sídla podnikatele.

2.5.9 Podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku – zánik obchodní korporace

Likvidační proces končí použitím likvidačního zůstatku, převzetím likvidační podstaty věřiteli či jejím odmítnutím. Likvidátor má poté povinnost podat do 30 dnů od skončení likvidace návrh na výmaz právnické osoby z veřejného rejstříku (obchodního rejstříku). (ObčZ, § 207)

Návrh na výmaz z veřejného rejstříku se podává prostřednictvím elektronicky vyplněného "inteligentního formuláře", který může mít podobu jak elektronickou, tak listinou (NV č. 351, § 17). Podpisy na formulář v listinné podobě musí být úředně ověřeny, v elektronické podobě musí mít dokument elektronický podpis (ZoVR § 22). Přílohy k návrhu na výmaz nejsou natolik specifikovány. Zákon uvádí, že přílohami jsou

listiny o skutečnostech, které mají být zapsány, tedy listiny, které prokazují skutečnost návrhu. (ZoVR, § 19)

Přílohami by měly být nejméně, dle odborného názoru, tyto (Pokorná a kol., 2020):

- notářský zápis o zrušení korporace;
- účetní závěrka před vstupem do likvidace;
- zahajovací rozvaha ke dni vstupu do likvidace;
- soupis jmění ke dni vstupu do likvidace;
- potvrzení o zveřejnění oznámení o vstupu do likvidace v Obchodních věstníku (první i druhé oznámení);
- účetní závěrka v průběhu likvidace (pokud došlo ke zpracování);
- účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku;
- konečná zpráva likvidátora o průběhu likvidace;
- potvrzení o projednání dokumentů s místně příslušným archivem;
- potvrzení o převzetí likvidačního zůstatku společníkem či dokladem potvrzující výplatu;
- souhlas správce daně s výmazem obchodní korporace z obchodního rejstříku;
- prohlášení likvidátora, že likvidovaná společnost již nevede žádné soudní spory a nemá žádné dluhy.

Tento návrh na výmaz z veřejného rejstříku je od poplatku osvobozen zákonem České národní rady č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.

2.6 Archivace dokumentů

Již při zrušení obchodní společnosti a zahájení likvidačního procesu, likvidátor může zažádat o výběr archiválií mimo skartační řízení (ArchZ, § 11 odst.2). Úplnost dokumentů, které převzal od společnosti však nemůže posoudit sám, musí spolupracovat s vnitřním orgánem likvidované společnosti, aby zajistil všechny potřebné dokumenty. Archivaci zanikající společnosti jako celku zákony neřeší, uvádí pouze skutečnost, že likvidátor je povinen zajistit archivaci konečné zprávy, návrh na použití likvidačního zůstatku a účetní závěrku sestavenou ke dni vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace po dobu 10 let (ObčZ, § 205 odst. 4). Toto ustanovení se přemístilo ze ZOK, § 94 odst. 2.

Likvidátor může pověřit třetí osobu pro archivaci dokumentů, likvidátor ovšem stále nese odpovědnost za archivaci. Archivace dokumentů se uvádí jako náklad na likvidaci. Mnoho dokumentů a jejich archivace je popsána v různých zákonech, v následující tabulce (viz Tabulka č. 21) je přehled některých dokumentů, které se musí uschovávat.

Tabulka č. 21: Archivace dokumentů

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ZOÚ, ZDPH, ZOPSZ)

Dokumenty	Doba úschovy	Zdroj
- Konečná zpráva likvidátora; - návrh na použití likvidačního zůstatku; - “konečná“ účetní závěrka.	10 let po zániku obchodní společnosti	ObčZ, § 205 odst. 4
Účetní závěrka a výroční zpráva	10 let od konce účetního období, kterého se týkají	ZOÚ, § 31 odst. 2 písm. a
Účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh	5 let od konce účetního období, kterého se týkají	ZOÚ, § 31 odst. 2 písm. b
Účetní záznamy, dokládající vedení účetnictví	5 let od konce účetního období, kterého se týkají	ZOÚ, § 31 odst. 2 písm. c
Daňové doklady	10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo	ZDPH, § 35 odst. 2
Evidenční listy	3 roky po roce, kterého se týkají	ZOPSZ, § 35a odst. 4 písm. a
Mzdové listy pro účely důchodového pojištění	30 let po roce, kterého se týkají	ZOPSZ, § 35a odst. 4 písm. d
Mzdové listy pro uživatele starobního důchodu	10 let po roce, které se týkají	ZOPSZ, § 35a odst. 4 písm. d

3 Návrh metodického postupu řešení likvidace a užití metodiky na příkladu

Návrhová část bakalářské práce se zaměřuje na vytvoření metodického postupu řešení likvidace, který může sloužit jako nástroj pro řešení dobrovolné likvidace. V potaz jsou brány aspekty jak účetní, tak daňové. Proces likvidace zobrazuje nejprve schéma (viz Obrázek č. 6), které proces likvidace dělí na tři části a seřazuje jednotlivé úkony chronologicky. Dále je schéma rozvětveno pomocí tabulek, ve kterých jsou jednotlivé dílčí úkony specifikovány. Následně je pomocí metodického postupu řešena likvidace společnosti s ručením omezeným.

3.1 Návrh metodického postupu řešení likvidace

Před formálním vstupem společnosti do likvidace je možná přípravná fáze, která může napomoci k rychlejšímu průběhu likvidace, tzv. “skrytá likvidace“. Výhodou skryté likvidace je právě ušetřený čas při vypořádávání závazků, pohledávek a majetku společnosti. V této fázi však nemusí dojít k úplnému vypořádání likvidační podstaty. Tabulka č. 22 zobrazuje možné úkony před zahájením likvidace.

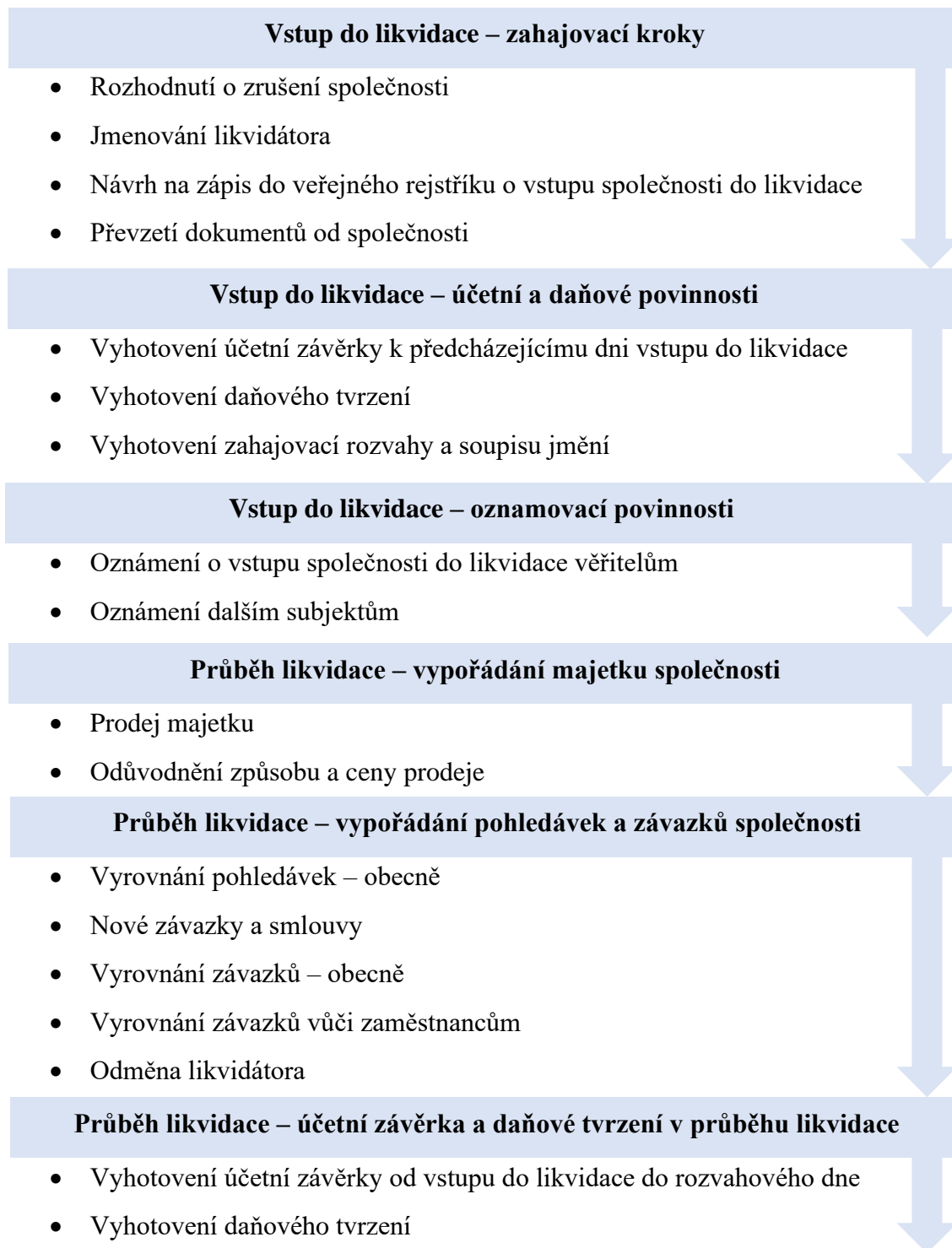
Tabulka č. 22: Skrytá likvidace

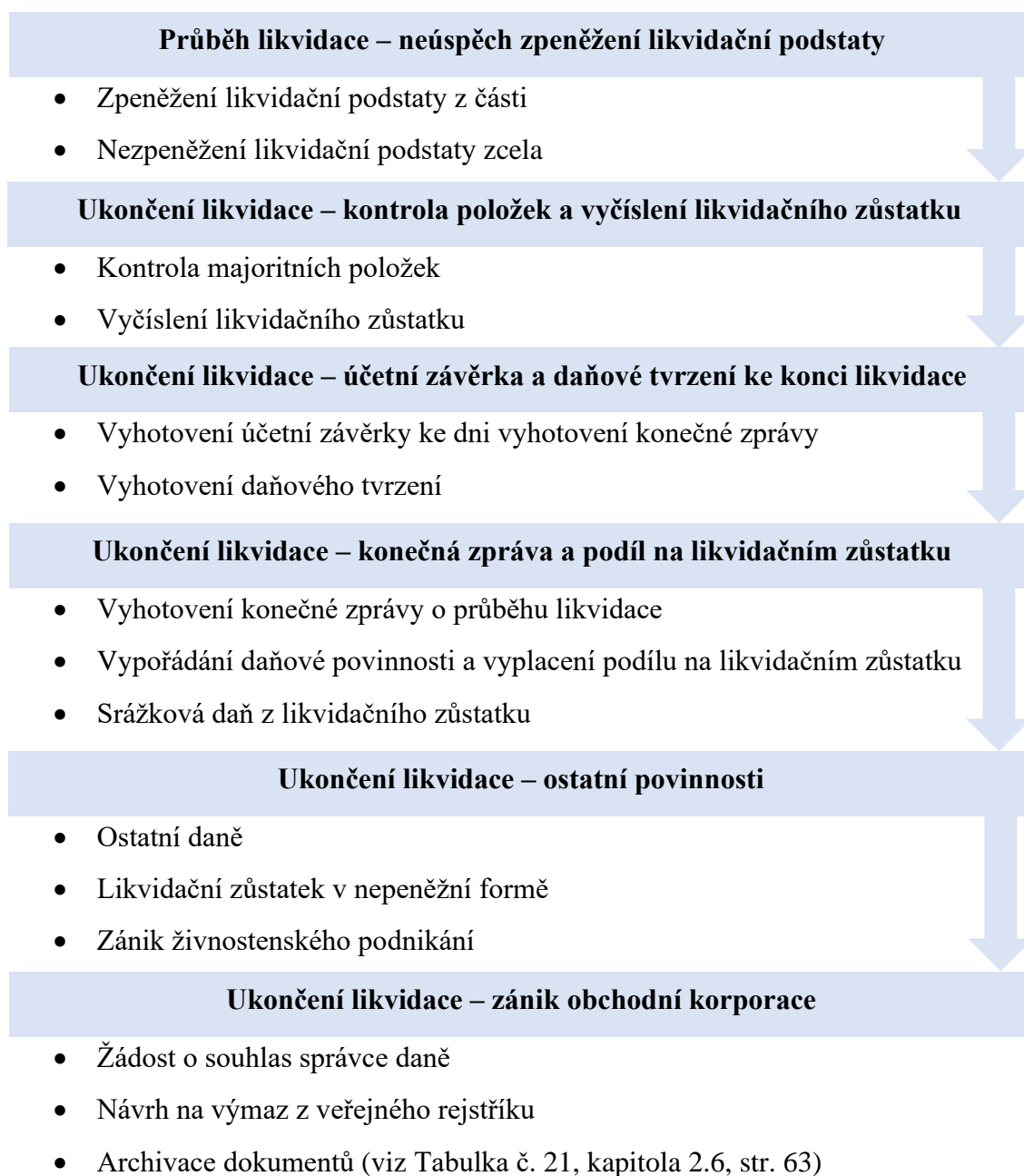
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Pokorná a kol., 2020)

Možné úkony před zahájením likvidace	“Skrytá likvidace“	
Zaměstnanci společnosti	<ul style="list-style-type: none">● Pokud si je společnost jista, že nebude již nadále potřebovat zaměstnance, může podat výpověď zaměstnancům kvůli blížící se likvidaci.	<ul style="list-style-type: none">● Zaměstnanci stále náleží odstupné dle ZP, § 67;● výpověď z hlediska ZP, § 52 písm. a;● hromadné propuštění dle ZP, § 62.
Ukončení smluvních vztahů	<ul style="list-style-type: none">● Neuzavírat nové dlouhodobé pohledávky a závazky, které by mohly narušit průběh likvidace;	<ul style="list-style-type: none">● dále např. postupné pozastavování výrobních úseků.
Vypořádání majetku společnosti	<ul style="list-style-type: none">● Prodej majetku společnosti, např. zásoby, dlouhodobý majetek.	<ul style="list-style-type: none">● uhrazovat závazky společnosti;● žádat o dřívější splacení pohledávek.

Následující schéma (viz Obrázek č. 6) zobrazuje rámcový postup likvidace, který je rozvětvený pomocí tabulek č. 23 až 34. Schéma části průběhu likvidace není zcela chronologické, záleží převážně na vypořádání likvidační podstaty.

Schéma rámcového postupu a činností likvidace





Obrázek č. 6: Schéma rámcového postupu likvidace
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ZOÚ, ČÚS č. 21, ZDP, DŘ, ZOK)

Tabulka č. 23: Vstup do likvidace – zahajovací kroky

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ZoVR, NV č. 351, ArchZ)

Vstup do likvidace – zahajovací kroky							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Rozhodnutí o zrušení společnosti	ObčZ, § 187. odst. 2	Společníci nebo valná hromada (úprava může být ve společenské smlouvě)	Stanovit den, kdy bude společnost zrušena (den zrušení = vstup do likvidace)	Společnost nebude mít dostatek majetku na pokrytí závazků	Předběžné přepočítání majetku, zda pokryje známé závazky	Veřejná listina o rozhodnutí zrušení společnosti (součást návrhu na zápis)	Na zrušení společnosti navazuje účetní závěrka a daňové tvrzení
Jmenování likvidátora	ObčZ, § 189 až 191	Příslušný orgán společnosti – společníci nebo valná hromada	Dle ObčZ – při vstupu (povolat se může i dříve)	Nejmenování likvidátora – zasáhne soud	Kontaktovat likvidátora s předstihem	Smlouva o výkonu funkce s likvidátorem a jeho souhlas	Zajistit plnou moc pro likvidátora
Návrh na zápis do veř. rej. o vstupu spol. do likvidace	- ZoVR, § 18 - NV č. 351 2013, § 17	Likvidátor Úkon může provést notář	Bez zbytečného odkladu – po zrušení společnosti	Při podání likvidátorem – možná chyba a vyšší soudní poplatek	Spolupracovat s notářem při sepisování dokumentů	Návrh na zápis do veřejného rejstříku	Minimální obsah zápisu: den zrušení, likvidátor, dovětek „v likvidaci“

Vstup do likvidace – zahajovací kroky							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Převzetí dokumentů od společnosti	ArchZ, § 11 odst. 2	Za dokumenty: příslušný orgán společnosti, žadatel: likvidátor	Bez zbytečného odkladu	Neúplnost dokumentů	Spolupracovat s příslušným orgánem společnosti	Podklady pro průběh likvidace	Zažádat o výběr archiválií mimo skartační řízení

Tabulka č. 24: Vstup do likvidace – účetní a daňové povinnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOÚ, DŘ, ZDP, REZ, ObčZ)

Vstup do likvidace – účetní a daňové povinnosti							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Vyhotovení účetní závěrky	ZOÚ, § 17, ČÚS č. 021	Účetní jednotka	K předcházejícímu dni vstupu do likvidace	Pokuta za nesestavení účetní závěrky (ZOÚ, § 37–6 % z hodnoty aktiv)	Sestavení účetní závěrky	Účetní závěrka ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace	x
Vyhotovení daňového tvrzení	DŘ, § 240c	Účetní jednotka	Do 30 dnů ode dne vstupu do likvidace	Nesplnění termínu pro podání daňového tvrzení	Žádost správce daně o prodloužení lhůty	Daňové tvrzení za uplynulé období před vstupem do likvidace, kód B	Lhůtu lze prodloužit o 3 měsíce (DŘ, § 36)
Závěrkové operace a úprava základu daně	- Úprava ZD: ZDP, § 23 až 33, - ZDP, § 23 odst. 8 písm. a) - ZDP, § 26 odst. 7 písm. a) bod 3 - ZDP, § 38a odst. 8 - REZ, § 4 odst. 1	Účetní jednotka	Účetní závěrka – zaúčtovat zůstatky přechodných účtů: rezervy, opravné položky a časové rozlišení - Úprava ZD o výše zmíněné položky	- Nesprávné zaúčtování - Špatné výpočty - Přehlédnutí přechodných účtů	Důkladná kontrola požadavků na účetní závěrku a daňové tvrzení	Podklad pro dokončení účetní závěrky a daňového tvrzení	Pokud společnost ukončí podnikatelskou činnost, není povinna platit zálohy na daň z příjmu. Pokud neukončila, může si zažádat o snížení záloh

Vstup do likvidace – účetní a daňové povinnosti							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Vyhotovení zahajovací rozvahy a soupisu jmění	ObčZ, § 199 odst. 1	Likvidátor	Ke dni vstupu obchodní společnosti do likvidace (den zrušení společnosti)	Vychází se z účetní závěrky sestavenou společností – možné riziko chyb	Následná oprava v průběhu likvidace či sestavení nové účetní závěrky	Zahajovací rozvaha a soupis jmění – přehled majetku společnosti pro likvidátora	Slouží nadále jako příloha pro návrh na výmaz společnosti z veřejného rejstříku

Tabulka č. 25: Vstup do likvidace – oznamovací povinnosti

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, DŘ)

Vstup do likvidace – oznamovací povinnosti							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Oznámení o vstupu společnosti do likvidace věřitelům	ObčZ, § 198	Likvidátor	Bez zbytečného odkladu, 2x v Obchodním věstníku s 14denním odstupem	Nové neznámé pohledávky vůči likvidované společnosti	Účetnictví by mělo reflektovat skutečnost, pokud dojde k přihlášení neznámé pohledávky, zkontrolovat ji	Oznámení o vstupu společnosti věřitelům + zveřejnění v Obchodním věstníku	Věřitelé mají 3 měsíce na přihlášení svých pohledávek od druhého zveřejnění
Oznámení dalším subjektům: 1) správci daně 2) ZP a ČSSZ 3) Vyplývající ze smluvních vztahů	1) DŘ, § 127	Likvidátor	Do 15 dnů ode dne změny	Sankce	Oznámit skutečnost o vstupu společnosti do likvidace	Oznámení o vstupu společnosti subjektům	x
	2) zákon č. 592/1992, zákon č. 187/2006		Do 8 dnů ode dne změny				
	3) Uzavřené smlouvy		Dle smlouvy				

Tabulka č. 26: Průběh likvidace – vypořádání majetku společnosti
 (Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ZDP)

Průběh likvidace – vypořádání majetku společnosti						
Dílčí položky	Daňové a účetní dopady	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Prodej majetku	Vypořádání majetku má stejné daňové a účetní dopady, jak při “normálním“ provozu	Likvidátor – musí postupovat s péčí řádného hospodáře – ObčZ, § 159 odst. 1	Cena prodaného majetku spojené osobě – ZDP, § 23 odst. 7	Využít např. znaleckých posudků, analýzy tržních cen	Vypořádání majetku = nulové zůstatky	Výdělek + peněžní prostředky by měly dosahovat výše pro uspokojení dluhů společnosti – pokud ne: insolvenční návrh, ObčZ § 200
Odůvodnění způsobu a ceny prodeje	x		Nespokojenost společníků na výši likvidačního zůstatku	Sepisovat odůvodnění prodeje a spolupracovat s vnitřním orgánem společnosti	Podklady pro odůvodnění výše ceny	x

Tabulka č. 27: Průběh likvidace – vypořádání pohledávek a závazků
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ZP)

Průběh likvidace – vypořádání pohledávek a závazků společnosti						
Dílčí položky	Daňové a účetní dopady	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Vyrovnání pohledávek – obecně			- Nesplacení pohledávek - Velmi dlouhá doba splatnosti pohledávek	- Postoupení nebo odpis pohledávky - Zažádat o dřívější splacení pohledávky	Zpeněžení pohledávky či jiný způsob splacení pohledávky	Pohledávka může být u společnosti, které se nachází v insolvenční – zkontrolovat, zda nám nenáleží nějaký nárok
Nové závazky a smlouvy	Účetní a daňové dopady jsou stejné, jak při “normálním“ provozu	Likvidátor – musí postupovat s péčí řádného hospodáře – ObčZ, § 159 odst. 1	Nesplacení nových závazků	Neuzavírat nové závazky – pouze ty, které napomůžou k prodeji majetku	Např. oprava automobilu nebo stroje, znalecký posudek...	x
Vyrovnání závazků – obecně			Sporný závazek (např. přihlášený z Obchodního věstníku a společníci s ním nesouhlasí) – dle ObčZ, § 206 musí být poskytnuta	Možné řešení: - plnění, se kterým bude věřitel souhlasit; - poskytnout dostatečnou jistotu (např. ručení);	Vypořádání závazků společnosti = nulové zůstatky např. na účtech 321, 325, 379...	- Hradit dle data splatnosti; - pokud je možné závazek uhradit dříve, než doba splacení – zbytečně

Průběh likvidace – vypořádání pohledávek a závazků společnosti						
Dílčí položky	Daňové a účetní dopady	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
			dostatečná jistota, jinak nelze vyplatit likvidační zůstatek	- odmítnout sporný závazek (riziko soudního řízení).		neprodlužovat úhradu.
Vyrovnaní závazků vůči zaměstnancům			Vysoký počet zaměstnanců = vysoké odstupné	Dostatečný počet peněžních prostředků na úhradu odstupného	ZP, § 52 písm. a) až c) - výpověď z pracovního poměru (písemně) nebo dohodou, náleží zaměstnanci odstupné ZP, § 67	ObčZ, § 197 – přednostní uspokojení závazků
Odměna likvidátora		Domluva mezi likvidátorem a orgánem, který jej povolal (smlouva)	Společnost vstoupí do insolvenčního řízení – malá odměna likvidátorovi oproti vynaloženému času na řešení likvidace	Ustanovení ve smlouvě, např. minimální odměna při úpadku společnosti	Zaúčtování odměny likvidátora do účetnictví	Odměna likvidátora má charakter příjmu dle ZDP, § 6 – tedy podléhá i zdravotnímu a sociálnímu pojištění

Tabulka č. 28: Průběh likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOÚ, ZDP, DŘ)

Průběh likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení v průběhu likvidace							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Vyhotovení účetní závěrky	ZOÚ, § 17 odst. 2 písm. b) – povinnost sestavit účetní závěrku k rozvahovému dni	Likvidátor	Od vstupu společnosti do likvidace do rozvahového dne – vyhotovení a podání ÚZ jako při “normálním“ provozu	Nesestavení účetní závěrky k rozvahovému dni (pokud nastane)	Kontrola nastávajících skutečností	Účetní závěrka za období od vstupu do likvidace po rozvahový den	Likvidace může trvat několik účetních období
Vyhotovení daňového tvrzení	- základ daně: ZDP, § 23 až 33 - lhůta pro podání: standardní dle DŘ, § 136		Povinnost podávat daňové přiznání trvá až do zániku právnické osoby DŘ, § 240c odst. 1	Opomenutí přiznání veškerých příjmů v průběhu likvidace	Důkladná evidence v účetnictví	Daňové tvrzení za období od vstupu do likvidace po rozvahový den, kód C	Lhůta pro podání lze prodloužit např. prostřednictvím daňového poradce

Tabulka č. 29: Průběh likvidace – neúspěch zpeněžení likvidační podstaty

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ)

Průběh likvidace – neúspěch zpeněžení likvidační podstaty		
Dílčí možnosti	Řešení skutečnosti – ObčZ, § 202 – 204	Vysvětlení úkonu
Zpeněžení likvidační podstaty z části	1. Uspokojení pohledávek z první skupiny;	Náklady likvidace
	2. uspokojení pohledávek z druhé skupiny;	Pohledávky zaměstnanců
	3. uspokojení pohledávek z třetí skupiny.	Ostatní věřitelé + nabídka části nezpeněžené likvidační podstaty
Nezpeněžení likvidační podstaty zcela	Věřitel likvidační podstatu přijme	Náleží mu podíl určený poměrem jeho pohledávky, zbytek jeho pohledávky zaniká
	Věřitel likvidační podstatu nepřijme	Pohledávka věřitele se považuje za zaniklou
	Věřitel se k nabídce likvidační podstatě nevyjádří	Pokud se nevyjádří do dvou měsíců, považuje se, že nabídku přijal. (Tuto skutečnost musí likvidátor do nabídky likvidační podstaty stanovit, jinak toto tvrzení neplatí)
	Všichni věřitelé likvidační podstatu nepřijmou	Likvidační podstata přechází na stát dnem zániku obchodní korporace

Tabulka č. 30: Ukončení likvidace – kontrola a vyčíslení likvidačního zůstatku

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ZOK)

Ukončení likvidace – kontrola položek a vyčíslení likvidačního zůstatku						
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Výstup	Jiné
Kontrola majoritních položek	Dobrovolný úkon	Likvidátor	Špatné vyčíslení likvidačního zůstatku a opomenutí závazku, pohledávky či majetku	Kontrola provedených úkonů a zkontrolování závazků, pohledávek a majetku	Jistota pro výpočet likvidačního zůstatku	Kontrola položek např.: obchodní věstník, kontrola smluv, soudní spory, reklamace, závazky vůči zaměstnancům, nájemné, zaúčtované veškeré náklady likvidace, kontrola účetních případů, zda nebudou další příjmy či výdaje...
Vyčíslení likvidačního zůstatku	Numerické vyčíslení hrubé částky, rozdělení dle ZOK § 37 a § 38 (rozdělení může upravovat společenská smlouva)		Chybné rozdělení mezi společníky	Zkontrolovat společenskou smlouvu – pokud neupravuje, postupovat dle ZOK § 37 a 38	Hrubá výše a rozdělení likvidačního zůstatku	Likvidační zůstatek se rozdělí do výše splacené povinnosti – zbytek dle poměru k výši splaceného vkladu

Tabulka č. 31: Ukončení likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ČÚS č. 21, DŘ)

Ukončení likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení ke konci likvidace							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Vyhotovení účetní závěrky	ČÚS č. 021, bod 5.1.2	Likvidátor	Ke dni vyhotovení konečné zprávy a návrhu na použití likvidačního zůstatku	Účetní vyjádření nároku na likvidačním zůstatku	Zmínit se o nároku v příloze k účetní závěrce – po uzavření: zaúčtovat nárok a vyplatit jej	“Poslední“ účetní závěrka likvidované společnosti	Pokud nebude účtováno o výsledkových operacích, další účetní závěrka není potřeba
Vyhotovení daňového tvrzení	DŘ, § 240c odst. 2, 3		Podat daňové tvrzení do 15 dnů od vyhotovení konečné zprávy a návrhu na použití likvidačního zůstatku	Časový nátlak na vyhotovení úkonu	Naplánování a rozvržení jednotlivých kroků	Daňové tvrzení za zdaňovací období předcházející dni zpracování návrhu na použití likvidačního zůstatku, kód H	Lhůta pro podání daňového tvrzení nelze prodloužit!

Tabulka č. 32: Ukončení likvidace – konečná zpráva a podíl na likvidačním zůstatku
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: ObčZ, ČÚS č.21, ZDP)

Ukončení likvidace – konečná zpráva a podíl na likvidačním zůstatku						
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Odborný názor na vyjádření nároku na lik. zůstatek	Jiné
Vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace	ObčZ, § 205	Likvidátor – předá ke schválení tomu, kdo jej povolal	Neschválení konečné zprávy	ObčZ, § 205 odst. 3 – neschválení dokumentu nebrání výmazu společnosti z veřejného rejstříku	x	Minimální obsah: - zpráva o procesu likvidace; - naložení s likvidační podstatou; - návrh na použití likvidačního zůstatku.
Vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílu na likvidačním zůstatku	ČÚS č. 021, bod 5.1.2	Likvidátor	Nepřehledné vypovídací schopnosti ve smyslu srovnání účetních výkazu s předešlými výkazy	Vyhotovit přílohu k ÚZ o nároku na likvidačním zůstatku	1. Účtovat o podílu v “poslední“ ÚZ nebo; 2. účtovat o podílu den po sestavení ÚZ a k ÚZ vyhotovit přílohu o nároku na likvidační zůstatek.	Následující den po sestavení účetní závěrky

Ukončení likvidace – konečná zpráva a podíl na likvidačním zůstatku						
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Riziko	Protiopatření	Odborný názor na vyjádření nároku na lik. zůstatek	Jiné
Srážková daň z likvidačního zůstatku	- ZDP, § 36 odst. 2 písm. f) - ZDP, § 38d odst. 1, 2	Likvidátor	Nesnížení základu daně o nabývací cenu podílu společníka	Společník musí prokázat svůj nabývací podíl a musí být splacen	x	Srážková daň se odvede do konce následujícího měsíce po měsíci srážky

Tabulka č. 33: Ukončení likvidace – ostatní povinnosti
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: DŘ, ZDPH, ZDP, ŽZ)

Ukončení likvidace – ostatní povinnosti							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Ostatní daně	Speciální postup v průběhu likvidace kromě daně z příjmů právnických osob není	Likvidátor – na konci likvidace se ale ostatní daně musí vypořádat (pokud vůbec společnost má na konci daňové povinnosti vůči např. DPH, dani silniční)	- Sjednocené lhůty dle DŘ, § 245, 240c	Opomenutí vypořádání ostatních daní	- Zkontrolovat stav osobního účtu likvidované společnosti - Zkontrolovat účetnictví - Poznámky v průběhu likvidace	Vypořádání daňových povinností – daňové přiznání	x
Likvidační zůstatek v nepeněžní formě	- ZDPH, § 79a - Ocenění hmotného majetku: ZDP, § 29 odst. 1 písm. d)	Likvidátor	x	“Vrácení“ uplatněného odpočtu DPH při nepeněžní formě	Vyplatit likvidační zůstatek penězi (nejsou předmětem DPH)	Vydání nepeněžité formy likvidačního zůstatku společníkům	Nemovitost jako nepeněžní zůstatek – daň z nabytí nemovitých věcí zrušena
Zánik živnostenského podnikání	ŽZ, §48, §57 odst. 1 písm. b); § 58	Likvidátor či automatický zánik	Možnost zrušit živ. podnikání již v průběhu či na	Předčasné zrušení – nemožnost provedení výkonu	Zrušit živnostenské	Žádost o zánik živnostenského podnikání	x

Ukončení likvidace – ostatní povinnosti							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
			konci procesu nebo automatické zrušení při výmazu z veřejného rejstříku	práce např. poptávané výroby	podnikání se 100% jistotou		

Tabulka č. 34: Ukončení likvidace – zánik obchodní korporace

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: DŘ, ObčZ, ZoVR)

Ukončení likvidace – zánik obchodní korporace							
Dílčí úkony	Právní úprava	Odpovědnost	Časové hledisko	Riziko	Protiopatření	Výstup úkonu	Jiné
Žádost o souhlas správce daně	DŘ, § 238	Likvidátor	Podat žádost bez prodlení – vydání souhlasu je z pravidla do jednoho měsíce	Nesouhlas správce daně o výmazu společnosti z veřejného rejstříku	Např. žádost o stavu osobního účtu – zkontrolovat, zda nemá společnost nedoplatky	Souhlas, který je třeba pro výmaz společnosti z veřejného rejstříku	Při nesouhlasu lze žádost opakovat po uplynutí jednoho měsíce ode dne, kdy došlo k zamítnutí
Návrh na výmaz z veřejného rejstříku	- ObčZ, § 207 - NV č. 351, § 17 - ZoVR, § 19 a 22		Podat do 30 dnů od skončení likvidace (konec likvidace = použití likvidačního zůstatku)	Chybné či postrádané přílohy	Poskytnout listiny, které prokazují skutečnost návrhu na výmaz společnosti z veřejného rejstříku	Návrh na výmaz – zánik společnosti *Přílohy k návrhu na výmaz: - konečná zpráva o průběhu likvidace; - souhlas správce daně; - prohlášení likvidátora.	*Přílohy: - notářský zápis o zrušení korporace - účetní závěrky; - zahajovací rozvaha a soupis jmění při vstupu do likvidace; - potvrzení o zveřejnění oznámení v Obchodním věstníku...

3.2 Verifikace metodického postupu likvidace obchodní společnosti za užití komplexního příkladu

Následující část bakalářské práce je zaměřena na likvidaci společnosti s ručením omezeným s pomocí vytvořeného metodického postupu řešení likvidace.

3.2.1 Popis společnosti

- **Název:** ABC;
- **právní forma:** společnost s ručením omezeným;
- **společníci:** 2 společníci: společník A, společník B;
- **vklad společníků:** každý 200 000 Kč, ZK = 400 000 Kč;
- **zaměstnanci:** 2 zaměstnanci, průměrný měsíční výdělek: 25 880 Kč, zaměstnanec A: pracovní poměr trval 16 měsíců, zaměstnanec B: pracovní poměr trval 62 měsíců;
- **předmět podnikání:** obchodní činnost – koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje.

3.2.2 Vstup společnosti do procesu likvidace

Společníci rozhodli o ukončení činnosti podniku formou likvidace. Veškeré vypořádání majetku nechají v kompetenci jmenovaného likvidátora. Před vstupem společnosti do likvidace podali společníci výpověď svým zaměstnancům z důvodu rušení zaměstnavatele. Zaměstnancům náleží odstupné dle ZP, § 67. Výpovědní doba začíná 01. 12. 2020 a končí 31. 01. 2021.

Rozhodnutí o zrušení společnosti a jmenování likvidátora

Společníci se dohodli na zrušení společnosti k 01. 01. 2021. Jmenovaným likvidátorem je Václav Rymeš, který s funkcí likvidátora souhlasil – byla vyhotovena smlouva o výkonu funkce a společníci zajistili plnou moc pro likvidátora. Zároveň došlo ke kontaktování notáře pro vyhotovení patřičných dokumentů.

Vše bylo rozhodnuto s předstihem, společnost je již obeznámena s likvidací a začíná pracovat na účetní závěrce.

Návrh na zápis do veřejného rejstříku o vstupu společnosti do likvidace

Notář již vyhotovil veřejnou listinu o rozhodnutí zrušení společnosti a nyní vypracovává návrh na zápis o vstupu společnosti do likvidace. Po vyhotovení účetní závěrky a daňového přiznání, podá návrh veřejnému rejstříku. Závazek vůči notáři je již zaúčtován před vyhotovením účetní závěrky (viz Tabulka č. 35).

Tabulka č. 35: Účtování závazku vůči notáři

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Závazek vůči notáři	Částka	MD	DAL
Notářský zápis – rozhodnutí a návrh.	6 000	518	379
Notářský zápis – DPH 21 %	1 260	343	379
Soudní poplatek za zápis změn do veř. rej.	1 000	538	379
Soudní poplatek – DPH 21 %	210	343	379

Převzetí dokumentů od společnosti

Likvidátor potřebuje veškeré dokumenty, které zobrazují skutečnosti, jakým majetkem, závazky a pohledávkami společnost disponuje, např. vyhotovená účetní závěrka ke vstupu do likvidace, předchozí účetní závěrky a interní karty. Likvidátor se rozhodl spolupracovat se společností ABC již při vytváření účetní závěrky k předcházejícímu dni vstupu do likvidace, aby lépe poznal likvidovanou společnost.

Vyhotovení účetní závěrky a daňového přiznání

K 31. 12. 2020 byla vyhotovena účetní závěrka. Společnost ABC neměla žádné rezervy či opravné položky, účet časového rozlišení byl zaúčtován do nákladů. Výsledek hospodaření za účetní období byl – 70 000 Kč. Daňové přiznání bylo podáno dne 22. 01. 2021.

Sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění

Na základě účetní závěrky byla vyhotovena zahajovací rozvaha k 01. 01. 2021 (viz Tabulka č. 36 a Tabulka č. 37). Likvidátor zkontroloval pomocí rozvahy, zda společnosti ABC nehrozí úpadek. Dle předběžné kalkulace zahájení insolvenčního řízení nehrozí.

Tabulka č. 36: Aktiva společnosti ABC
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Aktiva	Brutto	Korekce	Netto
		1	2	3
	AKTIVA CELKEM	2127	200	1927
B.	Stálá aktiva	1000	200	800
B.II	Dlouhodobý hmotný majetek	1000	200	800
C.	Oběžná aktiva	1127		1127
C.I.	Zásoby	618		618
C.II.	Pohledávky	29		29
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	29		29
C.IV.	Peněžní prostředky	480		480

Tabulka č. 37: Pasiva společnosti ABC
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Pasiva	Běžné účetní období
		1
	PASIVA CELKEM	1927
A.	Vlastní kapitál	1063
A.I.	Základní kapitál	400
A.III.	Fondy ze zisku	660
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	73
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 70
B+C	Cizí zdroje	864
C.	Závazky	864
C.I.	Dlouhodobé závazky	362
C.II.	Krátkodobé závazky	502

K zahajovací rozvaze likvidátor také sestavil soupis jmění ke dni 01. 01. 2021, společnost eviduje tyto položky (viz Tabulka č. 38).

Tabulka č. 38: Soupis jmění společnosti ABC
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: Pokorná a kol., 2020)

Soupis jmění společnosti ABC k 01. 01. 2021		
Položka majetku	Charakteristika položky	Částka v Kč
Dlouhodobý majetek		800 000
022001	Automobil Honda CR-V eHEV	800 000
Zásoby		618 000
132001	Produkty Apple	156 960
132002	Produkty Samsung	124 622
132003	Produkty Lenovo	45 540
132004	Produkty Xiaomi	142 230
132005	Produkty Nokia	32 423
132006	Produkty Aligátor	14 268
132007	Produkty Niceboy	50 261
132008	Produkty Huawei	51 696
Peněžní prostředky		480 000
221001	Bankovní účet	445 000
211001	Pokladna	35 000
Pohledávky		29 000
311001	Odběratel K	13 500
311001	Odběratel L	15 500
Závazky		864 000
321001	Dodavatel V	79 860
321002	Dodavatel W	110 580
321003	Dodavatel X	80 110
321004	Dodavatel Z	48 890
331001	Zaměstnanec A	21 070
331002	Zaměstnanec B	21 070
336001	Sociální pojištění	37 560

Soupis jmění společnosti ABC k 01. 01. 2021		
Položka majetku	Charakteristika položky	Částka v Kč
336002	Zdravotní pojištění	16 200
341001	Daň z příjmů	0
342001	Ostatní přímé daně	7 720
343001	Daň z přidané hodnoty	13 530
366001	Společník A	28 470
366001	Společník B	28 470
379001	Notář	8 470
461001	Úvěr	362 000
Vlastní kapitál		1 063 000
411001	Základní kapitál	400 000
427001	Ostatní fondy – ze zisku	660 000
428001	Nerozdělený zisk minulých let	73 000
431001	VH běžného účetního období	- 70 000

Oznámení o vstupu společnosti do likvidace věřitelům

Likvidátor prostřednictvím Obchodního věstníku podal dne 01. 01. 2021 oznámení o vstupu společnosti do likvidace. Oznámení je uvedeno v příloze (viz Příloha 5).

- Po 3 měsících z Obchodního věstníku nevznikla žádná nová neznámá pohledávka vůči likvidované společnosti.

Následující tabulka č. 39 zobrazuje zaúčtování poplatku o oznámení do Obchodního věstníku. Oznámení bylo zaúčtováno dne 04. 01. 2021.

Tabulka č. 39: Účtování poplatku Obchodnímu věstníku

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Poplatek za zveřejnění v OV	Částka	MD	DAL
Oznámení v OV	1800	518	379
Oznámení v OV – DPH 21 %	378	343	379

Oznámení dalším subjektům

Likvidátor dále oznámil správci daně, ZP a ČSSZ o vstupu společnosti do likvidace dne 04. 01. 2021. Zároveň byla podána žádost správci daně o vystavení potvrzení o stavu osobního daňového účtu – závazky kopírovaly částky v účetnictví.

Společnost také splácí úvěr, který byl poskytnut na provozní účely společnosti. Skutečnost likvidátor oznámil úvěrující instituci.

3.2.3 Průběh likvidace

Veškeré formální záležitosti vstupu společnosti do likvidace byly splněny, nyní likvidátor může vykonat účel likvidace – vypořádat majetek a závazky společnosti ABC s. r. o., v likvidaci.

Zaměstnanci

Každému zaměstnanci náleží za měsíc leden hrubá mzda ve výši 25 000 Kč, ze které bude odvedeno pojistné a daň z příjmu. Dále jim náleží odstupné dle ZP, § 62.

Zaměstnanec A:

- pracovní poměr 16 měsíců: nárok na dvojnásobek průměrného výdělku;
- průměrný výdělek: 25 880;
- výše čistého odstupného: $51\,810 - 7\,772 = 44\,038$ Kč.

Zaměstnanec B:

- pracovní poměr 62 měsíců: nárok na trojnásobek průměrného výdělku;
- průměrný výdělek: 25 880;
- výše čistého odstupného: $77\,640 - 11\,646 = 65\,994$ Kč.

Následující tabulka č. 40 zobrazuje účtování výplaty mzdy za měsíc prosinec a dále účtování nároku na mzdy a odstupného, které budou vyplaceny v měsíci únoru.

Tabulka č. 40: Účtování závazků vůči zaměstnancům

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Závazky ke zaměstnancům	Částka	MD	DAL
Výplata prosincové mzdy – zaměstnanec A, B	42 140	331	221
Odvod sociálního pojištění	15 650	336001	221

Závazky ke zaměstnancům	Částka	MD	DAL
Odvod zdravotního pojištění	6 750	336002	221
Odvod zálohy na daň z příjmu zaměstnanců	2360	342	221
Mzda za leden – zaměstnanec A, B	50 000	521	331
Sociální pojištění – zaměstnanec	3 250	331	336001
Sociální pojištění – zaměstnavatel	12 400	524	336001
Zdravotní pojištění – zaměstnanec	2 250	331	336002
Zdravotní pojištění – zaměstnavatel	4 500	524	336002
Záloha na daň z příjmu	2360	331	342
Nárok na odstupné – zaměstnanec A	51 810	521	333
Daň z odstupného	7 772	333	342
Nárok na odstupné – zaměstnanec B	77 640	521	333
Daň z odstupného	11 646	333	342

Peníze pro výplatu odstupného zaměstnancům jsou zajištěny.

Společníci

Společníci pracovali ve společnosti ABC, s. r. o. na základě pracovního poměru. Náleží jim mzda za prosinec. Další nárok na mzdu již nevznikl a nárok na odstupné také ne. Společníci budou mít nárok až na likvidační zůstatek, pokud vznikne. Následující tabulka č. 41 zobrazuje výplatu mezd společníkům a povinné odvody ze mzdy.

Tabulka č. 41: Účtování závazku vůči společníkům

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Závazek vůči společníkům – mzdy	Částka	MD	DAL
Výplata mezd společníkovi A, B	56 940	366	221
Odvod sociálního pojištění	21 910	336001	221
Odvod zdravotního pojištění	9 450	336002	221
Odvod zálohy na daň z příjmu	5 360	342	221

Pohledávky společnosti

Společnost vede v účetnictví pohledávky v hodnotě 29 000 Kč. Obě tyto pohledávky byly uhrazeny dne 10. 01. 2021 na bankovní účet společnosti. Účtování: MD:221, DAL: 311.

Daň z přidané hodnoty – za předcházející období

Dne 20. 01. 2021 likvidátor přiznal a odvedl DPH správci daně v hodnotě 13 530. Účtování: MD:343, DAL: 221.

Úhrada závazků

Dne 26. 01. 2021 bylo uhrazeno několik závazků. Následující tabulka č. 42 zobrazuje účtování o úhradě těchto závazků.

Tabulka č. 42: Účtování o úhradě závazcích

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Úhrada závazků	Částka	MD	DAL
Úhrada notářovi za poskytnuté služby	8 470	379	221
Úhrada dodavateli Z	48 890	321004	221
Úhrada dodavateli X	80 110	321003	221
Úhrada dodavateli V	79 860	321001	221
Úhrada OV	2178	379	221

Prodej zásob společnosti ABC

Za měsíc leden likvidátor prodal několik produktů. Následující tabulka č. 43 zobrazuje účtování o těchto operacích.

Tabulka č. 43: Účtování o prodeji zásob

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej zásob	Částka	MD	DAL
Prodej produktů Apple, Lenovo, Nokia, Xiaomi	414 000	311	604
DPH 21 %	86 940	311	343
Vyskladnění produktů Apple, Lenovo, Nokia, Xiaomi	377 153	504	132
Úhrada pohledávky	500 940	221	311

Odvod odstupného a mezd zaměstnancům

Dne 12. 02. 2021 náleží zaměstnancům odstupné a mzda za měsíc leden. Závazky vůči zaměstnancům budou kompletně vypořádány (viz Tabulka č. 44).

Tabulka č. 44: Odvod odstupného a mezd zaměstnancům

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Odvod odstupného a mezd	Částka	MD	DAL
Výplata lednové mzdy – zaměstnanec A, B	42 140	331	221
Odvod sociálního pojištění	15 650	336001	221
Odvod zdravotního pojištění	6 750	336002	221
Odvod zálohy na daň z příjmu zaměstnanců	2 360	342	221
Výplata odstupného – zaměstnanec A, B	110 032	333	221
Odvod daně z odstupného	19 418	342	221

Prodej zásob společnosti ABC

V únoru bylo prodáno veškeré zboží společnosti. Následující tabulka č. 45 zobrazuje účtování o těchto operacích.

Tabulka č. 45: Účtování o prodeji zásob

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej zásob	Částka	MD	DAL
Prodej produktů Samsung, Aligátor, Niceboy, Huawei	219 000	311	604
DPH 21 %	45 990	311	343
Vyskladnění produktů Samsung, Aligátor, Niceboy, Huawei	240 847	504	132
Úhrada pohledávky	264 990	221	311

Daň z přidané hodnoty – za měsíc leden

Dne 22. 02. 2021 likvidátor přiznal a odvedl DPH správci daně v hodnotě 86 562 Kč. Účtování: MD:343, DAL: 221.

Prodej automobilu Honda CR-V eHEV

- Hodnota automobilu: 800 000 Kč;
- automobil je v obchodním majetku 1 rok;
- společnost ABC uplatňuje zrychlené odpisy.

Společnost vlastní automobil značky Honda s hybridním pohonem. Pro stanovení ceny bylo zapláceno znalci 10 000 Kč + DPH 21 %, který prodejní cenu automobilu stanovil na částku 580 000 Kč + DPH 21 %. Následující tabulka č. 46 zobrazuje účtování o prodeji automobilu. Automobil byl prodán jiné společnosti dne 26. 02. 2021.

Tabulka č. 46: Účtování o prodeji automobilu

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Prodej automobilu	Částka	MD	DAL
Vydaná faktura – prodej automobilu	580 000	311	641
DPH 21 %	121 800	311	343
Zaúčtování zůstatkové ceny – prodej automobilu	800 000	541	082
Vyřazení automobilu z obchodního majetku	1 000 000	082	022
Úhrada vydané faktury	701 800	221	311
Přijatá faktura – ocenění automobilu	10 000	518	321
DPH 21 %	2 100	343	321

Poloviční daňový odpis se uplatní v daňovém přiznání.

Následující tabulka č. 47 zobrazuje účetní odpisy automobilu. Sazba za jeden kilometr je 6,67. V roce 2020 najeto 29 985 km a v roce 2021 0 km.

Tabulka č. 47: Výše účetních odpisů automobilu

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Účetní odpisy automobilu	Částka
Účetní odpis – 2020	200 000
Účetní zůstatková cena – 2020, 2021	800 000

Úprava odpočtu daně automobilu

Úprava odpočtu daně se provede dle ZDPH, § 78. Výpočet: $[(5-1) \times 210\,000]/5 = 168\,000$ Kč. Účtování: MD: 538, DAL: 343.

Zaúčtování odměny likvidátora

V průběhu likvidace byla zaúčtována odměna likvidátora. Následující tabulka č. 48 zobrazuje účtování o odměně.

Tabulka č. 48: Účtování o odměně likvidátora

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Odměna likvidátora	Částka	MD	DAL
Odměna likvidátora	40 000	523	379
Sociální pojištění "zaměstnanec"	2 600	379	336001
Zdravotní pojištění "zaměstnanec"	1 800	379	336002
Sociální pojištění hrazené zaměstnavatelem	9 920	524	336001
Zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem	3 600	524	336002
Záloha na daň	3 680	379	342

Úhrada závazků

Dále byly v měsíci únoru uhrazeny závazky vůči dodavatelům. Také byla uhrazena služba za ocenění automobilu Honda (viz Tabulka č. 49).

Tabulka č. 49: Účtování o úhradě závazcích

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Úhrada závazků	Částka	MD	DAL
Úhrada znalci za ocenění automobilu	12 100	321	211
Úhrada dodavatelů W	110 580	321002	221

Úvěr od úvěrující instituce

Likvidátor domluvil u úvěrující instituce dřívější splacení úvěru. Úroky, které byly sjednané budou sníženy a zaplacený v hodnotě 40 000 Kč dne 15. 03. 2021 (viz Tabulka č. 50).

Tabulka č. 50: Účtování úhrady úvěru

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Úhrada úvěru společnosti	Částka	MD	DAL
Splacení celé částky úvěru	362 000	461	221
Splacení úroků z úvěru	40 000	562	221

Daň z přidané hodnoty – za měsíc únor

Dne 22. 03. 2021 likvidátor přiznal a odvedl DPH správci daně v hodnotě 333 690 Kč.

Účtování: MD:343, DAL: 221.

Výplata odměny likvidátorovi

Po vypořádání majetku a závazcích byla vyplacena odměna likvidátorovi dne 25. 03. 2021 (viz Tabulka č. 51).

Tabulka č. 51: Účtování výplaty odměny likvidátorovi

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Výplata odměny likvidátorovi	Částka	MD	DAL
Výplata odměny likvidátorovi	31 920	379	221
Odvod sociálního pojištění	12 520	336	221
Odvod zdravotního pojištění	5 400	336	221
Odvod daně	3 680	342	221

3.2.4 Ukončení likvidace

Veškeré závazky byly uhrazeny, společnost nedisponuje žádným majetkem, vše bylo zkontrolováno. Jak již bylo zmíněno, v Obchodním věstníku se nepřihlásila žádná nová pohledávka vůči likvidované společnosti a již uběhla lhůta pro přihlášení pohledávek. Dne 05. 04. 2021 likvidátor vyčíslil likvidační zůstatek.

Likvidační zůstatek je vyčíslen na 388 330 Kč, společenská smlouva neupravuje rozdělení likvidačního zůstatku, tudíž se postupuje dle ZOK, § 37, 38.

Archivace dokumentů

Likvidátor zajistí uschování dokumentů ve vlastním skladovém prostoru. Dobu uschování dokumentů zajistí dle tabulky (viz Tabulka č. 21, kapitola 2.6, str. 63).

Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty a živnostenského podnikání

Likvidátor podal žádost o zrušení živnostenského podnikání a také žádost o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty (viz Příloha 7 a Příloha 10).

Vyhotovení konečné zprávy

Likvidátor dne 05. 04. 2021 vyhotovil konečnou zprávu (viz Příloha 6).

Vyhotovení účetní závěrky ke dni vyhotovení konečné zprávy

Dne 05. 04. 2021 likvidátor vyhotovil účetní závěrku. Následující tabulka č. 52 zobrazuje vypořádání ztráty z minulého účetního období.

Tabulka č. 52: Vypořádání ztráty z minulých let

(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Účetní operace ke dni vyhotovení konečné zprávy	Částka	MD	DAL
Vypořádání ztráty z minulých let	- 70 000	428	431
Vypořádání nerozděleného zisku minulých let	3 000	428	427

Následující tabulka č. 53 zobrazuje zůstatky výsledkových účtů, na kterých bylo účtováno během průběhu likvidace.

Tabulka č. 53: Zůstatky výsledkových účtů po vypořádání likvidační podstaty

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Názvy účtů	Zůstatek na MD v Kč	Zůstatek na DAL v Kč
604 – Tržby za zboží	-	633 000
641 – Tržby z prodeje DNM a DHM	-	580 000
504 – Prodané zboží	618 000	-
518 – Ostatní služby	11 800	-
521 – Mzdové náklady	179 450	-

Názvy účtů	Zůstatek na MD v Kč	Zůstatek na DAL v Kč
523 – Odměny členů orgánů obchodních korporací	40 000	-
524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění	30 420	-
538 – Ostatní daně a poplatky	168 000	-
541 – Zůstatková cena prodaného DNM a DHM	800 000	-
562 - Úroky	40 000	-
Celkové výnosy	-	1 213 000
Celkové náklady	1 887 670	-
Výsledek hospodaření	- 674 670	-

Následující tabulka č. 54 a tabulka č. 55 zobrazují aktiva a pasiva rozvahy po vypořádání majetku a závazcích.

Tabulka č. 54: Aktiva společnosti ABC po vypořádání likvidační podstaty
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Aktiva	Brutto	Korekce	Netto
		1	2	3
	AKTIVA CELKEM	388	0	388
B.	Stálá aktiva	0	0	0
B.II	Dlouhodobý hmotný majetek	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	388		388
C.I.	Zásoby	0		0
C.II.	Pohledávky	0		0
C.II.2	Krátkodobé pohledávky	0		0
C.IV.	Peněžní prostředky	388		388

Tabulka č. 55: Pasiva společnosti ABC po vypořádání likvidační podstaty
(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Pasiva	Běžné účetní období
		1
	PASIVA CELKEM	388
A.	Vlastní kapitál	388
A.I.	Základní kapitál	400
A.III.	Fondy ze zisku	663
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	0
A.V	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-675
B+C	Cizí zdroje	0
C.	Závazky	0
C.I.	Dlouhodobé závazky	0
C.II.	Krátkodobé závazky	0

V příloze účetní závěrky je vyjádřen nárok společníků na likvidačním zůstatku. Brutto částka likvidačního zůstatku byla snížena o nabývací podíl společníků, základ daně pro srážkovou daň vyšel 0 Kč.

Společník A: 194 165 Kč, účtování po vyhotovení účetní závěrky: MD: 411, DAL: 365

Společník B: 194 165 Kč, účtování po vyhotovení účetní závěrky: MD: 411, DAL: 365

Vyjádření daňové povinnosti:

- daň z příjmu právnických osob: 0 Kč;
- srážková daň z likvidačního zůstatku: 0 Kč.

Předání konečné zprávy statutárnímu orgánu

Statutární orgán schválil ihned konečnou zprávu o průběhu likvidace.

Následující den po vyhotovení účetní závěrky

Likvidátor opět otevřel účty majetků a závazků, aby vypořádal likvidační zůstatek a případné daňové povinnosti, které v tomto případě jsou nulové (viz Tabulka č. 56).

Tabulka č. 56: Účetní operace a vyplacení likvidačního zůstatku
(Zdroj: Vlastní zpracování s využitím vzorového účtového rozvrhu)

Poslední účetní operace	Částka	MD	DAL
Vypořádání účetní ztráty – ostatní fondy	663 000	427	431
Vypořádání účetní ztráty – základní kapitál	11 600	411	431
Podíl na likvidačním zůstatku společníka A	194 165	411	365
Podíl na likvidačním zůstatku společníka B	194 165	411	365
Vyplacení likvidačního zůstatku společníkům	365 430	365	221
Vyplacení likvidačního zůstatku společníkům	22 900	365	211

Vyhotovení daňového přiznání

Likvidátor podal daňové přiznání dne 13. 04. 2021 (viz Příloha 9).

Žádost o souhlas správce daně s výmazem obchodní korporace

Při podání daňového přiznání likvidátor také podal žádost o souhlas správce daně s výmazem obchodní korporace (viz Příloha 8).

Návrh na výmaz

Správce daně souhlasil s výmazem obchodní korporace z veřejného rejstříku. Likvidátor podal návrh na výmaz obchodní společnosti dne 04. 05. 2021.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývá dobrovolným zrušením obchodní korporace s následnou likvidací, což je jedna z forem ukončení podnikání. Likvidace je náročný proces, a proto byl cíl bakalářské práce zaměřen na sestavení metodického postupu likvidace. Hlavním důvodem, proč se bakalářská práce zaměřila na společnost s ručením omezeným je ten, že tato forma obchodní korporace je v České republice nejrozšířenější a z dostupných dat od Českého statistického úřadu také jednou z nejvíce zanikajících společností. Ať už je obchodní korporace likvidovaná dobrovolně či nedobrovolně, likvidace se liší převážně na samostatném zahájení procesu. Na průběh a ukončení likvidace to nemá značný vliv. Zásadním rozdílem je to, že u dobrovolných likvidací dochází převážně ke kladnému likvidačnímu zůstatku a že v průběhu likvidace je poněkud menší riziko zahájení insolvenčního řízení.

Teoretická část bakalářské práce objasňuje základní pojmy likvidace. Vymezuje druhy zrušení obchodní korporace a následně se zaměřuje na zrušení právnické osoby bez právního nástupce, také definuje likvidátora a jeho roli v likvidačním procesu. Dále jsou popsány východiska procesu likvidace, účetní a daňový pohled, které jsou v následující části bakalářské práce využity.

Úvodem analytické části je statistika zaniklých společností dle lokality a právní formy od roku 2017 až po rok 2020. Následně je proces likvidace rozdělen do třech částí, a to na zahájení likvidace, průběh likvidace a ukončení likvidace. Jednotlivé části likvidačního procesu jsou rozděleny na dílčí úkony a následně analyzovány s náhledem norem soukromého a veřejného práva.

Poslední, návrhová část uplatňuje poznatky z bakalářské práce, které sloužili k vytvoření modelového postupu řešení likvidace. Proces likvidace je nejprve znázorněn ve schématu s patřičnými dílčími úkony. Schéma poté doplňují tabulky, které převážně zobrazují právní úpravu, odpovědnost úkonu, rizika a případná protiopatření a následně výstup dílčí činnosti procesu likvidace. Metodický postup je poté aplikován na modelovém příkladě s vyhotovenými dílčími výstupy likvidace, jako je například konečná zpráva o průběhu likvidace či daňové přiznání.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD, 2021. Vznik a zánik ekonomických subjektů. *Český statistický úřad* [online]. Praha [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://vdb.czso.cz/vdbvo2/faces/cs/index.jsf?page=vystup-objekt&f=TABULKA&z=T&skupId=3549&katalog=30831&pvo=ORG09&pvo=ORG09&str=v719#fx=0&w=>
2. ČESKÝ ÚČETNÍ STANDARD PRO PODNIKATELE Č. 021, 2017. Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. Praha, 22.12.2017 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Ucetnictvi_2018_Ceske-ucetni-standardy-pro-500-2002_v02.pdf
3. ĎERGEL, Martin, 2018. Likvidace společnosti. *Daně, účetnictví, právo, práce a mzdy pro profesionály* [online]. 17.12.2018 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/likvidace-spolecnosti-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4ErOHXqjyP4IQRczQjhPOznVRYFLS2WAvA/>
4. ĎERGEL, Martin, 2021. Likvidace společnosti s ručením omezeným: přechodné účty účtování. *Portál pohoda* [online]. 4.8.2021 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/likvidace-s-r-o-%E2%80%93-2-dil/>
5. ĎERGEL, Martin. Zrušení s. r. o. s likvidací – účetně a daňově. Fulsoft: *Zákony, judikatura a literatura* [online]. Verlag Dashöfer, 2020 [cit. 2022-02-23]. Dostupné z: <https://www.fulsoft.cz/33/zruseni-s-r-o-s-likvidaci-ucetne-a-danove-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EjYgSqiyes8bjydCk-E7X0SUIH0ezlozZg/>.
6. DOLEČEK, Marek, 2021. Likvidace společnosti s ručením omezeným. *Business info* [online]. 29.1.2021 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/jak-na-likvidaci-s-r-o-ppbi/2/#oznameni-vstupu-do-likvidace-dalsim-subjektum>
7. FINANČNÍ SPRÁVA, 2021. Elektronické formuláře: daňové přiznání. *Ministerstvo financí České republiky* [online]. [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/epo/formulare>

8. JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ. Likvidace obchodních společností. Praha: C.H. Beck, 2017. 202 s. Právní praxe. ISBN 978-80-7400-646-3.
9. KUBÁTOVÁ, Alena Haas, 2019. Otevírání a uzavírání účetních knih. *Portál pohoda* [online]. 14.1.2019 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>
10. NAŘÍZENÍ VLÁDY Č. 184/2019 Sb., 2019. Nařízení vlády, kterým se mění nařízení vlády č. 351/2013 Sb., kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích, ve znění nařízení vlády č. 434/2017 Sb. *Zákony pro lidi* [online]. Praha, 15.7.2019 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2019-184>
11. NAŘÍZENÍ VLÁDY Č.351/2013 Sb., 2021. Nařízení vlády: kterým se určuje výše úroků z prodlení a nákladů spojených s uplatněním pohledávky, určuje odměna likvidátora, likvidačního správce a člena orgánu právnické osoby jmenovaného soudem a upravují některé otázky Obchodního věstníku, veřejných rejstříků právnických a fyzických osob a evidence svěřenských fondů a evidence údajů o skutečných majitelích. *Zákon pro lidi* [online]. Praha [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2013-351>
12. NEJVYŠŠÍ SOUD, 2011. Judikát nejvyššího soudu 29 Cdo 4193/2009: o záloze. *Zákony* [online]. Brno [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakony.cz/soudni-rozhodnuti/nejvyssi-soud/2011/6401/judikat-ns-29-Cdo-4193-2009-GNS20116091>
13. NÚR I - 30, 2019. Srovnatelnost informací za běžné a minulé účetní období v individuální účetní závěrce podnikatelů. *Národní účetní rada* [online]. [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <http://nur.cz/interpretace/schvalene-interpretace/>
14. OBCHODNÍ VĚSTNÍK, 2021. Obchodní věstník ceník. *OV ihned* [online]. [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://ov.ihned.cz/>

15. PILÁTOVÁ, Jana, Petr ADAMÍK, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. Likvidace obchodních společností. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2017. 264 s. ISBN 978-80-7554-101-7.
16. POKORNÁ, Jarmila, Ivan FUČÍK, Michal JANOVEC, Jitka PEŠIČKOVÁ a Eva TOMÁŠKOVÁ. Zrušení a zánik obchodní korporace s likvidací. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2020. 272 s. ISBN 978-80-7598-815-7.
17. POKYN D-247, 2003. Uplatňování daně z přidané hodnoty u činností uskutečňovaných podle zvláštních právních předpisů. *Finanční správa* [online]. Praha, 17.4.2003 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/D-247.pdf>
18. POKYN MF - 11, 2016. Kterým se zrušují vybrané pokyny řady D upravující problematiku daně z přidané hodnoty. *Finanční správa* [online]. Praha, 23.12.2016 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: https://www.financnisprava.cz/assets/cs/prilohy/d-zakony/Pokyn_MF_11.pdf
19. PRKPARTNERS, 2020. Novela zákona o obchodních korporacích: změna § 59 odst. 5 na § 58. *PRKpartners* [online]. [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.prkpartners.com/cs/blog/vybrane-zmeny-pusobeni-organu-obchodnich-korporaci>
20. SMLOUVA O VÝKONU FUNKCE LIKVIDÁTORA, 2017. In: *Havirov-city* [online]. Ostrava, 2017 [cit. 2022-05-05]. Dostupné z: https://www.havirov-city.cz/HTML/usneseni/zastupitelstvo/prilohy/19zmmh_2017/762_P02_19ZMMH_2017.pdf
21. ŠIROKÝ, Jan, 2019. *Psaní a prezentace odborných textů*. Praha: Leges. Praktik (Leges). ISBN 978-80-7502-340-7.
22. VOCHOZKOVÁ, Lenka, 2019. Účetní závěrka a uzávěrkové operace. *Uctovani.net* [online]. 26. 02. 2019 [cit. 2022-05-06]. Dostupné z: <https://www.uctovani.net/clanek.php?t=Ucetni-zaverka-a-uzaverkove-operace&idc=367>
23. VYHLÁŠKA Č. 196/2021 Sb., 2021. Vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif): V aktuálním znění 2021. *Zákony pro lidi* [online]. Praha, 29.5.2001 [cit. 2022-04-30]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2001-196>

24. VYHLÁŠKA Č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
25. VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH PRO PODNIKATELE 2021, 2021. In: *Portal.pohoda* [online]. 2021 [cit. 2022-05-06]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/ucetni-souvztaznosti/vzorovy-uctovy-rozvrh-pro-podnikatele/>
26. ZÁKON Č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů.
27. ZÁKON Č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů.
28. ZÁKON Č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
29. ZÁKON Č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.
30. ZÁKON Č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
31. ZÁKON Č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.
32. ZÁKON Č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů.
33. ZÁKON Č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, ve znění pozdějších předpisů.
34. ZÁKON Č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
35. ZÁKON Č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
36. ZÁKON Č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
37. ZÁKON Č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
38. ZÁKON Č. 90/2012Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.
39. ZÁKON Č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů.
40. ZÁKON České národní rady č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
41. ZÁKON České národní rady č. 582/1991 Sb., o organizaci provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů

42. ZÁKON České národní rady č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
43. ZÁKON České národní rady č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
44. ZÁKON České národní rady č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
45. ZÁKON České národní rady č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ArchZ	Zákon o archivnictví a spisovné službě a o změně některých zákonů
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
ČSÚ	Český statistický úřad
ČÚS	Český účetní standard
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DŘ	Daňový řád
InsZ	Zákon o úpadku a způsobech jeho řešení
MFCR	Ministerstvo financí České republiky
NS ČR	Nejvyšší soud České republiky
NV	Nařízení vlády
ObčZ	Občanský zákoník
OSŘ	Občanský soudní řád
OV	Obchodní věstník
REZ	Zákon České národní rady o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů
ZDP	Zákon České národní rady o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZDS	Zákon České národní rady o dani silniční
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZOPSZ	Zákon České národní rady o organizaci a provádění sociálního zabezpečení

ZOÚ	Zákon o účetnictví
ZoVR	Zákon o veřejných rejstřících PO a FO
ZP	Zákoník práce
ZP	Zdravotní pojišťovna
ZPOSD	Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev
ŽZ	Zákon o živnostenském podnikání

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Schéma obchodních společností.....	13
Obrázek č. 2: Zrušení a zánik obchodní korporace	15
Obrázek č. 3: Časový průběh likvidace	25
Obrázek č. 4: Účetní a daňová osa průběhu likvidace	28
Obrázek č. 5: Možná řešení sporné pohledávky	55
Obrázek č. 6: Schéma rámcového postupu likvidace	67

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Atributy společnosti s ručením omezeným.....	13
Tabulka č. 2: Odměna likvidátora.....	22
Tabulka č. 3: Předpisy upravující proces likvidace	25
Tabulka č. 4: Zaniklé obchodní společnosti mezi lety 2017–2020.....	33
Tabulka č. 5: Hlediska pro povinnost ověření účetní závěrku auditorem	38
Tabulka č. 6: Účtování přechodných účtů	39
Tabulka č. 7: Účtování uzavírání účetních knih	40
Tabulka č. 8: Dopad přechodných položek na základ daně.....	41
Tabulka č. 9: Odpisy za roky 2017 až 2020	42
Tabulka č. 10: Oznamovací povinnosti při vstupu do likvidace.....	45
Tabulka č. 11: Vyřazení dlouhodobého nehmotného majetku.....	48
Tabulka č. 12: Vypořádání dlouhodobého hmotného majetku.....	48
Tabulka č. 13: Vypořádání dlouhodobého finančního majetku.....	49
Tabulka č. 14: Vypořádání zásob	49
Tabulka č. 15: Postoupení pohledávek před splatností.....	50
Tabulka č. 16: Účtování nároku na odstupné	53
Tabulka č. 17: Účtování odměny likvidátora.....	55
Tabulka č. 18: Neúspěch zpeněžení likvidační podstaty	56
Tabulka č. 19: Kontrola položek před vyčíslením likvidačního zůstatku.....	57
Tabulka č. 20: Účtování likvidačního zůstatku	60
Tabulka č. 21: Archivace dokumentů	64
Tabulka č. 22: Skrytá likvidace	65
Tabulka č. 23: Vstup do likvidace – zahajovací kroky.....	68
Tabulka č. 24: Vstup do likvidace – účetní a daňové povinnosti	70
Tabulka č. 25: Vstup do likvidace – oznamovací povinnosti.....	72
Tabulka č. 26: Průběh likvidace – vypořádání majetku společnosti.....	73
Tabulka č. 27: Průběh likvidace – vypořádání pohledávek a závazků	74
Tabulka č. 28: Průběh likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení.....	76
Tabulka č. 29: Průběh likvidace – neúspěch zpeněžení likvidační podstaty	77
Tabulka č. 30: Ukončení likvidace – kontrola a vyčíslení likvidačního zůstatku	78
Tabulka č. 31: Ukončení likvidace – účetní závěrka a daňové tvrzení.....	79

Tabulka č. 32: Ukončení likvidace – konečná zpráva a podíl na likvidačním zůstatku .	80
Tabulka č. 33: Ukončení likvidace – ostatní povinnosti.....	82
Tabulka č. 34: Ukončení likvidace – zánik obchodní korporace.....	84
Tabulka č. 35: Účtování závazku vůči notáři	86
Tabulka č. 36: Aktiva společnosti ABC	87
Tabulka č. 37: Pasiva společnosti ABC.....	87
Tabulka č. 38: Soupis jmění společnosti ABC	88
Tabulka č. 39: Účtování poplatku Obchodnímu věstníku	89
Tabulka č. 40: Účtování závazků vůči zaměstnancům	90
Tabulka č. 41: Účtování závazku vůči společníkům	91
Tabulka č. 42: Účtování o úhradě závazcích	92
Tabulka č. 43: Účtování o prodeji zásob	92
Tabulka č. 44: Odvod odstupného a mezd zaměstnancům.....	93
Tabulka č. 45: Účtování o prodeji zásob	93
Tabulka č. 46: Účtování o prodeji automobilu	94
Tabulka č. 47: Výše účetních odpisů automobilu.....	94
Tabulka č. 48: Účtování o odměně likvidátora.....	95
Tabulka č. 49: Účtování o úhradě závazcích	95
Tabulka č. 50: Účtování úhrady úvěru.....	96
Tabulka č. 51: Účtování výplaty odměny likvidátorovi	96
Tabulka č. 52: Vypořádání ztráty z minulých let.....	97
Tabulka č. 53: Zůstatky výsledkových účtů po vypořádání likvidační podstaty.....	97
Tabulka č. 54: Aktiva společnosti ABC po vypořádání likvidační podstaty	98
Tabulka č. 55: Pasiva společnosti ABC po vypořádání likvidační podstaty	99
Tabulka č. 56: Účetní operace a vyplacení likvidačního zůstatku.....	100

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj zaniklých obchodních společností v letech 2017–2020	34
Graf č. 2: Zaniklé obchodní společnosti v % v letech 2017–2020	35
Graf č. 3: Zaniklé obchodní společnosti dle lokality v rozmezí 2017–2020	35

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Smlouva o výkonu funkce likvidátora	I
Příloha 2: Vzorový účtový rozvrh	IV
Příloha 3: Vzor zahajovací rozvahy ke vstupu do likvidace.....	VI
Příloha 4: Vzor soupisu jmění	VII
Příloha 5: Oznámení v Obchodním věstníku.....	VIII
Příloha 6: Konečná zpráva o průběhu likvidace	XI
Příloha 7: Žádost o zrušení živnostenského oprávnění.....	XIV
Příloha 8: Žádost o správce daně s ukončením činnosti	XV
Příloha 9: Daňové přiznání k ukončení procesu likvidace	XVI
Příloha 10: Žádost o zrušení registrace k DPH.....	XXIV

Příloha 1: Smlouva o výkonu funkce likvidátora

SMLOUVA O VÝKONU FUNKCE LIKVIDÁTORA [REDAKCE] v likvidaci	
Smluvní strany	
[REDAKCE] se sídlem [REDAKCE], zastoupena likvidátorem [REDAKCE], identifikační číslo osoby [REDAKCE], daňové identifikační číslo [REDAKCE], zapsána v obchodním rejstříku Krajského soudu [REDAKCE] spisová značka [REDAKCE] bankovní spojení Komerční banka, a.s., číslo účtu [REDAKCE] (dále též jen „společnost“),	
a	[REDAKCE]
..... místem trvalého pobytu datum narození bankovní spojení pojištěn u zdravotní pojišťovny (dále též jen „likvidátor“),	
uzavírají po vzájemném projednání a ve smyslu § 59 a následujících zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění zákona č. 458/2016 Sb., (dále jen „zákon o obchodních korporacích“), tuto smlouvu o výkonu funkce likvidátora společnosti (dále též jen „smlouva“):	
Čl. I. Základní ustanovení	
1. Smluvní strany prohlašují, že údaje o nich uvedené v záhlaví této smlouvy jsou v souladu se skutečností v době uzavření smlouvy. Smluvní strany se zavazují, že změny těchto údajů písemně oznámí bez zbytečného odkladu druhé smluvní straně. Při změně těchto údajů o smluvních stranách není nutné uzavírat ke smlouvě dodatek.	
2. Práva a povinnosti smluvních stran podle této smlouvy se řídí českým právním řádem a zejména pak, neupravuje-li tato smlouva vztah smluvních stran odlišně, ustanoveními zákona o obchodních korporacích a ustanoveními o příkazu dle § 2430 a následujících zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění zákona č. 460/2016 Sb., (dále jen „občanský zákoník“).	
Čl. II. Předmět smlouvy	
1. Likvidátor byl do funkce likvidátora společnosti zvolen valnou hromadou společnosti dne 29. 6. 2017 s účinností ode dne 1. 7. 2017.	
2. V zájmu zajištění podrobnější úpravy vztahů mezi společností a likvidátorem při zařizování záležitostí společnosti je uzavírána tato smlouva, která upravuje rozsah a způsob výkonu předmětné funkce a způsob odměňování likvidátora.	
3. Likvidátor se zavazuje, že bude zejména v souladu s § 187 až 209 občanského zákoníku a § 94, 549 až 551 zákona o obchodních korporacích vykonávat funkci likvidátora tak, aby jeho činnost sledovala účel, jaký odpovídá povaze a cíli likvidace společnosti, a aby přitom vykonával působnost statutárního orgánu společnosti, přičemž za řádný výkon funkce likvidátor odpovídá stejně jako člen statutárního orgánu.	

4. Společnost se zavazuje zaplatit likvidátorovi za výkon jeho funkce odměnu, pokud ze zákona nebo z rozhodnutí příslušného orgánu společnosti nevyplývá, že mu tato odměna nenáleží, a uhradit náklady spojené s vykonáváním jeho činnosti, to vše za podmínek dále specifikovaných v této smlouvě.

Čl. III.

Další povinnosti smluvních stran

1. Povinností likvidátora je vykonávat tuto funkci s péčí řádného hospodáře, tedy tak, aby společnost neutrpěla jakoukoliv majetkovou či nemajetkovou újmu.
2. Likvidátor je povinen zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo společnosti způsobit škodu.
3. Společnost se zavazuje na základě této smlouvy poskytovat likvidátorovi takovou součinnost, aby mohl svou funkci vykonávat v souladu se zákonem, stanovami společnosti a touto smlouvou.
4. Společnost se zavazuje, že poskytne likvidátorovi veškeré informace a podklady potřebné pro řádný výkon jeho funkce.

Čl. IV.

Odměny likvidátora a úhrada nákladů

1. Dle rozhodnutí valné hromady společnosti ze dne 29. 6. 2017 likvidátorovi společnosti za výkon funkce přísluší odměna ve výši 10.000,-- Kč měsíčně ode dne 1. 7. 2017, nejdéle do dne 28. 2. 2018. Tato odměna může být rozhodnutím valné hromady společnosti změněna, o čemž není nutné uzavírat dodatek k této smlouvě. Odměna je splatná vždy do 16. dne následujícího měsíce, a to na bankovní spojení likvidátora uvedené v záhlaví této smlouvy, respektive uvedené v oznámení likvidátora dle čl. I. odst. 1 věty druhé této smlouvy.
2. Likvidátorovi náleží úhrada prokazatelných a účelně vynaložených nákladů vzniklých v souvislosti s výkonem jeho funkce likvidátora společnosti, zejména souvisejících s užíváním osobního motorového vozidla, stravné, nocležné a další výdaje, které likvidátorovi prokazatelně vzniknou v souvislosti s výkonem jeho funkce, například při služební cestě. Účelně vynaložené náklady budou likvidátorovi vyplaceny v souladu s právními předpisy. Likvidátor je povinen náklady vyúčtovat a předložit příslušné doklady vztahující se k vyúčtování.

Čl. V.

Zánik smlouvy

1. Tato smlouva zaniká ukončením funkce likvidátora společnosti.
2. Po zániku smlouvy nesmí likvidátor pokračovat ve své činnosti, je však povinen upozornit na opatření, které je nezbytné učinit, aby se zabránilo vzniku škod, a zároveň je povinen bez zbytečného odkladu protokolárně předat pověřenému zástupci společnosti veškeré doklady.

Čl. VI.

Závěrečná ustanovení

1. Tato smlouva je vyhotovena ve dvou stejnopisech, z nichž každá smluvní strana obdrží jeden.

2. Změny nebo doplnění této smlouvy budou smluvní strany činit pouze formou písemných, vzestupně číslovaných dodatků, které budou za dodatky této smlouvy výslovně označeny; výjimkou je ustanovení v čl. IV. odst. 1 věty druhé této smlouvy.

3. Smluvní strany podpisem této smlouvy stvrzují, že si smlouvu před jejím podpisem přečetly a že souhlasí s jejím obsahem.

V [redacted] dne [redacted]

[redacted] dne [redacted]

[redacted] v likvidaci

Příloha 2: Vzorový účtový rozvrh

Účtová třída 0					
DLOUHODOBÝ MAJETEK					
01	Dlouhodobý nehmotný majetek				
012	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	R	A		
013	Software	R	A		
014	Ostatní ocenitelná práva	R	A		
015	Goodwill	R	A		
016	Povolenky na emise	R	A		
017	Preferenční limity	R	A		
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	R	A		
02	Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný				
021	Stavby	R	A		
022	Hmotné movité věci a jejich soubory	R	A		
025	Pěstitelské celky trvalých porostů	R	A		
026	Dospělá zvířata a jejich skupiny	R	A		
029	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	R	A		
03	Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný				
031	Pozemky	R	A		
032	Umělecká díla a sbírky	R	A		
04	Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek				
041	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	R	A		
042	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	R	A		
05	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek				
051	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	R	A		
052	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	R	A		
053	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	R	A		
06	Dlouhodobý finanční majetek				
061	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	R	A		
062	Podíly – podstatný vliv	R	A		
063	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	R	A		
065	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	R	A		
066	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	R	A		
067	Ostatní zápůjčky a úvěry	R	A		
068	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	R	A		
069	Jiný dlouhodobý finanční majetek	R	A		
07	Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku				
072	Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje	R	A		
073	Oprávký k softwaru	R	A		
074	Oprávký k ostatním ocenitelným právům	R	A		
075	Oprávký ke goodwillu	R	A		
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	R	A		
08	Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku				
081	Oprávký ke stavbám	R	A		
082	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům	R	A		
085	Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů	R	A		
086	Oprávký k dospělým zvířatům a jejich skupinám	R	A		
089	Oprávký k jinému dlouhodobému hmotnému majetku	R	A		
09	Opravné položky k dlouhodobému majetku				
091	Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku	R	A		
092	Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku	R	A		
093	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku	R	A		
094	Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku	R	A		
095	Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek	R	A		
096	Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku	R	A		
097	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	R	A		
098	Oprávký k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku	R	A		
Účtová třída 1					
ZÁSoby					
11	Materiál				
111	Pořízení materiálu	R	A		
112	Materiál na skladě	R	A		
119	Materiál na cestě	R	A		
12	Zásoby vlastní činnosti				
121	Nedokončená výroba	R	A		
122	Polotovary vlastní výroby	R	A		
123	Výrobky	R	A		
124	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	R	A		
13	Zboží				
131	Pořízení zboží	R	A		
132	Zboží na skladě a v prodejnách	R	A		
139	Zboží na cestě	R	A		
15	Poskytnuté zálohy na zásoby				
151	Poskytnuté zálohy na materiál	R	A		
152	Poskytnuté zálohy na mladá zvířata	R	A		
153	Poskytnuté zálohy na zboží	R	A		
19	Opravné položky k zásobám				
191	Opravná položka k materiálu	R	A		
192	Opravná položka k nedokončené výrobě	R	A		
193	Opravná položka k polotovarům vlastní výroby	R	A		
194	Opravná položka k výrobkům	R	A		
195	Opravná položka k mladým zvířatům	R	A		
196	Opravná položka ke zboží	R	A		
197	Opravná položka k zálohám na materiál	R	A		
198	Opravná položka k zálohám na zboží	R	A		
199	Opravná položka k zálohám na mladá zvířata	R	A		
Účtová třída 2					
KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY					
21	Peněžní prostředky v pokladně				
211	Peněžní prostředky v pokladně	R	A		
213	Ceniny	R	A		
22	Peněžní prostředky na účtech				
221	Peněžní prostředky na účtech	R	A		
23	Krátkodobé úvěry				
231	Krátkodobé úvěry	R	P		
232	Eskontní úvěry	R	P		
24	Krátkodobé finanční výpomoci				
241	Vydané krátkodobé dluhopisy	R	P		
249	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	R	P		
25	Krátkodobý finanční majetek				
251	Registrowané majetkové cenné papíry k obchodování	R	A		
252	Vlastní podíly	R	P		
253	Registrowané dluhové cenné papíry k obchodování	R	A		
254	Směnky k inkasu	R	A		
255	Vlastní dluhopisy	R	P		
256	Dluhové cenné papíry se splat. do 1 roku držené do splatnosti	R	A		
257	Ostatní cenné papíry k obchodování	R	A		
258	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	R	A		
26	Převody mezi finančními účty				
261	Peníze na cestě	R	A		
29	Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku				
291	Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku	R	A		
Účtová třída 3					
ZÚČTOVACÍ VZTAHY					
31	Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)				
311	Pohledávky z obchodních vztahů	R	A		
312	Směnky k inkasu	R	A		
313	Pohledávky za eskontované cenné papíry	R	A		
314	Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé	R	A		
315	Ostatní pohledávky	R	A		
32	Závazky (krátkodobé)				
321	Závazky z obchodních vztahů	R	P		
322	Směnky k úhradě	R	P		
324	Přijaté zálohy	R	P		
325	Ostatní závazky	R	P		
33	Zúčtování se zaměstnanci a institucemi				
331	Zaměstnanci	R	P		
333	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	R	P		
335	Pohledávky za zaměstnanci	R	A		
336	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění	R	P		
34	Zúčtování daní a dotací				
341	Daň z příjmů	R	P		
342	Ostatní přímé daně	R	P		
343	Daň z přidané hodnoty	R	P		
345	Ostatní daně a poplatky	R	P		
346	Dotace ze státního rozpočtu	R	P		
347	Ostatní dotace	R	P		
349	Vyrovnávací účet pro DPH	R	A		
35	Pohledávky za společníky				
351	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	R	A		
352	Pohledávky – podstatný vliv	R	A		
353	Pohledávky za upsaný základní kapitál	R	A		
354	Pohledávky za společníky při úhradě ztráty	R	A		
355	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	R	A		
358	Pohledávky za společníky sdruženými ve společnostech	R	A		
36	Závazky ke společníkům				
361	Závazky – ovládaná nebo ovládající osoba	R	P		
362	Závazky – podstatný vliv	R	P		
364	Závazky ke společníkům při rozdělování zisku	R	P		
365	Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	R	P		
366	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	R	P		
367	Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů	R	P		
368	Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti	R	P		
37	Jiné pohledávky a závazky				
371	Pohledávky z prodeje obchodního závodu	R	A		
372	Závazky z koupě obchodního závodu	R	P		
373	Pohledávky a závazky z pevných termínových operací	R	A		
374	Pohledávky z nájmu a pachtu	R	A		
375	Pohledávky z vydaných dluhopisů	R	A		
376	Nakoupené opce	R	A		
377	Prodané opce	R	P		
378	Jiné pohledávky	R	A		
379	Jiné závazky	R	P		

Příloha 3: Vzor zahajovací rozvahy ke vstupu do likvidace

AKTIVA	Vzor zahajovací rozvahy	PASIVA
Zahajovací rozvaha společnosti (<i>název společnosti</i>), v likvidaci k datu vstupu do likvidace		

AKTIVA	PASIVA
A. POHLEDÁVKY ZA UPSANÝ ZÁKLADNÍ KAPITÁL <i>částka</i> B. Stálá aktiva <i>částka</i> I. Dlouhodobý nehmotný majetek <i>částka</i> II: Dlouhodobý hmotný majetek <i>částka</i> III: Dlouhodobý finanční majetek <i>částka</i> C. OBĚŽNÁ AKTIVA <i>částka</i> I. Zásoby <i>částka</i> II. Pohledávky <i>částka</i> III. Krátkodobý finanční majetek <i>částka</i> IV. Peněžní prostředky <i>částka</i> D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ AKTIV <i>částka</i> SUMA AKTIV <i>částka</i>	A. VLASTNÍ KAPITÁL <i>částka</i> I. Základní kapitál <i>částka</i> II. Ažio a kapitálové fondy <i>částka</i> III. Fondy ze zisku <i>částka</i> IV. Výsledek hospodaření min. let <i>částka</i> V. Výsledek hospodaření běž. účetního období <i>částka</i> VI. Rozhodnuto o záloh. výplatě podílu na zisku <i>částka</i> B + C CIZÍ ZDROJE <i>částka</i> B. Rezervy <i>částka</i> C. Závazky <i>částka</i> I. Dlouhodobé závazky <i>částka</i> II. Krátkodobé závazky <i>částka</i> D. ČASOVÉ ROZLIŠENÍ PASIV <i>částka</i> SUMA PASIV <i>částka</i>
Sestaveno (<i>datum</i>) <i>Jméno a příjmení likvidátora</i> likvidátor	

Příloha 4: Vzor soupisu jmění

Vzor soupisu jmění

Soupis jmění (firma obchodní korporace v likvidaci) k (datum vstupu do likvidace)

Ke dni vstupu do likvidace eviduje společnost:

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek

Viz Přehled dlouhodobého majetku k datu ...částka Kč

Zásoby

Viz Inventura zásob ze dne ...částka Kč

Peněžní prostředky

211xxx – finanční hotovost na pokladně částka Kč

221xxx – bankovní účet č. 1 vedený u banky ...částka Kč

221xxx – bankovní účet č. 2 vedený u banky ...částka EUR

221xxx – bankovní účet č. 3 vedený u banky ...částka USD

Pohledávky

343xxx – DPH – nadměrný odpočet částka Kč

Závazky

321xxx – pronájem kanceláře částka EUR/Kč

321xxx – účetní služby částka Kč

Sestaveno dne *datum*

jméno likvidátora
Likvidátor společnosti

Příloha 5: Oznámení v Obchodním věstníku

Objednávka zveřejnění v OV	
✘ Likvidace	
Počet zveřejnění	
1	2
Fakturační údaje	
Zadejte prosím IČO a ostatní údaje se doplní automaticky dle OR	
IČO 12345678	DIČ CZ12345678
Obchodní jméno Společnost ABC	
Ulice Znojemská	Č. popisné a orientační 159
Město Třebíč	PSČ 674 01
Stát Česká republika	
<input checked="" type="checkbox"/> Potřebuji číslo objednávky	
Číslo Vaší objednávky 01012021	
Kontaktní e-mailová adresa pro zasílání dokladů z OV	
E-mail likvidatorVR@vutbr.cz	
Ověření	
Děkujeme za ověření, nyní můžete pokračovat v objednávce.	

Kontaktní e-mailová adresa pro zasílání dokladů z OV

E-mail

likvidatorVR@vutbr.cz

Ověření

Děkujeme za ověření, nyní můžete pokračovat v objednávce.

Kontaktní osoba

Křestní jméno

Václav

Příjmení

Rymeš

E-mail

likvidatorVR@vutbr.cz

Telefon

+420 123 456 789



Potvrzuji, že jsem osoba oprávněná zastupovat společnost, jejíž údaje mají být zveřejněny a že jsem tak oprávněn požádat o jejich zveřejnění. V opačném případě odpovídám za vzniklou újmu.

Odesláním objednávky souhlasíte se zpracováním osobních údajů za podmínek uvedených [ZDE](#)

Forma zastoupení

Smluvní zastoupení

Vložte, prosím, obraz dokumentu (fotografie, scan plné moci)

× Plná moc.pdf



Přetáhněte sem soubory, které chcete přiložit

nebo klikněte a vyberte je ručně

Příloha může být ve formátu doc, docx, xls,xlsx, pdf, jpg nebo odt. Maximální velikost přílohy je 5MB.

Podklady

Základní informace o subjektu

Obchodní jméno
Společnost ABC

IČO
12345678

Sídlo
Znojemská 159

Text ke zveřejnění

Společnost ABC, vstoupila dne 01. 01. 2021 do likvidace. Oznamuji Vám, že od 15. 01. 2021 začíná běžet tříměsíční lhůta pro přihlášení Vašich pohledávek. Pro jakékoliv informace mě neváhejte kontaktovat na níže uvedený email.

likvidatorVR@vutbr.cz
Václav Rymeš
Likvidátor

Text ke zveřejnění musí obsahovat celé oznámení, objednávky odkazující na text v příložených souborech nebudou redakcí Obchodního věstníku akceptovány. Podle nařízení vlády o Obchodním věstníku za obsahovou správnost podkladů pro zveřejnění nebo uveřejnění zodpovídá předkladatel.

Využitých znaků: 268

Nahrát přílohu

Pokud chcete mít v oznámení grafické prvky (logo, podpis apod.), přiložte oznámení s těmito prvky ve formátu PDF - bude zveřejněno jako samostatná příloha. Žádné jiné přílohy nepřikládejte.

× Logo společnosti.pdf ✓

Přetáhněte sem soubory, které chcete přiložit

nebo klikněte a vyberte je ručně

[Šablona textu ke zveřejnění](#)

Příloha může být ve formátu doc, docx, xls, xlsx, pdf, jpg nebo odt. Maximální velikost přílohy je 5MB. Maximální počet nahraných příloh je 3.

Cena

1800 Kč
2178 Kč s DPH

Příloha 6: Konečná zpráva o průběhu likvidace

Zpráva o průběhu likvidace

Obchodní společnost:

Společnost ABC, s. r. o. v likvidaci

Se sídlem:

Znojemská, 159

674 01 Třebíč

IČO: 12345678

Zapsaná v oddíle C 11111 vedeného Krajským soudem v Brně

Obsah:

Právní poměr ke dni ukončení likvidace

Zahájení likvidace

Průběh likvidace

Ukončení likvidace

Postup po ukončení likvidace

Právní poměry ke dni ukončení likvidace

Obchodní společnost ABC, s. r. o. v likvidaci byla zapsána do obchodního rejstříku dne 01. 01. 2012.

Společnost byla zrušena s likvidací ke dni 01. 01. 2021 na základě rozhodnutí statutárního orgánu 02. 11. 2020.

Základní kapitál: základní kapitál společnosti činí 400 000 Kč, (slovy: čtyři sta tisíc korun českých)

Společníci:

Společník A, identifikační údaje: xxx

Vklad: 200 000 Kč

Splaceno: vklad splacen v plné výši, 200 000 Kč

Obchodní podíl: 50 %

Společník B, identifikační údaje: xxx

Vklad: 200 000 Kč

Splaceno: vklad splacen v plné výši, 200 000 Kč

Obchodní podíl: 50 %

Statutární orgán:

Jednatel: Společník A, Společník B

Způsob jednání: Za společnost jedná a podepisuje jednatel samostatně

Likvidátor: Václav Rymeš, identifikační údaje: xxx

Den účetní závěrky při vstupu do likvidace: 31. 12. 2020

Den zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku: 05. 04. 2021

Zahájení likvidace

Dne 02. 11. 2020 rozhodl statutární orgán o zrušení společnosti s její likvidací k 01. 01. 2021. Statutárním orgánem byl současně jmenován likvidátor společnosti, který se stal Václav Rymeš.

Ke dni předcházejícímu vstupu společnosti do likvidace byla sestavena účetní závěrka a ke dni vstupu do likvidace byl vyhotoven přehled o jmění společnosti a zahajovací rozvaha. Dále již veškeré úkony likvidátora Václava Rymeše směřovaly k likvidaci společnosti, jímž účelem bylo zajištění majetku společnosti, uhrazení případných závazků, uplatnění případných pohledávek a vyčíslení likvidačního zůstatku.

V souladu s § 189 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku byla v Obchodním věstníku zveřejněna informace o vstupu společnosti do likvidace společně s výzvou všem případným věřitelům, aby v průběhu tříměsíční lhůty od zveřejnění výzvy přihlásili u likvidátora své pohledávky vůči společnosti.

Průběh likvidace

Likvidátor po zahájení likvidace a sestavení soupisu jmění a zahajovací rozvahy začal vypořádávat majetek. Nejprve uhradil mzdy zaměstnancům za předcházející měsíc a zaúčtoval nárok na odstupné. Poté společnosti byly uhrazeny její pohledávky a dále uhradil DPH za předcházející období. Nadále uhradil závazky společnosti dle doby splatnosti a prodal většinu zásob společnosti. Opět byly vyplaceny mzdy zaměstnancům a jejich nárok na odstupné snížený o daň z příjmu, poté prodal zbývající část zásob. Poté vznikl nový závazek z titulu ocenění automobilu, který společnost pořídila na začátku roku 2020. Automobil byl prodán společnosti XX a byl upraven odpočet DPH.

Následně byl zaúčtován nárok na odměnu pro likvidátora a byly uhrazeny zbývající závazky společnosti, kromě úvěru. Likvidátor po celou dobu komunikoval s úvěrující institucí a vyjednal dřívější splacení úvěru. Následně byla vyplacena odměna likvidátorovi. Ke dni zpracování konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na vyčíslení likvidačního zůstatku eviduje společnost následující položky:

Peněžní prostředky: 388 330 Kč

Likvidační zůstatek brutto k rozdělení: 388 330 Kč

Díky nabývacímu podílu společníků základ daně pro srážkovou daň činil 0 Kč, tudíž zdanění srážkovou daní neproběhlo. Každému společníkovi náleží 194 165 Kč.

Ukončení likvidace

Ke dni 05. 04. 2021 byly uzavřeny účetní knihy a sestavena účetní závěrka ke dni zpracování konečné zprávy o průběhu likvidace a návrhu na vyčíslení likvidačního zůstatku. Na základě výše uvedených skutečností sestavil likvidátor tuto zprávu o průběhu likvidace. Předmětné dokumenty předá likvidátor ke schválení společníkům likvidované společnosti a vyplatí společníkům likvidační zůstatek.

Postup po ukončení likvidace

Závěrečným krokem celého procesu bude podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku Krajskému soudu v Brně. Tento návrh podá likvidátor na základě pověření statutárního orgánu.

V Třebíči dne 05. 04. 2021

Likvidátor

Václav Ryměš

Příloha 7: Žádost o zrušení živnostenského oprávnění

Žádost o zrušení živnostenského oprávnění:

Živnostenský úřad
Masarykovo náměstí 116/9
674 01 Třebíč

ABC, s. r. o. v likvidaci
Znojemská 159
674 01 Třebíč
IČO: 12345678
DIČ: CZ12345678

V Třebíči, dne 04. 04. 2021

Věc: oznámení o vstupu společnosti do likvidace a žádost o zrušení živnostenského oprávnění podle § 58 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Vážení,

Prostřednictvím této zprávy si Vám dovoluji oznámit, že rozhodnutím valné hromady společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci došlo ke zrušení společnosti a jejím vstupu do likvidace k datu 01. 01. 2021.

Žádám o zrušení živnostenského oprávnění podle § 58 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

S pozdravem

Václav Rymeš
Likvidátor

Příloha 8: Žádost o správce daně s ukončením činnosti

Žádost o písemný souhlas správce daně s ukončením činnosti

Správce daně: 2912

Územní pracoviště pro město Třebíč

Žerotínovo náměstí 17/1

674 01 Třebíč

V Třebíči, dne 13. 04. 2021

Věc: žádost o písemný souhlas správce daně s ukončením činnosti podle § 238 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Daňový subjekt:

ABC, s. r. o. v likvidaci

Znojemská 159

674 01 Třebíč

DIC: CZ12345678

Vážení,

s ohledem na rozhodnutí valné hromady ze dne 01. 01. 2021 došlo ke zrušení společnosti s likvidací, kterou jsem jako likvidátor společnosti prováděl. Jelikož ke dni 06. 04. 2021 došlo ke skončení likvidace podle § 207 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, k potřebám ukončení likvidace výše uvedené společnosti Vás tímto žádáme v souladu s ustanovením § 238 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, o písemný souhlas správce daně s výmazem společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci z obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Brně.

Předem děkujeme za brzké vyřízení naší žádosti.

S pozdravem

Václav Rymeš

Likvidátor

Příloha 9: Daňové přiznání k ukončení procesu likvidace

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 přiznání¹⁾

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh²⁾

Počet samostatných příloh³⁾

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona⁴⁾

Zdaňovací období podle § 21a písm. 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

I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

06 Sídlo⁵⁾
a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec c) PSČ

d) stát/kód státu e) číslo telefonu

07 Kategorie účetní jednotky Kód

08 Přiznání podal poradce⁶⁾

09 Zákonná povinnost sestavení účetní závěrky dle mezinárodních účetních standardů upravených právem Evropské unie⁷⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem⁸⁾

11 Účetní závěrka sestavená daňovým subjektem⁹⁾ nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy¹⁰⁾

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami¹¹⁾ Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE¹²⁾

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 32 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2021 a pro část zdaňovacích období započatých v roce 2022, za které má být podáno daňové přiznání uplyne do 31. prosince 2022)

1

II. ODDÍL – daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^a)	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -?) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ^{a)} ke dni <input type="text" value="05. 04. 2021"/>	- 674 670	
20 ^a)	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 ^a)	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) neuznávané 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 uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	0	
61 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^a)			
63	Částky, o které se podle § 23e, § 23g, § 23h a § 38fa zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62 + 63)	0	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona a podle § 38fa zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v 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 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 ^a)	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^a)	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^a)	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 ^a)	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované 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	160 000	
160 ^a)	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 ^a)	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^a)			
163	Částky, o které se podle § 23e, § 23g a § 38fa zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162 + 163)	160 000	

Identifikační číslo

1 2 3 4 5 6 7 8

Daňové identifikační číslo

C Z 1 2 3 4 5 6 7 8

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	160 000	
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 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2020		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	160 000	

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	0	
----	---	---	--

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

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrmovaný 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	Vypní 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 nepromlčených 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 nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným 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 nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo požizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmu 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 nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným 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 ^{a)}	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 nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v omezení 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 ^{a)}	Opravné položky k nepromlčeným 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 nepromlčeným 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	Rozdíl mezi výši upravených rezerv v pojišťovnictví na konci období, za které se podává daňové přiznání a výši upravených rezerv v pojišťovnictví na začátku období, za které se podává daňové přiznání (§ 6 zákona o rezervách)		
24	Stav upravených 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 ^{a)}	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^{a)} (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, za které byla daňová ztráta pravomocně stanovena od – do	Celková výše daňové ztráty pravomocně stanovené za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2			Identifikační číslo obchodní korporace, od které je daňová ztráta dle § 23a a § 23c zákona převzata
			již odečtená	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst	
0	1	2	3	4	5	6
1	01012020 31122020	70 000			70 000	X
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
Celkem					70 000	

F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

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 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 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 zákona¹⁾

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		
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. 300²⁾

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	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 ³⁾	Sleva podle § 35a ⁴⁾ nebo 35b ⁵⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁶⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ⁷⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ⁸⁾	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ⁹⁾	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek z ř. 7 samostatných 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 společnosti¹⁰⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nímž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhm 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 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhm 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 úhm čistého obratu	Kč	1 213 000	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	2	

Řádek		Vyplni 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) ²⁾	- 834 670	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾	0	
210 ⁵⁾	Úhm vynětých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁶⁾	0	
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 ⁷⁾ 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) ⁸⁾	- 834 670	

Řádek		Vyplni v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁹⁾	70 000	
240 ¹⁰⁾			
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona		
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 ¹¹⁾ (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)	0	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedeny na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) ¹²⁾		
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 tisícoruny dolů ¹³⁾ (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	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) ¹⁴⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) ¹⁵⁾	0	
319 ¹⁶⁾	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona		
319a	Snížení daně podle § 38fa odst. 10 zákona		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ¹⁷⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310 po snížení daně na ř. 319 a ř. 319a)		
330	Daň po snížení na ř. 319, ř. 319a a po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 319 – 319a – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ¹⁸⁾	0	
331 ¹⁹⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů ²⁰⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně ř. 331 x ř. 332, zaokrouhlená na celé Kč nahoru 100		
334	Snížení daně podle § 38fa odst. 9 zákona a 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 snížení daně a po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

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)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) 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	0	
2 ^{a)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	0	
3 ^{a)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)	0	
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	

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

1

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Václav Rymeš

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

XX.XX.XXXX

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

likvidátor

Osoba oprávněná k podpisu

Datum

1,3,04,20,2,1

Otisk
razítka

Viastruční podpis osoby oprávněné k podpisu

Rymeš

Vysvětlivky:

- ¹⁾ Nehodící se škrtněte.
- ²⁾ Vyplní finanční úřad.
- ³⁾ V příloze vykazované 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 Elektronická podání pro finanční správu textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- ⁷⁾ Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a příměch a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 1 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrka rozumí elektronické přílohy Rozvahy a Výkaz zisků a ztráty, popřípadě Přehled o změnách vlastního kapitálu a Přehled o peněžních tocích, které jsou součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu, a Opie Přílohy účetní závěrky, vkladány s použitím E-přílohy jako samostatný soubor ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg. Přehledy o majetku a závazcích a příměch a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanověným uspořádáním údajů (se stařovenou strukturou), lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru ve formátu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .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 vykazované na příslušném řádku, popřípadě její pročet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro finanční správu.
- ⁹⁾ 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 Elektronická podání pro finanční správu.
- ¹⁰⁾ § 17 odst. 3 zákona.
- ¹¹⁾ § 21a odst. 1 ve spojení s § 18 odst. 4 zákona o účetnictví.

Příloha 10: Žádost o zrušení registrace k DPH

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v. ve. pro

01 Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

03 Jméno

04 Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

05 Název právnické osoby, včetně dodatku

06 Identifikační číslo

07 Označení plátcovy pokladny

2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

08 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob	<input type="text" value="ne"/>
b) k dani z příjmů právnických osob	<input type="text" value="ne"/>
c) k dani silniční	<input type="text" value="ne"/>
d) k dani z příjmů jako plátců: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti	<input type="text" value="ne"/>
2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	<input type="text" value="ne"/>
2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně	<input type="text" value="ne"/>
3. zajišťující daň z příjmů	<input type="text" value="ne"/>

09 Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty: 1. plátce daně

2. identifikované osoby

O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je žádáno z důvodů:

Zákonný důvod žádosti dle § 106b, odst. 1 písm b)

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

ne

Obrat plátce DPH za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsících v Kč

9 2 5 8 2 2

Obrat plátce DPH za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí kalendářní měsíce v Kč

4 3 6 2 6 0

25 5129 MFin 5129 - vzor č. 5

1

Údaje o podepisující osobě:

Kód podepisující osoby:

1

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

Václav Rymeš

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

XX.XX.XXXX

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

likvidátor

Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu

Datum

0 4 0 4 2 0 2 1

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Rymeš