

Likvidace vybrané obchodní společnosti z daňového a účetního pohledu

Andrea Košelíková

Bakalářská práce
2019

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2018/2019

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Andrea Košelíková**
Osobní číslo: **M16021**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Likvidace vybrané obchodní společnosti z daňového a účetního pohledu**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši z vybraných literárních zdrojů na téma likvidace z pohledu daňového i účetního.

II. Praktická část

- Analyzujte společnost a z toho plynoucí důvody pro likvidaci.
- Zhotovte postup při likvidaci společnosti z daňového a účetního pohledu.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS and Franklin ALLEN. Principles of corporate finance. 12th ed. New York: McGraw-Hill Education, 2017, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.
KURKA, René a Anežka PAŘÍKOVÁ. Subjekty finančního trhu: vybrané aspekty likvidace a insolvence. Praha: C.H. Beck, 2014, 188 s. ISBN 978-80-7400-277-9.
PELIKÁN, Václav. Likvidace podniku. 7. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.
PILÁTOVÁ, Jana, Petr ADAMÍK, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA. Likvidace obchodních společností. 6. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2017, 262 s. ISBN 978-80-7263-877-2.
SALACHOVÁ, Bohumila. Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty). Ostrava: Key Publishing, 2014, 147 s. ISBN 978-80-7418-220-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **7. ledna 2019**
Termín odevzdání bakalářské práce: **14. května 2019**

Ve Zlíně dne 7. ledna 2019

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

Jméno a příjmení:

.....

podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou likvidace obchodních společností se zaměřením na společnost s ručením omezeným. V teoretické části této práce za pomoci rešerše byli řešeny veškeré povinnosti společnosti, která chce ukončit své podnikání, v časové návaznosti z daňového a účetního hlediska. V praktické části bylo nejprve zhodnoceno podnikání za pomoci finanční analýzy a poté využity teoretické vědomosti, které byly aplikovány na vybranou společnost k zpracování dílčích částí celého procesu od účetních závěrek, daňových tvrzení, zpeněžení likvidační podstaty až po rozdělení likvidačního zůstatku s následným výmazem z obchodního rejstříku. Hlavním cílem této práce bylo zhotovení plánu likvidace, který bude sloužit pro vybranou společnost nebo případně pro jiné podniky, které se ocitnou v podobné situaci.

Klíčová slova: likvidace, výmaz z obchodního rejstříku, likvidační zůstatek, zpeněžení likvidační podstaty, likvidátor

ABSTRACT

The bachelor thesis is followed up the liquidation of a business company focusing on the limited liability company. All the duties of the company closing down its business were dealt with in the theoretical part while using a research. In the practical part, the business was evaluated by the financial analysis, theoretical knowledge was used and applied to the concerned company. Sub-parts of the whole process were then described: financial statements, tax affirmations, monetization of the property and dividing the liquidation balance following with striking off the company from the Companies Register. The main target of this text was to formulate a plan of liquidation which could be used for the concerned company or eventually for other companies in similar situation.

Keywords: Liquidation, Company strike off, Liquidation Balance, Monetization of the Property, Liquidator

Tímto bych ráda poděkovala vedoucí mé bakalářské práce, paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D. za ochotu a vstřícnost při vedení mé práce.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 POJEM LIKVIDACE	13
1.1 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI BEZ LIKVIDACE	13
1.2 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI S LIKVIDACÍ	13
2 PRÁVNÍ ÚPRAVA	15
3 DŮVODY ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI	16
3.1 MIMOŘÁDNÁ VALNÁ HROMADA	16
3.2 NÁVRH ZMĚNY ZÁPISU V OBCHODNÍM REJSTRÍKU	16
3.3 PŘEDÁVACÍ PROTOKOL.....	17
4 POVOLÁNÍ LIKVIDÁTORA	18
4.1 ZPŮSOBILOST K FUNKCI LIKVIDÁTORA	18
4.1.1 Fyzická osoba.....	18
4.1.2 Právnícká osoba	18
4.2 KOMPETENCE A POVINNOSTI LIKVIDÁTORA.....	19
4.2.1 Kompetence.....	19
4.2.2 Povinnosti.....	19
4.2.3 Insolvenční návrh	19
4.3 ODMĚNA	20
4.4 SANKCE.....	20
5 POVINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE	21
5.1 UZAVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH A SESTAVENÍ MIMOŘÁDNÉ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY	21
5.2 DAŇOVÉ TVRZENÍ K DANI Z PŘÍJMU.....	21
5.3 OSTATNÍ DANĚ	22
5.4 ÚČETNÍ ZÁVĚRKA OVĚŘENÁ AUDITOREM	22
6 ROZPOČET PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE	23
7 PRŮBĚH LIKVIDACE	24
7.1 OZNÁMENÍ O VSTUPU DO LIKVIDAČNÍHO PROCESU	24
7.2 SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY A SOUPISU JMĚNÍ.....	24
7.3 PROPOUŠTĚNÍ ZAMĚSTNANCŮ	24
7.3.1 Důvod a výše odstupného	25
7.3.2 Výpověď podle § 54.....	25
7.3.3 Hromadné propuštění	26
7.4 ZPENĚŽENÍ MAJETKU	26
7.4.1 Veřejná soutěž.....	26
7.4.2 Veřejná dražba	26
7.4.3 Přímý prodej.....	27
7.4.4 Inzerce a poptávkové řízení	27

7.5	VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK.....	27
7.5.1	Mimosoudní cestou	27
7.5.2	Vymáhání pohledávek soudní cestou.....	28
7.6	SPLÁCENÍ ZÁVAZKŮ	28
8	UKONČENÍ LIKVIDACE	30
8.1	KONEČNÁ ZPRÁVA O PRŮBĚHU LIKVIDACE.....	30
8.2	NÁVRH NA ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU.....	30
8.3	MIMOŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	30
8.4	PODÁNÍ DAŇOVÉHO PŘIZNÁNÍ	31
8.5	ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU	31
8.6	ARCHIVACE.....	31
8.6.1	Archiválie „A“	32
8.6.2	Dokumenty „S“, kde proběhla skartační lhůta	32
8.6.3	Dokumenty „S“, kde neproběhla skartační lhůta	32
8.7	POTVRZENÍ O VÝMAZU Z OBCHODNÍ REJSTRÍKU OD SPRÁVCE DANĚ	32
8.8	VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTRÍKU	33
8.9	OBNOVENÍ LIKVIDACE.....	33
8.9.1	Před výmazem z obchodního rejstříku.....	33
8.9.2	Po výmazu z obchodního rejstříku.....	34
II	PRAKTICKÁ ČÁST	35
9	PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....	36
10	ANALÝZA HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI.....	37
10.1	ANALÝZA MAJETKOVÉ STRUKTURY	37
10.2	ANALÝZA FINANČNÍ STRUKTURY	38
10.3	ANALÝZA VÝNOSŮ A NÁKLADŮ	39
10.4	HOSPODÁŘSKÝ VÝSLEDEK	40
10.5	ANALÝZA ZADLUŽENOSTI	40
10.6	ANALÝZA RENTABILITY	40
10.7	ANALÝZA LIKVIDITY	41
10.8	ANALÝZA AKTIVITY	42
11	POVINNOSTI PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE	43
11.1	ZASEDÁNÍ VALNÉ HROMADY	43
11.2	MIMOŘÁDNÁ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA.....	43
11.3	DAŇOVÉ TVRZENÍ ZA ROK 2018	44
11.4	DAŇOVÉ TVRZENÍ K DANI SILNIČNÍ	44
11.5	DAŇOVÉ TVRZENÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY	45
12	PŘEDPOKLÁDANÉ PŘÍJMY A VÝDAJE	46
13	PRŮBĚH LIKVIDACE	49
13.1	OZNÁMENÍ V OBCHODNÍM VĚSTNÍKU	49
13.2	ZPENĚŽENÍ LIKVIDAČNÍ PODSTATY.....	49
13.3	VYMÁHÁNÍ POHLEDÁVEK.....	50
13.3.1	V případě splacení.....	50

13.3.2	V případě nesplacení	51
13.4	ÚHRADA ZÁVAZKŮ.....	51
14	UKONČENÍ LIKVIDACE	52
14.1	NÁVRH NA ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU.....	52
14.2	ROZVAHA KE DNI NÁVRHU O ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU	52
14.3	DAŇOVÉ TVRZENÍ.....	53
14.4	SOUHLAS S VÝMAZEM SPOLEČNOSTI Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU	53
14.4.1	Zdravotní pojišťovna.....	54
14.4.2	Sociální pojištění.....	54
14.4.3	Finanční úřad.....	54
14.5	ZRUŠENÍ ŽIVNOSTENSKÉHO OPRAVNĚNÍ.....	54
14.6	ARCHIVACE.....	54
14.7	ZRUŠENÍ REGISTRACE K DANI.....	54
14.8	VÝMAZ Z OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU	55
15	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	56
	ZÁVĚR	57
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	58
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	61
	SEZNAM OBRÁZKŮ	62
	SEZNAM TABULEK.....	63
	SEZNAM PŘÍLOH.....	64

ÚVOD

Jak už název „Likvidace vybrané obchodní společnosti z účetního a daňového pohledu“ napovídá, bude se jednat o ukončení podnikání. Likvidace naznačuje nějaký proces ničení, který je poslední fází při úplném zániku společnosti. Podle názvu by si každý mohl myslet, že se jedná o podnikání neúspěšné (a v mnoha případech tomu tak je), ale mohou existovat i další prosté důvody, proč dochází k procesu likvidace. Může tomu tak být v případě, kdy společnost byla založena na nějakou dobu, za nějakým účelem, který časem pominul a musí dojít k zániku nebo jen chybí chuť podnikatele dále pokračovat. Pokud se jedná o firmu, která má dostatek finančních prostředků k uspokojení všech svých věřitelů a nejedná se o rozdělení, sloučení anebo změnu právní formy podniku, v tomto případě nastupuje na řadu proces likvidace, který nemusí být vždy jednoduchý, ale po důkladné přípravě snesitelný.

Bakalářská práce se bude zabývat definicí likvidace a tomu, kdy může být tento proces využit k zániku podniku, protože ne vždy je možné jej využít, jak jsme si mohli dříve myslet. Další na řadu přijde účetní jednotka a její povinnosti, které jsou nedílnou součástí, aby vůbec proces likvidace mohl vzniknout. Poté následuje obsáhlá kapitola o celém procesu se všemi aspekty, ať už jsou to účetní (uzavírání knih, sestavování závěrek), daňové (daňové tvrzení) nebo jiné (propouštění zaměstnanců, vymáhání pohledávek). Poté, kdy budou všechny tyto části vyřešeny, nastává poslední fáze ukončení, kterým se znovu rozbíhá kolotoč sestavování závěrek a daňových tvrzení, rozdělování likvidačního zůstatku a poslední částí výmaz z obchodního rejstříku.

Praktická část se bude zabývat reálným započítáním likvidace, kdy bude nejprve představena dotyčná společnost, na kterou bude následně vyhotovena finanční analýza, která bude sloužit jako podklad pro zhodnocení jejího podnikání. Druhá část se bude zabývat samotným procesem likvidace, kterému předchází uzavírání účetních knih, sestavení účetní závěrky, následně po vstupu do likvidace podání daňového tvrzení. Dále se zde bude řešit zpeněžování likvidační podstaty, naložení s likvidačním zůstatkem a veškerými formuláři, bez kterých by likvidace nemohla být ukončena.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Cílem této bakalářské práce je zhotovení celého procesu likvidace se všemi účetními a daňovými aspekty, které sebou likvidační proces přináší. Jedná se o problematiku poměrně složitou, která je obsažena v mnoha zákonech, se kterou se málokterá účetní ve své praxi setká, a proto tato práce bude sloužit pro vybranou společnost, jako návod pro úspěšné dokončení celého procesu, případně pro jiné podniky, které se ocitnou v podobné tíživé situaci.

Práce je zhotovena na základě poznatků a poskytnutých informací z odborné praxe, na vybranou společnost, pro kterou bude za účelem soukromí jednatele společnosti, použit fiktivní název ABC s.r.o.

Za pomoci literární rešerše, bude zpracována teoretická část. Pro účel tohoto studia budou využity různé odborné publikace, u kterých se bude zkoumat správnost předložených informací v zákonech a vyhláškách. Bude sestaven plán postupných kroků, které jsou důležité k úspěšnému ukončení tohoto procesu. Na základě zpracovaných teoretických poznatků bude zpracována praktická část této bakalářské práce. V té bude konkrétně zhotovena, dle výkazů rozvahy a výkazu zisku a ztrát, finanční analýza zhodnocení podnikání vybrané obchodní společnosti v letech 2016-2017. Za pomoci výkazu zisku a ztrát a rozvahy bude vypracována dílčí část účetní závěrky. Dále za pomoci daňového portálu bude vyhotoveno daňové tvrzení k dani z příjmu právnických osob, k dani z přidané hodnoty a k dani silniční. A v poslední části za pomoci internetových formulářů dostupných z internetových stránek zdravotní, sociální pojišťovny a finančního úřadu budou předloženy návrhy odhlášení zaměstnance z pracovního poměru, zrušení registrace u živnostenského úřadu a žádost o udělení souhlasu k výmazu obchodní společnosti z obchodního rejstříku.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 POJEM LIKVIDACE

Pro vyjádření pojmu likvidace existuje v literatuře mnoho definic. Tu, ze které by měla každá definice vycházet, stanovuje nový občanský zákoník, který říká že: „Účelem likvidace je vypořádat majetek zrušené právnické osoby (likvidační podstatu), vyrovnat dluhy věřitelům a naložit s čistým majetkovým zůstatkem, jenž vyplyne z likvidace (s likvidačním zůstatkem), podle zákona. Právnická osoba vstupuje do likvidace dnem, kdy je zrušena nebo prohlášena za neplatnou. Vstoupí-li právnická osoba zapsaná ve veřejném rejstříku do likvidace, navrhne likvidátor bez zbytečného odkladu zápis vstupu do likvidace do veřejného rejstříku. Po dobu likvidace užívá právnická osoba svůj název s dodatkem „v likvidaci“.“ (Česko, 2012, s 1046)

Podle Vebera a Srpové (2012, s. 313) se likvidací rozumí úkony a procesy, které následují po rozhodnutí o zrušení společnosti s likvidací mezi, které především řadíme, vypořádání majetku tím, že jej převedeme na peněžní prostředky, vypořádání pohledávek a závazků a poslední částí rozdělení likvidačního zůstatku.

Salachová (2014, s. 53) uvádí, že se jedná o proces, jehož účelem je zánik korporace, při kterém jde o vypořádání nároků třetích osob, závazků a povinností, vyplývajících z právních norem a uzavřených smluv. Tento proces lze zastavit, jestliže nebyl doposud naplněn účel likvidace.

Existují dva nejpoužívanější způsoby zrušení společnosti, což jsou zrušení společnosti s likvidací nebo zrušení společnosti bez likvidace. (Pelikán, 2011, s. 17)

1.1 Zrušení společnosti bez likvidace

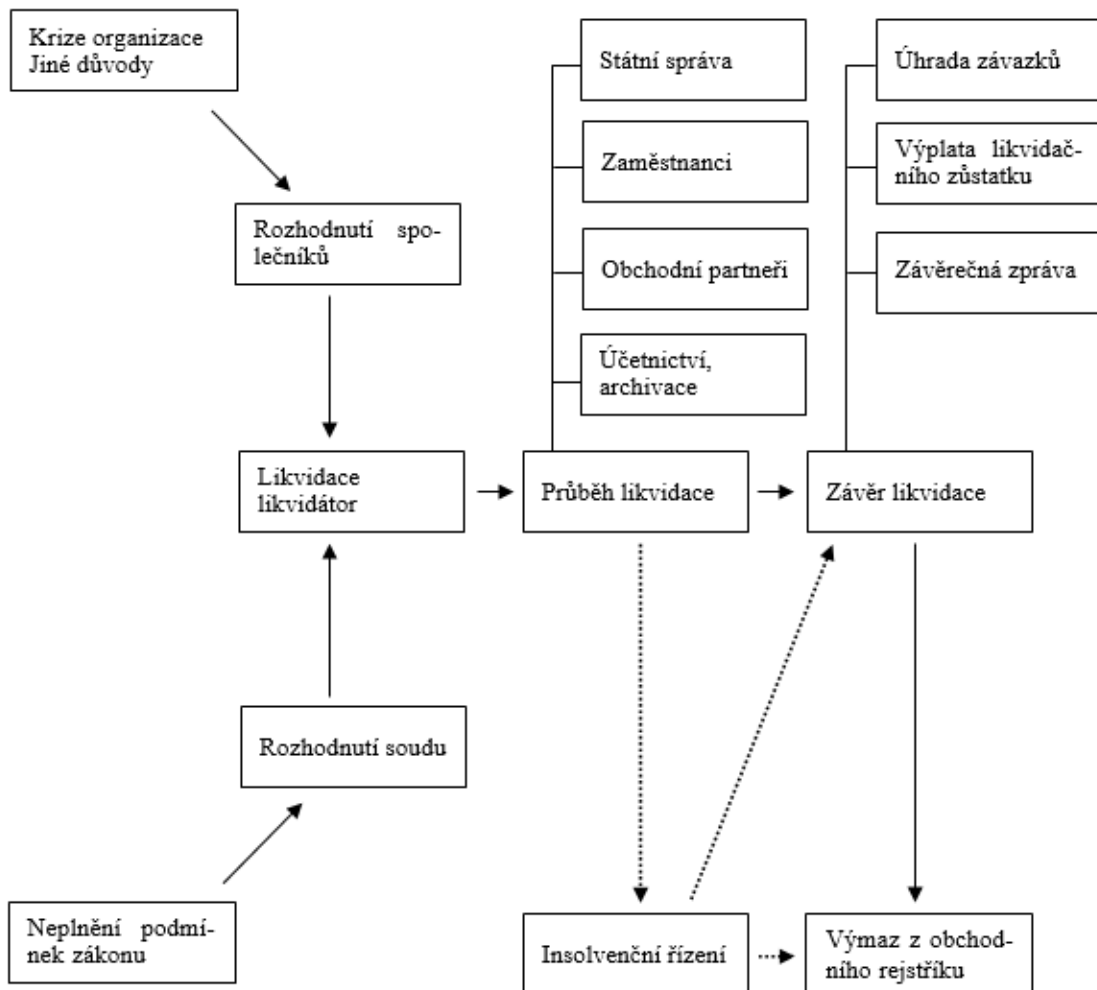
K likvidaci nedochází, jestliže celé jmění, přechází na právního nástupce. Dále pokud dochází k přeměně právnické osoby v rámci rozdělení, fúze nebo právní formy. Dalším důvodem zrušení společnosti bez likvidace je, pokud zrušení proběhlo v rámci insolvenčního řízení, kdy majetek společnosti nebyl dostatečný k uspokojení věřitelů. (Kurka et al., 2014, s. 52)

1.2 Zrušení společnosti s likvidací

Ke zrušení společnosti může dojít na základě dobrovolného rozhodnutí, které učiní nejvyšší orgán společnosti. O nedobrovolném rozhodnutí mluvíme tehdy, pokud toto rozhodnutí učiní soud. (Josková et al., 2017, s. 5)

Soud rozhodne o zrušení společnosti jestliže:

- „vyvíjí nezákonnou činnost v takové míře, že to závažným způsobem narušuje veřejný pořádek,
- již nadále nespňuje předpoklady vyžadované pro vznik právnické osoby zákonem,
- nemá déle než dva roky statutární orgán schopný usnášet se, nebo
- tak stanoví zákon.“ (Česko, 2012, s. 1044)



Obrázek 1 – Model likvidace (Veber a Srpová, 2012, s. 336)

2 PRÁVNÍ ÚPRAVA

Dne 1. ledna 2014 vstoupila v účinnost nová úprava občanského a obchodního práva, která se dotkla i procesu likvidace. Nová úprava je rozdělena do tří hlavních pilířů a to:

- občanský zákoník,
- zákon o obchodních korporacích,
- zákon o mezinárodním právu soukromém.

Pro likvidaci je základem ustanovení v § 187 – 209 občanského zákoníku, které dále rozšiřují ustanovení zákona o obchodních korporacích, nejprve obecně, poté pro různé formy společností samostatně, například pro společnost s ručením omezeným v § 171, § 190, §198 a § 215. (Pilátová et al, 2017, s. 38, 42)

Právní úprava likvidace nemá jednotnou právní úpravu, je zakotvena v mnoha právních normách, u kterých je nutné dbát na aktuální znění a specifika jednotlivých forem společností, které se od sebe můžou mírně lišit. Mezi právní normy, které budeme v průběhu likvidace potřebovat, jsou tyto:

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích,
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- k zákonu o účetnictví je potřeba vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy pro účetní jednotky,
- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon),
- Vyhláška č. 323/2013 Sb., o odměně a náhradě hotových výdajů likvidátora a člena orgánu společnosti jmenovaného soudem. (Veber a Srpová, 2012, s. 313)

3 DŮVODY ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI

Ke zrušení společnosti může dojít z mnoha důvodů, mezi možné příznaky úpadku, můžeme zařadit pokles tržeb, velké množství výroby na sklad, vysoké náklady na provoz, nesplácení závazků, zvyšování počtu pohledávek po splatnosti. Anebo to mohou být také příznaky v nefinanční oblasti, a to velké množství reklamací, chybějící inovace, nevhodný podnikatelský záměr a další. (Schönfeld, 2011, s. 114)

Dále občanský zákoník č. 89/2012 v § 171 uvádí obecné důvody zrušení společnosti:

- „uplynutím doby, na kterou byla založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- dnem určeným zákonem nebo právním jednáním o zrušení právnické osoby, jinak dnem jeho účinnosti, nebo
- dnem právní moci rozhodnutí orgánu veřejné moci, nestanoví-li se v rozhodnutí den pozdější.“ (Česko, 2012, s. 1044)

Pokud společnost z výše zmíněných důvodů nebo jiných, není schopna dlouhodobě dostát svým závazkům vůči dodavatelům, úvěrovým institucím, pojišťovně, okresní správě sociálního zabezpečení nebo státu je vhodné uvažovat o ukončení podnikání. (Pilátová et al, 2017, s. 12)

3.1 Mimořádná valná hromada

Rozhodnutí o likvidaci je uskutečněno na mimořádné valné hromadě, kde bude mimo jiné rozhodnuto i o osobě, která se stane likvidátorem (pokud není zvolena soudem) a jemu náležící odměně. Z valné hromady je pořízen notářský zápis, který je důležitým podkladem pro podání návrhu k provedení změn zápisů v obchodním rejstříku. (Pilátová et al, 2017, s. 15)

3.2 Návrh změny zápisu v obchodním rejstříku

Návrh změny zápisu v obchodním rejstříku je podáván k rejstříkovému soudu, který po projednání vydá usnesení.

V návrhu je uvedeno:

- důvod zrušení podniku (doloženo notářským zápisem),
- jméno společnosti,

- datum zrušení společnosti,
- datum zahájení likvidace,
- identifikační číslo,
- úprava jména společnosti o dovětek „v likvidaci“.

Nově společnost může začít s likvidací poté, co obdrží notářský zápis z valné hromady, který je možné použít, dokud příslušný soud neaktualizuje zápis v obchodním rejstříku. (Pilátová et al, 2017, s. 16)

3.3 Předávací protokol

Dnem zrušení podniku přebírá kontrolu nad majetkem, pohledávkami, závazky, právy a povinnostmi likvidátor. Vše je zpracováno v předávacím protokolu, který by měl obsahovat tyto části:

- personální agendu,
- účetní závěrku,
- inventurní soupisy,
- přehled aktiv a pasiv,
- přehled uzavřených smluv, zástav, věcných břemen a z nich vyplývající práva a povinnosti,
- přehled o aktivních soudních sporech,
- přehled o archivaci dokumentů,
- přehled o ekologických závazcích a jiných, jestliže nebyly uvedeny v předchozích částech. (Pelikán, 2011, s. 33)

4 POVOLÁNÍ LIKVIDÁTORA

Tato kapitola se podrobněji věnuje likvidátorovi společnosti. Zejména se budu věnovat potřebné způsobilosti, jaké kompetence a povinnosti má tato osoba, jeho nároku na odměnu, ale také i sankcím za případné porušení jeho povinností.

4.1 Způsobilost k funkci likvidátora

Podle zahraničních autorů Brealey, Myers a Allen (2017, s. 916) je likvidátor osoba jmenována věřiteli, která dohlíží na prodej aktiv insolventní firmy a splácení dluhů.

V českém prostředí se podmínky pro ustanovení likvidátora liší. Likvidátorem se může stát fyzická osoba nebo podle nového občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) i právnická osoba. Povoláním do této funkce, nabývá působnosti statutárního orgánu, který může být tvořen jednou nebo více osobami. Pokud je likvidátorů více, tvoří spolu kolektivní orgán. (Josková, 2017, s. 24)

V případě, kdy při vstupu do likvidace není povolán likvidátor, ujímají se této funkce všichni členové statutárního orgánu. Jestliže není využita ani tato možnost, likvidátora jmenuje soud, což nastane i v případě, kdy o zrušení společnosti sám rozhodl. Soud volí likvidátora z členů statutárního orgánu. Této funkce se nelze dále zprostit, krom situace, kdy o to zvolený člen sám požádá a prokáže, že to na něm nelze spravedlivě požadovat. Poslední možností je tedy zvolení likvidátora ze seznamu insolvenčních správců. (Pilátová et al, 2017, s. 45-46)

4.1.1 Fyzická osoba

Podmínkou pro vykonávání této funkce je svéprávnost, bezúhonnost, dále není-li zjištěna žádná překážka k provozování této činnosti, kterou může být například vyhlášení konkurzu na majetek této osoby, zrušení živnostenského oprávnění, prokázaný úpadek osoby nebo rozhodnutí soudu. (Josková et al, 2017, s. 25-27)

4.1.2 Právnická osoba

Aby mohla právnická osoba vykonávat činnost likvidátora, je nutné zmocnit fyzickou osobu, která může být zaměstnancem společnosti, člen orgánů společnosti nebo advokát. Obě tyto osoby jsou nucené splňovat podmínky pro výkon této funkce. (Josková et al, 2017, s. 27)

4.2 Kompetence a povinnosti likvidátora

V této části jsou kompetence a povinnosti sepsány pouze bodově, některé z nich budou konkrétněji popsány v dalších kapitolách.

4.2.1 Kompetence

Likvidátor se stará zejména o závazky společnosti, inkaso pohledávek, zastupuje společnost při jednání s orgány veřejné moci, může uzavírat dohody. Všechny tyto úkony musí splňovat účel a cíl likvidace. (Dvořák, 2014, s. 566)

4.2.2 Povinnosti

Mezi nejdůležitější povinnosti likvidátora patří:

- oznámení o vstupu společnosti do likvidace věřitelům,
- učinit dvě zveřejnění v Obchodním věstníku,
- sestavit zahajovací likvidační účetní rozvahu,
- soupis jmění,
- sestavit účetní závěrku před dnem vstupu společnosti do likvidace, pokud tak neučinil statutární orgán,
- provést inventarizaci,
- vypořádání závazků a pohledávek,
- archivace,
- návrh rozdělení likvidačního zůstatku,
- konečná zpráva,
- podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. (Pelikán, 2011, s. 19-20)

4.2.3 Insolvenční návrh

Mezi jednu z nejdůležitějších povinností likvidátora je podat insolvenční návrh, jestliže v průběhu likvidačního procesu vyjde najevo, že společnost je v úpadku. Ten je nutné podat bez zbytečného odkladu, tehdy kdy se dozvěděl nebo měl dozvědět, při pečlivém plnění svých povinností. Pokud se tak nestane je odpovědný za újmu nebo škodu, kterou tímto způsobil. Této odpovědnosti se může zprostit v případě, kdy prokáže, že tato skutečnost neměla vliv na přihlášené pohledávky věřitelů. (Pilátová et al., 2017, s. 48-49)

Podle insolvenčního zákona § 3 je dlužník v úpadku, jestliže: „má více věřitelů a peněžité závazky po dobu delší 30 dnů po lhůtě splatnosti a tyto závazky není schopen plnit“. (Česko, 2006, s. 2130)

4.3 Odměna

Nárok na odměnu likvidátorovi vzniká v případě, jestliže byl povolán valnou hromadou a byla s ním sepsána písemná smlouva, ve které byla výše odměny stanovena. Jestliže neexistuje smlouva o výkonu funkce, není schválena valnou hromadou anebo nesplňuje požadavky dané zákonem, nárok na odměnu nevzniká (pokud tyto důvody nevznikli na straně společnosti). Pokud je likvidátor povolán soudem, odměna se stanovuje podle nařízení vlády č. 351/2013 Sb. (viz. Tabulka č. 1), podle kterého se odměna stanoví z likvidačního zůstatku společnosti. Pokud likvidační zůstatek nedosahuje potřebné výše, pro vyplacení odměny, odměna bude činit 1000 Kč. (Josková et al, 2018, s, 214-215)

Tabulka 1 – Přehled odměn (Česko, 2013, s. 6422)

do 100000 Kč	15%
nad 100000 Kč do 500000 Kč	15000 Kč + 10% z částky přesahující 100000 Kč
nad 500000 Kč do 1000000 Kč	55000 Kč + 7% z částky přesahující 500000 Kč
nad 1000000 Kč do 20000000 Kč	90000 Kč + 5% z částky přesahující 1000000 Kč

4.4 Sankce

Jmenováním do funkce likvidátora se likvidátor stává orgánem společnosti. S tím jsou spojena práva a povinnosti, které je nucen dodržovat. Likvidátor se může dopustit těchto trestných činů: zpronevěra, podvod, porušení povinnosti při správě cizího majetku z nedbalosti i bez, poškození věřitele, zvýhodnění věřitele, způsobení úpadku, porušení povinnosti v insolvenčním řízení, zkruslování o stavu hospodaření a jmění. Sankce za porušení jsou stanoveny podle závažnosti provinění a u každého se různí. (Pelikán, 2011, s. 21-24)

5 POVINNOSTI ÚČETNÍ JEDNOTKY PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE

5.1 Uzavření účetních knih a sestavení mimořádné účetní závěrky

Podle zákona č. 563/1991 Sb., v § 19 odst. 1 je účetní jednotka povinna uzavřít účetní knihy spolu se sestavením mimořádné účetní závěrky. Tento úkon je účetní jednotka povinna učinit v den předcházejícímu dni vstupu společnosti do likvidace. Do tohoto okamžiku je nutné promítnout do účetnictví specifika, které přináší likvidační proces. Mezi tyto specifika patří zejména zůstatky na přechodných účtech aktiv a pasiv, ke kterým řadíme rezervy, opravné položky a dohadné účty aktivní i pasivní. Tyto položky po zahájení likvidace již nebudou moci být zaúčtovány. Účetní jednotka je rozpustí v rámci účtu pohledávek a závazků nebo nákladů a výnosů. Výjimku tvoří pouze ty přechodné účty, které budou prokazatelně rozpuštěny v průběhu likvidace. (Pilátová et al, 2017, s. 189)

5.2 Daňové tvrzení k dani z příjmu

Dále nám zákon o dáních z příjmu č. 586/1991 Sb., v § 23 ukládá za povinnost upravit základ daně, pro potřeby daňového tvrzení, které je nutné sestavit do 30 dnů ode dne, kdy společnost vstoupila do likvidace, za období před vstupem do likvidace. (Pilátová et al, 2017, s. 189)

Základ daně se musí upravit o zůstatky rezerv, opravných položek a účtů časového rozlišení, dále o polovinu ročního odpisu (pokud společnost vlastní nějaký odpisovaný majetek) a poslední o zálohy na daň z příjmu, které se počítají s poslední známé daňové povinnosti. Pokud je zdaňovací období kratší než 12 měsíců, je nutné upravit poslední známou daňovou povinnost následujícím způsobem:

→ $PZDP / \text{počet měsíců trvání zdaňovacího období} * 12 \text{ měsíců}$.

(Pilátová et al, 2017, s. 193-195)

Daňový řád v § 174 umožňuje výjimku v případě placení záloh, která zní takto: „V odůvodněných případech stanoví správce daně zálohy nižší, popřípadě povolí výjimku z povinnosti daň zálohovat, a to i za celé zdaňovací období.“ (Česko, 2009, s. 4081)

5.3 Ostatní daně

Pokud společnost vstoupí do likvidace, její právní subjektivita tím nekončí. To znamená, pokud je plátcem DPH nebo poplatníkem jiné daně (silniční, z nemovitostí apod.). Nadále trvá povinnost podávat daňové přiznání v zákonem stanovené době. (Vychopeň, 2016, s. 215)

Avšak podle Joskové et al. (2017, s. 170) má společnost možnost zrušit registraci k DPH, jestliže ukončuje svoji výdělečnou činnost a nedisponuje žádným majetkem, zásobami, přijatými zálohami a má ukončené smlouvy, ze kterých již nemůže plynout zdanitelný příjem.

5.4 Účetní závěrka ověřená auditorem

Některým společnostem vzniká více povinností než jen sestavení účetní závěrky a podání daňového přiznání. Tou povinností je ověření účetní závěrky auditorem. Mezi tyto společnosti spadají:

- velké účetní jednotky,
- střední účetní jednotky,
- malé účetní jednotky, jestliže jsou zřízeny jako akciové a které zároveň splňují alespoň jednu z těchto hodnot:
 - suma aktiv 40.000.000 Kč,
 - roční úhrn čistého obrátu 80.000.000 Kč,
 - průměrný počet zaměstnaných osob během účetního období 50,
- ostatní malé účetní jednotky, jestliže splňují alespoň dvě hodnoty zmíněné výše. (Pilátová et al, 2017, s. 203)

6 ROZPOČET PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE

Rozpočet není zákonem ani žádným předpisem vyžadovaná položka při likvidaci společnosti. Může být však velmi užitečná pro představu, v jaké situaci se podnik nachází. Pro likvidátora může být správně sestavený rozpočet již první známkou toho, jestli se společnost v nejbližší době nedostane do úpadku.

Rozpočet se většinou skládá z následujících částí:

- výnosy z prodeje majetku a zásob,
- příjmy ze splacení pohledávek a stávající peněžní prostředky na účtech nebo v pokladně,
- náklady na mzdy,
- provozní režie,
- náklady na likvidaci,
- výdaje na splacení závazků,
- předpokládaný likvidační zůstatek. (Pelikán, 2011, s. 48-53)

7 PRŮBĚH LIKVIDACE

Po před likvidační fází, ve které bylo zahrnuto uzavření účetních knih a sestavení mimořádné účetní závěrky, můžeme přejít k průběhu likvidace.

7.1 Oznámení o vstupu do likvidačního procesu

Jedním z prvních povinných úkonů likvidátora je bez zbytečného odkladu zveřejnit vstup do likvidace v obchodním věštníku, alespoň dvakrát za sebou s minimálně dvoutýdenním odstupem a zároveň tak uvědomit své věřitele, k přihlášení svých pohledávek vůči společnosti. Doba k přihlášení pohledávek je 3 měsíce od druhého zveřejnění (Pilátová et al, 2017, s. 17)

Další možností oznámení je přímo kontaktovat jednotlivě známé věřitele. Přesná forma oznámení není zákonem přesně definována, ale je doporučena forma písemná, nejčastěji formou doporučeného dopisu.

Oznamovací povinnost má společnost i vůči orgánům státní správy konkrétně:

- zdravotní pojišťovně – do 8 dnů
- okresní správě sociálního zabezpečení – do 8 dnů
- finančnímu úřadu – do 15 dnů (Josková et al, 2017, s. 86)

7.2 Sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění

Téhož dne, kdy je zahájen proces likvidace, je povinností likvidátora sestavit zahajovací rozvahu a soupis jmění. Rozvaha zpracovaná likvidátorem by měla korespondovat s účetní závěrkou sestavovanou ke dni, který předcházela vstupu do procesu likvidace. Soupis jmění je nedílnou součástí likvidace. Povinnost jej sestavit spadá na likvidátora. Do něj můžou nahlížet na vyžádání, jak společníci, tak všichni věřitelé společnosti. Měli by tak mít celkový přehled o veškerém majetku a dlužích, kterými společnost disponuje, bez ohledu na to, jestli tyto skutečnosti jsou v účetnictví vyjádřeny nebo ne. (Josková et al, 2017, s. 83-85)

7.3 Propouštění zaměstnanců

V další fázi by mělo následovat propouštění zaměstnanců, kteří nejsou dále potřební k fungování podniku, aby se nezvyšovaly náklady likvidace. (Pilátová et al, 2017, s. 20)

7.3.1 Důvod a výše odstupného

Pelikán (2011, s. 55) uvádí, že zaměstnanci by měli být seznámeni s důvody, jež zapříčinili ukončení pracovních poměrů a s kompenzacemi s tím spojené. Likvidátor má možnost ukončit pracovní poměr z důvodu uvedeném v zákoníku práce podle § 52 písm. a), který říká, že: „Zaměstnavatel může dát zaměstnanci výpověď, ruší-li se zaměstnavatel nebo jeho část.“ (Česko, 2006, s. 3156)

Jestliže v pracovní smlouvě není uvedeno jinak, v první den následujícího měsíce, kdy byla výpověď doručena zaměstnanci, začíná běžet dvouměsíční výpovědní lhůta. Jestliže byl se zaměstnancem ukončen pracovní poměr, výše popsaným způsobem, zaměstnanci náleží odstupné. Výši minimálního odstupného udává zákoník práce v § 67. To je stanoveno tímto způsobem:

- pracovní poměr trvající méně než jeden rok – jednonásobek průměrné mzdy,
- pracovní poměr trvající déle než jeden rok, ale ne déle než dva roky – dvojnásobek průměrné mzdy,
- pracovní poměr trvající alespoň dva roky – trojnásobek průměrné mzdy. (Josková et al, 2017, s. 121)

7.3.2 Výpověď podle § 54

Pokud jsou ve společnosti zaměstnáváni pracovníci, na které se vztahuje podle § 53 zákoníku práce 262/2006 Sb. zákaz výpovědi daná zaměstnavatelem, zákoník práce umožňuje výjimku, jestliže jsou tito zaměstnanci propuštěni z důvodu uvedeném v § 54 zákoníku práce 262/2006 Sb. (Pelikán, 2011, s. 56)

Mezi tyto zaměstnance řadíme:

- „zaměstnance uznané dočasně práce neschopnými,
- při výkonu vojenského cvičení nebo služby v operačním nasazení,
- zaměstnanec dlouhodobě plně uvolněn pro výkon veřejné funkce,
- zaměstnankyně čerpající mateřskou nebo rodičovskou dovolenou,
- jestliže je uznán dočasně nezpůsobilým pro noční práci,
- v případech podle § 41a a 41c zákona o nemocenském pojištění.“ (Česko, 2006, s. 3156-3157)

Pracovní poměr je možné ukončit až v závěru likvidačního procesu, kdy vyplácení dávek sociálního zabezpečení přechází na Okresní správu sociálního zabezpečení. (Pelikán, 2011, s. 56)

7.3.3 Hromadné propuštění

Jestliže společnost propouští větší počet zaměstnanců, je nucena zkoumat, jestli se nejedná o hromadné propuštění, které společnosti ukládají dodatečné povinnosti. O hromadném propuštění mluvíme tehdy, jestliže v 30 kalendářních dnech je ukončen pracovní poměr z organizačních důvodů s nejméně:

- 10 zaměstnanci u společnosti od 20 do 100 zaměstnanců,
- 10% zaměstnanců u společnosti od 101 do 200 zaměstnanců,
- 30 zaměstnanci u společnosti s více než 300 zaměstnanci.

Společnost má tedy povinnost uvědomit písemnou formou odborovou organizaci a radu zaměstnanců, jestliže je ve společnosti zřízena, dále uvědomit krajskou pobočku Úřadu práce, kterému následně zašle písemnou zprávu o průběhu jednání s odborovou organizací a radou. Pracovní poměr může být ukončen nejdříve po uplynutí 30 denní doby od doručení této zprávy. (Josková et al, 2017, s. 124-125)

7.4 Zpeněžení majetku

Při zpeněžování majetku existuje několik variant, které si liší svojí náročností a závisí na společnosti, jakou z nich považuje za nejvýhodnější a časově nejméně náročné. Mezi způsoby prodeje patří:

7.4.1 Veřejná soutěž

Veřejná soutěž je určena pro neomezený počet osob, které jsou schopny akceptovat předem stanovené podmínky, které jsou stanoveny předem a nemůžou se dále měnit, jestliže si toto právo vyhlášovatel předem nesjednal. Tato forma prodeje se doporučuje při prodeji celé společnosti nebo větších ucelených celků. Vyhlášovatel si volí nejlepší nabídku nebo tu, která mu nejvíce vyhovuje. (Pelikán, 2011, s. 71-72)

7.4.2 Veřejná dražba

Veřejná dražba je další z forem prodeje majetku. Někdy bývá označována za nejrychlejší a nejefektivnější formu prodeje. Upravuje ji zákon č. 315/2006 Sb., který rozlišuje dva dru-

hy, dobrovolnou a nedobrovolnou. Nejčastěji se jedná o dražbu dobrovolnou, kterou navrhuje likvidátor. Tato forma prodeje je vedena dražebníkem, který se stará o celý chod dražby. Majetek se převádí na nového vlastníka v momentě, kdy dojde k příklepu kladívka licitátorem a uhrazením vydražené částky. (Pelikán, 2011, s. 70)

7.4.3 Přímý prodej

Tady se jedná o prodej konkrétní osobě. Patří mezi časté formy prodeje. V tomto případě by se likvidátor měl chránit, pokud by likvidace skončila insolvenčním řízením, například vypracováním znaleckého posudku. (Pelikán, 2011, s. 73)

Podle Pilátové (2017, s. 24) se na trhu pohybuje mnoho společností, které se přímo zabývají touto činností. Nabízené částky se můžou pohybovat i pod stanoveným znaleckým posudkem. Kompenzací však může být to, kdy se prodá i majetek, který by za jiných okolností byl neprodejný (neprodejně zásoby, zastaralé zařízení, odpady). Likvidované společnosti tak nevzniknou dodatečné náklady na jejich odstranění.

7.4.4 Inzerce a poptávkové řízení

Náš majetek takto nabízíme firmám, které se zabývají stejnou nebo podobnou podnikatelskou činností. Můžeme jej takto nabízet osobně nebo za pomoci inzerce v Hospodářských novinách, Konkursních novinách apod. (Pilátová et al, 2017, s. 23)

7.5 Vymáhání pohledávek

Jak bylo zmíněno výše, podmínkou pro sestavení mimořádné účetní závěrky před dnem vstupu do likvidace, je vypořádání opravných položek, které nemají opodstatnění. Proto vstupem do likvidace není dále možná tvorba zákonných opravných položek k dosud nespaceným pohledávkám. (Bařinová et al, 2007, s. 71)

Ty se nám může podařit zpeněžit následujícími způsoby uvedenými v následujících dvou podkapitolách.

7.5.1 Mimosoudní cestou

U vymáhání pohledávek mimosoudní cestou si může likvidátor zvolit mezi čtyřmi základními způsoby.

- **Svépomocí** - likvidátor se stará o pohledávky sám nebo za pomoci svého likvidačního týmu. Tento postup patří mezi časově náročnější a nákladnější, avšak může zde být vysoká úspěšnost vymáhání.
- **Odprodej specializované firmě** – nejprve se stanoví reálná hodnota pohledávek a poté se vytvoří „balíček“, který je poté odprodán specializované firmě. Existuje zde riziko, že pohledávky budou odkoupeny za cenu nižší nebo nebudou splaceny vůbec. Toto riziko může likvidátor odstranit vypracováním znaleckého posudku nebo v druhém případě správná formulace smlouvy.
- **Svěření specializované firmě** – s touto firmou je sepsána mandátní smlouva. Riziko vrácení nevymožené pohledávky, která ztratila svoji hodnotu.
- **Svépomocí a za pomoci specializované firmy** - poslední postup patří mezi jeden z nejčastějších. Zprvu se o vymáhání pohledávek stará likvidátor s jeho týmem, kdy se splatí nejbonitnější pohledávky. V dalším kroku přicházejí na řadu specializované firmy. Likvidátor musí dbát na riziko pohledávkové pasti, kdy pohledávky odprodávají za cenu výrazně nižší než je původní, uvedena v účetnictví. Může tak dojít k předlužení společnosti. (Pelikán, 2011, s. 77-78)

7.5.2 Vymáhání pohledávek soudní cestou

Jestliže výše popsané způsoby nenapomohli k vyplacení pohledávky, zbývá poslední možnost a tou je podání insolvenčního návrhu za dlužníkem. V něm musí nejprve prokázat, že disponuje vůči dlužníkovi pohledávkou po splatnosti, teprve poté může soud začít se zkoumáním úpadku dlužníka. O úpadku můžeme mluvit teprve tehdy, pokud dlužník má nejméně dva věřitele, proto musí věřitel označit další osobu, ke které má tento dlužník pohledávku po splatnosti. Jestliže existují nejméně dva věřitelé s pohledávkami po splatnosti alespoň 3 měsíce, vzniká vyvratitelná domněnka o úpadku. Spolu s návrhem podá věřitel přihlášku k této pohledávce. (Maršíková, 2017, s. 82, 87)

Z tohoto plyne povinnost zaplatit zálohu na náklady insolvenčního řízení, která činí u právnických osob 50.000 Kč a u fyzických osob 10.000 Kč a soudní poplatek za podání činí 2.000 Kč. (Maršíková, 2017, s. 88)

7.6 Splácení závazků

Při splácení závazků platí pravidlo takové, jestliže likvidační podstata není dostatečná, nejprve je nutné uhradit náklady likvidace, poté přicházejí na řadu zaměstnanci a jako po-

slední jsou zbývající věřitelé. Závazky se můžou splácet poměrově. Jestliže se nepodaří likvidační podstatu zpeněžit, uhradí se nejprve závazky z prvních dvou skupin a ostatním věřitelům je nabídnuta likvidační podstata. (Salachová et al., 2014, s. 55)

8 UKONČENÍ LIKVIDACE

8.1 Konečná zpráva o průběhu likvidace

Konečná zpráva je povinnou součástí, jestliže chce společnost podat návrh na výmaz z obchodní rejstříku. Shrnuje veškeré výsledky, kterých bylo dosaženo. Zpráva má tyto náležitosti:

- představení společníků,
- předmět ekonomické činnosti společnosti,
- důvod likvidace společnosti,
- datum vstupu do likvidace,
- zpeněžení majetku,
- souhlas od správce daně o zániku společnosti. (Pelikán, 2011, s. 87)

8.2 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku

Spolu s konečnou zprávou likvidátor podává návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, který musí být schválen valnou hromadou. Měl by v něm být vyčíslen čistý majetkový zůstatek, hrubý likvidační zůstatek rozdělený mezi všechny členy, vyčíslená 15% srážková daň, základem pro srážkovou daň je hrubý likvidační zůstatek, od kterého odečteme nabývací cenu obchodního podílu, a jako poslední zdaněná částka k výplatě. Každý společník má právo se do 3 měsíců odvolat u soudu, pokud s tímto návrhem nesouhlasí. (Pelikán, 2011, s. 83-84)

8.3 Mimořádná účetní závěrka

V den, kdy je zpracován návrh o rozdělení likvidačního zůstatku, se uzavřou účetní knihy a zpracuje se účetní závěrka. Jestliže dojde v dalších dnech k dodatečným výsledkovým operacím, znovu jsou otevřeny účetní knihy a zaúčtovány tyto případy. Další účetní závěrka bude sestavena v den, kdy je podán návrh na výmaz z veřejného rejstříku. (Pilátová et al, 2017, s. 200)

Účetní závěrka by měla obsahovat pouze srážkovou daň vůči státnímu rozpočtu a nárok na likvidační zůstatek společníků. Další den budou účetní knihy znovu otevřeny a vypořádány zbývající povinnosti. Pokud nebude účtováno o dalších výsledkových operacích, bude toto poslední účetní závěrka. (Josková et al., s. 172)

8.4 Podání daňového přiznání

Podle daňového řádu § 240c je povinností právnické osoby do 15 dnů od dne, kdy byl předložen návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, podat řádné daňové tvrzení. Pokud nastane dodatečná daňová povinnost, je vnímána jako událost, která vznikla do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a tudíž vzniká povinnost podat dodatečné daňové tvrzení. (Pilátová et al, 2017, s. 200)

8.5 Rozdělení likvidačního zůstatku

Podle Joskové et al (2017, 127-129) podíl na likvidačním zůstatku patří mezi základní majetková práva každého společníka. Likvidační zůstatek může mít podobu, jak peněžitě tak i nepeněžitě formy výplaty. Při rozdělování likvidátor musí brát v potaz dohodu mezi společníky, která je zakládána za tímto účelem. O výši podílu pojednává společenská smlouva, pokud tomu tak není, výše podílu je určena zákonem, konkrétně zákonem o obchodních korporacích 90/2012 Sb., kde v § 37 odst. 2, 3 je napsáno že: „Likvidační zůstatek se rozdělí mezi společníky nejprve do výše, v jaké splnili svou vkladovou povinnost. Nestačí-li likvidační zůstatek na toto rozdělení, podílejí se společníci na likvidačním zůstatku v poměru k výši svých splacených či vnesených vkladů“ nebo „Neměl-li žádný ze společníků vkladovou povinnost, rozdělí se likvidační zůstatek mezi společníky rovným dílem.“ (Česko, 2012, s. 1374-1375)

Vyplacením podílu na likvidačním zůstatku vzniká fyzické i právnické osobě povinnost zdanit tuto částku 15% a odvést finančnímu úřadu. (Pilátová et al, 2017, s. 201)

8.6 Archivace

Archivační povinnost je upravena v mnoha různých předpisech, ve kterých se v mnoha případech rozcházejí ve lhůtách, po kterou je nutné dokumenty uchovat. Pokud tomu tak je, uchovávají se po tu z nich nejdější. Likvidátor má možnost tyto dokumenty uložit ve spisovnách, ve svých soukromých prostorách nebo u společníka předmětné společnosti. (Josková et al, 2017, s. 102)

Tabulka 2 – Lhůty pro archivaci dle zákona o účetnictví (Pilátová et al., 2017, s. 234)

Archivační lhůta	Účetní záznamy
10 let	účetní závěrka, výroční zpráva
5 let	účetní doklady, účetní knihy, odpisové plány, inventurní soupisy, účtový rozvrh, přehledy

Lhůty začínají běžet počínaje koncem účetního období, kterého se záznamy týkají. Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb., má přednost před zákonem o archivnictví č. 499/2004 Sb. (Pilátová et al, 2017 s. 234)

Dokumenty se rozdělují do 3 základních skupin:

8.6.1 Archiválie „A“

Jako první dochází k výběru archiválií (dokumenty určené k trvalé úschově „A“), ke kterým můžeme například zařadit: podnikatelské záměry, dokumentace výrobků, dokumenty o majetku, zakladatelské dokumenty, účetní závěrky. V současné době již není nutné potvrzení od státního oblastního archivu, který se dříve podával spolu s návrhem na výmaz z obchodního rejstříku (Josková et al, 2017, s. 102)

8.6.2 Dokumenty „S“, kde proběhla skartační lhůta

Další dokumenty jsou označeny skartačním znakem „S“, jestliže u nich již proběhla skartační lhůta, může po povolení státního archivu dojít k jejich zničení, o čem je sepsán protokol. (Pelikán, 2011, s. 65)

8.6.3 Dokumenty „S“, kde neproběhla skartační lhůta

Zde můžeme zařadit zejména mzdovou problematiku, u některých z těchto dokumentů dosahuje lhůta na jejich archivaci až 40 let. Proto je nutné jejich pečlivé označení a uložení. V současné době se touto činností zabývají soukromé spisovny pod záštitou státních oblastních archivů. (Pelikán, 2011, s. 65-66)

8.7 Potvrzení o výmazu z obchodní rejstříku od správce daně

Patří mezi povinnou položku, pokud chceme ukončit proces likvidace. K tomuto kroku se přistupuje tehdy, jestliže máme splněny všechny podmínky pro ukončení, mezi ně patří:

- podání všech daňových tvrzení a hlášení,
- jsou uhrazeny veškeré daňové závazky.

Správce daně zkoumá, zda společnost nemá nesplacené závazky nebo nesplněné povinnosti, jestliže dojde k zamítnutí, pokus se může opakovat až po jednom měsíci od doručení rozhodnutí. Pokud správce daně nerozhodne do dvou měsíců od podání, souhlas o výmaz z obchodního rejstříku je udělen. (Josková et al, 2017, s. 173)

8.8 Výmaz z obchodního rejstříku

V momentě, kdy byli splněny veškeré úkony, které byly k likvidaci nezbytné, likvidace končí. Začíná běžet 30 denní doba, po kterou musí likvidátor podat návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku. (Pilátová et al, 2017, s. 28)

Návrh na výmaz by měl mít tyto části:

- kopii rozhodnutí o likvidaci,
- doklad o dvojím zveřejnění likvidace,
- konečná zpráva s návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku,
- souhlas správce daně s ukončením podnikání,
- souhlas s konečnou zprávou a rozdělením likvidačního zůstatku,
- potvrzení o uložení účetní závěrky (před vstupem i po ukončení likvidace) ke sbírce listin.

Po pravomocném rozhodnutí soudu dochází k výmazu z obchodního rejstříku a funkce likvidátora končí. (Pelikán, 2011, s. 86)

8.9 Obnovení likvidace

O obnovení likvidace mluvíme ve dvou různých situacích, které je třeba odlišovat. Může k ní dojít před výmazem nebo po výmazu z obchodního rejstříku. Obě situace popisují podkapitoly níže. (Ondřej a kolektiv, 2017, s. 234-235)

8.9.1 Před výmazem z obchodního rejstříku

K obnovení likvidace dochází tehdy, jestliže se objeví majetek, který nebyl dosud znám nebo se na něj v průběhu likvidace zapomnělo. V tomto případě nemůže být společnost vymazána z obchodního rejstříku, dokud nedojde k jeho řádnému vypořádání.

8.9.2 Po výmazu z obchodního rejstříku

Může také nastat situace, kdy již došlo k výmazu obchodní společnosti z obchodního rejstříku. Soud tak rozhodne o obnovení společnosti na základě nově zjištěného majetku nebo na návrh oprávněné osoby, které vzniká právní zájem v této věci. Společnost se obnoví v takové formě, ve které byla z obchodního rejstříku vymazána. Je nutné provést dodatečnou likvidaci, po které společnost zaniká, novým výmazem. (Ondřej a kolektiv, 2017, s. 234-235)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

9 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI

Společnost ABC, s.r.o. se sídlem ve Zlíně, vznikla v roce 1999 zápisem do obchodního rejstříku vedeném u Krajského soudu v Brně, jako společnost s ručením omezeným. Byla založena společně dvěma jednatelem, kteří splatili základní kapitál („základní jmění“ v roce 1999) ve výši 100 tis. Kč., peněžní formou. Předmětem podnikání byl pronájem reklamních ploch, pořádání a organizování kulturních, společenských a sportovních akcí, poskytování software, poradenství a další. V průběhu fungování společnosti se měnili její jednatele i předmět podnikání. V současné době společnost řídí pouze jeden jednatel, který zároveň plní funkci jednočlenného statutárního orgánu a zaměstnance. Dozorčí rada nebyla ustanovena. Nyní firma sídlí ve Vizovicích, kde se zabývá instalací a opravou elektrických přístrojů, montáží, opravou a revizí elektrických zařízení, poskytováním technických služeb k ochraně majetku a osob.

Společnost je mikro účetní jednotkou, která vede účetnictví v zjednodušeném rozsahu. Je registrovaná od 1. dubna 2006, jako měsíční plátce daně z přidané hodnoty. Účetnictví je zpracováváno na základě služeb externí účetní. Nemá povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

10 ANALÝZA HOSPODAŘENÍ SPOLEČNOSTI

V této části bakalářské práce se budu zabývat analýzou hospodaření společnosti ABC s.r.o. mezi lety 2016 – 2017. Jelikož se jedná o mikro firmu, některé části finanční analýzy budou zcela vypuštěny, z důvodu chybějících podkladů pro jejich zpracování.

10.1 Analýza majetkové struktury

Z majetkové struktury společnosti ABC s.r.o. můžeme vidět, že je to opravdu mikro firma. Ve svém podnikání není závislá na dlouhodobém majetku, který v roce 2017 byl nulový, z důvodu úplného odepsání (v roce 2018 došlo ke koupi briketovacího stroje). Téměř z 100% tvoří majetek společnosti oběžný majetek. U něj si můžeme všimnout velkého podílu krátkodobých pohledávek (kolem 60-80%), které se rok od roku neustále zvyšují, druhou položkou, která se vyskytuje ve výkazech, jsou peněžní prostředky, které spolu s pohledávkami tvoří téměř celou strukturu oběžných aktiv. Podrobněji se jim budeme věnovat u ukazatelů likvidity a aktivity.

Tabulka 3 – Majetková struktura společnosti ABC s.r.o.

(v tis. Kč)	2016	2017	2018
Aktiva	2 159,00	3 363,00	4 152,00
Dlouhodobý majetek	48,00	0,00	194,00
Dlouhodobý hmotný majetek	48,00	0,00	194,00
Oběžná aktiva	2 111,00	3 363,00	3 958,00
Zásoby	32,00	4,00	74,00
Krátkodobé pohledávky	1 391,00	2 799,00	3 194,00
Peněžní prostředky	686,00	546,00	663,00
Časové rozlišení	2,00	14,00	27,00

Tabulka 4 – Horizontální a vertikální analýza společnosti ABC s.r.o.

(v tis. Kč)	2016	2017	2018	2016/2017	2017/2018
Aktiva	100%	100%	100%	55,77%	23,46%
Dlouhodobý majetek	2,22%	0,00%	4,67%	-100,00%	100,00%
Dlouhodobý hmotný majetek	2,22%	0,00%	4,67%	-100,00%	100,00%
Oběžná aktiva	97,78%	100,00%	95,33%	59,31%	17,69%
Zásoby	1,49%	0,12%	1,78%	-87,50%	1750,00%
Krátkodobé pohledávky	64,43%	83,23%	76,93%	101,22%	14,11%
Peněžní prostředky	31,77%	16,23%	15,97%	-20,41%	21,43%
Časové rozlišení	0,09%	0,42%	0,65%	700,00%	92,86%

10.2 Analýza finanční struktury

Z analýzy finanční struktury společnosti je patrné zvyšující se podíl vlastního kapitálu na cizích zdrojích (v roce 2018 byla hodnota nejvyšší 78% x 22%). Důvod je zvyšující se hospodářský výsledek, který byl ponechán ve firmě. To je známkou stabilní společnosti, která je schopna splácet své závazky ze svého vytvořeného zisku. Z druhé stránky věci společnost nevyužívá žádné dlouhodobé úvěry nebo půjčky a nemůže tak využít kladného působení finanční páky, kdy cizí kapitál je levnější než ten vlastní a daňového štítu, kdy si může snížit svoji daňovou povinnost o zaplacené úroky. Krátkodobé cizí zdroje se v průběhu let nijak rapidně nezměnili.

Tabulka 5 – Finanční struktura společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018

(v tis. Kč)	2016	2017	2018
Pasiva celkem	2 159,00	3 363,00	4 152,00
Vlastní kapitál	1115,00	2490,00	3234,00
Základní kapitál	150,00	150,00	150,00
Fondy ze zisku	15,00	30,00	30,00
Výsledek hospodaření m. o.	806,00	972,00	2 310,00
Výsledek hospodaření b. o.	144,00	1 338,00	744,00
Cizí zdroje	1 044,00	873,00	918,00
Krátkodobé závazky	1 034,00	799,00	918,00
Časové rozlišení	10,00	74,00	0,00

Tabulka 6 – Horizontální a vertikální analýza společnosti v letech 2016-2018

(v tis. Kč)	2016	2017	2018	2016/2017	2017/2018
Pasiva celkem	100%	100%	100%	55,77%	23,46%
Vlastní kapitál	51,64%	74,04%	77,89%	123,32%	29,88%
Základní kapitál	6,95%	4,46%	3,61%	0,00%	0,00%
Fondy ze zisku	0,69%	0,89%	0,72%	100,00%	0,00%
Výsledek hospodaření m. o.	37,33%	28,90%	55,64%	20,60%	137,65%
Výsledek hospodaření b. o.	6,67%	39,79%	17,92%	829,17%	-44,39%
Cizí zdroje	48,36%	25,96%	22,11%	-16,38%	5,15%
Krátkodobé závazky	47,89%	23,76%	22,11%	-22,73%	14,89%
Časové rozlišení	0,47%	2,20%	0,00%	640,00%	-100,00%

10.3 Analýza výnosů a nákladů

Z hlediska výnosů společnosti můžeme vidět, že převážná část výnosů je dosažena díky službám, která mají v jednotlivých letech kolísavý charakter. Tento rozdíl je způsoben na základě toho, jak velké zakázky se společnosti podařilo získat. S ohledem na tuto skutečnost můžeme konstatovat, že rok 2017 byl rokem nejúspěšnějším, kdy se podařilo získat zakázku v řádech milionů. Tržby za služby se v tomto roce zvýšily až o 269%. Oproti tomu výnosy za prodej zboží, které mají pouze doplňkový charakter, jsou zanedbatelné.

Tabulka 7 – Analýza tržeb společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018

(v tis. Kč)	2016	2017	2018
Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	2 603,00	9 620,00	4 923,00
Tržby za zboží	513,00	957,00	473,00
Tržby celkem	3 116,00	10 577,00	5 396,00

Pokud se podíváme na náklady společnosti, ty se vyvíjeli úměrně s dosaženými tržbami za poskytnuté služby. Přičemž se je v roce 2017 podařilo snížit natolik, aby vytvořili zisk 1.338.580 Kč. Z velké části tvoří náklady výkonová spotřeba, která tvořila téměř 95% všech nákladů, ta se snížila na 82% v roce 2018, což bylo způsobeno vyplacením větší části na mzdových nákladech. Jelikož podnik disponuje velmi omezeným dlouhodobým majetkem, tvoří odpisy zanedbatelnou částku. Stejně je tomu tak u finančního výsledku hospodaření, kde se nevyskytují žádné úvěry tudíž ani zaplacené úroky.

Tabulka 8 – Analýza nákladů společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018

(v tis. Kč)	2016	2017	2018
Výkonová spotřeba	2 690,00	8 487,00	3 757,00
- náklady vynaložené na zboží	375,00	849,00	524,00
- spotřeba materiálu a energie	1 170,00	3 771,00	1 304,00
- služby	1 145,00	3 867,00	1 929,00
Osobní náklady	72,00	302,00	626,00
- mzdové náklady	60,00	254,00	531,00
- náklady na sociální zabezpečení	12,00	48,00	95,00
Úpravy hodnot v provozní oblasti	95,00	48,00	24,00
Ostatní provozní náklady	81,00	76,00	54,00
- daně a poplatky	6,00	7,00	6,00
- jiné provozní náklady	75,00	69,00	48,00
Nákladové úroky a podobné náklady	0,00	5,00	3,00

Ostatní finanční náklady	6,00	6,00	9,00
Daň z příjmu	33,00	315,00	179,00
Náklady celkem	2 977,00	9 239,00	4 652,00

10.4 Hospodářský výsledek

Z hlediska hospodářského výsledku jsou porovnány výsledky za 6 let fungování společnosti. Tak si můžeme lépe představit situaci v podniku, kterou by analýza 3 let zkreslovala. Firma ve všech sledovaných letech byla zisková, ale do roku 2016 s poměrně nízkým výsledkem hospodaření. Ten se podařilo obrovsky navýšit v roce 2017, kdy podnik začal pracovat, jako subdodavatel pro novou společnost.

Tabulka 9 – HV po zdanění společnosti ABC s.r.o. v letech 2013-2018

(v tis. Kč)	2013	2014	2015	2016	2017	2018
HV po zdanění	137,00	386,00	346,00	144,00	1338,00	744,00

10.5 Analýza zadluženosti

U tohoto ukazatele se potvrzuje snižující se podíl cizího kapitálu, zejména tedy od roku 2017, kdy byl pro společnost z pohledu hospodářského výsledku rok nejúspěšnější, a protože krátkodobé zdroje zůstali v podobném poměru a nebyli přijaty žádné dlouhodobé závazky celková zadluženost klesla až o 25% oproti roku 2016.

Tabulka 10 – Analýza zadluženosti společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018

	2016	2017	2018
Celková zadluženost	47,91%	23,69%	22,12%
Míra zadluženosti	0,93	0,32	0,28

10.6 Analýza rentability

Analýza rentability vychází pro společnost velmi pozitivně. Nejsou zde dosud znány příznaky společnosti, která by měla ukončovat svoji činnost. Naopak dosahované výsledky jsou příkladem dobře fungující společnosti, kdy v průběhu sledovaných let roste rentabilita tržeb. Ta se v roce 2017 pohybovala na téměř 16%, kdy se obrovsky zvedli výnosy za služby, ale zároveň se podařilo poměrově oproti roku 2016 snížit náklady. U ukazatele ROE jsou také výsledky příznivé, opět nejlepší výsledek je v roce 2017, kdy byl ze sledo-

vaných let nejlepší EBIT (výsledek hospodaření před zdaněním a nákladovými úroky) a zároveň se podařilo snížit hodnotu závazků o 22,73%. Výsledek tohoto ukazatele také zlepšuje fakt, že většina dosaženého zisku byla ponechána ve firmě a nebyli vyplaceny žádné podíly na zisku.

Tabulka 11 – Analýza rentability společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018

	2016	2017	2018
Rentabilita tržeb (ROS)	5,68%	15,68%	17,16%
Rentabilita celkového kapitálu (ROA)	8,20%	49,30%	22,30%
Rentabilita vlastního kapitálu (ROE)	15,87%	66,59%	28,63%
Rentabilita úplatného kapitálu (ROCE)	8,24%	50,41%	22,30%

10.7 Analýza likvidity

V prvním případě nám běžná likvidita říká, že společnost má dostatek oběžných aktiv, k tomu aby pokryla veškeré své krátkodobé závazky. Ta se od roku 2016 neustále zvyšuje, což je způsobené špatným nastavením splatnosti pohledávek (viz. analýza aktivity v podkapitole 9.8) a existencí velkého množství pohledávek po splatnosti, které byli v následující tabulce odečteny, pro lepší transparentnost. Taková to skladba oběžných aktiv u fungujících podniků není ukazatelem efektivního využívání oběžných aktiv. Tento fakt dokazuje i ukazatel čistého pracovního kapitálu, který se vyskytuje od roku 2017 kolem 70%, (po úpravě v roce 2018 stále kolem 64%) máme tedy velkou finanční rezervu. V našem případě, to poslouží ke splacení všech závazků a nákladů likvidace.

Pohodová likvidita s běžnou jsou téměř totožné z toho důvodu, že struktura oběžných aktiv je tvořena převážně jen pohledávkami a peněžními prostředky.

Tabulka 12 – Analýza likvidity společnosti ABC s.r.o.

	2016	2017	2018
Běžná likvidita	2,04	4,21	4,31
Pohotovlá likvidita	2,01	4,19	4,20
Hotovostní likvidita	0,66	0,68	0,72
ČPK/OA	51,02%	76,24%	76,81%

Tabulka 13 – Stav pohledávek po úpravě

(v tis. Kč)	2016	2017	2018
Oběžná aktiva	2 111,00	2 764,00	2 547,00
Zásoby	32,00	4,00	74,00
Krátkodobé pohledávky	1 391,00	2 200,00	1 783,00
Peněžní prostředky	686,00	546,00	663,00
Časové rozlišení	2,00	14,00	27,00

Tabulka 14 – Likvidita po odečtení pohledávek po splatnosti

	2016	2017	2018
Běžná likvidita	2,04	3,47	2,77
Pohotová likvidita	2,01	3,45	2,66
ČPK/OA	51,02%	71,09%	63,96%

10.8 Analýza aktivity

Zde si můžeme všimnout velkého rozdílu mezi tím, kdy firma inkasuje své pohledávky a kdy splácí své závazky. Doba obratu pohledávek je mnohem delší než doba obratu závazků (v roce 2018 je rozdíl až o 152 dnů), což společnost nutí k tomu, aby držela větší množství peněžních prostředků na bankovním účtu nebo v pokladně.

Jelikož se jedná o společnost, která může poskytovat i větší zakázky s delší dobou splatnosti, v případě pokračování podniku bych doporučila vyplácení pravidelných záloh, čímž by získala větší jistotu, že v budoucnosti se nedostane do předlužení (nebo dostane svým závazkům).

Tabulka 15 – Analýza aktivity společnosti ABC s.r.o.

	2016	2017	2018
Obrat pohledávek	2,24	3,78	1,69
Obrat závazků	3,01	13,24	5,88
Doba obratu pohledávek (ve dnech)	161,71	95,27	213,09
Doba obratu závazků (ve dnech)	119,46	27,19	61,25

11 POVINNOSTI PŘED VSTUPEM DO LIKVIDACE

Z provedené analýzy byli zjištěny problémy především v řízení pohledávek. Z pohledu likvidity velké množství pohledávek není efektivní, ale není to důvod pro ukončení podnikání. Větším problémem je velký rozdíl mezi splácením závazků a inkasem pohledávek, který činil v některých letech až 152 dnů. Vzniká zde velké riziko, že společnost nebude schopna nadále splácet své závazky. Dalším problémem jsou pohledávky, které měly velký podíl na dosažených tržbách v roce 2017, které byly z velké části nabyty spoluprací s nespolehlivým odběratelem, který nadále slibuje úhradu, což se do této chvíle zatím nestalo. Na základě této skutečnosti byla porušena zásada opatrnosti, kdy nebyly na tyto pohledávky tvořeny opravné položky. Z těchto a jiných osobních důvodů bylo rozhodnuto o ukončení podnikání.

Následující podkapitoly se věnují povinnostem, které jsou nutné splnit za celý rok 2018.

11.1 Zasedání valné hromady

Na zasedání valné hromady bylo rozhodnuto o zrušení společnosti s likvidací, o čemž se sepsal notářský zápis dne 4. prosince 2018. Datum zahájení likvidace bylo stanoveno k 1. lednu 2019, od tohoto data se mění název společnosti na ABC s.r.o. v likvidaci. Taktéž byla jmenována funkce likvidátora společnosti. Jelikož nedošlo k povolání likvidátora, byl do funkce dosazen jednatel společnosti, který zároveň plní funkci statutárního orgánu. Jeho způsobilost k funkci byla doložena čestným prohlášením likvidátora a výpisem z rejstříku trestů.

11.2 Mimořádná účetní závěrka

Vstup do likvidace byl stanoven k 1. lednu 2019, tudíž mimořádná účetní závěrka je sestavena k 31. prosinci 2018. Jelikož tento den je i dnem, ke kterému se sestavuje řádná účetní závěrka, bude naše mimořádná účetní závěrka plnit funkci i té řádné. Účetní závěrka sestavená před vstupem do likvidace má svá specifika, která jsou nutná vyřešit. Jsou to především účty časové rozlišení, opravné položky a rezervy. Naše obsahuje jedinou položku časového rozlišení, kterou zákon vyžaduje rozpustit, ale protože je tvořená na placené nájemné dopředu a bude rozpuštěna v průběhu likvidace, není nutné ji rozpouštět do nákladů k 31. prosinci 2018. Účetní závěrka tvořená rozvahou ve zjednodušeném rozsahu a výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu je uvedena v příloze číslo 1 a 2.

Tabulka 16 – Účetní závěrka k 31. prosinci 2018 společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

AKTIVA (v tis. Kč)	4152,00	PASIVA (v tis. Kč)	4152,00
Dlouhodobý majetek	194,00	Vlastní kapitál	3234,00
Dlouhodobý hmotný majetek	194,00	Základní kapitál	150,00
		Fondy ze zisku	30,00
		VH minulých let	2310,00
		VH běžného účetního období	744,00
Oběžná aktiva	3958,00	Cizí zdroje	918,00
Zásoby	74,00	Krátkodobé závazky	918,00
Krátkodobé pohledávky	3194,00		
Peněžní prostředky	663,00		
Časové rozlišení aktiv	27,00	Časové rozlišení pasiv	0,00

11.3 Daňové tvrzení za rok 2018

Daňové přiznání bylo podáno za celý předcházející rok 29. ledna 2019 (byla tak splněna podmínka podání daňového tvrzení do 30 dnů od vstupu do likvidace). Toto přiznání bylo označeno písmenem „B“, jako daňové tvrzení při vstupu do likvidace. V tomto případě bylo nutné dbát na řádek 61 a 161 daňového tvrzení, kde se upravuje výsledek hospodaření v případě zrušení poplatníka s likvidací. Stejně tak, jako bylo zmíněno u účetní závěrky, evidujeme pouze jednu opravnou položku, která bude rozpuštěna v roce 2019, není tedy nutné ji do daňového tvrzení uvádět. Výsledek hospodaření v hodnotě 921.320 Kč upravíme pouze tedy o daňově neuznatelné náklady v hodnotě 18.990 Kč (náklady na reprezentaci, nedaňové náklady na účtu 548 a manka a škody). Od daně 178.600 Kč byly odečteny zálohy ve výši 235.200 Kč, které společnost zaplatila v roce 2018, vznikl tak přeplatek na dani ve výši 56.600 Kč., o který si účetní jednotka zažádala u správce daně.

Jelikož poslední známá daňová povinnost byla poměrně vysoká, vznikala by společnosti povinnost platit zálohy ve výši 44.700 Kč, společnost však zažádala správce daně o zrušení této povinnosti z důvodu končící ekonomické činnosti a předpokládanému nízkému výsledku hospodaření, který této žádosti vyhověl.

11.4 Daňové tvrzení k dani silniční

Společnost využívá ke své podnikatelské činnosti automobil Škoda Octavia s objemem zdvihového motoru 1896 cm³. K 28. lednu 2019 podává daňové tvrzení k dani silniční.

Společnost platila zálohy na daň v stanovené výši a včas, tudíž dle daňového tvrzení vzniká doplatek pouze ve výši 250 Kč za měsíc prosinec, kterou 28. ledna 2019 uhradila. Část vzoru daňového tvrzení je uvedena v příloze č. 3

11.5 Daňové tvrzení k dani z přidané hodnoty

Dále stále trvá povinnost podávat daňové tvrzení k dani z přidané hodnoty. V prosinci byla činnost v rámci služeb zcela zastavena. Příjmy v daném období vznikli v rámci prodeje zbývajících zásob zboží, od nichž byla odečtena daň na výstupu za provozní náklady (pohonné hmoty, kancelářské potřeby a další). Za prosinec 2018 bylo podáno 24. ledna 2019, kde vznikla vlastní daňová povinnost ve výši 1.877 Kč.

V dalších měsících trvá povinnost podávat daňové tvrzení. Jelikož podnikatelská činnost je utlumena, daň z přidané hodnoty bude vždy nula, kromě měsíce února, kdy došlo k prodeji dlouhodobého majetku a materiálu, daň z přidané hodnoty bude činit 55.591 Kč, vzor části daňového tvrzení je uveden v příloze číslo 4.

12 PŘEDPOKLÁDANÉ PŘÍJMY A VÝDAJE

Z důvodu větší přehlednosti účetní jednotka vytvořila rozpočet příjmů a výdajů. Rozpočet je stanoven na dobu 7 měsíců (konec července), kdy se na konci této doby předpokládá ukončení likvidace.

Zde jsou uvedeny mzdové náklady, za jednoho zaměstnance, za 7 měsíců včetně zákonného odstupného, ze kterého nebude odvedeno sociální ani zdravotní pojištění. Také zde byla zařazena fakturace pro účetní, která bude řešit účetní a daňovou problematiku likvidace.

Tabulka 17 – Náklady na mzdy společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Náklady na mzdy	Kč
Mzda pro externí účetní	56 000,00 Kč
Čistá mzda zaměstnance	151 840,00 Kč
Odvod povinného pojistného za zaměstnavatele	51 626,00 Kč
Odstupné	57 654,00 Kč
Celkem	317 120,00 Kč

Provozní náklady tvoří výraznou částku, jelikož se předpokládá, že délka pronájmu bude trvat nejdéle 2 měsíce, dokud nebude uskutečněn prodej briketovací linky a nedoprodány zásoby materiálu. Náklady na pronájem prostor budou rozpuštěny vůči dohadnému účtu, který byl tvořen za tímto účelem, tudíž nedojde k dalšímu výdeji peněžních prostředků a proto nejsou zahrnuty v tabulce č. 18. Náklady tvoří pouze běžné provozní položky.

Tabulka 18 – Provozní náklady společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Provozní náklady	Kč
Telefon, poštovné	10 000,00 Kč
Ostatní režie	2 240,00 Kč
Celkem	13 240,00 Kč

Tady jsou zobrazeny specifické náklady, které sebou likvidace přináší. Je to zejména zápis do Obchodního věstníku, jehož částka se rovná dvěma zveřejněním. Dále je to odměna pro notáře, která se určila podle minimální částky za zápis, protože původní částka, která byla stanovena podle základního kapitálu, nedosahovala minima za tyto služby. Není zde uvedena odměna likvidátora, kterým je jednatel společnosti, který zároveň pobírá mzdu za zaměstnance, tudíž se nároku na odměnu vzdal.

Tabulka 19 – Náklady na likvidaci společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Náklady likvidace	Kč
Zápis do Obchodního věstníku	1 800,00 Kč
Zápisy notáře	10 000,00 Kč
Celkem	11 800,00 Kč

Tabulka č. 20 zobrazuje příjem peněžních prostředků, kterého by mělo být dosaženo po prodeji briketovací linky a zásob materiálu, které budou prodány spolu s linkou. Tyto aktiva byla oceněna jejich zůstatkovými cenami. Dále jsou zde pohledávky, u kterých existuje velká pravděpodobnost jejich vyplacení a peněžní prostředky, které se rovnají počátečním stavům na začátku účetního období roku 2019.

Tabulka 20 – Zůstatek aktiv po prodeji společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Aktiva celkem po prodeji	Kč
Prodej briketovací linky	194 020,00 Kč
Prodej zásob	70 700,00 Kč
Pohledávky	1 783 400,00 Kč
Peněžní prostředky	663 215,00 Kč
Celkem	2 711 335,00 Kč

Níže jsou uvedeny závazky, které vznikly v roce 2018, které je nutné zaplatit. Jejich částka se může mírně lišit, pokud dojde k přihlášení dosud neznámého věřitele po zveřejnění likvidace v Obchodním věstníku, který nebyl zahrnut v závazcích společnosti.

Tabulka 21 – Přehled závazků společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Závazky k úhradě	Kč
Závazky k dodavatelům	892 965,00 Kč
Závazky vůči institucím SP a ZP	8 425,00 Kč
Závazky vůči státu	1 945,00 Kč
Závazky vůči zaměstnancům	14 965,00 Kč
Celkem	918 300,00 Kč

Naopak v této tabulce jsou závazky, u kterých se předpokládá jejich vznik v roce 2019. Jelikož nedojde k dalšímu provozování ekonomické činnosti je zde uvedena pouze částka DPH, kterou bude nutné zaplatit z příjmu z prodeje briketovací linky.

Tabulka 22 – Závazky vůči státu společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Závazky k úhradě během likvidace	Kč
Daně	55 591,00 Kč
Celkem	55 591,00 Kč

Nakonec tabulka č. 23 vyobrazuje předpokládaný kladný likvidační zůstatek, který nás ujišťuje o tom, že doposud nehrozí úpadek společnosti.

Tabulka 23 – Předpokládaný likvidační zůstatek společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Likvidační zůstatek	Kč
Výnosy celkem	2 711 335,00 Kč
Náklady celkem	341 160,00 Kč
Úhrada závazků	973 891,00 Kč
Předpokládaný likvidační zůstatek	1 396 284,00 Kč

13 PRŮBĚH LIKVIDACE

13.1 Oznámení v obchodním věstníku

Oznámení o vstupu do likvidace se uskutečnilo prostřednictvím webového formuláře dostupného na webových stránkách obchodního věstníku <https://ov.ihned.cz/>. Bylo tak učiněno ve dvou zveřejněních a to k 8. lednu a 22. lednu 2019. Dále byli známí věřitelé kontaktováni doporučeným dopisem, kde byli informováni o probíhající likvidaci a době na přihlášení svých pohledávek.

13.2 Zpeněžení likvidační podstaty

Podle soupisu jmění sestaveného před zahájením likvidace společnost vlastní pouze 3 položky zařazené v obchodním majetku, které zobrazuje tabulka č. 24.

Tabulka 24 – Položky dlouhodobého majetku společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

Dlouhodobý majetek (v tis. Kč.)	Pořizovací cena	Oprávky	Zůstatková cena
Automobil Škoda Octavia	323 000 Kč	323 000 Kč	0 Kč
Tiskárna	98 000 Kč	98 000 Kč	0 Kč
Briketovací linka	218 000 Kč	23 980 Kč	194 020 Kč

Z důvodu nulové zůstatkové účetní ceny automobilu a tiskárny, tudíž i nízké tržní hodnoty, bylo rozhodnuto o převedení tohoto dlouhodobého majetku do osobního užívání jednatele společnosti, které se uskutečnilo již na konci roku 2018.

Pouze briketovací linka byla pořízena poměrně nově a bude zpeněžena za pomoci inzerce v novinách za cenu, která se rovná zůstatkové účetní hodnotě, spolu se zásobami materiálu, které byli pořízeny za účelem výroby na tomto stroji.

V průběhu února došlo k jejich prodeji, což se v účetnictví promítlo následujícím způsobem, uvedeném v tabulce č. 25.

Tabulka 25 – Účtování prodeje dlouhodobého majetku a zásob materiálu

	částka	zaúčtování
VÚD – zaúčtování zůstatkové ceny majetku	194 020 Kč	551/082
VÚD – vyřazení SMV	218 000 Kč	082/022
FAV – prodej briketovací linky	153 276 Kč	311/641
– povinnost na DPH	40 744 Kč	311/343
FAV – prodej zásob	55 853 Kč	311/642
– povinnost na DPH	14 847 Kč	311/343
VÚD – vyskladnění zásob materiálu	70 700 Kč	542/112
VBÚ – úhrada faktur	264 720 Kč	221/311

Dle inventury vzniklo na zásobách materiálu manko do normy a neprodejný materiál, jehož likvidace nebyla podložena, proto byl zaúčtován jako nedaňový náklad. Účtování je zobrazeno v následující tabulce.

Tabulka 26 – Zaúčtování zbývajících zásob

(v tis. Kč)	částka	zaúčtování
VÚD - manko do normy	1 000 Kč	501/112
VÚD - neprodejný materiál	2 300 Kč	549/112

13.3 Vymáhání pohledávek

Na základě soupisu jmění společnost eviduje pohledávky z obchodních vztahů ve výši 3.137.400 Kč a pohledávku vůči státu ve výši 56.600 Kč, která vznikla na základě přeplatku na dani z příjmu právnických osob, jelikož dlužníkem je stát, nepředpokládá se problém s její splatností. O vymáhání pohledávek, se bude starat likvidátor společnosti. Společnost eviduje pohledávky v hodnotě 1.410.600 Kč, které slibují účastníci uhradit, což se do této chvíle nestalo. U zbývajících pohledávek se nepředpokládá vznik problémů s jejich vymáháním. Níže jsou řešeny obě varianty, ke kterým může dojít.

13.3.1 V případě splacení

Jestliže dojde ke splacení těchto pohledávek, celý proces bude ulehčen. Tyto pohledávky budou zahrnuty spolu s dalšími zpeněženými pohledávkami do likvidačního zůstatku společnosti.

13.3.2 V případě nesplacení

Pokud nedojde i po výzvě ke splacení pohledávek v hodnotě 1.410.600 Kč společnost má dvě možnosti. První z nich je zahájení soudního řízení proti dlužníkům. Avšak tento způsob je zdlouhavý a vyžadoval by další čas a náklady, které by prodloužili proces likvidace. Druhým způsobem je odpis daných pohledávek do nákladů, které však nebudou moci být daňově uznatelnými, protože k nim nebyla dříve tvořena opravná položka, která v průběhu likvidace nebude moci být již zaúčtována.

Tabulka 27 – Odpis pohledávek

	částka	zaúčtování
Odpis pohledávek	1 410 600,00	546/311

13.4 Úhrada závazků

V případě závazků se postupuje podle pravidla, kdy se nejdříve hradí závazky vůči zaměstnancům a poté zbývající náklady. Bankovní účet neobsahuje potřebné peněžní prostředky, pro jednorázové splacení, proto se závazky hradí postupně s ponecháním dostatečné rezervy, pro případné další náklady likvidace. Účetní jednotka eviduje tyto závazky, které jsou uvedeny i s účtováním po splacení z bankovního účtu.

Tabulka 28 – Závazky po splacení z roku 2018

	částka	zaúčtování
Závazky vůči dodavatelům	907 930 Kč	321/221
Závazky vůči institucím SP a ZP	8 425 Kč	336/221
Daň z příjmu	1 695 Kč	341/221
Silniční daň	250 Kč	345/221
Závazky vůči zaměstnancům	14965 Kč	331/221

V průběhu ledna a února došlo k rozpuštění dohadného účtu aktivního, který byl tvořen kvůli platbě nájemného dopředu. Tato situace se promítne v účetnictví způsobem uvedeným v tabulce níže.

Tabulka 29 – Rozpuštění dohadného účtu aktivního

	Kč	zaúčtování
Zúčtování dohadného účtu k nájmu	13 500,00 Kč	518/381

14 UKONČENÍ LIKVIDACE

Po uskutečnění všech výše uvedených povinností, které jsou spojeny s likvidačním procesem, se může přejít k závěrečným fázím likvidace. Ty zahrnují zejména podání návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku společně s konečnou zprávou o průběhu likvidace společníkovi ke schválení. Dále vzniká povinnost sestavení účetní závěrky, podání daňových tvrzení a udělení souhlasu s výmazem společnosti z obchodního rejstříku.

14.1 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku

Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku sestaví likvidátor. Jelikož likvidace nebyla doposud ukončena, bude sestaven na základě předpokládaného likvidačního zůstatku, který byl zpracován v rámci rozpočtu příjmů a výdajů. Od něj byla odečtena nabývací hodnota podílu, která činí 150.000 Kč, čímž vznikl základ daně. Jelikož je ve společnosti pouze jeden společník, veškerý zůstatek po zdanění 15% srážkovou daní, případně této osobě, která udělí souhlas s tímto zpracováním.

Tabulka 30 – Zdanění likvidačního zůstatku společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

	částka
Likvidační zůstatek před zdaněním	1 396 284 Kč
Nabývací hodnota podílu	150 000 Kč
Základ daně	1 246 284 Kč
Srážková daň (15%)	186 943 Kč
Likvidační zůstatek po zdanění	1 209 341 Kč

Tato situace se nám v rozvaze promítne následujícím způsobem:

Tabulka 31 – Účtování o likvidačním zůstatku

(v tis. Kč)	částka	zaúčtování
Předpis podílu na likvidačním zůstatku	1 396 284 Kč	428/365
Srážková daň (15%)	186 943 Kč	365/342
Odvod srážkové daně finančnímu úřadu	186 943 Kč	342/221
Výplata podílu na likvidačním zůstatku	1 209 341 Kč	365/221

14.2 Rozvaha ke dni návrhu o rozdělení likvidačního zůstatku

Spolu s návrhem budou ve stejný den uzavřeny účetní knihy a sestavena účetní závěrka. V rozvaze se bude vyskytovat závazek v podobě srážkové daně 186.943 Kč z likvidačního

zůstatku a položka ostatních závazků ke společníkům v částce 1.209.341 Kč, jako proti-strana budou na aktivní straně rozvahy peněžní prostředky na bankovním účtu k úhradě těchto závazků. Výsledek hospodaření účetního období činí -1.838.651 Kč, jehož nejvýraznější položkou jsou odepsané pohledávky a mzdové náklady. Jedinými položkami výnosů jsou tržby z prodeje dlouhodobého majetku a tržby z prodeje materiálu. Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu a výkaz zisku a ztrát v plném rozsahu je uvedena v příloze 5 a 6.

Tabulka 32 – Konečná rozvaha společnosti ABC s.r.o. v likvidaci

AKTIVA (v tis. Kč)	1 396,00	PASIVA (v tis. Kč)	1 396,00
Dlouhodobý majetek	0,00	Vlastní kapitál	0,00
		Základní kapitál	150,00
		Fondy ze zisku	30,00
		VH minulých let	1658,00
		VH běžného účetního období	-1 838,00
Oběžná aktiva	1 396,00	Cizí zdroje	1 396,00
Peněžní prostředky	1 396,00	Ostatní závazky ke společníkům	1 209,00
		Srážková daň	187,00

Další den budou účetní knihy znovu otevřeny a doúčtovány zbývající dva závazky.

14.3 Daňové tvrzení

Do 15 dnů od podání návrhu je nutné podat daňové tvrzení. Toto tvrzení bude označeno kódem H, který označuje období před vznikem návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Hospodářský výsledek před zdaněním se nachází ve ztrátě -1.837.651 Kč, který pro účely daňového tvrzení bude nutné upravit o výdaje neoprávněně zkracující příjmy, což je odpis pohledávek a odpis neprodejného materiálu, u kterého nebyl předložen doklad o jeho likvidaci. I po této úpravě bude výsledný základ daně po zaokrouhlení -424.000 Kč, což činí výslednou daňovou povinnost 0.

14.4 Souhlas s výmazem společnosti z obchodního rejstříku

K tomu, aby společnost mohla dokončit svůj zánik je zapotřebí souhlas různých institucí, které se předtím než dojde k výmazu z obchodního rejstříku, musí ujistit, že neexistuje žádná překážka ve formě nesplacených závazků nebo nesplněných povinností, které by celý proces mohli prodloužit.

14.4.1 Zdravotní pojišťovna

Společnost zaměstnává pouze jednoho zaměstnance, se kterým ukončí pracovní poměr a odhlásí jej u zdravotní pojišťovny, konkrétně v našem případě u VZP, do 8 dnů od ukončení zaměstnání. K tomu slouží formulář „Hromadné oznámení zaměstnavatele“, který byl využit, jak při ohlašování nástupu do zaměstnání, tak i při jeho ukončení. Jediná odlišnost ve formuláři je udání kódu „O“, který značí ukončení pracovního poměru se zaměstnancem. Tiskopis je uveden v příloze číslo 7.

14.4.2 Sociální pojištění

K oznámení o zrušení zaměstnavatele využívá Okresní správa sociálního zabezpečení svůj formulář „Odhláška z registru zaměstnavatelů“, ve kterém se identifikuje právnická osoba a udá den zániku zaměstnavatele. Povinnou součástí je vyplnění oddílu C, kde se udává adresa místa, kde budou uchovány mzdové výkazy. Formulář je nutné zaslat Okresní správě sociálního pojištění taktéž do 8 dnů od zrušení zaměstnavatele, vzor je uveden v příloze číslo 8.

14.4.3 Finanční úřad

Poslední souhlas musí učinit správce daně, kterému zašleme doporučený dopis anebo obecnou písemnost, která je dostupná na webových stránkách finančního úřadu.

14.5 Zrušení živnostenského oprávnění

Ke zrušení živnostenského oprávnění je využíván změnový list, ve kterém se v našem případě uvedou všechny 4 udělené živnosti.

14.6 Archivace

Aby byly sníženy náklady na likvidaci, potřebné dokumenty k archivaci budou uloženy u jednatele společnosti, bude se jednat zejména o mzdové výkazy, účetní závěrky, které budou archivovány po dobu určenou zákonem.

14.7 Zrušení registrace k dani

Po uhrazení posledních závazků, kterými jsou srážková daň z likvidačního zůstatku a zálohová daň za zaměstnance, může dojít ke zrušení registrace k veškerým daním, ke kterým je společnost povinna být registrována. K tomu slouží jednotný formulář, kterým zrušíme jak

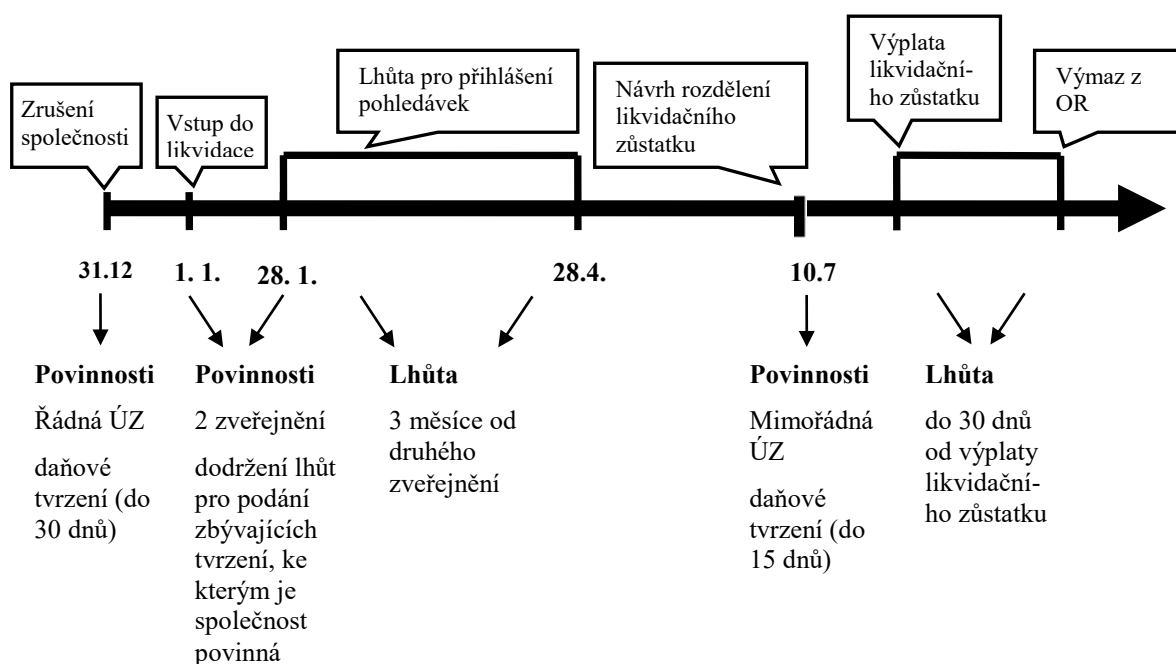
registraci k dani z příjmů právnické osoby, k dani silniční, k zálohové nebo srážkové dani tak i registraci k dani z přidané hodnoty.

14.8 Výmaz z obchodního rejstříku

Po obdržení souhlasu od všech výše zmíněných institucí můžeme přejít k návrhu na výmaz z obchodního rejstříku. Ten se podává za pomoci inteligentního formuláře, který je dostupný na webových stránkách www.justice.cz.

15 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Nejprve bych chtěla doporučit pro budoucí účetní, které se budou touto problematikou zabývat, podrobné nastudování dané věci, již v této chvíli se může zamezit případným chybám z důvodu nevědomosti. Obrázek č. 2 zobrazuje časovou návaznost postupných kroků likvidace. Pro ulehčení práce doporučuji vstup do likvidace k 1. 1., čímž vzniká povinnost sestavení pouze jedné účetní závěrky a daňového tvrzení na místo dvou (řádná plní funkci i mimořádné ÚZ). V měsíci lednu by mělo dojít k oběma zveřejněním v obchodním rejstříku, aby se neprodlužoval proces likvidace (obr. 2, datum 28.1 pouze orientační). Od doby druhého zveřejnění začíná běžet lhůta pro přihlášení pohledávek. Poté, co tato lhůta uběhne, již záleží na každé společnosti, kdy dojde k zániku. Celý zánik jistě urychlí, pokud společnost bude na celý proces řádně připravena například: prodán veškerý majetek a úhrada větší části závazků.



Obrázek 2 – Časová návaznost likvidace

ZÁVĚR

Cílem bakalářské práce bylo zhotovit problematiku likvidace obchodních společností, která byla zpracována na základě podkladů a informací, které byly poskytnuty externí účetní daňové společnosti.

V době vzniku této práce byli učiněny některé kroky k ukončení tohoto procesu, avšak zdlouhavá část, kterou je lhůta pro přihlášení pohledávek a samotné jejich inkasování nebylo ukončeno. Proto další části jsou zpracovány na základě dostupné literatury a platných zákonů České republiky.

V praktické části byla nejprve provedena finanční analýza, kterou byly zjištěny problémy zejména u ukazatelů aktivity a likvidity. Především první z nich ukázal velký rozdíl mezi inkasem pohledávek (až 213 dnů) a splácením závazků (až 61 dnů), jestliže se k tomu přidá větší množství pohledávek, které jsou po lhůtě splatnosti, společnost se tak postupem času dostává do situace, kdy není schopna splácet své závazky. To byl také důvod, který vedl jednatele k následnému rozhodnutí ukončit své podnikání.

Z této práce jsem si utvořila představu o tom, jak je proces likvidace náročný a zdlouhavý, který je svázán mnoha pravidly v různých zákonech. Těžkým rozhodnutím je také to, co s nesplacenými pohledávkami, jestliže dlužník stále slibuje úhradu, ale delší dobu se tak neděje. Zda se vzdát naděje na vyplacení pohledávek, které po odepsání zcela zaniknou nebo vést dlouhý soudní proces s nejistým koncem. V tomto případě bohužel nebyly tvořeny opravné položky, které již nebyly moci být v průběhu likvidace vytvořeny, a z tohoto důvodu hodnotím stanovený datum započítí likvidace unáhleným.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BAŘINOVÁ, Dagmar a Iveta VOZŇÁKOVÁ, 2007. *Pohledávky: právně, daňově, účetně*. 3. vyd. Praha: Grada, 2007 s. ISBN 8024718162.

BREALEY, Richard A., Stewart C. MYERS a Franklin ALLEN, 2017. *Principles of corporate finance*. 12th ed. New York: McGraw-Hill Education, 896 s. ISBN 978-1-259-25333-1.

ČESKO, 2012. Zákon č. 89/2012 ze dne 22. března 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 33, s. 1044, 1046 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2012. Zákon č. 90/2012 ze dne 25. ledna 2012 zákon o obchodních korporacích. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 34, s. 1374-1375 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2013. Nařízení vlády č. 351/2013 ze dne 16. října 2013. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 139, s. 6422 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=351/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2009. Zákon č. 280/2009 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 87, s. 4081 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=280/2009&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1991. Zákon č. 563/1991 ze dne 31. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 107, [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 1992. Zákon č. 586/1992 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 117, [cit. 2019-04-17]. Dostupné z:

https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2006. Zákon č. 182/2006 ze dne 9. května 2006 o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky* [online]. Částka 62, s. 2130 [cit. 2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=182/2006&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

ČESKO, 2006. Zákon č. 262/2006 ze dne 21. dubna 2006 zákoník práce. In: *Sbírka zákonů České republiky* [online] Částka 84, s. 3156-3157 [2019-04-17]. Dostupné z: https://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=262/2006&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy

DVOŘÁK, Tomáš, 2014. *Společnost s ručením omezeným*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 696 s. ISBN 978-80-7478-633-4.

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVOŘÁKOVÁ, 2018. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 240 s. ISBN 978-80-271-0872-5.

JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Lenka ZACHARDOVÁ, 2017. *Likvidace obchodních společností*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 202 s. ISBN 978-80-7400-646-3.

KURKA, René a Anežka PAŘÍKOVÁ, 2014. *Subjekty finančního trhu: vybrané aspekty likvidace a insolvence*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 188 s. ISBN 978-80-7400-277-9.

MARŠÍKOVÁ, Jolana, 2017. *Insolvenční řízení z pohledu dlužníka a věřitele se vzory a judikaturou*. 5. aktualizované a doplněné vydání. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 317 s. ISBN 978-807-3806-750.

ONDŘEJ, Jan a kolektiv, 2017. *Ukončení podnikání*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 291 s. ISBN 978-80-7552-565-9.

PELIKÁN, Václav, 2011. *Likvidace podniku*. 7. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

PILÁTOVÁ, Jana, Petr ADAMÍK, Jaroslav RICHTER, Adam SIGMUND a Petr TARANDA, 2017. *Likvidace obchodních společností*. 6. vyd. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 262 s. ISBN 978-80-7263-877-2.

SALACHOVÁ, Bohumila, 2014. *Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty)*. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 147 s. ISBN 978-80-7418-220-4.

SCHÖNFELD, Jaroslav, 2011. *Moderní pohled na oceňování pohledávek: problém aktiv zvláště v insolvenčním řízení*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 200 s. ISBN 978-807-4003-028.

VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ, 2012. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 336 s. ISBN 978-802-4745-206.

VYCHOPENĚ, Jiří, 2016. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 248 s. ISBN 978-80-7552-043-2.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

B. O.	Běžné období
DPH	Daň z přidané hodnoty
EBIT	Výsledek hospodaření před zdaněním a nákladovými úroky
FAV	Faktura vystavená
HV	Hospodářský výsledek
M. O.	Minulé období
OR	Obchodní rejstřík
PZDP	Poslední známá daňová povinnost
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
ÚZ	Účetní závěrka
VÚD	Vnitřní účetní doklad

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 – Model likvidace (Veber a Srpová, 2012, s. 336)</i>	<i>14</i>
<i>Obrázek 2 – Časová návaznost likvidace</i>	<i>56</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 – Přehled odměn (Česko, 2013, s. 6422)</i>	20
<i>Tabulka 2 – Lhůty pro archivaci dle zákona o účetnictví (Pilátová et al., 2017, s.234)</i>	32
<i>Tabulka 3 – Majetková struktura společnosti ABC s.r.o.</i>	37
<i>Tabulka 4 – Horizontální a vertikální analýza společnosti ABC s.r.o.</i>	37
<i>Tabulka 5 – Finanční struktura společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018.....</i>	38
<i>Tabulka 6 – Horizontální a vertikální analýza společnosti v letech 2016-2018</i>	38
<i>Tabulka 7 – Analýza tržeb společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018</i>	39
<i>Tabulka 8 – Analýza nákladů společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018</i>	39
<i>Tabulka 9 – HV po zdanění společnosti ABC s.r.o. v letech 2013-2018</i>	40
<i>Tabulka 10 – Analýza zadluženosti společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018</i>	40
<i>Tabulka 11 – Analýza rentability společnosti ABC s.r.o. v letech 2016-2018</i>	41
<i>Tabulka 12 – Analýza likvidity společnosti ABC s.r.o.</i>	41
<i>Tabulka 13 – Stav pohledávek po úpravě</i>	42
<i>Tabulka 14 – Likvidita po odečtení pohledávek po splatnosti.....</i>	42
<i>Tabulka 15 – Analýza aktivity společnosti ABC s.r.o.</i>	42
<i>Tabulka 16 – Účetní závěrka k 31. prosinci 2018 společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	44
<i>Tabulka 17 – Náklady na mzdy společnosti ABC s.r.o. v likvidaci.....</i>	46
<i>Tabulka 18 – Provozní náklady společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	46
<i>Tabulka 19 – Náklady na likvidaci společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	47
<i>Tabulka 20 – Zůstatek aktiv po prodeji společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	47
<i>Tabulka 21 – Přehled závazků společnosti ABC s.r.o. v likvidaci.....</i>	47
<i>Tabulka 22 – Závazky vůči státu společnosti ABC s.r.o. v likvidaci.....</i>	48
<i>Tabulka 23 – Předpokládaný likvidační zůstatek společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	48
<i>Tabulka 24 – Položky dlouhodobého majetku společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	49
<i>Tabulka 25 – Účtování prodeje dlouhodobého majetku a zásob materiálu</i>	50
<i>Tabulka 26 – Zaučtování zbývajících zásob</i>	50
<i>Tabulka 27 – Odpis pohledávek.....</i>	51
<i>Tabulka 28 – Závazky po splacení z roku 2018</i>	51
<i>Tabulka 29 – Rozpuštění dohadného účtu aktivního</i>	51
<i>Tabulka 30 – Zdanění likvidačního zůstatku společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	52
<i>Tabulka 31 – Účtování o likvidačním zůstatku</i>	52
<i>Tabulka 32 – Konečná rozvaha společnosti ABC s.r.o. v likvidaci</i>	53

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu k 31. 12. 2018
- P II Výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2018
- P III Daňové tvrzení k dani silniční za rok 2018
- P IV Daňové tvrzení k DPH za měsíc únor 2019
- P V Rozvaha k 10. červenci 2019
- P VI Výkaz zisků a ztrát ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku
- P VII Hromadné oznámení zaměstnavatele
- P VIII Odhláška z registru zaměstnavatelů

PŘÍLOHA P I: ROZVAHA VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU K 31. 12. 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., v znění pozdějších předpisů	ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky ABC, s.r.o. v likvidaci
	ke dni 31.12.2018	
	IČ	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Dlouhá 53 763 12 Vizovice

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	4176	24	4152	3363
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	218	24	194	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004			0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005	218	24	194	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006			0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	3958	0	3958	3363
C. I.	Zásoby	008	74		74	4
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0		0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	3194		3194	2799
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	663		663	546
D. I.	Časové rozlišení	012	27		27	14

PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
		5	6
PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	4152	3363
Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	3234	2490
Základní kapitál	015	150	150
Kapitálové fondy	016	0	0
Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	30	30
Výsledek hospodaření minulých let	018	2310	972
Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	744	1338
Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	918	873
Rezervy	021	0	0
Dlouhodobé závazky	022	0	0
Krátkodobé závazky	023	918	799
Bankovní úvěry a výpomoci	024	0	0
Časové rozlišení	025	0	74

PŘÍLOHA P II: VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT K 31. 12. 2018

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ke dni 31.12.2018 (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky ABC s.r.o. Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Dlouhá 53 76312 Vizovice		
IČ				
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění				
a	b	řádku c	sledevaném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	4 923	9 620
II.	Tržby za prodej zboží	02	473	957
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	3 757	8 487
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	524	849
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	1 304	3 771
A. 3	Služby	06	1 929	3 867
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	0	0
C.	Aktivace	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	626	302
D. 1.	Mzdové náklady	10	531	254
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	95	48
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	95	48
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	0	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	24	48
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	24	48
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku -	16	24	48
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku -	17	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	0	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	0	0
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	0	0
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	54	76
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F. 3.	Daně a poplatky	27	6	7
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	48	69
*	Provozní výsledek hospodaření	30	935	1 664

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	0
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	3	5
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	3	5
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	9	6
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	-12	-11
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	923	1 653
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	179	315
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	179	315
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	744	1 338
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření s polečníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	744	1 338
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	5 396	10 577
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

PŘÍLOHA P III: DAŇOVÉ TVRZENÍ K DANI SILNIČNÍ ZA ROK 2018

II. ODDÍL		Registrace vozidla	První registrace vozidla / měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Základ daně		Roční (denní) sazba daně § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. sružení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	Počty měsíců (dní) podléhajících u vozidla dani silniční	Daně silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození § 3 a) písm. (25) / počet měsíců (dní) (26)	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daně v Kč	Typ řádku													
1	1Z76815	15a	16	16a	17	18	19	20	21	22	I	II	III	IV	V	24	25	26	27	28	29	30						
				(neobsazeno)	1896			3 000								3 000,00						0,00				3 000,00		
FU								1																				
FU																												
FU																												

III. ODDÍL		Yyudovani daně silniční	Poplatnik FU	Celková výše daně silniční	Na zálohách započteno	Zbývá doplatit	Préplaceno
31				3 000,00	2 750,00	250,00	

32		Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané		Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání	
Dodatečné daňové přiznání		Poplatnik FU	Poslední známá přiznaná daň silniční	Bližší specifikace důvodů	
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU	Rozdíl		
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU			
		Poplatnik FU			

PROHLÁŠUJÍ, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TOMTO PŘIZNÁNÍ JSOU PRAVIDLĚ A ÚPLNĚ A STVRZUJÍ JE SVÝM PODPÍSEM

Údaje o podepisující osobě: Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby: Kód podepisující osoby: Datum narzení / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IC právnické osoby:

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

Danový subjekt / osoba oprávněná k podpisu: Ověřovací razítko: Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu:

Datum: Kontaktní osoba:

PŘÍLOHA P IV: DAŇOVÉ TVRZENÍ K DPH ZA MĚSÍC ÚNOR 2019

C. ODDÍL – daň z přidané hodnoty

I. Zdanitelná plnění		ř.	Základ daně	Daň na výstupu	
Dodání zboží nebo poskytnutí služby s místem plnění v tuzemsku	základní	1	264 720	55 591	
	snižená	2			
Pořízení zboží z jiného členského státu (§ 16; § 17 odst. 6 písm. e); § 19 odst. 3)	základní	3			
	snižená	4			
Přijetí služby s místem plnění podle § 9 odst. 1 od osoby registrované k dani v jiném členském státě	základní	5			
	snižená	6			
Dovoz zboží (§ 23)	základní	7			
	snižená	8			
Pořízení nového dopravního prostředku (§ 19 odst. 4)		9			
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – odběratel zboží nebo příjemce služeb	základní	10			
	snižená	11			
Ostatní zdanitelná plnění, u kterých je povinnost přiznat daň při jejich přijetí (§ 108)	základní	12			
	snižená	13			
II. Ostatní plnění a plnění s místem plnění mimo tuzemsko s nárokem na odpočet daně				Hodnota	
Dodání zboží do jiného členského státu (§ 64)			20		
Poskytnutí služeb s místem plnění v jiném členském státě vymezených v § 102 odst. 1 písm. d) a odst. 2			21		
Vývoz zboží (§ 66)			22		
Dodání nového dopravního prostředku osobě neregistrované k dani v jiném členském státě (§ 19 odst. 4)			23		
Zasílání zboží do jiného členského státu (§ 8)			24		
Režim přenesení daňové povinnosti (§ 92a) – dodavatel zboží nebo poskytovatel služeb			25		
Ostatní uskutečněná plnění s nárokem na odpočet daně (např. § 24a, § 67, § 68, § 69, § 70, § 89, § 90, § 92)			26		
III. Doplnující údaje					
Zjednodušený postup při dodání zboží formou třístranného obchodu (§ 17) prostřední osobou			Pořízení zboží	30	
			Dodání zboží	31	
Dovoz zboží osvobozený podle § 71g			32		
Oprava výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 44)			Věřitel	33	
			Dlužník	34	
IV. Nárok na odpočet daně					
			Základ daně	V plné výši	Krácený odpočet
Z přijatých zdanitelných plnění od plátců	základní	40			
	snižená	41			
Při dovozu zboží, kdy je správcem daně celní úřad		42			
Ze zdanitelných plnění vykázaných na řádcích 3 až 13	základní	43			
	snižená	44			
Korekce odpočtů daně podle § 75 odst. 4, § 77, § 79 až § 79c		45			
Odpočet daně celkem (40 + 41 + 42 + 43 + 44 + 45)		46			
Hodnota pořízeného majetku vymezeného v § 4 odst. 4 písm. d) a e)		47			
V. Krácení nároku na odpočet daně					
Plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně		50			
Hodnota plnění nezapočítávaných do výpočtu koeficientu (§ 76 odst. 4)		51	s nárokem na odpočet	Bez nároku na odpočet	
			153 276		
Část odpočtu daně v krácené výši		52	Koeficient (%)	Odpočet	
Vypořádání odpočtu daně (§ 76 odst. 7 až 10)		53	Vypořádací koeficient (%)	Změna odpočtu	
VI. Výpočet daně					
Úprava odpočtu daně (§ 78 a násl.)			60		
Vrácení daně (§ 84)			61		
Daň na výstupu (součet 1 až 13 – 61 + daň podle § 108 jinde neuvedena)			62	55 591	
Odpočet daně (46 V plné výši + 52 Odpočet + 53 Změna odpočtu + 60)			63		
Vlastní daň (62 – 63)			64	55 591	
Nadměrný odpočet (63 – 62)			65	0	
Rozdíl oproti poslední známé dani při podání dodatečného daňového přiznání (62 – 63)			66	0	

PŘÍLOHA P V: ROZVAHA K 10. ČERVENCI 2019

Zpracováno v souladu s vyhláškou
č. 500/2002 Sb., v znění pozdějších předpisů

ROZVAHA ve zjednodušeném rozsahu (v celých tisících Kč)

ke dni 10.07.2019

IČ

Obchodní firma nebo jiný
název účetní jednotky

ABC, s.r.o. v likvidaci

Sídlo, by dlejší nebo místo
podnikání účetní jednotky

Dlouhá 53
763 12 Vizovice

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 07 + 12)	001	1396	0	1396	4152
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 až 06)	003	0	0	0	194
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004			0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek	005				194
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek	006			0	0
C.	Oběžná aktiva (ř. 08 až 11)	007	1396	0	1396	3958
C. I.	Zásoby	008	0		0	74
C. II.	Dlouhodobé pohledávky	009	0		0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky	010	0		0	3194
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek	011	1396		1396	663
D. I.	Časové rozlišení	012	0		0	27

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období	Minulé účetní období
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 14 + 20 + 25)	013	1396	4152
A.	Vlastní kapitál (ř. 15 až 19)	014	0	3234
A. I.	Základní kapitál	015	150	150
A. II.	Kapitálové fondy	016	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	017	30	30
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let	018	1658	2310
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	019	-1838	744
B.	Cizí zdroje (ř. 21 až 24)	020	1396	918
B. I.	Rezervy	021	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky	022	0	0
B. III.	Krátkodobé závazky	023	1396	918
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	024	0	0
C. I.	Časové rozlišení	025	0	0

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁT KE DNI ZPRACOVÁNÍ NÁVRHU NA ROZDĚLENÍ LIKVIDAČNÍHO ZŮSTATKU

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb. ve znění pozdějších předpisů	<h2 style="margin: 0;">VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</h2> <h3 style="margin: 0;">ke dni 10.07.2019</h3> <p style="margin: 0;">(v celých tisících Kč)</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 30px; margin: 10px auto; text-align: center;">IČ</div>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky ABC s.r.o. v likvidaci Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky Dlouhá 53 763 12 Vizovice		
Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění				
a	b	řádku	sledov aném	minulém
		c	1	2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	0	4 923
II.	Tržby za prodej zboží	02	0	473
A.	Výkonová spotřeba (ř. 04 + 05 + 06)	03	106	3 757
A. 1	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	0	524
A. 2	Spotřeba materiálu a energie	05	1	1 304
A. 3	Služby	06	105	1 929
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	07	0	0
C.	Aktivace	08	0	0
D.	Osobní náklady (ř. 10 + 11)	09	261	626
D. 1.	Mzdové náklady	10	209	531
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	52	95
D. 2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	52	95
D. 2.2.	Ostatní náklady	13	0	0
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti (ř. 15 + 18 + 19)	14	194	24
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	194	24
E. 1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku -	16	194	24
E. 1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku -	17	0	0
E. 2.	Úpravy hodnot zásob	18	0	0
E. 3.	Úpravy hodnot pohledávek	19	0	0
III.	Ostatní provozní výnosy (ř. 21 + 22 + 23)	20	209	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	21	153	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	22	56	0
III. 3.	Jiné provozní výnosy	23	0	0
F.	Ostatní provozní náklady (ř. 25 až 29)	24	1 486	54
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F. 2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26	71	
F. 3.	Daně a poplatky	27	0	6
F. 4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F. 5.	Jiné provozní náklady	29	1 415	48
*	Provozní výsledek hospodaření (01+02-03-07-08-09-14+20-24)	30	-1 838	935

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly (ř. 32 +33)	31	0	0
IV. 1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32	0	0
IV. 2.	Ostatní výnosy z podílů	33	0	0
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34	0	0
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku (ř. 36 +37)	35	0	0
V. 1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
V. 2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37	0	0
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38	0	0
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy (ř. 41 + 42)	39	0	0
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40	0	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	0	0
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42	0	0
J.	Nákladové úroky a podobné náklady (ř. 45 +46)	43	0	3
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	0	0
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45	0	3
VII.	Ostatní finanční výnosy	46		
K.	Ostatní finanční náklady	47	0	9
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 34 + 35 - 38 + 39 - 42 - 43 + 46 - 47)	48	0	-12
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř. 30 + 48)	49	-1 838	923
L.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 51 + 52)	50	0	179
L. 1	Daň z příjmů splatná	51	0	179
L. 2	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (ř. 59 - 50)	53	-1 838	744
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření s polečníkům	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (ř. 53 - 54)	55	-1 838	744
*	Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	56	209	5 396
Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		

PŘÍLOHA P VII: HROMADNÉ OZNÁMENÍ ZAMĚSTNAVATELE



VŠEOBECNÁ
ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA
ČESKÉ REPUBLIKY

Hromadné oznámení zaměstnavatele

VZP - kód 111
Hromadné oznámení
zaměstnavatele za období:
(§ 10 odst. 1 zák. č. 48/1997 Sb.)


Období (MMRRRR)

Datum přezření, razítko a podpis pracovníka VZP ČR

Formulář bude zpracováván elektronicky. Vypíšte jej, prostaň, předepsaným typem písmo Courier New Bold 11.

1. Identifikace zaměstnavatele			
Název zaměstnavatele ABC s.r.o. v likvidaci			
ADRESA SÍDLA (organizační jednotky): Ulice Dlouhá		Číslo popisné / číslo orientační 53	Číslo platebního pojistného 9560327895
poč. 763 12	Obec Vizovice	Telefon 605 789 123	
2. Kód změny a identifikace zaměstnanců			
Kód 0	Číslo pojistnice (rodné číslo) 9560327895	Datum změny (DD.MM.RRRR)	
Příjmení Novák		Jméno Tomáš	
ADRESA TRVALÉHO POBYTU: Ulice Horní		Číslo popisné / číslo orientační 112	
poč. 763 12	Obec Vizovice		
Kód	Číslo pojistnice (rodné číslo)	Datum změny (DD.MM.RRRR)	
Příjmení		Jméno	
ADRESA TRVALÉHO POBYTU: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	
poč.	Obec		
Kód	Číslo pojistnice (rodné číslo)	Datum změny (DD.MM.RRRR)	
Příjmení		Jméno	
ADRESA TRVALÉHO POBYTU: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	
poč.	Obec		
Kód	Číslo pojistnice (rodné číslo)	Datum změny (DD.MM.RRRR)	
Příjmení		Jméno	
ADRESA TRVALÉHO POBYTU: Ulice		Číslo popisné / číslo orientační	
poč.	Obec		
3. Datum vyplnění a podpis zaměstnavatele			
Prohlašuji, že všechny údaje v tomto OZNÁMENÍ jsou pravdivé a že ohlásím VZP ČR všechny změny údajů, a to nejpozději do 8 dnů od vzniku skutečnosti, která se oznamuje.			
VZP 73.51/2018		Číslo listu/čet listů 1/1	Vyplněno dne (DD.MM.RRRR)
		Vytisknout Vymazat formulář Přidat další stranu	
Razítko a podpis odpovědného pracovníka			

PŘÍLOHA P VIII: ODHLÁŠKA Z REGISTRU ZAMĚSTNAVATELŮ

Evidenční štětek	Odhláška z registru zaměstnavatelů	
Místně příslušná OSSZ/PSSZ/MSSZ Bmo MSSZ Bmo	Typ odhlášky ¹⁾ Typ zaměstnavatele ¹⁾	<input checked="" type="checkbox"/> Zaměstnavatel <input type="checkbox"/> Mzdová účtárna <input checked="" type="checkbox"/> Právnícká osoba <input type="checkbox"/> Fyzická osoba podnikající <input type="checkbox"/> Fyzická osoba nepodnikající ²⁾
A. Základní identifikace		
Název zaměstnavatele ABC, s.r.o. v likvidaci	Identifikační číslo ³⁾ 74097571	Individuální číslo ³⁾
		Rodné číslo
		Variabilní symbol 45685212
Způsob zániku zaměstnavatele ¹⁾ <input checked="" type="checkbox"/> Bez právního nástupce <input type="checkbox"/> S právním nástupcem		Datum zániku zaměstnavatele ⁴⁾ [REDACTED]
B. Seznam právních nástupců zaměstnavatele		
Název právního nástupce	Identifikační číslo ³⁾	Individuální číslo ³⁾
		Rodné číslo
		Variabilní symbol
Ulice	Číslo domu	Obec
		PSČ
		Stát
C. Archivace dokladů		
Archivace dokladů - Název Mzdy		
Ulice	Číslo domu	Obec
		PSČ
		Stát
		Česká republika
D. Mzdová účtárna zaměstnavatele		
Uvádí se v případě, že zaměstnavatel odhláší pouze mzdovou účtárnu.		
Ulice	Číslo domu	Obec
		PSČ
		Stát
Datum zrušení mzdové účtárny	Telefon	Variabilní symbol
Nástupnická mzdová účtárna		
Ulice	Číslo domu	Obec
		PSČ
		Stát
V Vizovicích Dne [REDACTED]		
Razítko zaměstnavatele a podpis odpovědného zástupce		

¹⁾ Označte křížkem jednu z možností.

²⁾ Fyzická osoba nepodnikající (tzn. bez IČ), která jakožto zaměstnavatel zaměstnává zaměstnance výhradně pro svou osobní potřebu (např. hospodyně, zahradníka, domovníka, údržbáře apod).

³⁾ V případě, že je právnícké osobě nebo fyzické osobě podnikající Identifikační číslo (IČ) / Individuální číslo přiděleno, je nutné jej vždy uvést.

⁴⁾ Zaměstnavatel zaniká dnem skončení doby zaměstnání posledního zaměstnance. Jako den zániku zaměstnavatele je tedy nutné uvést den skončení zaměstnání posledního zaměstnance.