

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní

Účetní a daňové konsekvence související s likvidací  
společnosti s ručením omezeným

Simona Miková

Bakalářská práce  
2018

Univerzita Pardubice  
Fakulta ekonomicko-správní  
Akademický rok: 2017/2018

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Simona Miková**  
Osobní číslo: **E15408**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Ekonomika a provoz podniku**  
Název tématu: **Účetní a daňové konsekvence související s likvidací společnosti s ručením omezeným**  
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

### **Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :**

Cílem práce je vymezit daňové a účetní aspekty související se zrušením obchodní společnosti s r. o. z teoretického i praktického hlediska.

Osnova:

- Vymezení obchodních společností a jejich specifik.
- Zrušení společnosti s ručením omezeným z právního, účetního a daňového hlediska.
- Průběh likvidace.
- Likvidace vybrané společnosti a související problémy.
- Souhrn zjištěných poznatků a formulace doporučení pro využití v praxi.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: cca 35 stran

Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

**JOSKOVÁ, L., PRAVDOVÁ, M., ZACHARDOVÁ, L.** Likvidace obchodních společností. Praha: C.H. Beck, 2017. 188 s. ISBN 978-80-7400-646-3.

**PELIKÁN, V.** Likvidace podniku. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. 117 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

**SALACHOVÁ, B., VÍTEK, B.** Podnikání a jeho přeměny. Ostrava: Key Publishing, 2013. 145 s. ISBN 978-80-7418-185-6.

**VOMÁČKOVÁ, H.** Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví). 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009. 553 s. ISBN 978-80-7273-157-2.

**KRATOCHVÍLOVÁ, H.** Zrušení firem: likvidace a úpadek: se vzory podání. Praha: C.H. Beck, 2002. C.H. Beck pro praxi. 175 s. ISBN 80-717-9675-1.

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. et Ing. Renáta Myšková, Ph.D.**  
Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání bakalářské práce: **1. září 2017**

Termín odevzdání bakalářské práce: **30. dubna 2018**

L.S.

doc. Ing. Rozmána Provazníková, Ph.D.  
děkanka

doc. Ing. Marcela Kožená, Ph.D.  
vedoucí ústavu

V Pardubicích dne 1. září 2017

Prohlašuji:

Tuto práci jsem vypracovala samostatně. Veškeré literární prameny a informace, které jsem v práci využila, jsou uvedeny v seznamu použité literatury.

Byla jsem seznámena s tím, že se na moji práci vztahují práva a povinnosti vyplývající ze zákona č. 121/2000 Sb., autorský zákon, zejména se skutečností, že Univerzita Pardubice má právo na uzavření licenční smlouvy o užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 autorského zákona, a s tím, že pokud dojde k užití této práce mnou nebo bude poskytnuta licence o užití jinému subjektu, je Univerzita Pardubice oprávněna ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložila, a to podle okolností až do jejich skutečné výše.

Beru na vědomí, že v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších předpisů, a směrnicí Univerzity Pardubice č. 9/2012, bude práce zveřejněna v Univerzitní knihovně a prostřednictvím Digitální knihovny Univerzity Pardubice.

V Pardubicích dne 5. 12. 2018

Simona Miková

## **PODĚKOVÁNÍ**

Ráda bych touto cestou poděkovala své vedoucí práce doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové za její odborný pohled na zpracovávané téma, profesionalitu, trpělivost a také podnětné připomínky, které mě dovedly k úspěšnému dokončení bakalářské práce. Mé poděkování patří také rodině a blízkým přátelům, kteří mi byli celou dobu studia obrovskou oporou.

## **ANOTACE**

*Tato bakalářská práce se zaměřuje na zmapování procesu likvidace vybrané obchodní společnosti. V teoretické části jsou nejprve vymezeny jednotlivé druhy obchodních společností, podrobněji charakterizována společnost s ručením omezeným a dále definovány daňové a účetní aspekty související s průběhem likvidace společnosti s ručením omezeným. V praktické části je pak uveden samotný reálný postup likvidace vybrané obchodní společnosti včetně souvisejících problémů a ze získaných skutečností je formulováno doporučení pro využití těchto poznatků v procesu likvidace společnosti s ručením omezeným v praxi.*

## **KLÍČOVÁ SLOVA**

*Obchodní společnosti, společnost s ručením omezeným, zrušení společnosti, průběh likvidace, účetnictví, daně*

## **TITLE**

*Accounting and tax consequences related to liquidation of a limited company*

## **ANNOTATION**

*This bachelor thesis focuses on mapping the process of liquidation of a selected business company. In the theoretical part are defined individual types of business companies, more specifically is characterized a limited liability company and also are described tax and accounting aspects related to the course of liquidation of the limited liability company. In the practical part is presented the actual process of liquidation of the selected business company including the related problems and from the obtained facts is formulated a recommendation for using this knowledge in the process of liquidation of a limited liability company in practice.*

## **KEYWORDS**

*Business companies, Limited Liability Company, dissolution of a company, liquidation process, accounting, taxes, liquidation balance*

# OBSAH

<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>10</b>
<b>SEZNAM ZKRATEK .....</b>	<b>11</b>
<b>ÚVOD .....</b>	<b>12</b>
<b>1 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI .....</b>	<b>13</b>
1.1 Osobní obchodní společnosti.....	14
1.2 Kapitálové obchodní společnosti .....	14
1.2.1 Společnost s ručením omezeným .....	15
<b>2 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM .....</b>	<b>20</b>
2.1 Právní aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným.....	20
2.1.1 Zrušení společnosti s ručením omezeným bez likvidace.....	21
2.1.2 Zrušení společnosti s ručením omezeným s likvidací .....	21
2.2 Účetní aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným .....	23
2.2.1 Operace na konci účetního období.....	24
2.2.2 Uzavření účetních knih .....	28
2.2.3 Účetní závěrka.....	28
2.2.4 Následné povinnosti v souvislosti s účetní závěrkou .....	29
2.3 Daňové aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným.....	30
<b>3 PRŮBĚH LIKVIDACE SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM .....</b>	<b>32</b>
3.1 Vstup do likvidace .....	32
3.1.1 Likvidátor.....	32
3.1.2 Zveřejnění vstupu do likvidace .....	33
3.2 Vstup do likvidace - účetní a daňové konsekvence .....	33
3.3 Průběh likvidace – účetní a daňové konsekvence.....	35
3.3.1 Obchodní a personální agenda .....	36
3.3.2 Majetek .....	37
3.3.3 Pohledávky.....	39

3.3.4	Závazky.....	40
3.4	Ukončení likvidace – účetní a daňové konsekvence.....	41
3.5	Zánik společnosti .....	42
<b>4</b>	<b>LIKVIDACE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM .....</b>	<b>43</b>
4.1	Období před vstupem do likvidace .....	43
4.1.1	Předběžná rozvaha a inventarizace účtů.....	44
4.1.2	Majetek .....	44
4.1.3	Závazky.....	48
4.1.4	Rozhodnutí o zrušení společnosti.....	48
4.1.5	Mimořádná závěrka ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace .....	49
4.1.6	Přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace.....	52
4.2	Vstup do likvidace .....	53
4.3	Průběh likvidace.....	54
4.4	Ukončení likvidace .....	55
4.5	Zánik společnosti .....	58
<b>5</b>	<b>SOUHRN A FORMULACE DOPORUČENÍ .....</b>	<b>60</b>
5.1	Fáze před vstupem do likvidace.....	60
5.2	Fáze vstupu do likvidace .....	61
5.3	Fáze průběhu likvidace.....	61
5.4	Fáze ukončení likvidace a zániku společnosti.....	62
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>63</b>
	<b>POUŽITÁ LITERATURA.....</b>	<b>65</b>
	<b>PŘÍLOHY.....</b>	<b>68</b>



## SEZNAM OBRÁZKŮ

<b>Obrázek 1:</b> Rozdělení obchodních společností dle zákona o obchodních korporacích.....	13
<b>Obrázek 2:</b> Fáze realizace účetní závěrky.....	24
<b>Obrázek 3:</b> Vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty uplatněného při pořízení budovy ke dni zrušení registrace k této dani .....	39
<b>Obrázek 4:</b> Předběžná rozvaha společnosti ABC, s.r.o. k 31. 3. 2016.....	44
<b>Obrázek 5:</b> Inventurní soupis dlouhodobého majetku vybrané společnosti .....	45
<b>Obrázek 6:</b> Saldokonto závazků vyplývajících z nájmu obchodních prostor.....	45
<b>Obrázek 7:</b> Rozpis realizovaného odprodeje majetku a zápočtu dluhů.....	46
<b>Obrázek 8:</b> Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace (v Kč).....	50
<b>Obrázek 9:</b> Výsledovka společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace (v Kč).....	50
<b>Obrázek 10:</b> Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace .....	51
<b>Obrázek 11:</b> Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace .....	52
<b>Obrázek 12:</b> Zahajovací rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni vstupu do likvidace.....	54
<b>Obrázek 13:</b> Rozvaha v Kč společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku .....	56
<b>Obrázek 14:</b> Výsledovka v Kč společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku .....	56
<b>Obrázek 15:</b> Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku .....	57
<b>Obrázek 16:</b> Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku .....	58

## SEZNAM TABULEK

<b>Tabulka 1:</b> Inventarizační rozdíly .....	25
<b>Tabulka 2:</b> Časové rozlišení, dohadné účty .....	27
<b>Tabulka 3:</b> Kategorizace účetních jednotek .....	29
<b>Tabulka 4:</b> Rozvaha - rozdělení aktiv a pasiv .....	34
<b>Tabulka 5:</b> Výpočet a proúčtování odměny likvidátora .....	37
<b>Tabulka 6:</b> Účetní případy související s prodejem dlouhodobého a oběžného majetku ....	38
<b>Tabulka 7:</b> Odprodej pohledávek s vytvořenou opravnou položkou .....	40
<b>Tabulka 8:</b> Zaúčtování podílu na likvidačním zůstatku.....	42
<b>Tabulka 9:</b> Zaúčtování prodeje majetku a kompenzace technického zhodnocení .....	47
<b>Tabulka 10:</b> Zaúčtování dohody o úhradě dluhu.....	48
<b>Tabulka 11:</b> Kalkulace daně z příjmů právnických osob společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace .....	53

## SEZNAM ZKRATEK

např.	Na příklad
č.	Číslo
odst.	Odstavec
písm.	Písmeno
veř. obch. spol., v.o.s.	Veřejná obchodní společnost
kom. spol., k. s.	Komanditní společnost
akc. spol., a. s.	Akciová společnost
spol. s r. o., s. r. o.	Společnost s ručením omezeným
apod.	A podobně
aj.	A jiné
MD	Má dáti
DAL	Dal
Kč	Korun českých
mil.	Milión
mld.	Miliarda
Sb.	Sbírka
DPH	Daň z přidané hodnoty

# ÚVOD

V souvislosti s rekonstrukcí soukromého práva došlo zejména u společnosti s ručením omezeným ke snížení minimálních vkladů potřebných pro její založení, což má značný vliv na rozšíření této právní formy podnikání. Pokračuje trend z předcházejících let a počet nově vzniklých obchodních společností se rok od roku zvyšuje. Zároveň však dochází kvůli rozšiřující se konkurenci, zrychlenému tempu rozvoje technologií a inovací ke zvýšení nároků spotřebitelů na produkt a také ke zvýšené proměnlivosti trhu. V mnoha případech je pro společnost obtížné reagovat dostatečně rychle a v potřebném rozsahu a udržet tak krok s vývojem trhu, což může vést až k rozhodnutí nejvyššího orgánu o zrušení společnosti, po které následuje ve většině případů její likvidace.

Vstupem do likvidace končí období aktivního vykonávání činnosti společnosti, pro který byla založena a primárním cílem následujícího procesu je vypořádání majetku a dluhů společnosti vedoucí k následnému zániku společnosti. Tento proces je velice rozsáhlý a je nutné během i v přípravné fázi zohlednit veškeré související právní, účetní a daňové konsekvence. Jen tak je možné se vyvarovat případným negativním dopadům v podobě neefektivního zpeněžování majetku, sankcí z porušení zákonných povinností, či neúměrného daňového zatížení.

**Cílem této práce je vymezit zejména účetní a právní aspekty zrušení a likvidace společnosti s ručením omezeným, definovat konkrétní problémy a postup jejich řešení v jednotlivých fázích tohoto procesu souvisejícího s ukončením činnosti společnosti.**

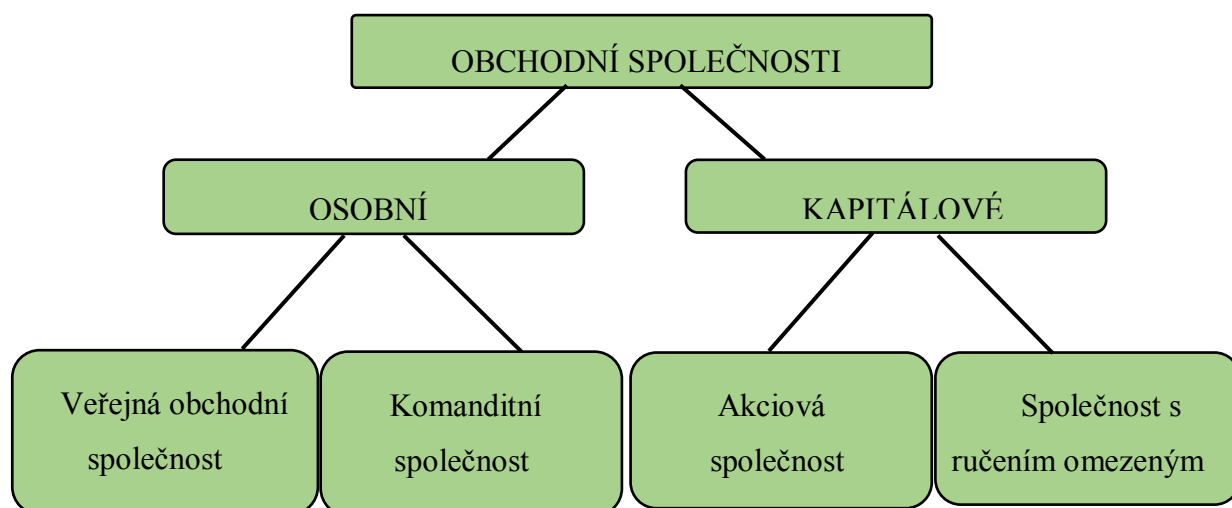
Úvodní teoretická část bakalářské práce je rozdělena do tří kapitol, ve kterých jsou nejprve definovány jednotlivé formy obchodních společností a jejich specifika, detailně charakterizována společnost s ručením omezeným. V druhé kapitole jsou popsány právní, účetní a daňové aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným a na závěr teoretické části jsou vymezeny účetní a daňové konsekvence související se samotným průběhem likvidace. V praktické části je zpracován projekt dobrovolné likvidace konkrétní společnosti s ručením omezeným se zaměřením na účetní a daňové souvislosti, postupy, problémy a jejich řešení včetně připojení názorných vzorů a pomůcek. Závěr práce tvoří souhrn poznatků vyplývajících z likvidace společnosti s ručením omezeným a jsou zde definovány podstatné úkony a kroky tohoto procesu využitelné v praxi.

# 1 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI

Z formálního hlediska upravuje obchodní společnosti v první řadě zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, který vymezuje ve svých ustanoveních nejprve právnické osoby a legislativní podmínky této formy podnikání a následně obecně definuje i obchodní korporace. Konkrétní legislativa pro jednotlivé druhy obchodních korporací včetně obchodních společností je obsažena v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), který dle principu subsidiarity upřesňuje a konkretizuje obecná ustanovení pro právnické osoby z občanského zákoníku.

Obecně lze definovat obchodní společnost, jako sdružení osob či jedné osoby do právní formy podnikání sloužící k uskutečňování podnikatelské činnosti, jejímž cílem je alokace a využití dostupných zdrojů s co nejefektivnějším výsledkem. Primárním cílem obchodních společností je dosahování zisku, ačkoliv mohou existovat společnosti založené i za jiným účelem např. charitativním účelem, pokud právní předpisy tento účel direktivně nezakazují [8],[11].

Zákon o obchodních korporacích dělí obchodní společnosti, jak je patrné na obrázku č. 1 na osobní a kapitálové. Osobní společnosti jsou pak veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Kapitálové společnosti definuje zákon o obchodních korporacích jako společnost s ručením omezeným a akciovou společnost [15].



**Obrázek 1:** Rozdělení obchodních společností dle zákona o obchodních korporacích

*Zdroj: vlastní zpracování*

## **1.1 Osobní obchodní společnosti**

Pro osobní obchodní společnosti je charakteristické, že její společníci ručí neomezeně za veškeré závazky společnosti, osobně vykonávají každodenní činnosti společnosti včetně jejího řízení, přenáší se na ně přímo vytvořená ztráta či zisk společnosti a jejich podíly ve společnosti jsou nepřevoditelné. Sama společnost nemusí povinně vytvářet základní kapitál, avšak právě ona neomezená míra ručení společníků společnosti se podílí na vysoké důvěryhodnosti tohoto typu obchodní společnosti u obchodních partnerů, zákazníků i ostatních institucí. Typickou osobní obchodní společností je veřejná obchodní společnost [11].

Další z forem osobních obchodních společností je komanditní společnost, která je jakousi kombinací osobní a kapitálové společnosti a to zejména při pohledu na možné druhy společníků v komanditní společnosti. Komplementáři mají postavení v komanditní společnosti shodné jako společníci ve veřejné obchodní společnosti, platí tak pro ně veškeré výše uvedené principy typické pro osobní obchodní společnost. Komanditisté na rozdíl od komplementářů mají pouze kapitálovou účast na společnosti. Jsou tak tedy jen v pozici investora, mají povinnost vkladu do společnosti, avšak ručí za dluhy společnosti jen do výše svého nesplaceného vkladu, jejich podíly ve společnosti jsou při splnění podmínek zákona o obchodních korporacích převoditelné. Zároveň je i jejich rozhodovací pravomoc ve společnosti omezena, nepodílí se na běžných činnostech společnosti a na jejím řízení, mají pouze právo kontrolovat aktivní činnost komplementářů [11],[10].

Nadnárodní formou osobní obchodní společnosti je evropské hospodářské zájmové sdružení, které primárně podléhá právu Evropské unie a dle principu subsidiarity se na něj v případě potřeby vztahují ustanovení zákona o obchodních korporacích o veřejné obchodní společnosti [1].

## **1.2 Kapitálové obchodní společnosti**

Dle zákona o obchodních korporacích jsou za kapitálové společnosti označovány společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Pro kapitálové společnosti je charakteristická vazba podílů společníků na kapitál společnosti, ta tak není závislá na identitě společníka, na rozdíl od osobních společností, ve kterých je naopak významné spojení osoby společníka s danou společností. Tímto zákonem je vymezena minimální výše základního kapitálu, či minimální výše povinného vkladu do společnosti. Je striktně oddělen majetek společnosti od majetku jejích společníků, kteří tak ručí za závazky společnosti jen do výše svých nesplacených vkladů.

Jednotlivé obchodní podíly jsou volně převoditelné. U společnosti s ručením omezeným může být jejich převoditelnost však smluvně omezena a také může být dohodnuta podmínka účasti společníka na její běžné činnosti. Kapitálová společnost musí ze zákona vytvářet předepsanou strukturu orgánů společnosti a delegovat tak řízení a chod společnosti do rukou profesionálního managementu [8], [11].

Nadnárodní formou kapitálové obchodní společnosti je evropská společnost podléhající primárně právu Evropské unie, a na kterou se v případě potřeby subsidiárně aplikuje právní úprava pro akciové společnosti [1].

### **1.2.1 Společnost s ručením omezeným**

Společnost s ručením omezeným je v současné době jedena z nejrozšířenějších forem podnikání jak v České republice, stejně tak v obdobné podobě i celosvětově. Zákonem o obchodních korporacích je vymezena jako: „*společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.*“ [15] Tvorba základního kapitálu je povinná, avšak jeho minimální výše se odvozuje od minimální výše vkladu jednoho společníka, která je zákonem stanovena na 1 Kč. Tato forma obchodní společnosti může být založena za jakýmkoliv účelem, který zákon přímo nezakazuje, jejím účelem může být dosažení vytyčených cílů jak v podnikatelské, tak i v nepodnikatelské sféře. Díky těmto skutečnostem tedy omezenému ručení, nízké avšak povinné výši kapitálu potřebného pro založení společnosti a volnosti ve volbě předmětu její činnosti je kategorizována právem mezi kapitálové obchodní společnosti. Převody obchodních podílů společníků společnosti s ručením mohou být však smluvně omezeny či vyloučeny a také povinnosti společníků mohou být smluvně rozšířeny. Např. společník s.r.o. se může, pokud tak stanoví zakladatelská listina, podílet osobně na správě, chodu, řízení samotné společnosti, či je mu v rámci zákazu konkurence zakázán výkon stejné činnosti, pro kterou byla společnost založena. Nejedná se tak tedy o čistě kapitálovou společnost, ale jde o společnost na pomezí mezi kapitálovou a osobní obchodní společností s převahou prvků charakteristických pro obchodní společnosti kapitálové [1].

## Založení, vznik

Založení společnosti s ručením omezeným je možné jednou nebo více fyzickými či právnickými osobami, přičemž maximální počet zakladatelů není zákonem stanoven. V případě jediného zakladatele je společnost založena na základě zakladatelské listiny, pokud je zakladatelů více, je základní právní listinou potřebnou k založení společnosti společenská smlouva, přičemž pro oba tyto dokumenty platí, že musí být vyhotoveny ve formě notářského zápisu [13], [11].

Obligatorní údaje povinně uvedené ve společenské smlouvě či zakladatelské listině bez možnosti jejich vypuštění jsou [1], [11]:

- firma obsahující označení právní formy podnikání „společnost s ručením omezeným“, „spol. s r. o.“, nebo „s. r. o.“,
- sídlo,
- předmět podnikání společnosti, či charakteristika její činnosti, v případě založení společnosti za nepodnikatelským účelem,
- určení společníků, tím že je uvedeno jejich jméno, bydliště, případně název firmy a její sídlo,
- určení druhů podílů doplněné o identifikaci práv a povinností s nimi spojených, pakliže společenská smlouva dovoluje vznik různých druhů podílů,
- vyčíslení hodnoty vkladu, či vkladů připadající na podíl, či podíly,
- uvedení hodnoty základního kapitálu,
- uvedení počtu jednatelů a jakým způsobem jsou oprávněni jednat jménem společnosti.

Obligatorní údaje povinně uvedené ve společenské smlouvě či zakladatelské listině při jejím založení jsou [1], [11]:

- formulace vkladové povinnosti včetně termínu jejího splnění,
- určení osoby jednatele, či jednatelů společnosti, případně i určení členů jiných orgánů, kteří mají být dle zákona o obchodních korporacích voleni valnou hromadou společnosti,
- určení správce vkladů,



- popis nepeněžitého vkladu, jeho ocenění včetně částky, kterou je započten na emisní kurs, uvedení osoby znalce, který jeho ocenění provede.

Dále mohou být součástí společenské smlouvy či zakladatelské listiny také fakultativní náležitosti jako je např. omezení či zákaz převoditelnosti obchodního podílu společnosti, vytvoření dozorčí rady, určení povinnosti osobní účasti společníků společnosti na jejím chodu apod. [1].

Společnost vzniká okamžikem zápisu do obchodního rejstříku, který jí přidělí individuální identifikační číslo.

## **Vnitřní organizační struktura společnosti**

Společnost s ručením omezeným má zákonem o obchodních korporacích vymezenou povinnou strukturu orgánů společnosti. Nejvyšší a trvalý orgán společnosti tvořený všemi společníky je valná hromada. Statutární a výkonný orgán společnosti s ručením omezeným představuje jednatel, či jednatele. Pro subjekty veřejného zájmu je povinnost vytvářet jako orgán společnosti výbor pro audit. Kontrolní orgán společnosti, případně další orgány, komise, pokud není stanoveno právním předpisem jinak, jsou společníky volitelně ustanovené orgány vymezené ve společenské smlouvě či zakladatelské listině. [9] Orgány společnosti ve společnosti s ručením omezeným jsou následující [1], [8].

**1) Valná hromada** – tvořená společníky společnosti, kteří v rámci její působnosti rozhodují o zásadních záležitostech společnosti. Musí být svolána minimálně jedenkrát ročně, kdy je projednána řádná účetní závěrka a rozhodnuto o rozdělení hospodářského výsledku společnosti. Svolání k zasedání valné hromady je vždy písemné a musí být společníkům oznámeno minimálně 15 dní před termínem jejího konání, pakliže tato lhůta není ve společenské smlouvě vymezena jinak. O zasedání valné hromady musí být proveden písemný zápis, včetně prezenční listiny přítomných. Výsledkem rozhodnutí valné hromady je usnesení.

**2) Statutární a výkonný orgán** – tvoří ve společnosti s ručením omezeným jeden či více jednatelů volených v rámci působnosti valné hromady, kteří mají kromě práva jednat jménem společnosti ve všech věcech s ní spojených, také povinnost aktivně řídit každodenní běžný provoz společnosti a zastávají tak funkce profesionálního managementu ve společnosti. Jejich počet stanoví obligatorně zakládající dokument

společnosti, stejně tak určí, jakým způsobem mohou zvolení jednatele jednat za společnost.

**3) Kontrolní orgán** – pokud nestanoví zvláštní zákon jinak, jde o nepovinně volený orgán společnosti představovaný dozorčí radou. Dozorčí radu a její působnost definuje společenská smlouva a do její působnosti spadá dohled nad činností jednatelů, kontrola účetnictví a závěrek společnosti, je oprávněna svolat valnou hromadu, pakliže je to v zájmu společnosti, každý rok předkládá zprávu valné hromadě o zjištěných výsledcích kontrol.

**4) Výbor pro audit** – vytváří povinně pouze subjekty veřejného zájmu, má minimálně tři nezávislé členy, kteří splňují podmínku odborné znalosti v oblasti účetnictví či povinného auditu. Výbor pro audit doporučuje auditora, sleduje postupy účetní závěrky i auditu a hodnotí systém interní kontroly ve společnosti.

**5) Ostatní orgány a komise** – jsou fakultativně definovány společenskou smlouvou či zakladatelskou listinou společnosti a následně voleny v rámci působnosti valné hromady.

## **Práva a povinnosti společníka společnosti s ručením omezeným**

Práva a povinnosti společníka upravuje v první řadě ve svých ustanoveních zákon o obchodních korporacích, dále jsou vymezena i v občanském zákoníku a další mohou být také definována společenskou smlouvou či zakladatelskou listinou [8].

Základní **práva společníka** vůči společnosti jsou zejména [1], [8]:

- právo na informace související s kontrolou činnosti výkonného orgánu společnosti, ke kterému potřebuje relevantní informace dostupné z dokladů společnosti,
- právo účastnit se řízení společnosti, a to zejména na základě jeho účasti na valné hromadě společnosti, má právo ovlivnit programový obsah jednání valné hromady a právo hlasovat na valné hromadě,
- právo na podíl na zisku, jež je podmíněno schválením účetní závěrky společnosti a rozhodnutím o rozdělení vytvořeného zisku za poslední účetní období, případně nerozděleného zisku z předcházejících let na zasedání valné hromady společnosti a tento zisk je mezi společníky rozdělen v poměru k jejich podílům, pokud neurčí společenská smlouva jinak. Podíl na zisku je pak vyplacen až na základě rozhodnutí jednatelů,

- právo na vypořádací podíl, který odpovídá finanční hodnotě uvolněného podílu společníka při zániku účasti společníka ve společnosti,
- právo na podíl na likvidačním zůstatku, představujícím podíl na majetku společnosti po plném uspokojení věřitelů společnosti, který je rozdělen jednotlivým společníkům nejprve ve výši jejich splacených vkladů, zbytek pak v poměru k jejich podílům,
- právo podat společnickou žalobu.

Základní **povinnosti společníka** vůči společnosti jsou zejména [1], [8]:

- povinnost loajality představuje čestné chování společníka vůči společnosti a respektování jejího vnitřního řádu,
- vkladová povinnost reprezentuje závazek společníka vnést do společnosti peněžitý či nepeněžitý vklad definovaný ve společenské smlouvě či zakladatelské listině, přičemž nepeněžitý vklad musí být splněn celý již před vznikem společnosti a musí být oceněn znalcem, u peněžitého vkladu musí být splaceno minimálně 30% výše každého z vkladů a zbytek musí být doplacen nejpozději do 5 let od vzniku společnosti,
- příplatková povinnost vyplývá z usnesení valné hromady a je definována jako povinnost společníka vložit do společnosti finanční prostředky dodatečně mimo základní kapitál.

## **2 ZRUŠENÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

Samotnému zrušení společnosti, tedy faktickému ukončení vykonávání předmětu její činnosti, pro který byla založena, musí předcházet rozhodnutí o této skutečnosti. To může být buď nedobrovolné, vyplývající z rozhodnutí soudu, nebo dobrovolné, tedy založené na vůli společníků společnosti, přičemž jejich úsudek je ovlivněn řadou osobních, mikroekonomických či makroekonomických důvodů [5], [3].

Osobní důvody, které jsou impulsem pro ukončení podnikání a zrušení společnosti, jsou velice individuální a mohou být pozitivní např. výměna pracovního vytížení za odpočinek, vysněná seberealizace v jiném oboru, ale i negativní např. nemoc, osobní problémy, ztráta motivace, syndrom vyhoření, zvolení nekompetentního managementu, nereálný podnikatelský plán aj. [5].

Mikroekonomické důvody se dají rozdělit také na pozitivní a negativní. Pozitivním důvodem je např. prodej či fúze úspěšné společnosti, splnění cíle, pro který byla společnost založena. Mnohem více je však negativních mikroekonomických činitelů podílejících se na rozhodnutí ukončit podnikání. Zejména se jedná o faktory ovlivňující ekonomickou situaci společnosti jako je např. silný tlak konkurence na snížení ceny produktu, či zvýšení podílu konkurenčního produktu na trhu, snížení poptávky po předmětu podnikání, růst cen inputů tedy materiálních vstupů, lidských zdrojů i služeb souvisejících s produkcí, špatná platební morálka odběratelů aj. [5].

I makroekonomický vliv, ve kterém se odráží stav ekonomiky státu, má přímý dopad na samotné podniky. Je jím zejména růst, či pokles hrubého domácího produktu, v případě jeho poklesu, klesá obecně i poptávka domácností po spotřebě, což má obzvláště u podniků produkujících hodnotnější, kvalitnější produkty s delší dobou spotřeby např. podniky v automobilovém průmyslu, prodejci spotřebičů do domácnosti, aj., negativní dopad na jejich ekonomickou situaci. Z důvodu poklesu odbytu pak omezují tyto podniky své výdaje a investice, tím negativně ovlivňují i podniky z jiných oborů. Dochází tak jen k prohloubení krize, která může vést až k rozhodnutí o zrušení společnosti [5].

### **2.1 Právní aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným**

Společnost s ručením omezeným může být zrušena buď s právním nástupcem, kdy přechází veškerá práva a povinnosti, stejně jako majetek a závazky společnosti na jiný subjekt, či bez právního nástupce, kdy ve většině případů následuje její likvidace. V právní legislativě

je zrušení společnosti s ručením omezeným vymezeno především příslušnými ustanoveními občanského zákoníku, zákona o obchodních korporacích a zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev [5], [12].

### **2.1.1 Zrušení společnosti s ručením omezeným bez likvidace**

Zrušení společnosti bez likvidace je možné rozdělit na dobrovolné a nucené. K dobrovolnému zrušení společnosti dochází při její přeměně, která je uskutečňována formou spojování, slučování, rozdělení či odštěpení podniků. Zanikající společnosti se zruší bez likvidace ke dni rozhodnutí valné hromady o přeměně společnosti formou notářského zápisu zaevidovaného v obchodním rejstříku. Celá společnost v rámci přeměny přechází na svého nástupce [12].

Nedobrovolné zrušení bez likvidace společnosti nastává ke dni nabytí právní moci usnesení insolvenčního soudu o zrušení konkurzu buď z důvodu splnění rozvrhového usnesení, nebo pokud majetek dlužníka absolutně nepostačuje k uspokojení dluhů společnosti a zároveň společnost již nedisponuje žádným majetkem. Pakliže společnost po skončení konkurzu vlastní jakýkoliv majetek, případně by se tento majetek objevil po jejím zrušení, je nutné provést její likvidaci [7], [5].

### **2.1.2 Zrušení společnosti s ručením omezeným s likvidací**

I v tomto případě je možné dělit zrušení společnosti s následnou likvidací na dobrovolné a nucené. Pakliže je společnost rušena dobrovolně, je tak konáno na základě svobodné vůle jejich společníků vyjádřené usnesením valné hromady. Taktéž je společnost dobrovolně zrušena s likvidací při uplynutí doby, na kterou byla založena a v případě splnění cíle, k němuž byla ustavena. Nucené zrušení společnosti s likvidací vyplývá vždy z rozhodnutí soudu [2].

## **Soudní rozhodnutí**

Pravomocným rozhodnutím soudu jsou nuceně rušeny zejména společnosti, jež se dopouštějí protiprávního jednání. Obecně je tato problematika upravena občanským zákoníkem, dále zákonem o obchodních korporacích a také jinými zákony, které definují následující důvody pro zrušení společnosti právě s rozdělením dle související právní normy [2], [5].

### **1) Dle občanského zákoníku:**

- společnost vyvíjí protiprávní činnost a to v takové míře, že tím závažně narušuje veřejný pořádek,
- nesplňuje podmínky potřebné k jejímu založení,
- statutární orgán společnosti není více jak 2 roky usnášeníschopný,
- společnost je prohlášena soudem za neplatnou.

### **2) Dle zákona o obchodních korporacích:**

- společnost ztratila veškerá podnikatelská oprávnění, pakliže je založena za účelem podnikání,
- nevykonává ani není schopná vykonávat aktivity vedoucí k plnění jejího účelu déle než 1 rok,
- vykonávat její činnost jí zamezují nepřekonatelné rozpory jejích společníků,
- vykonává činnosti, které smí dle jiného právního předpisu, vykonávat pouze osoby fyzické,
- společnost nabude všechny své podíly a ani v zákonné lhůtě nesplní převodem na jinou osobu podmínku zákona o obchodních korporacích vlastnictví alespoň jednoho podílu třetí osobou,
- nikdo nevykonává funkce statutárního či kontrolního orgánu společnosti, protože nedošlo k zvolení členů těchto orgánů společnosti,
- společnost se nepřizpůsobila zákonu o obchodních korporacích ani v dodatečné lhůtě k tomuto účelu poskytnuté.

### **1) Dle jiných zákonů:**

- dle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, opakovaně porušuje povinnosti spojené povinným ukládáním předepsaných dokumentů do sbírky listin v obchodním rejstříku,
- dle zákona č. 418/2011 Sb., o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim, páchá zcela či převážně společnost trestnou činnost.

## **Uplynutí doby, na kterou byla s.r.o. založena**

Společnost je zrušena uplynutím doby, která je uvedena ve společenské smlouvě či zakladatelské listině při jejím založení jako doba, na kterou je společnost zakládána. Ke zrušení tak dochází automaticky v den následující po dni uplynutí této lhůty a tímto dnem vstupuje společnost do likvidace. Společníci společnosti mohou v rámci působnosti valné hromady rozhodnout před uplynutím této lhůty o jejím prodloužení [2].

## **Splnění účelu, pro který byla s.r.o. založena**

Společnost je zrušena v den, kdy dosáhne cíle, který byl jednoznačně definován ve společenské či zakladatelské listině při jejím založení. Díky jeho konkrétní specifikaci lze s jistotou určit časový okamžik splnění takového cíle, v následující den je společnost zrušena automaticky a tímto dnem také vstupuje do likvidace. Společníci společnosti mohou v rámci působnosti valné hromady rozhodnout před dosažením účelu o jeho změně, či o prodloužení trvání společnosti na dobu neurčitou [2].

## **Rozhodnutí společníků**

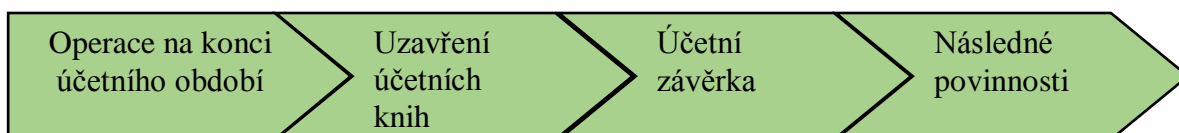
Společnost je zrušena na základě rozhodnutí v dohodě všech společníků, tato dohoda musí být sepsána formou notářského zápisu. Společenská smlouva může ustanovit, že může být společnost zrušena i v rámci působnosti valné hromady, přičemž platí, že i v tomto případě musí mít ustanovení valné hromady o zrušení společnosti formu notářského zápisu, ale zároveň musí být splněna i podmínka souhlasu minimálně dvou třetin společníků. Ke zrušení společnosti a k jejímu vstupu do likvidace dochází v den, který je v rozhodnutí společníky stanoven [2].

## **2.2 Účetní aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným**

Dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, §17 odst. 2 písm. c) je společnost povinna sestavit mimořádnou účetní závěrku „*ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace*“. Pokud by tedy její společníci určili datem zrušení a vstupem do likvidace společnosti, pro kterou je účetním obdobím kalendářní rok, např. 15. 10., pak musí být za společnost sestavena mimořádná účetní závěrka k 14. 10. a následně v průběhu likvidace pak musí být za společnost sestavena i řádná účetní závěrka k 31. 12. Za dané účetní období by tak byly sestaveny dvě účetní závěrky, toto

mohou společníci ovlivnit vhodným výběrem data zrušení společnosti na 1. 1., kdy bude její řádné účetní období korespondovat s obdobím předcházejícím vstupu do likvidace. Pro sestavení mimořádné účetní závěrky pak platí obdobné obecné zásady jako pro účetní závěrku řádnou [7].

Realizaci účetní závěrky lze rozdělit do 4 fází podle časové posloupnosti jejího provádění, jak je znázorněno na obr. 2. [4].



**Obrázek 2:** Fáze realizace účetní závěrky

*Zdroj: vlastní zpracování*

### **2.2.1 Operace na konci účetního období**

Operace na konci účetního období zahrnují zejména provedení inventarizace, tvorbu a zúčtování opravných položek či rezerv a zaúčtování dalších uzávěrkových operací. Smyslem těchto prací je uvést účetnictví společnosti do stavu, který splňuje ustanovení §7 odst. 1 zákona o účetnictví a účetnictví společnosti tak podává věrný a poctivý obraz o ekonomickém stavu společnosti [4], [20].

#### **Inventarizace**

Povinnost provedení inventarizace ke dni sestavení účetní závěrky je vymezena zákonem o účetnictví. Při inventarizaci je nejprve zjištěn reálný stav majetku a závazků, následně jsou komparací se stavem účetním odhaleny, vyčísleny a proúčtovány inventarizační rozdíly a závěrem je rozhodnuto o jejich vypořádání. Samotné zjištění reálného stavu majetku a závazků je prováděno buď fyzickou inventurou použitelnou u hmotného majetku, kterou je zjištěn přesný počet kusů, metrů, kilogramů, litrů aj. jednotlivého majetku společnosti, nebo dokladovou inventurou využitelnou především u majetku nehmotného charakteru, kdy nelze fyzicky přepočíst daný majetek, ale lze jeho výši ke dni sestavení účetní závěrky prokázat nějakým dokladem např. u peněžních prostředků na účtu výpisem z bankovního účtu, u pohledávek saldokontem pohledávek apod. [4].



V případě odhalení inventarizačních rozdílů musí být ještě před uzavřením účetního období tyto rozdíly včetně případného předpisu k úhradě odpovědné osobě zaúčtovány. Nejčastější účetní případy týkající se inventarizačních rozdílů a jejich účtování je uvedeno v tabulce č. 1.

**Tabulka 1:** Inventarizační rozdíly

<b>Popis účetního případu</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
Přirozený úbytek zásob, manko do normy	50x	11x, 12x, 13x, 58x
Manka a škody – zásoby v pořizovací hodnotě	549	112, 12x, 132, 58x
Manka a škody – dlouhodobý majetek v zůstatkové hodnotě	549	07x, 08x
Manko v pokladně, v ceninách - není předepsáno k úhradě	569	211, 213
Manko v pokladně, v ceninách – je předepsáno k úhradě zaměstnanci, společníkovi společnosti	335, 35x	211, 213
Přebytek zásob	11x, 12x, 13x, 58x	648
Přebytek hotovosti v pokladně, přebytek cenin	211, 213	668
Přebytek – dlouhodobý majetek – odepisovaný	01x, 02x	07x, 08x
Přebytek – dlouhodobý majetek – neodepisovaný	03x	413
Odpis pohledávek – promlčené, určené k odpisu	546	31x
Odpis závazků – prominuté, zaniklé	32x	648
Přecenění pohledávek a majetku na reálnou hodnotu	558, 559	09x, 19x, 291, 391

*Zdroj: vlastní zpracování dle[4]*

## **Účetní operace spojené se zásobami**

Účtování o účetních případech na konci účetního období týkajících se zásob je odlišné dle zvolené metody účtování o zásobách. Pokud tedy účetní jednotka zvolí metodu B, tedy metodu, ve které se při pořízení zásob účtuje rovnou do nákladů, musí zaúčtovat nejprve koncový stav skladu vyloučením ze spotřeby a proúčtováním na příslušný majetkový účet oběžného majetku. Také účtování o inventarizačních rozdílech a nevyfakturovaných dodávkách je řešeno při zvolené metodě B tak, že místo příslušného majetkového účtu zásob je uveden rovnou účet z účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy. Dále musí být vyřešeny případné

zásoby na cestě účty: 119 – *Materiál na cestě*, 139 – *Zboží na cestě* a také musí být u zásob provedeno přecenění, ať už trvalého či dočasného charakteru, na jejich reálnou hodnotu [4].

### **Opravné položky, odpis pohledávek**

Pakliže je v rámci provedené inventarizace zjištěno, že skutečná hodnota majetku či pohledávek je trvale nižší než účetní hodnota, případně došlo k přechodnému snížení reálné hodnoty majetku, musí být k takovému majetku vytvořeny opravné položky. Opravné položky mohou být buď daňové, pakliže jejich tvorba splňuje podmínky zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. Tvorba opravných položek snižujících základ daně z příjmů je provedena proúčtováním na MD účtu 558 – *Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek*, při rozpuštění pak zápisem na stranu DAL tohoto účtu. Nedaňové, účetní opravné položky provozního charakteru jsou proúčtovány při vzniku na vrub a při rozpuštění ve prospěch účtu 559 – *Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti*, stejně tak je účtováno o finančních opravných položkách na účet 579 – *Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti* [4].

U pohledávek musí být posouzen i jejich případný odpis. Může se jednat o pohledávky, které jsou již promlčené, případně nedobytné. Pakliže k takovým pohledávkám byla tvořena opravná položka, musí být nejprve zrušena. Následně je samotný odpis proúčtován účetním zápisem na vrub účtu 546 – *Odpis pohledávky* proti příslušnému účtu, na kterém je pohledávka evidována. Tento odpis je daňově uznatelným nákladem pouze v případě, že splňuje podmínky zákona o daních z příjmů ustanovení § 24 odst. 2 písm. y) [4], [16].

### **Časové rozlišení výnosů a nákladů**

Dle akruálního principu vymezeného zákonem o účetnictví je nutné účtovat o nákladech a výnosech dle období, se kterým časově i věcně souvisí. Na účty časového rozlišení je v rámci závěrkových operací o nákladech a výnosech účtováno, pokud je známo nejen období, do kterého náklad či výnos spadá, jeho přesný účel a i přesná částka. Na účty dohadné aktivní a pasivní je účtováno v případech, kdy není ještě známa přesná výše plnění souvisejícího s běžným i následujícím účetním obdobím, jde tedy o odhadované pohledávky respektive výnosy a závazky respektive náklady, které souvisí s běžným účetním obdobím [4],[22]. Členění časového rozlišení výnosů a nákladů je znázorněno v tabulce č. 2.

Při sestavení mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace je nutné evidovat v zůstatcích účtů časového rozlišení a dohadů pouze položky prokazatelně zúčtovatelné během následující likvidace [7].

**Tabulka 2:** Časové rozlišení, dohadné účty

<b>Druh</b>	<b>Přesná částka plnění</b>	<b>Běžné účetní období</b>	<b>Následující účetní období</b>
Náklady příštích období	Ano	Výdaj	Náklad
Výdaje příštích období	Ano	Náklad	Výdaj
Dohadné účty pasivní	Ne	Náklad	Výdaj
Výnosy příštích období	Ano	Příjem	Výnos
Příjmy příštích období	Ano	Výnos	Příjem
Dohadné účty aktivní	Ne	Výnos	Příjem

*Zdroj: vlastní zpracování dle[4]*

## **Rezervy**

Dle zásady opatrnosti je účetní jednotka také povinna v rámci operací na konci účetního období vytvořit rezervy na očekávané výdaje a ztráty. Rezervy daňově účinné jsou definovány v zákoně o rezervách, jejich tvorba se účtuje na MD účtu 552 – *Tvorba a zúčtování zákonných rezerv* s příslušným zápisem na DAL účtu 451 – *Rezervy zákonné*, jejich čerpání je proúčtováno zápisem opačným. Dále mohou být tvořeny rezervy účetní, jejichž vznik je účtován na MD účtu 559 – *Tvorba a zúčtování ostatních rezerv*, nebo 574 – *Tvorba a zúčtování finančních rezerv* proti souvztažnému zápisu na DAL účtu 459 – *Ostatní rezervy* a opět platí, že jejich čerpání, či rozpouštění je proúčtováno zápisem opačným. Pokud je účetní závěrka sestavována ještě před stanovením její daňové povinnosti daně z příjmů, je nutné zaúčtovat rezervu na daň z příjmů, o jejíž tvorbě i rozpouštění je účtováno principiálně stejně jako u ostatních rezerv, avšak na příslušné účty 599 – *Tvorba a zúčtování ostatních rezerv* souvztažně s účtem 454 – *Rezerva na daň z příjmů* [4].

Zejména v případě rezerv je nutné při sestavení mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace ponechat v účetnictví pouze takové rezervy, které budou zúčtovány prokazatelně během likvidace společnosti [7].

## **Nerealizované kurzové rozdíly**

Ke dni sestavení účetní závěrky musí být vyčísleny a proúčtovány kurzové rozdíly aktiv a závazků vyjádřených v cizích měnách. Pro jejich přepočtení je použit denní kurz vyhlášený Českou národní bankou. Vyčíslené kurzové rozdíly jsou účtovány výsledkově, tedy na příslušné účty směrné účtové osnovy do finančních nákladů a výnosů, jen v případě účtování kurzových rozdílů podílů s výjimkou dluhových cenných papírů a cenných papírů je účtováno o kurzových rozdílech rozvahově na účet 414 – *Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků* [4], [22].

### **2.2.2 Uzavření účetních knih**

Uzavření účetních knih prováděné nyní většinou již automaticky prostřednictvím účetního software představuje v běžném účetním období přeúčtování konečných zůstatků jednotlivých rozvahových účtů na účet 702 – *Konečný účet rozvahový*, zároveň dochází i k přeúčtování konečných zůstatků výsledkových účtů na účet 710 – *Účet zisků a ztrát*. V příštím období při otevírání účetních knih je pak vzniklý účetní výsledek hospodaření zaúčtován na účet 431 – *Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení* [4].

### **2.2.3 Účetní závěrka**

V rámci účetní závěrky sestavuje účetní jednotka vždy rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu v účetní závěrce. Tyto výkazy mohou být sestavovány buď ve zkráceném, nebo plném rozsahu, přičemž záleží na tom, do jaké kategorie definované zákonem o účetnictví daná účetní jednotka spadá. Zákon o účetnictví vymezuje čtyři kategorie uvedené v tabulce č. 3 a také hodnotová kritéria, podle kterých jsou dané účetní jednotky kategorizovány. Překročení dvou ze tří hodnot minimálně ve dvou po sobě jdoucích řádných účetních závěrkách představuje pro účetní jednotku v období následujícím přeřazení do kategorie vyšší. Toto platí i naopak, účetní jednotka, která nepřekročí v období dvou řádných závěrek po sobě jdoucích dvě ze tří hodnotových kritérií, je od počátku dalšího období přeřazena do kategorie nižší [7], [23].

Neauditované mikro a malé účetní jednotky, které jsou obchodními společnostmi, mají možnost sestavovat rozvahu a přílohu v účetní závěrce ve zkráceném rozsahu, výkaz zisku a ztráty vždy v rozsahu plném. V plném rozsahu sestavuje výkazy také jakákoliv účetní jednotka podléhající ze zákona auditu bez ohledu na její kategorizaci, střední a velké účetní jednotky a pro názornost jsou oba aktuální vzorové výkazy pro podnikatelské subjekty součástí přílohy B. Střední a velké účetní jednotky sestavují ze zákona povinně ještě výkaz cash flow

a přehled o změnách vlastního kapitálu. Obsahová náplň i struktura jednotlivých výkazů je vymezena ve vyhlášce č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví [4], [23].

**Tabulka 3:** Kategorizace účetních jednotek

<b>Kritérium</b>	<b>Mikro</b>	<b>Malá</b>	<b>Střední</b>	<b>Velká</b>
Aktiva netto	≤ 9 mil.	≤ 100 mil.	≤ 500 mil.	> 500 mil.
Čistý obrat – roční úhrn	≤ 18 mil	≤ 200 mil.	≤ 1 mld.	> 1 mld.
Počet zaměstnanců – přepočtený	≤ 10	≤ 50	≤ 250	> 250

*Zdroj: vlastní zpracování dle [7]*

#### **2.2.4 Následné povinnosti v souvislosti s účetní závěrkou**

Jednou z následných povinností v souvislosti se sestavením závěrky je případná povinnost jejího auditu, což je vymezeno v §20 zákona o účetnictví. Povinně auditovanou účetní závěrku musí mít vždy velké a střední účetní jednotky. Malé účetní jednotky akciové společnosti musí mít závěrku ověřenu auditorem, pakliže dosáhnou jednoho kritéria vymezeného zákonem o účetnictví. Ostatním malým účetním jednotkám je ze zákona povinně auditovaná účetní závěrka pakliže dosáhnout dvou těchto kritérií [20]:

- aktiva netto celkem 40 mil. Kč,
- úhrn čistého obratu vyšší než 80 mil. Kč,
- průměrný přepočtený počet zaměstnanců vyšší než 50.

Součástí povinného auditu je vyhotovení výroční zprávy, která podává ucelený přehled o aktivitě, jejím vývoji a ekonomickém postavení. Minimální obsahová náplň je vymezena v §21 zákona o účetnictví [4], [20].

Další z povinností účetní jednotky je zveřejnění účetní závěrky ve sbírce listin obchodního rejstříku. Účetní závěrka musí být dle §21 zákona o účetnictví zveřejněna nejpozději do 12 měsíců ode dne, ke kterému je sestavována. Neauditované malé a mikro účetní jednotky nemají povinnost zveřejňovat výkaz zisků a ztrát [4], [20].

## **2.3 Daňové aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným**

Ještě před zrušením společnosti je vhodné posoudit daňové konsekvence spojené s tímto krokem, a vyhodnotit sporné či podstatné body, které by mohli mít následně negativní dopad na společnost v podobě vyššího daňového zatížení, např. pokud jde o společnost dceřinou a v účetnictví této společnosti je evidován nerozdělený zisk z minulých let a současně mateřská společnost je rezident České republiky. Následná výplata takového zisku po vstupu do likvidace již není dle § 19 odst. 2 písm. a) zákona č. 586/1995 Sb., o daních z příjmů, osvobozeným příjmem mateřské společnosti a podléhá zdanění srážkovou daní ve výši 15% [2].

Dále je nutné ujasnit si povinnosti vyplývající z daňové legislativy a termíny jejich plnění. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, vymezuje v §240c daňové povinnosti a platné lhůty pro právnické osoby v případě jejich likvidace. Společnost s ručením omezeným jako právnická osoba je povinna podat jakékoliv řádné daňové tvrzení nejpozději do 30 dnů po vstupu do likvidace a to za období předcházející dni vstupu do likvidace. Tato lhůta může být před jejím uplynutím prodloužena na základě žádosti dle §36 daňového řádu pouze o 3 měsíce a to jen ze závažného důvodu.

Při stanovení lhůty pro podání řádných tvrzení společnosti je také nutné zohlednit ustanovení §245 daňového řádu, dle kterého jsou lhůty dosud nepodaných řádných tvrzení sjednoceny do stejné lhůty v tomto případě do 30 dnů od vstupu do likvidace. Prakticky může tedy nastat situace, kdy společnost plátce daně z přidané hodnoty vstoupí do likvidace např. k 4. 1. 2019 a z důvodu sjednocení lhůt je do 30 dnů tedy již k 4. 2. 2019 povinna podat řádné přiznání k dani z přidané hodnoty za část období ledna 2019 tedy konkrétně za období 1. 1. 2019 – 3. 1. 2019 a také přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2018 i za část období roku 2019 [5], [19], [17].

### **Přiznání k dani z příjmů právnických osob**

Dle § 23 odst. 8 zákona o daních z příjmů je nutné upravit o stavy účtů časového rozlišení, tvořených rezerv a opravných položek, které prokazatelně nebudou během likvidace zúčtovány. Případné zůstatky účtů zákonných rezerv, opravných položek, výnosů a výdajů příštích období, které nebudou během likvidace zúčtovány, zvyšují základ daně z příjmů právnických osob, zůstatky účtů nákladů a příjmů příštích období nezúčtovatelných v příštím období pak základ daně z příjmů snižují [13], [16].

Dalším specifíkem přiznání k dani z příjmů právnických osob za období předcházející dni vstupu do likvidace je způsob uplatnění odpisů v případě likvidace. Za období předcházející vstupu do likvidace je možnost uplatnění pouze poloviny ročního daňového odpisu z majetku evidovaného ve společnosti již na počátku zdaňovacího období, pokud došlo k jejímu zrušení v průběhu zdaňovacího období. Z majetku nabytého v průběhu zdaňovacího období, ve kterém došlo i ke vstupu do likvidace není možné v tomto období uplatnit daňový odpis vůbec. Zbylá polovina daňového odpisu, či odpis celý v případě majetku pořízeného v období, kdy došlo ke vstupu do likvidace, mohou být uplatněny v následujícím zdaňovacím období v průběhu likvidace [5], [16].

## **3 PRŮBĚH LIKVIDACE POLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

Okamžikem zrušení vstupuje společnost do likvidace, její původní předmět činnosti je tímto ukončen, veškerá její aktivita je nyní zaměřena již jen na proces likvidace podniku. Proces likvidace je definován jako proces, ve kterém dochází k vypořádání majetku a závazků zrušené společnosti, dochází ke zpeněžení majetku, k vyrovnání závazků a k vyčíslení případného likvidačního zůstatku k rozdělení mezi společníky společnosti. Samotný průběh likvidace začíná okamžikem vstupu do likvidace, pak nastává období, kdy zvolený likvidátor provádí úkony vedoucí k zániku společnosti, jehož zakončením je vyhotovení konečné zprávy o průběhu likvidace. Likvidace je ukončena v momentě, kdy je buď rozdělen zůstatek vzešlý z likvidace, nebo je věřiteli převzata či odmítnuta likvidační podstata [5], [2].

### **3.1 Vstup do likvidace**

Dle usnesení o zrušení společnosti s ručením omezeným musí být na obchodní rejstřík podán návrh na provedení změn, kterým se ode dne vstupu do likvidace připojuje k firmě společnosti dovětek „v likvidaci“. Součástí tohoto návrhu jsou povinné přílohy obsahující zejména rozhodnutí o zrušení společnosti a identifikaci osoby likvidátora včetně definování jeho odměny [6].

#### **3.1.1 Likvidátor**

Povinností dosavadního statutárního orgánu společnosti, pokud tato povinnost není společenskou smlouvou vyhrazena valné hromadě, je při dobrovolném vstupu do likvidace povolat do funkce likvidátora, jež následně nabývá působnosti orgánu statutárního. Při nucené likvidaci, či pokud není likvidátor povolán orgánem společnosti bez zbytečného odkladu, povolává do funkce likvidátora soud. Likvidátorem může být, za podmínky jeho souhlasu s danou funkcí, jak fyzická osoba, která splňuje obecné podmínky pro výkon funkce statutárního orgánu definované občanským zákoníkem, tak i osoba právnická, která je v takovém případě k zastupování povinna pověřit zmocněnce osobu fyzickou. Likvidátorem může být ustanoven i dosavadní člen statutárního orgánu a to dokonce bez jeho souhlasu. Počet osob likvidátora není omezen, avšak pokud není likvidátorem pouze jedna osoba, tvoří dohromady kolektivní orgán společnosti, jsou povinni rozhodovat ve sboru na zasedání a jejich



rozhodnutí, pakliže společenská smlouva neurčuje jinak, je platné pouze v případě účasti většiny likvidátorů na základě většinového hlasování [2], [15].

Likvidátor je povinen dle občanského zákoníku [14] „*postupovat s péčí řádného hospodáře*“, tedy postupovat při likvidaci pečlivě s dostačujícími znalostmi, v zájmu společnosti docílit vypořádání nejlépe všech věřitelů a zároveň s tím i maximalizovat zůstatek vyplývající z likvidace [2].

### **3.1.2 Zveřejnění vstupu do likvidace**

Likvidátor je povinen informovat o vstupu společnosti do likvidace veřejným způsobem a to uveřejněním vstupu do likvidace v Obchodním věstníku. Toto uveřejnění je zpoplatněné a musí být opakováno minimálně dvakrát, mezi oběma uveřejněními nesmí být lhůta kratší 14 dnů. Toto zveřejňované avízo o vstupu do likvidace musí obsahovat [2]:

- jednoznačnou identifikaci společnosti a den vstupu do likvidace,
- vyzvání věřitelů k přihlášení svých pohledávek včetně lhůty k jejich přihlášení ne kratší než 3 měsíce,
- pořadí oznámení, zda jde o první či druhé uveřejnění v Obchodním věstníku,

Pokud by nedošlo k tomuto zveřejnění, bude v konečné fázi zamítnut výmaz společnosti.

## **3.2 Vstup do likvidace - účetní a daňové konsekvence**

Ke dni vstupu do likvidace je likvidátor povinen sestavit zahajovací rozvahu společnosti. Tato rozvaha musí dle principu bilanční kontinuity navazovat na rozvahu mimořádné závěrky sestavované před vstupem do likvidace. Rozvahu v plném rozsahu sestavují povinně velké a střední účetní jednotky, forma i struktura rozvahy je pevně vymezena vyhláškou č. 500/2002 Sb. Malá a mikro účetní jednotka bez povinnosti auditu může sestavit zahajovací rozvahu ve zkráceném rozsahu. Mikro jednotka její základní verzi s uvedením pouze položek označených písmeny, malá jednotka její rozšířenou verzi, kdy oproti verzi základní jsou položky rozšířeny na úroveň označenou římskými číslicemi kromě dlouhodobých krátkodobých pohledávek, ty jsou uvedeny samostatně. Rozvaha je sestavována v tisících Kč [2], [7].

Rozvaha je výkazem, který podává informaci o aktivech a pasivech společnosti, přičemž aktiva představují majetek společnosti, pasiva pak vlastní jmění a závazky společnosti. Struktura rozvahy, aktiv a pasiv je uvedena v tabulce č. 4 [4].

**Tabulka 4:** Rozvaha - rozdělení aktiv a pasiv

<b>Aktiva</b>	<b>Pasiva</b>
<p><b>A. Pohledávky za upsaný základní kapitál</b></p> <p><b>B. Dlouhodobý majetek</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dlouhodobý hmotný majetek</li> <li>- Dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>- Dlouhodobý finanční majetek</li> </ul> <p><b>C. Oběžná aktiva</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zásoby</li> <li>- Dlouhodobé pohledávky</li> <li>- Krátkodobé pohledávky</li> <li>- Krátkodobý finanční majetek</li> <li>- Peněžní prostředky</li> </ul> <p><b>D. Časové rozlišení aktiv</b></p>	<p><b>A. Vlastní kapitál</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Základní kapitál</li> <li>- Kapitálové fondy a ážio</li> <li>- Fondy ze zisku</li> <li>- Hospodářský výsledek minulých let</li> <li>- Hospodářský výsledek běžného období</li> <li>- Zálohová výplata podílu na zisku</li> </ul> <p><b>B. Rezervy</b></p> <p><b>C. Závazky</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dlouhodobé závazky</li> <li>- Krátkodobé závazky</li> </ul> <p><b>D. Časové rozlišení pasiv</b></p>

*Zdroj: vlastní zpracování dle [4]*

Spolu se zahajovací rozvahou je povinností likvidátora vytvořit ještě ke dni vstupu do likvidace soupis jmění společnosti, při jeho tvorbě vychází z mimořádné účetní závěrky respektive z inventarizací jí předcházejících. Ke dni vstupu do likvidace je tak uceleně a přehledně popsán inventář majetku a charakterizovány pohledávky společnosti.

Z účetnictví společnosti, z inventarizací zjistí likvidátor ke dni vstupu do likvidace také známé závazky společnosti, jejich výši a identifikuje věřitele, kterým je povinen zaslat oznámení o zahájení likvidace dané společnosti nejlépe písemnou formou [2].

Po vstupu do likvidace musí likvidátor oznámit tuto skutečnost nejdéle do 8 dnů všem oprávněným zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení a ve lhůtě do 15 dnů také finanční správě prostřednictvím příslušného finančního úřadu [2].

V rámci jmenování likvidátora mu musí být stanovena i odměna za výkon jeho funkce. Pokud je likvidátorem osoba fyzická osoba rezident České republiky, je jeho odměna, dle § 6 odst. 1 písm. c) zákona o daních z příjmů, příjmem ze závislé činnosti, podléhá odvodům pojistného na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení. Likvidátor fyzická osoba nerezident České republiky má odměnu zdaněnou srážkovou daní dle příslušných ustanovení zejména § 36 a § 22 zákona o daních z příjmů. Pokud je likvidátorem osoba právnická, tak je jeho odměna součástí jeho základu daně z příjmů právnických osob [2], [16].

### **3.3 Průběh likvidace – účetní a daňové konsekvence**

Po vstupu do likvidace a výběru likvidátora je zahájen samotný proces likvidace, ve kterém daný likvidátor vykonává činnosti vedoucí k vypořádání majetku a závazků společnosti a k jejímu zániku. K tomuto někdy i dlouhodobému procesu je vhodné sestavit plán a rozpočet likvidace, ve kterém jsou rámcově stanoveny termíny plnění jednotlivých dílčích úkolů likvidátora i délka likvidace, předpokládaný objem příjmů a výdajů vyplývajících ze zpeněžování majetku a pohledávek a vzniklý likvidační zůstatek [7].

Za společnost podává v průběhu likvidace řádná daňová tvrzení a hlášení v řádných termínech likvidátor společnosti, přičemž k názvu společnosti vždy připojuje dovětek „k likvidaci“. Zejména z důvodu mnohdy složitých daňových souvislostí spojených s procesem likvidace je vhodné využít služeb daňového poradce. Během likvidace v souvislosti s vyřazováním majetku a propouštěním zaměstnanců je nutné rušit zároveň i registrace k souvisejícím daním, např. při prodeji posledního automobilu, je nutné podat příslušnému správci daně poslední přiznání k dani silniční spolu se zrušením registrace k dani silniční, či při vyplacení poslední mzdy zaměstnance, odměny likvidátora, je povinností společnosti zrušit registraci k dani z příjmů ze závislé činnosti apod.

Během likvidace dochází k běžnému vedení účetnictví dle zákona o účetnictví, specifické jsou pouze účetní případy, které se mohou vyskytnout při likvidaci z důvodu postupného ukončování činnosti společnosti. Pakliže by se proces likvidace protáhl, je účetní jednotka povinna sestavit řádnou účetní závěrku ke konci každého jejího běžného účetního období, do minulého období sestavovaných výkazů jsou uváděny údaje ze závěrky sestavené ke dni vstupu do likvidace [7].

Průběh likvidace a s tím spojené specifické účetní případy a jejich daňové dopady lze rozdělit do několika oblastí [6]:

- obchodní a personální agenda,
- majetek,
- pohledávky,
- závazky.

### 3.3.1 Obchodní a personální agenda

Správa obchodní agendy společnosti představuje pro likvidátora mnoho úkonů spočívajících zejména v jednání s dosavadními obchodními partnery, bankovními institucemi, i pojišťovny, cílem likvidátora je jejich postupné ukončování. Během likvidace však musí být dojednáno nejen ukončení obchodních smluv souvisejících s původní činností společnosti, vypovězení nájemních, pojistných a jiných smluv, ale dochází také k uzavírání smluv nových, jako je např. dohoda o narovnání, či smlouva o postoupení pohledávek apod.[6].

Při ukončení nájemní smlouvy nemovitosti, na které bylo provedeno společností technické zhodnocení, je z pohledu daně z příjmů daňově uznatelná pouze ta část daňové zůstatkové hodnoty, která je kryta přijatou náhradou od vlastníka nemovitosti. Pokud by tedy bylo technické zhodnocení přenecháno vlastníkovu nemovitosti úplně bez náhrady, je jeho daňová zůstatková hodnota neuznatelným nákladem společnosti, z pohledu daně z přidané hodnoty by tato operace znamenala povinnost odvést daň z přidané hodnoty ke dni ukončení nájemní smlouvy z výše náhrady přijaté od vlastníka nemovitosti, v případě bezúplatného plnění pak z výše nákladů, které byly vynaloženy na poskytnutí služby dle § 36 odst. 6 zákona o daních z příjmů [2], [16].

V rámci personální agendy řeší likvidátor zejména propouštění zaměstnanců pro jejich nadbytečnost dle ustanovení § 52 písm. a) zákona č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, a také sestavení a odměňování likvidační skupiny v rozsahu odpovídající velikosti společnosti a složené většinou ze zaměstnanců společnosti jako je např. vedoucí účtárny, personalista, právník, pracovník technické správy, sekretariátu apod. [7], [21].

Zvláštním účetním případem souvisejícím s likvidací společnosti je účtování o odměně likvidátora, přičemž pokud je likvidátorem osoba právnická, je likvidované společnosti doručena faktura, dle které je výše odměny zaúčtována na vrub účtu 518 – *Ostatní služby*

se souvztažným zápisem na účet 321 – *Dodavatelé*, pokud je však likvidátorem osoba fyzická je jeho odměna považována za příjem ze závislé činnosti, zaúčtování tohoto účetního případu je blíže popsáno v tabulce č. 5 [7].

**Tabulka 5:** Výpočet a proúčtování odměny likvidátora

<b>Popis účetního případu</b>	<b>Odměna v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
Odměna likvidátora – fyzická osoba	200 000	523	331
Sociální pojištění – z odměny likvidátora 6,5%	13 000	331	336
Zdravotní pojištění – z odměny likvidátora 4,5%	9 000	331	336
Záloha na daň z příjmů zvýšená o solidární daň za podmínek platných pro rok 2018, likvidátor nepodepsal prohlášení poplatníka	45 806	331	342
Sociální pojištění – společnost 25%	50 000	524	336
Zdravotní pojištění – společnost 9%	18 000	524	336
Úhrada odměny likvidátora bankovním převodem	132 194	331	221
Úhrada sociálního a zdravotního pojištění bankovním převodem	90 000	336	221
Úhrada daně z příjmů ze závislé činnosti bankovním převodem	45 806	342	221

*Zdroj: vlastní zpracování dle [2]*

### 3.3.2 Majetek

Likvidátor v rámci své působnosti zpeněžuje majetek společnosti v míře potřebné minimálně k uspokojení jejich peněžitých dluhů, přičemž tuto činnost vykonává efektivně s cílem maximalizovat výnos z jeho prodeje [2].

Možnosti prodeje majetku jsou následující [2], [6]:

- formou dobrovolné veřejné dražby – výhodou je transparentní cena určená v rámci dražby nejvyšší nabídkou,
- formou veřejné soutěže – zejména u prodeje celého podniku,
- formou přímého prodeje na základě poptávky či nabídky – např. poptávka ze strany společnosti podobného předmětu činnosti, či nabídka mediálně zveřejněná likvidátorem.

Pro likvidaci typické účetní případy tedy souvisí s prodejem a vyřazením dlouhodobého a oběžného majetku, jejich zaúčtování je přibliženo v tabulce č. 6 [4].

**Tabulka 6:** Účetní případy související s prodejem dlouhodobého a oběžného majetku

<b>Popis účetního případu</b>	<b>Částka v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
Prodej dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, faktura vydaná	100 000	311	641
Zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, interní doklad	80 000	541	07x, 08x
Vyřazení prodaného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku v pořizovací ceně, interní doklad	500 000	07x, 08x	01x, 02x
Prodej dlouhodobého finančního majetku – nabývací hodnota, interní doklad	100 000	561	06x
Prodej dlouhodobého finančního majetku – prodejní hodnota, kupní smlouva	300 000	315	661
Prodej zásob, faktura vydaná	50 000	311	60x, 642
Vyřazení zásob ze skladu, výdejka (v případě účtování o zásobách způsobem A)	30 000	50x, 542, 58x	1xx

*Zdroj: vlastní zpracování dle [4]*

V případě prodeje neodepisovaného majetku pod jeho pořizovací cenou není daňově uznatelným nákladem společnosti rozdíl mezi prodejní a vstupní cenou majetku [2].

Pokud je společnost plátce daně z přidané hodnoty a došlo by v průběhu likvidace ke zrušení její registrace ještě před prodejem majetku, je povinna dle § 79 zákona o dani z přidané hodnoty vrátit plnou výši uplatněného odpočtu z nedokončeného majetku, ze zaplacených záloh a ze zásob. Také u dlouhodobého majetku je nutné provést vypořádání uplatněného odpočtu daně z přidané hodnoty, a to z majetku pořízeného v období 5 let před zrušením registrace, pro stavby, jednotky a jejich technické zhodnocení pořízené po 1. 4. 2011 je lhůta 10 let. Ke dni zrušení registrace je stanoven počet let do konce dané lhůty včetně roku ukončení plátcovství, přičemž prvním rokem je rok pořízení a uplatněný odpočet je pak vypořádán v poměru mezi tímto počtem do konce lhůty a celkovou lhůtou, pro lepší přehled je vypořádání odpočtu znázorněno na obrázku č. 3 [5], [16].



**Obrázek 3:** Vypořádání odpočtu daně z přidané hodnoty uplatněného při pořízení budovy ke dni zrušení registrace k této dani

*Zdroj: vlastní zpracování*

### 3.3.3 Pohledávky

Analýzou pohledávek evidovaných ve společnosti zjistí likvidátor nejprve jejich strukturu z pohledu osoby dlužníka a následně i dle výše nákladů na jejich vymožení, dle těchto zjištění pak pohledávky roztřídí do bonitních skupin podle jejich dobytosti. I zde platí pravidlo, že likvidátor musí při jejich vymáhání postupovat co nejefektivněji, což je možné realizovat několika způsoby [7]:

- vymáhání pohledávek provádí buď sám likvidátor, či vybraní zaměstnanci společnosti,
- vymáhání pohledávek provádí likvidátorem smluvně dohodnutá specializovaná firma,
- dochází k odprodeji pohledávek.

Vymožení pohledávek představuje pro účetní jednotku běžný účetní případ spočívající ve zvýšení majetku v podobě zvýšení peněžních prostředků současně spolu se snížením pohledávek. Zaúčtování odprodeje pohledávek včetně případných pohledávek, ke kterým byla tvořena opravná položka, je uvedeno v tabulce č. 7.

**Tabulka 7:** Odprodej pohledávek s vytvořenou opravnou položkou

<b>Popis účetního případu</b>	<b>Částka v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
Prodej pohledávky, tržní cena, kupní smlouva	250 000	315	646
Nominální hodnota pohledávky evidovaná na účtu 311, interní doklad	430 000	546	311
Zrušení daňové opravné položky k prodané pohledávce ve výši 50% její hodnoty, interní doklad	215 000	391.100	558
Zrušení účetní opravné položky k prodané pohledávce ve výši 50% její hodnoty, interní doklad	215 000	391.200	559

*Zdroj: vlastní zpracování dle [4]*

Pakliže likvidátor zjistí při své analýze, že některé pohledávky jsou již nedobytné, nebo je jejich vymáhání nerentabilní, je možné takové pohledávky odepsat. Tento odpis je daňově uznatelným nákladem pouze při splnění podmínek vymezených v §24 odst. 2 písm. y) zákona o daních z příjmů. Pohledávka nesmí být promlčená a zároveň k ní byly tvořeny, či je možné tvořit zákonné opravné položky dle zákona o rezervách [2], [16], [18].

### **3.3.4 Závazky**

Pro vyrovnání závazků věřitelů vymezuje v § 197 občanský zákoník pouze povinnost upřednostnit při vypořádání závazky vůči zaměstnancům, ostatní dluhy společnosti pak likvidátor hradí splatné závazky dle jejich splatnosti. Pokud by ještě neuplynul termín jejich splatnosti, je možné dohodnout jejich předčasné splacení. Pochybné závazky, kdy společnost rozporuje jejich původ či výši, musí likvidátor podrobně přezkoumat a rozhodnout o jejich případném neuznání, což může vést i k možnému soudnímu sporu s věřitelem, či k dohodě s věřitelem o narovnání takového závazku [2].

Specifickou účetní operací spojenou s likvidací je v tomto případě zejména zaúčtování případného narovnání sporného dluhu na základě dohody s věřitelem, které je zaúčtováno ve prospěch účtu 648 – *Ostatní provozní výnosy* se souvztažným zápisem na příslušný účet, na kterém je dluh evidován např. 321 – *Dodavatelé*, nebo 379 – *Jiné závazky* [4].

Dle příslušného ustanovení § 23 odst. 3 písm. a) zákona o daních z příjmů je nutné dodanit závazky plynoucí z daňově uznatelných nákladů snižujících v minulosti základ daně z příjmů a které jsou splatné již více jak 30 měsíců, či došlo k jejich promlčení [2], [16].



### 3.4 Ukončení likvidace – účetní a daňové konsekvence

Likvidace může být ukončena, pakliže jsou vypořádány veškeré dluhy společnosti, nebo i když nejsou vypořádány, ale věřitelé odmítli převzít likvidační podstatu společnosti k pokrytí jejich pohledávek, čímž jejich pohledávky zaniknou [5].

Ukončení likvidace je podmíněno povinností likvidátora sestavit konečnou zprávu o průběhu likvidace, ve které musí být uveden způsob vypořádání likvidační podstaty, případně jak bude naloženo s likvidačním zůstatkem vzniklým z přebytku mezi zpeněženým majetkem a uhrazenými závazky. Tuto zprávu předkládá likvidátor ke schválení valné hromadě společnosti. Součástí konečné zprávy je i účetní závěrka sestavená, dle pravidel pro řádnou účetní závěrku, ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Obě listiny je nutné zveřejnit ve sbírce listin v obchodním rejstříku. Po této závěrce by již mělo ve společnosti dojít jen k rozdělení navrhovaného likvidačního zůstatku mezi společníky a případně k souvisejícímu odvodu srážkové daně. [2], [22].

Dle § 240c daňového řádu je společnost povinna podat nejdéle do 15 dnů přiznání k dani z příjmů právnických osob za období předcházející dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, přičemž tato lhůta nemůže být prodloužena. Případná daňová povinnost, která by vznikla až v období po zpracování tohoto návrhu a podání souvisejícího přiznání k dani z příjmů právnických osob, zakládá povinnost podat dodatečné daňové přiznání. Může jít např. o dodatečně vymoženou pohledávku, která byla v předcházejících zdaňovacích obdobích daňově odepsána a nyní tak musí být dodaněna. [2], [19].

#### Likvidační zůstatek

V období po ukončení likvidace je vypořádán se společníky ještě případný likvidační zůstatek. Likvidační zůstatek může být jak peněžní, tak i nepeněžní. Kladný rozdíl mezi jeho výší, v případě nepeněžního vypořádání pak rozdíl mezi jeho výší dle ocenění znalcem, a jeho nabývací hodnotou podílu společníka je zdanitelným příjmem společníka. Společník společnosti s ručením omezeným, ať už jím je osoba fyzická či právnická, rezident České republiky zdaňuje tento kladný rozdíl srážkovou daní ve výši 15 % u zdroje, tedy v likvidované společnosti, dle §36 odst. 2 písm. b) zákona o daních z příjmů. U společníka, který není daňovým rezidentem České republiky, je likvidační zůstatek daněn srážkovou daní ve výši 35 %, pakliže nemá Česká republika s danou zemí, které je společník daňovým rezidentem, uzavřenou smlouvu o zamezení dvojího zdanění. Společníkovi je pak vyplacen již podíl

na likvidačním zůstatku po zdanění a daň odvedena plátcem příslušnému finančnímu úřadu [2], [16].

Po provedené účetní závěrce ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku jsou účetní knihy opět otevřeny a je proúčtováno rozdělení likvidačního zůstatku a jeho vyplacení. Pokud v tomto období již nedojde k vytvoření daňové povinnosti, není nutné podávat již žádné daňové tvrzení. Zaúčtování těchto operací je znázorněno v tabulce č. 8 [7].

**Tabulka 8:** Zaúčtování podílu na likvidačním zůstatku

Popis účetního případu	Částka v Kč	MD	DAL
Likvidační zůstatek – podíl společníka A (rezidenta České republiky)	500 000	41x, 42x	365
Nabývací hodnota podílu společníka A ve výši jeho splaceného vkladu	200 000		
Srážková daň 15 % z kladného rozdílu mezi výší likvidačního zůstatku a nabývací hodnotou podílu společníka A = 15 % z Kč 300 000	45 000	365	342
Odvod srážkové daně – bankovním převodem	45 000	342	221
Výplata zdaněného likvidačního zůstatku – podíl společníka A	455 000	365	221

*Zdroj: vlastní zpracování dle [7]*

### 3.5 Zánik společnosti

Po skončení likvidace nejdéle do 30 dnů je nutné podat na příslušný obchodní rejstřík návrh na výmaz společnosti z rejstříku, povinné přílohy tohoto návrhu tvoří zejména oznámení o zahájení likvidace zveřejňované v Obchodním věstníku a také souhlas příslušného správce daně s výmazem společnosti. Tento souhlas je možné u finančního úřadu vyžádat až po vypořádání likvidačního zůstatku, podání vyúčtování srážkové daně a zrušení registrace k dani z příjmů právnických osob i k dani z příjmů podléhající srážkové dani [2].

Společnost zanikne ke dni zápisu jejího výmazu v obchodním rejstříku.

## **4 LIKVIDACE VYBRANÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM**

Vybranou společnost ABC, s.r.o. založil v roce 2013 jediný společník vkladem základního kapitálu ve výši 200 000,- Kč a jejím předmětem činnosti byl provoz kavárny, cukrárny v obchodním centru Olomouc CITY na adrese Pražská 255/41, Řepčín, 779 00 Olomouc. Během roku 2013 provedla společnost v provozovně technické zhodnocení, které na základě souhlasu pronajímatele i odepisovala. Ani jeden rok své existence společnost nevytvořila zisk a neustále se potýkala i s problémy v personální oblasti spojené občas i s krádežemi, a už hotovosti, či zboží. V roce 2015 tak vyhodnotil jediný společník a zároveň jednatel situaci jako neudržitelnou, odprodal celé zásoby na skladě a zároveň pronajal movité věci a technické zhodnocení provozovny novému provozovateli kavárny. Tímto však pro společníka pozbyla společnost původní smysl její existence a on tak dospěl k rozhodnutí, že raději vypořádá veškeré dluhy společnosti a společnost zlikviduje.

Podvojný účetnictví i daňovou agendu zaštiťuje pro společnost účetní a daňová kancelář s kompletním zastoupením dle generální plné moci daňového poradce podané u správce daně. Společnost je plátcem daně z přidané hodnoty s měsíčním zdaňovacím obdobím, pro daň z příjmů je zdaňovacím obdobím kalendářní rok. Společnost již v průběhu roku 2015 ukončila veškeré pracovní poměry, ačkoliv nevlastnila nikdy automobil, proplácela zaměstnancům cestovní náhrady za jízdy jejich soukromým automobilem, a tak byla poplatníkem daně silniční. Na začátku roku 2016 spolu s řádným přiznáním k dani silniční a také spolu s vyúčtováním zaměstnavatele k dani z příjmů ze závislé činnosti bylo podáno na předepsaném formuláři oznámení o změně registrační údajů, ve kterém byla společnost ABC, s.r.o. zrušena registrace k dani silniční, zároveň bylo podáno ještě nulové přiznání k dani silniční za část roku 2016 a také nulové vyúčtování zaměstnavatele k dani z příjmů ze závislé činnosti za část roku 2016.

### **4.1 Období před vstupem do likvidace**

Vzhledem k tomu, že jde v tomto případě o likvidaci společnosti dobrovolnou, rozhodl se po doporučení daňového poradce společník společnosti a zároveň její jednatel, že provede většinu vypořádacích kroků ještě před vstupem do likvidace. Hodlá se tak vyhnout zbytečným průtahům během likvidace a společnost vstoupí do likvidace již připravená, jeho kroky provedené ještě v období před likvidací odpovídají potencionálním krokům likvidátora v likvidaci.

#### 4.1.1 Předběžná rozvaha a inventarizace účtů

Dle požadavku statutárního orgánu společnosti ABC, s.r.o. je vypracována předběžná inventarizace účtů a rozvaha společnosti v korunách, která je připojena v obrázku č. 4.

##### Rozvaha

ABC, s.r.o.		IČ: 11111111	Rok: 2016	K 31.3.2016	Tisk vybraných záznamů	
Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav	
<b>Aktiva</b>						
021 Stavby	1362885,00	0,00	0,00	0,00	1362885,00	
022 Hmotné movité věci a jejich soubory	281350,00	0,00	0,00	0,00	281350,00	
081 Oprávky ke stavbám	-54528,00	0,00	6816,00	-6816,00	-61344,00	
082 Oprávky k hmotným movitým věcem a její	-156151,00	0,00	31301,00	-31301,00	-187452,00	
211 Peněžní prostředky v pokladně	545,00	0,00	287,00	-287,00	258,00	
221 Peněžní prostředky na účtech	43941,50	30527,00	8036,00	22491,00	66432,50	
311 Pohledávky z obchodních vztahů	11495,00	18150,00	29645,00	-11495,00	0,00	
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1489537,50</b>	<b>48677,00</b>	<b>76085,00</b>	<b>-27408,00</b>	<b>1462129,50</b>	
<b>Pasiva</b>						
321 Závazky z obchodních vztahů	425923,00	4857,00	-11215,00	-16072,00	409851,00	
343 Daň z přidané hodnoty	945,00	5699,00	8246,00	2547,00	3492,00	
345 Ostatní daně a poplatky	-375,00	0,00	375,00	375,00	0,00	
379 Jiné závazky	2880075,62	0,00	1116,93	1116,93	2881192,55	
389 Dohadné účty pasivní	-5934,82	0,00	9268,15	9268,15	3333,33	
411 Základní kapitál	200000,00	0,00	0,00	0,00	200000,00	
429 Neuhrazená ztráta minulých let	-1728861,02	282235,28	0,00	-282235,28	-2011096,30	
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím ří;	-282235,28	0,00	282235,28	282235,28	0,00	
<b>Pasiva celkem</b>	<b>1489537,50</b>	<b>292791,28</b>	<b>290026,36</b>	<b>-2764,92</b>	<b>1486772,58</b>	
				<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>-24643,08</b>	
				<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>-24643,08</b>	

**Obrázek 4:** Předběžná rozvaha společnosti ABC, s.r.o. k 31. 3. 2016

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

#### 4.1.2 Majetek

Z předložené inventarizace je zjištěn majetek v daňových zůstatkových hodnotách uvedených v obrázku č. 5, odpis roku 2016 je kalkulován již v poloviční výši dle § 26 odst. 7 zákona o daních z příjmů kvůli předpokládanému vyřazení z důvodu prodeje majetku.

## Inventurní soupis majetku (HM, NM)

ABC, s.r.o.

IČ: 11111111

Rok: 2016

Číslo	Název	Pořizovací cena	Daňové odpisy			
			Oprávky	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC
13IM00001	Zmrzlinová vitrína ISA Gelato	281 350,00	30 949,00	31 301,00	219 100,00	219 100,00
13IM00002	Realizace City kavárny - Olomouc	1 362 885,00	13 902,00	13 766,00	1 335 217,00	1 335 217,00
Celkem		1 644 235,00	44 851,00	45 067,00	1 554 317,00	1 554 317,00

Číslo	Název	Pořizovací cena	Účetní odpisy			
			Oprávky	Letošní odpis	Zůstatek	Vyřazeno v ZC
13IM00001	Zmrzlinová vitrína ISA Gelato	281 350,00	156 151,00	31 301,00	93 898,00	93 898,00
13IM00002	Realizace City kavárny - Olomouc	1 362 885,00	54 528,00	6 816,00	1 308 357,00	1 301 541,00
Celkem		1 644 235,00	210 679,00	38 117,00	1 402 255,00	1 395 439,00

Rozdíl mezi daňovými a účetními odpisy	6 950,00
Rozdíl mezi daňovou a účetní zůstatkovou hodnotou při prodeji majetku	158 878,00

**Obrázek 5:** Inventurní soupis dlouhodobého majetku vybrané společnosti

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

Jednatel společnosti tedy zahájil jednání s vlastníkem nemovitosti o prodeji majetku, výsledkem jednání je dohoda o koupi a prodeji movitých věcí a kompenzaci za technické zhodnocení připojená v Příloze C, ve které jsou zohledněny i dluhy společnosti z titulu nezaplaceného nájemného a vyúčtování služeb dle předloženého saldokonta závazků společnosti vůči vlastníku nemovitosti, hodnota těchto dluhů je 177.207,- Kč, jak je patrné v detailním rozpisu v obrázku č. 6.

### Kniha závazků ke dni 31.03.2016

Strana 1

ABC, s.r.o.

IČ: 11111111

Rok: 2016

Tisk všech záznamů

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka	z toho DPH	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
03.11.2014	14FP00185	F	Vlastník nemovitosti a.s.	35812,00	6215,23	35812,00	12.11.2014	
01.12.2014	14FP00198	F	Vlastník nemovitosti a.s.	35593,00	6177,21	35593,00	10.12.2014	
10.01.2015	15FP00003	F	Vlastník nemovitosti a.s.	36304,00	6300,72	36304,00	18.01.2015	
04.02.2015	15FP00014	F	Vlastník nemovitosti a.s.	35903,00	6231,11	35903,00	11.02.2015	
09.03.2015	15FP00076	F	Vlastník nemovitosti a.s.	35567,00	6172,73	35567,00	11.03.2015	
08.04.2015	15FP00075	F	Vlastník nemovitosti a.s.	35638,00	6185,08	12100,00	10.04.2015	30.04.2015
31.03.2016	16FP00002	F	Vlastník nemovitosti a.s.	-14072,00	-2442,31	-14072,00	21.04.2016	

**200745,00      34839,77      177207,00**

Neproplacené:	7	V hodnotě:	177207,00
---------------	---	------------	-----------

**Obrázek 6:** Saldokonto závazků vyplývajících z nájmu obchodních prostor

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

Celková operace spočívající v odprodeji drobného hmotného majetku na Vlastníka nemovitosti a.s., kompenzaci za technické zhodnocení provedené nájemcem společností ABC, s.r.o. a započtením dluhů této společnosti na pohledávku vzniklou z prodeje movitých věcí je vyčíslena v obrázku č. 7.

Převod majetku z ABC do VN k 1/4/2016

		Kč
DLD majetek		Celková částka vč.DPH
Stavby - realizace kavárny	Pohledávka ABC 2	1 640 680,14
Zmrzlinová vitrina	Eiskon	265 111,61
<b>Drobný majetek</b>		
nákup vybavení kavárny - Ikea	IKEA Česká republika, s.r.o.	3 140,20
nákup vybavení kavárny - Hofman Bohemia	HOFMANN BOHEMIA - partner gastronomie, s. r. o.	11 329,64
nákup vybavení kavárny - BlendTec - nádova 1,89l	Mipam bio s.r.o.	3 486,25
02/2013; blendtec Smoother QS	Royal drinks s.r.o.	7 623,00
tiskárna Brother DCP - 7057E	T.S.BOHEMIA a.s.	1 692,66
03/2013; telefon Panasonic KX-TGP550	ONYX engineering, spol. s r. o.	3 705,17
05/2013; Touch LCD Terminal SC-8000	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.	23 246,34
05/2013; Tiskárna TH-285 II	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.	3 983,02
05/2013; registrační pokladna ECR 465TF	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.	12 383,14
05/2013; klíč, kabel, switch, práce, doprava	SYSTEM-COMMERCE s.r.o.	4 000,38
Samsung S6500 Galaxy Mini 2	T-Mobile Czech Republic a.s.	2 029,30
07/2013;Sofa Sarga 4 ks	Basic Collection Kft.	75 961,67
nákup vybavení kavárny - Hofman Bohemia	HOFMANN BOHEMIA - partner gastronomie, s. r. o.	1 526,12
08/2013; Televize LG 47LA620S LED 2 ks	HP TRONIC-prodejny elektro a.s.	29 782,90
Nákup DHM - výrobek ledu, mrazák LTH, myčka na nádobí	RESTAURANT MANAGEMENT s.r.o.	2 541,00
12/2013; trojnožka Teak + rám CHBT 70x90	REX spol.s r.o.	7 305,88
notebook - Dell PE T20	CompuCARE, spol. s r.o.	10 841,60
<b>Celkem drobný maj.</b>		<b>204 578,28</b>
<b>Celkem movité věci</b>	<b>Pohledávka ABC 1</b>	<b>469 689,89</b>
<b>Celkem převod za cenu</b>		<b>2 110 370,03</b>

zápočet VN pohledávky za ABC k 1.4.2016

-177 207,00

Celkem k úhradě

1 933 163,03

### Obrázek 7: Rozpis realizovaného odprodeje majetku a zápočtu dluhů

*Zdroj: vlastní zpracování*

Zaučtování celé operace k 1. 4. 2016 dle této dohody je připojeno v tabulce č. 9, o odpisech se účtuje měsíčně, zaučtovány jsou tak účetní odpisy technického zhodnocení za leden, únor, březen 2016, které jsou rozdílné od daňových odpisů, u samostatných movitých věcí je stanoveno, že účetní odpisy odpovídají daňovým a jsou tak ve výši poloviny ročního daňového odpisu. Následuje ještě úhrada pohledávky společnosti ABC, s.r.o., která byla na bankovní účet připsána dne 18. 4. 2016.

Sporným bodem v účtování je účtování o odprodeji drobného majetku, který byl dříve účtován do nákladů. Společnost účtuje o zásobách metodou B, tedy při pořízení rovnou do nákladů, vnitřní účetní směrnici má stanoveno, že majetek sice s dobou použitelnosti delší než 1 rok, ale s pořizovací cenou nižší než 40 000,- Kč je účtován rovnou do spotřeby. Dle této směrnice byl v minulosti drobný majetek při jeho pořízení účtován na vrub účtu 501 – *Spotřeba*

*materiálu*, související prodej by měl být tedy účtován spíše na účet 642 – *Tržby z prodeje materiálu*. Nicméně dle vyjádření auditora působícího v účetní a daňové kanceláři je drobný majetek svou povahou majetkem s dobou použitelnosti delší než jeden rok nikoliv zásobou, a proto je jeho odprodej zaúčtován také na účet 641 – *Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku*.

**Tabulka 9:** Zaúčtování prodeje majetku a kompenzace technického zhodnocení

<b>Popis účetního případu</b>	<b>Částka v Kč</b>	<b>MD</b>	<b>DAL</b>
Prodej dlouhodobého hmotného majetku – movité věci – zmrzlinová vitrína, faktura vydaná	219 100,50	311	641
	46 011,11	311	343vy- stup21%
Prodej drobného hmotného majetku – movité věci dle přílohy č. 1, faktura vydaná	169 072,96	311	641
	35 505,32	311	343vy- stup21%
Prodej technického zhodnocení – stavební úpravy kavárny OC Olomouc CITY, faktura vydaná	1 355 934,00	311	641
	284 746,14	311	343vy- stup21%
<b>Celkem pohledávka ABC, s.r.o.</b>	<b>2 110 370,03</b>		
Účetní zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku – zmrzlinová vitrína, interní doklad	93 898,00	541	082
Účetní zůstatková hodnota dlouhodobého hmotného majetku – technické zhodnocení OC Olomouc CITY, interní doklad	1 301 541,00	541	081
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku – zmrzlinová vitrína, interní doklad	281 350,00	082	022
Vyřazení dlouhodobého hmotného majetku – technické zhodnocení OC Olomouc CITY, interní doklad	1 362 885,00	081	021
Zápočet pohledávky ABC s pohledávkou VN	177 207,00	321	311
Úhrada pohledávky ABC, s.r.o., bankovní účet	1 933 163,03	221	311

*Zdroj: vlastní zpracování*

Z pohledu daně z příjmů je výsledkem operace zisk vyplývající z rozdílu mezi výnosem z prodeje bez DPH a nákladem tvořeným zůstatkovou cenou dlouhodobého hmotného majetku. Zároveň došlo i k vypořádání dluhu společnosti ABC, s.r.o. a k získání prostředků pro další vypořádání.

### 4.1.3 Závazky

Dle inventarizace k 31. 3. 2016 jsou vyčísleny závazky společnosti z obchodního styku ve výši 409 851 Kč, část tohoto závazku je vypořádána při prodeji majetku, zbytek závazků je následně uhrazen z prostředků získaných prodejem majetku. Dalším závazkem k 31. 3. 2016 je neuhrazené DPH za březen 2016, jež je ale poté uhrazeno v řádném termínu do 25. 4. 2016. Problematickým je již tedy pouze dluh evidovaný na účtu 379 – *Jiné závazky*, tento dluh vznikl ze smlouvy o půjčce se společností Věřitel a.s., tato půjčka je dle smlouvy splatná do 31. 12. 2016 a hodnota jistiny činí k 31. 3. 2016 2 800 000,- Kč, související úroky pak 81 192,55 Kč. Jednatel společnosti předložil věřiteli návrh, ve kterém otevřeně uvedl, že společnost vstoupí do likvidace a nemá dostatek majetku ke splacení celkové výše dluhu, může však umořit alespoň část dluhu ihned bez jakýchkoliv průtahů s tím, že zbývající část dluhu včetně úroků bude touto splátkou narovnána. Věřitel tento návrh akceptoval a došlo k uzavření dohody o úhradě dluhu připojené v Příloze D, dohodnutá část dluhu ve výši 1 370 000,- Kč je uhrazena věřiteli dne 13. 6. 2016 bankovním převodem, zbývající část dluhu včetně souvisejícího úroku, narostlého i o úrok za část roku 2016 je ke stejnému dni odpuštěna. Provedení celé operace v účetnictví společnosti ke dni 13. 6. 2016 znázorňuje tabulka č. 10.

**Tabulka 10:** Zaúčtování dohody o úhradě dluhu

Popis účetního případu	Částka v Kč	MD	DAL
Úhrada dluhu dle dohody o úhradě dluhu bankovním převodem, bankovní účet	1 370 000,00	379.jistina	221
Odpis závazku dle dohody o úhradě dluhu, interní doklad	1 430 000,00	379.jistina	648
Odpis úroků dle dohody o úhradě dluhu včetně úroku narostlého do 13. 6. 2016, interní doklad	81 993,65	379.úrok	648

*Zdroj: vlastní zpracování*

Celá část prominutého dluhu včetně úroků je výnosem podléhajícím dani z příjmů společnosti a zvyšuje tak základ daně z příjmů právnických osob.

### 4.1.4 Rozhodnutí o zrušení společnosti

Tímto je vypořádán poslední sporný závazek, společnost ještě uzavře řádné zdaňovací období rok 2015, dojde k sestavení řádné účetní závěrky k 31. 12. 2015, podání řádného přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015 a následně valnou hromadou ke schválení této řádné účetní závěrky. Nyní již statutární orgán společnosti a společník v jedné



osobě rozhodl, že je společnost již dostatečně připravena a je možné přistoupit k jejímu zrušení a ke vstupu do likvidace. Ke dni 21. 7. 2016 je sepsán notářský zápis, rozhodnutí jediného společníka společnosti ABC, s.r.o. o zrušení společnosti a o jmenování likvidátora právnické osoby Likvidátor s.r.o., který tímto přebírá působnost statutárního orgánu společnosti.

#### **4.1.5 Mimořádná závěrka ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace**

Ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace tedy k 20. 7. 2016 je zpracována mimořádná účetní závěrka. V rámci účetních operací před uzavřením zdaňovacího období je nejprve provedena fyzická inventura pokladní hotovosti a dokladová inventura stavu peněžních prostředků na bankovním účtu. K inventuře pokladní hotovosti je vytvořen zápis o provedené inventuře, výsledkem inventury je, že účetní stav pokladny souhlasí na stav fyzický. Dále jsou provedeny inventarizace ostatních účtů a také proúčtovány dohadné položky pasivní, které představují zejména očekávaný náklad za zpracování účetnictví a přiznání k dani z příjmů právnických osob a také část předpokládaného bankovního poplatku za období od 1. 7. 2016 do 20. 7. 2016.

Lhůta pro podání daňových tvrzení za období předcházející vstupu do likvidace je dle § 240c daňového řádu stanovena na 30 dnů od vstupu do likvidace. Daňovým tvrzením je také přiznání k dani z přidané hodnoty. Nejpozději do 20. 8. 2016 musí společnost podat řádné přiznání k dani z přidané hodnoty za období od 1. 7. 2016 do 20. 7. 2016. V tomto období je společnosti doručena pouze jedna přijatá faktura, za služby související časově s obdobím před vstupem do likvidace. Faktura je k datu doručení zaúčtována, avšak odpočet daně z přidané hodnoty vyplývající z této faktury je uplatněn až v následujícím období, a to na základě ustanovení § 73 zákona o dani z přidané hodnoty, dle kterého je možné uplatnit nárok na odpočet do 3 let od konce měsíce, ve kterém nárok na odpočet vznikl. Za část měsíce července do dne předcházejícího vstupu do likvidace je tak podáno nulové přiznání k dani z přidané hodnoty. Přiznání k dani z přidané hodnoty, ačkoliv je ještě za období před vstupem do likvidace, je podáváno již po tomto datu a ke jménu společnosti již musí být připojen dovětek „v likvidaci“ a také osobou oprávněnou k podpisu je k datu podání již likvidátor společnosti. Kontrolní hlášení není daňovým tvrzením a bude tak podáno až v řádném termínu za celý kalendářní měsíc červenec.

Po zaúčtování kompletních účetních operací vykazuje společnost zůstatky rozvahových a výsledkových účtů dle rozvahy a výsledovky v obrázku č. 8 a v obrázku č. 9, tyto zůstatky

jsou podkladem pro sestavení přiznání k dani z příjmů právnických osob a kompletní účetní závěrky.

## Rozvaha

ABC, s.r.o.		IČ: 11111111	Období: 1. 1. 2016 - 20. 7. 2016		
Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Aktiva</b>					
021 Stavby	1362885,00	0,00	1362885,00	-1362885,00	0,00
022 Hmotné movité věci a jejich soubory	281350,00	0,00	281350,00	-281350,00	0,00
081 Oprávky ke stavbám	-54528,00	1362885,00	1308357,00	54528,00	0,00
082 Oprávky k hmotným movitým věcem a jej	-156151,00	281350,00	125199,00	156151,00	0,00
211 Peněžní prostředky v pokladně	545,00	0,00	421,00	-421,00	124,00
221 Peněžní prostředky na účtech	43941,50	1964069,03	1982230,00	-18160,97	25780,53
311 Pohledávky z obchodních vztahů	11495,00	2128520,03	2140015,03	-11495,00	0,00
395 Vnitřní zúčtování	0,00	177207,00	177207,00	0,00	0,00
<b>Aktiva celkem</b>	<b>1489537,50</b>	<b>5914031,06</b>	<b>7377664,03</b>	<b>-1463632,97</b>	<b>25904,53</b>
<b>Pasiva</b>					
321 Závazky z obchodních vztahů	425923,00	415908,00	-10015,00	-425923,00	0,00
343 Daň z přidané hodnoty	945,00	742115,83	740962,83	-1153,00	-208,00
345 Ostatní daně a poplatky	-375,00	0,00	375,00	375,00	0,00
379 Jiné závazky	2880075,62	2881993,64	1918,02	-2880075,62	0,00
389 Dohadné účty pasivní	-5934,82	0,00	14937,38	14937,38	9002,56
411 Základní kapitál	200000,00	0,00	0,00	0,00	200000,00
429 Neuhrazená ztráta minulých let	-1728861,02	282235,28	0,00	-282235,28	-2011096,30
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím ří	-282235,28	0,00	282235,28	282235,28	0,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>1489537,50</b>	<b>4322252,75</b>	<b>1030413,51</b>	<b>-3291839,24</b>	<b>-1802301,74</b>
				<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>1828206,27</b>
				<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>1828206,27</b>

**Obrázek 8:** Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace (v Kč)

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

## Výsledovka

ABC, s.r.o.		IČ: 11111111	Období: 1. 1. 2016 - 20. 7. 2016		
Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>					
518 Ostatní služby	0,00	6932,48	0,00	6932,48	6932,48
541 Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	0,00	1395439,00	0,00	1395439,00	1395439,00
548 Ostatní provozní náklady	0,00	0,47	0,00	0,47	0,47
551 Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	38117,00	0,00	38117,00	38117,00
562 Úroky	0,00	1918,02	0,00	1918,02	1918,02
568 Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	1373,60	0,00	1373,60	1373,60
<b>Náklady celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>1443780,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1443780,57</b>	<b>1443780,57</b>
<b>Výnosy</b>					
602 Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	15000,00	15000,00	15000,00
641 Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	0,00	0,00	1744107,46	1744107,46	1744107,46
648 Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	1511993,38	1511993,38	1511993,38
668 Ostatní finanční a mimořádné výnosy	0,00	0,00	886,00	886,00	886,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3271986,84</b>	<b>3271986,84</b>	<b>3271986,84</b>
				<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>1828206,27</b>
				<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>1828206,27</b>

**Obrázek 9:** Výsledovka společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace (v Kč)

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

Následuje sestavení jednotlivých výkazů mimořádné účetní závěrky k 20. 7. 2016. Společnost byla dle zákona o účetnictví k 1. 1. 2016 zařazena do kategorie mikro účetní jednotky, výkaz zisku a ztráty však musí být sestaven v plném rozsahu, viz obrázek č. 10.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		
otisk podacího razítka	k ..... <b>2 0 . 0 7 . 2 0 1 6</b> ..... Od: <b>1.1.2016</b> Do: <b>20.7.2016</b> v tisících Kč IČ <b>1 1 1 1 1 1 1 1</b>	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ABC, s.r.o.</b> <b>v likvidaci</b> Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště <b>Pražská 255/41</b> <b>Olomouc</b> <b>779 00</b>

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	15	57
II.	Tržby za prodej zboží	002	0	1 835
A.	Výkonová spotřeba	003	7	1 330
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	0	807
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005	0	86
A.3.	Služby	006	7	437
D.	Osobní náklady	009	0	735
D.1.	Mzdové náklady	010	0	561
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	0	174
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	0	174
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014	38	90
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	38	90
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	38	90
III.	Ostatní provozní výnosy	020	3 256	4
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021	1 744	0
III.3.	Jiné provozní výnosy	023	1 512	4
F.	Ostatní provozní náklady	024	1 396	16
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025	1 396	0
F.3.	Daně a poplatky v provozní oblasti	027	0	2
F.5.	Jiné provozní náklady	029	0	14
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	1 830	-275
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	2	4
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044	2	4
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	1	2
K.	Ostatní finanční náklady	047	1	5
*	* Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-2	-7
**	** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	1 828	-282
**	** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	1 828	-282
***	*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	1 828	-282
*	* Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056	3 272	1 898

**Obrázek 10:** Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace

*Zdroj: vlastní zpracování z daňového software Taxedit*

Rozvaha může být sestavena ve zkráceném rozsahu pro mikro účetní jednotky, viz obrázek č. 11. Příloha v účetní závěrce je sestavena v rozsahu pro mikro účetní jednotky s dodržáním ustanovení §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

<b>ROZVAHA</b>									
otisk podacího razítka	<b>ve zkráceném rozsahu pro mikro ÚJ</b>								
	k..... <b>2 0 . 0 7 . 2 0 1 6</b> .....								
	v tisících Kč								
	iČ <table border="1" style="display: inline-table;"><tr><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td><td>1</td></tr></table>	1	1	1	1	1	1	1	1
1	1	1	1	1	1	1	1		
	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>ABC, s.r.o.</b> v likvidaci								
	Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště <b>Pražská 255/41</b> <b>Olomouc</b> <b>779 00</b>								

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	<b>26</b>		<b>26</b>	<b>1 502</b>
B.	Dlouhodobý majetek	003	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>1 434</b>
C.	Oběžná aktiva	037	<b>26</b>		<b>26</b>	<b>68</b>

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	001	<b>26</b>	<b>1 502</b>
A.	Vlastní kapitál	002	<b>17</b>	<b>-1 811</b>
B.+C.	Cizí zdroje	024	<b>9</b>	<b>3 313</b>
C.	Závazky	030	<b>9</b>	<b>3 313</b>

**Obrázek 11:** Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace

*Zdroj: vlastní zpracování z daňového software Taxedit*

#### 4.1.6 Přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace

Vypracované přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období předcházející dni vstupu do likvidace je připojeno v příloze E, musí být označeno kódem B – ke dni vstupu do likvidace. Před sestavením přiznání k dani z příjmů byla vytvořena kalkulace daňové povinnosti, viz tabulka č. 11, ve které jsou zohledněny daňové konsekvence související s rozdílem mezi účetními a daňovými odpisy u provedeného technického zhodnocení a kalkulovaný daňový základ je ponížen o daňové ztráty tvořené v předcházejících zdaňovacích obdobích. Lhůta pro podání tohoto daňového přiznání je dle § 240c daňového řádu do 30 dnů od vstupu do likvidace. Po sestavení a odevzdání přiznání k dani z příjmů právnických osob došlo i k uzavření účetních knih.

**Tabulka 11:** Kalkulace daně z příjmů právnických osob společnosti ABC, s. r. o.  
ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace

<b>Popis</b>	<b>Částka v Kč</b>
Výnosy	3 271 987
Náklady	1 443 781
<b>Zisk</b>	<b>1 828 206</b>
Účetní odpisy	38 117
Daňové odpisy	45 067
<b>Rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy snižující základ daně</b>	<b>6 950</b>
Účetní zůstatková hodnota odprodáného dlouhodobého majetku	1 395 439
Daňová zůstatková hodnota odprodáného dlouhodobého majetku	1 554 317
<b>Rozdíl mezi účetní a daňovou zůstatkovou hodnotou odprodáného dlouhodobého majetku snižující základ daně</b>	<b>158 878</b>
<b>Základ daně z příjmů právnických osob upravený</b>	<b>1 662 378</b>
Daňové ztráty vytvořené v předcházejících zdaňovacích obdobích	1 841 258
<b>Základ daně po odpočtu ztrát</b>	<b>0</b>
Daňové ztráty uplatnitelné v následujících zdaňovacích obdobích	178 880

*Zdroj: vlastní zpracování*

## 4.2 Vstup do likvidace

Vstup do likvidace je povinen likvidátor společnosti oznámit na příslušné instituce, vzhledem k tomu, že pracovní poměry se zaměstnanci byly ukončeny již během roku 2015, došlo též v roce 2015 k odhlášení zaměstnavatele u zdravotních pojišťoven a u okresní správy sociálního zabezpečení, je nutné nyní oznámit vstup do likvidace hlavně na příslušný finanční úřad. Tuto skutečnost oznámil likvidátor zasláním obecné písemnosti přes datovou schránku společnosti, jejíž součástí byla kopie notářského zápisu s rozhodnutím společníka o zrušení společnosti s likvidací.

V rámci povinných úkonů likvidátora při vstupu do likvidace je sestavena i zahajovací rozvaha společnosti vycházející z rozvahy ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace, která je připojena v obrázku č. 12. a opět může být sestavena v rozsahu určeném pro mikro účetní jednotky. V účetnictví společnosti jsou otevřeny ke dni vstupu do likvidace účetní.

**ZAHAJOVACÍ ROZVAHA**

**ve zkráceném rozsahu pro mikro ÚJ**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**ABC, s.r.o.**  
**v likvidaci**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liší-li se od bydliště  
**Pražská 255/41**  
**Olomouc**  
**779 00**

K... **2 1 . 0 7 . 2 0 1 6**

v tisících Kč

IČ	1	1	1	1	1	1	1	1
----	---	---	---	---	---	---	---	---

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období		
			Brutto	Korekce	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	<b>26</b>		<b>26</b>
C.	Oběžná aktiva	037	<b>26</b>		<b>26</b>

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	
				Netto
	PASIVA CELKEM	001		<b>26</b>
A.	Vlastní kapitál	002		<b>17</b>
B.+C.	Cizí zdroje	024		<b>9</b>
C.	Závazky	030		<b>9</b>

**Obrázek 12:** Zahajovací rozvaha společnosti ABC, s. r. o. ke dni vstupu do likvidace

*Zdroj: vlastní zpracování z daňového software Taxedit*

### 4.3 Průběh likvidace

Společnost vstupovala do likvidace již dobře připravená, právě nyní je tato výhoda zjevná a celý průběh likvidace se tím značně časově zkrátí. Likvidátor společnosti již nemá žádné závazky a pohledávky k řešení, během tohoto období dojdou pouze přijaté faktury za zpracování účetnictví, závěrky a přiznání k dani z příjmů právnických osob, dle domluvy s účetní a daňovou kanceláří bude vyfakturována již i konečná závěrka poslední přiznání k dani z příjmů právnických osob, která bude vytvořena před zánikem společnosti. Dále je nutné zveřejnit vstup do likvidace v Obchodním věstníku, tato služba je zpoplatněná a tak je také nutné zaplatit související fakturu. No a poslední přijatou fakturou je faktura od společnosti Likvidátor s.r.o., kterou je vyfakturována odměna likvidátora. Tyto závazky jsou hrazeny z peněžních prostředků evidovaných na bankovním účtu společnosti.

Jedinou problematickou položkou představuje zatím nezrušená registrace společnosti k dani z přidané hodnoty, kdy případné uplatnění odpočtu daně z přidané hodnoty z výše uvedených došlých faktur je sporné. Společnost v likvidaci již neuskutečňuje žádnou ekonomickou činnost a právě ustanovení § 72 zákona o dani z přidané hodnoty váže nárok na odpočet DPH

z přijatých plnění na plnění uskutečněná v rámci ekonomické činnosti společnosti. Z tohoto ustanovení tak vyplývá, že v tomto případě již nárok na odpočet z faktur došlých za plnění týkající se již období od vstupu do likvidace nevzniká. Během likvidace jsou tak uplatněny odpočty pouze ze zdanitelných plnění týkajících se období před vstupem do likvidace. Nárok na odpočet společnosti nevznikne z dokladů přijatých a souvisejících věcně i časově s obdobím po vstupu do likvidace, není tak uplatněn odpočet z odměny likvidátora právnické osoby, z faktury za zveřejnění vstupu do likvidace v Obchodním věstníku a ani z faktury za zpracování účetnictví, daní v průběhu likvidace.

Společnosti však vstupem do likvidace nezaniká povinnost podávat řádná daňová tvrzení a hlášení, v tom pokračuje až do zrušení registrace k této dani. První přiznání k dani z přidané hodnoty tedy podá za období od 21. 7. 2016 do 31. 7. 2016, spolu s tím podá kontrolní hlášení za červenec 2016 a nadále pokračuje v podávání řádných daňových přiznání k dani z přidané hodnoty za jednotlivá měsíční zdaňovací období. Pokud je podáváno přiznání k dani z přidané hodnoty nulové, nemusí v tomto zdaňovacím období podávat kontrolní hlášení, které se nulové nepodává. V tomto období během likvidace je podána na příslušný finanční úřad v předepsané formě žádost o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty, která je připojena pro názornost v příloze F, důvodem pro zrušení registrace k DPH je v tomto případě likvidace společnosti a s tím související ukončení vykonávání ekonomické činnosti a je okomentován i zvýšený obrat společnosti vzniklý z jednorázového odprodeje majetku společnosti. Na základě podané žádosti je z rozhodnutí příslušného finančního úřadu registrace k dani z přidané hodnoty následně zrušena.

V průběhu likvidace je ještě schválena také mimořádná účetní závěrka společnosti ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace a vytvořený zisk za toto období byl převeden na úhradu ztrát z předcházejících zdaňovacích období.

#### **4.4 Ukončení likvidace**

Závěrečným krokem likvidace společnosti je vypracování konečné zprávy o průběhu likvidace obsahující návrh na rozdělení likvidačního zůstatku k 14. 11. 2016, ve které jsou vyhodnoceny jednotlivé kroky provedené likvidátorem v průběhu likvidace a stanovena výše likvidačního zůstatku a je rozhodnuto o jeho vyplacení jedinému společníkovi společnosti. Také musí dojít k vypracování konečné účetní závěrky a přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu vyhotovení této konečné zprávy. Výchozí hodnoty z účetnictví

k 13. 11. 2016, jež jsou podkladem pro tuto účetní závěrku, jsou uvedeny v rozvaze a výsledovce společnosti v obrázcích č. 13 a 14.

## Rozvaha

Abc. s.r.o. v likvidaci		IČ: 11111111	Období: 21.7.2016 - 13.11.2016		
Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Aktiva</b>					
211 Peněžní prostředky v pokladně	124,00	0,00	0,00	0,00	124,00
221 Peněžní prostředky na účtech	25780,53	5151,00	28852,00	-23701,00	2079,53
<b>Aktiva celkem</b>	<b>25904,53</b>	<b>5151,00</b>	<b>28852,00</b>	<b>-23701,00</b>	<b>2203,53</b>
<b>Pasiva</b>					
321 Závazky z obchodních vztahů	0,00	27936,00	27936,00	0,00	0,00
343 Daň z přidané hodnoty	-208,00	9325,66	9533,66	208,00	0,00
389 Dohadné účty pasivní	9002,56	0,00	-9002,56	-9002,56	0,00
411 Základní kapitál	200000,00	0,00	0,00	0,00	200000,00
429 Neuhrazená ztráta minulých let	-2011096,30	0,00	1828206,27	1828206,27	-182890,03
431 Výsledek hospodaření ve schvalovacím ří:	1828206,27	1828206,27	0,00	-1828206,27	0,00
<b>Pasiva celkem</b>	<b>25904,53</b>	<b>1865467,93</b>	<b>1856673,37</b>	<b>-8794,56</b>	<b>17109,97</b>
				<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>-14906,44</b>
				<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>-14906,44</b>

**Obrázek 13:** Rozvaha v KČ společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*

## Výsledovka

ABC. s.r.o. v likvidaci		IČ: 11111111	Období: 21.7.2016 - 13.11.2016		
Číslo účtu Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>					
518 Ostatní služby	0,00	14402,38	0,00	14402,38	14402,38
568 Ostatní a mimořádné finanční náklady	0,00	784,40	0,00	784,40	784,40
<b>Náklady celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>15186,78</b>	<b>0,00</b>	<b>15186,78</b>	<b>15186,78</b>
<b>Výnosy</b>					
648 Ostatní provozní výnosy	0,00	0,00	0,34	0,34	0,34
668 Ostatní finanční a mimořádné výnosy	0,00	0,00	280,00	280,00	280,00
<b>Výnosy celkem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>280,34</b>	<b>280,34</b>	<b>280,34</b>
				<b>Hospodářský zisk za období</b>	<b>-14906,44</b>
				<b>Hospodářský zisk celkem</b>	<b>-14906,44</b>

**Obrázek 14:** Výsledovka v KČ společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

*Zdroj: vlastní zpracování z účetního software Pohoda*



Z výše uvedených výsledků vyplývá i likvidační zůstatek společnosti, který odpovídá stavu pokladni hotovosti a peněžních prostředků na bankovním účtu a dle návrhu na jeho rozdělení bude v celkové částce 2 203,53 Kč po zúčtování bankovních poplatků převeden na jediného společníka společnosti.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob musí být dle § 240c daňového řádu podáno nejpozději do 15 dnů ode dne vypracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Daňové přiznání je označeno kódem rozlišení typu přiznání pomocí písmena H a je podáváno za zdaňovací období od 21. 7. 2016 do 13. 11. 2016, jeho výsledkem je vytvořená daňová ztráta ve výši 14 906 Kč.

Účetní závěrka sestavená ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku je sestavena v rozsahu pro mikro účetní jednotky. V minulém období rozvahy musí být uvedeny stavy ze zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace, viz obrázek č. 15.

**ROZVAHA**

**ve zkráceném rozsahu pro mikro ÚJ**

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  
**ABC, s.r.o.**  
**v likvidaci**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liší-li se od bydliště  
**Pražská 255/41**  
**Olomouc**  
**779 00**

k ..... **1 3 . 1 1 . 2 0 1 6** .....

v tisících Kč

IČ **1 1 1 1 1 1 1 1**

otisk podacího razítka

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001	<b>2</b>		<b>2</b>	<b>26</b>
C.	Obežna aktiva	037	<b>2</b>		<b>2</b>	<b>26</b>

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	001	<b>2</b>	<b>26</b>
A.	Vlastní kapitál	002	<b>2</b>	<b>17</b>
B.+C.	Cizí zdroje	024	<b>0</b>	<b>9</b>
C.	Závazky	030	<b>0</b>	<b>9</b>

**Obrázek 15:** Rozvaha společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

*Zdroj: vlastní zpracování z daňového software Taxedit*

Do stavů minulého období výkazu zisku a ztráty jsou doplněny nuly, viz obrázek č. 16.

**VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY**

otisk podacího razítka

k. 1 3 . 1 1 . 2 0 1 6

Od: 21.07.2016 Do: 13.11.2016

v tisících CZK

IČ 1 1 1 1 1 1 1 1

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

**ABC, s.r.o.**

**v likvidaci**

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liš-li se od bydliště

**Pražská 255/41**

**Olomouc**

**779 00**

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
A.	Výkonová spotřeba	003	14	0
A.3.	Služby	006	14	0
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030	-14	0
K.	Ostatní finanční náklady	047	1	0
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048	-1	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049	-15	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053	-15	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055	-15	0

**Obrázek 16:** Výkaz zisku a ztráty společnosti ABC, s. r. o. v likvidaci ke dni předcházejícímu zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

*Zdroj: vlastní zpracování z daňového software Taxedit*

Příloha v účetní závěrce je sestavena v rozsahu pro mikro účetní jednotky s dodržěním ustanovení §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účetní knihy společnosti jsou uzavřeny.

## 4.5 Zánik společnosti

Po podání přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu sestavení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku je dle § 238 zákona č. 280/2009 Sb., správního řádu odeslána příslušnému správci daně žádost o udělení souhlasu s výmazem z obchodního rejstříku. Tento souhlas je povinnou přílohou návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku, právním důvodem zániku společnosti je pak v tomto návrhu ukončení likvidace s rozdělením likvidačního zůstatku a zákonná lhůta pro jeho podání je 30 dní.

V účetnictví jsou ke dni sestavení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, tedy k 14. 11. 2006 opět otevřeny účetní knihy a je proúčtováno rozdělení likvidačního zůstatku. V tomto případě nepodléhá likvidační zůstatek ve výši 2 203,53 Kč zdanění, protože jeho hodnota je nižší než nabývací hodnota podílu společníka společnosti. Dojde tak pouze k jeho snížení

o bankovní poplatky související s uzavřením bankovního účtu a převodem zůstatku účtu na soukromý účet společníka společnosti.

Společnost zaniká výmazem z obchodního rejstříku dne 30. 1. 2017, jak je patrné nebylo možné v tomto případě dodržet 30 denní lhůtu pro podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku. Tato lhůta se tak v praxi jeví jako nereálná, vzhledem k tomu, že do 15 dnů je sestaveno přiznání k dani z příjmů právnických osob, následně je teprve možné požádat u příslušného finančního úřadu o udělení souhlasu s výmazem a lhůtu pro vyřízení této žádosti má správce daně 30 dnů. Takto může dojít ke zpoždění podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku a tím i ke zpoždění jejího výmazu. Pokud by likvidační zůstatek podléhal ještě dani z příjmů, odvodu srážkové daně a sestavení vyúčtování daně z příjmů vybírané srážkou je v praxi dodržení třiceti denní lhůty pro podání návrhu na výmaz společnosti z obchodního rejstříku zcela nemožné.

## **5 SOUHRN A FORMULACE DOPORUČENÍ**

Celý proces zrušení obchodní společnosti s likvidací je složitou operací, kterou není radno podcenit. Zejména u dobrovolného zrušení obchodní společnosti je příhodné učinit v přípravné fázi před vstupem do likvidace kroky, které by během likvidace již vykonával sám likvidátor. Díky úzkým kontaktům statutárního orgánu společnosti s obchodními partnery, i věřiteli je leckdy možné dojednat ještě před vstupem do likvidace výhodnější podmínky vypořádání majetku a závazků. Také vzhledem k obrovskému množství souvisejících právních předpisů se jeví jako nejvhodnější konzultovat celý proces dopředu s odborníkem na obchodní právo a daňovým poradcem, neméně důležitý, zejména pro následující hladký průběh a urychlení tohoto procesu, je v případě dobrovolné likvidace i výběr samotného likvidátora. Díky vypracovanému ucelenému postupu likvidace mohou být definována doporučení pro jednotlivé fáze likvidace, tím eliminovány případné negativní dopady v oblasti účetnictví a daní v praxi.

### **5.1 Fáze před vstupem do likvidace**

U dobrovolného rozhodnutí nejvyššího orgánu o zrušení společnosti jde o nejdůležitější fázi celého procesu. To, v jakém stavu společnost vstupuje do likvidace, ovlivní rozsah, množství i složitost kroků následujících učiněných likvidátorem během samotného procesu likvidace. Doporučení pro postup před vstupem do likvidace a tím i dosažení zefektivnění celého jejího průběhu jsou následující:

- ukončit faktické provádění činnosti společnosti ještě před vstupem do likvidace,
- analyzovat strukturu majetku a závazků společnosti,
- pomocí provedených účetních inventarizací identifikovat majetek, následně vyčíslit jeho tržní hodnotu a pokusit se jej zpeněžit za výhodnějších podmínek,
- definovat jednotlivé pohledávky a dluhy společnosti a pokusit se je vypořádat,
- v rámci personální agendy snížit počet zaměstnanců na minimum,
- vhodně vybrat datum vstupu do likvidace,
- v účetnictví dodržet princip aktuálnosti a zohlednit náklady a výnosy v období, se kterým časově a věcně souvisejí,

- konzultovat dopady vstupu do likvidace s daňovým poradcem, zejména v oblasti daně z přidané hodnoty a daně z příjmů je možné eliminovat vhodně zvoleným postupem případné negativní vyšší daňové zatížení,
- sestavit mimořádnou účetní závěrku v rozsahu a struktuře odpovídající správné kategorizaci účetní jednotky, vyplývající ze zákona o účetnictví,
- podat daňová tvrzení v zákonem vymezených lhůtách, vyhnout se sankcím za porušení těchto povinností,
- nepodcenit výběr osoby likvidátora, jeho profesionální znalosti a zkušenosti a také jeho manažerské schopnosti ovlivňují celý průběh likvidace.

## **5.2 Fáze vstupu do likvidace**

V tomto období, kdy přebírá působnost statutárního orgánu společnosti likvidátor, jsou stěžejní především oznamovací a formální povinnosti, ze kterých vyplývají následující kroky:

- sestavit zahajovací rozvahu v rozsahu a struktuře odpovídající správné kategorizaci účetní jednotky, vyplývající ze zákona o účetnictví,
- oznámit a zveřejnit vstup do likvidace,
- vytvořit soupis jmění,
- sestavit časový harmonogram průběhu likvidace.

## **5.3 Fáze průběhu likvidace**

V této fázi dochází k samotnému procesu likvidace a právě rozsah potřebných kroků likvidátora a délka tohoto období je odvislá od toho, v jakém stavu do likvidace společnost vstupuje, tedy jakou má ke dni vstupu do likvidace strukturu majetku a dluhů. Pro tuto fázi jsou stěžejní následující úkony likvidátora:

- efektivně zpeněžovat likvidační podstatu a vypořádávat dluhy likvidované společnosti,
- snažit se maximalizovat výši likvidačního zůstatku,
- dál vést účetnictví likvidované společnosti,
- podávat v řádných termínech daňová tvrzení a hlášení likvidované společnosti,

- zrušit registrace k různým typům daní, pokud je to možné,
- poskytovat součinnost u případných kontrol oprávněných institucí,
- vypořádat odměnu likvidátora včetně zohlednění souvisejících daňových aspektů,

#### **5.4 Fáze ukončení likvidace a zániku společnosti**

Závěrečná fáze celého procesu likvidace zahrnuje úkony související s faktickým ukončením existence společnosti, majetek i dluhy společnosti jsou již vypořádány, ale je nutné docílit ukončení likvidace a zániku společnosti pomocí vhodně zvoleného postupu, přičemž jednotlivé kroky tohoto jsou následující:

- vytvořit konečnou zprávu o průběhu likvidace včetně návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a předložit jí nejvyššímu orgánu společnosti ke schválení,
- sestavit konečnou závěrku ke dni předcházející dni vypracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku v rozsahu a struktuře odpovídající správné kategorizaci účetní jednotky, vyplývající ze zákona o účetnictví,
- sestavit přiznání k dani z příjmů a podat jej do 15 dnů od sestavení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku příslušnému správci daně,
- vypořádat likvidační zůstatek včetně jeho případného zdanění a odvodů srážkové daně,
- požádat o udělení souhlasu s výmazem z obchodního rejstříku,
- podat návrh na výmaz z obchodního rejstříku nejpozději do 30 dnů od sestavení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.

## ZÁVĚR

Ve své bakalářské práci jsem se zabývala zrušením a likvidací společnosti s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. V úvodní části práce jsou nejprve charakterizována specifika společnosti s ručením omezeným, která jí odlišují od ostatních obchodních společností, spočívající především v omezeném ručení společníků za dluhy společnosti, ve vazbě společnosti na podíly společníků, nikoliv na jejich identitu, v povinnosti společnosti tvořit zákonem stanovenou vnitřní organizační strukturu a také v povinnosti společníků vložit do společnosti zákonem vymezenou minimální výši jejich vkladu.

Dále jsou popsány právní aspekty zrušení společnosti s ručením omezeným. Účetní problematika související s tímto procesem je rozčleněna chronologicky do jednotlivých období. Jsou přiblíženy účetní operace spojené s ukončením účetního období před vstupem do likvidace, týkající se zejména inventarizace a účtování ke konci účetního období o zásobách, o opravných položkách, o odpisu pohledávek, o časovém rozlišení nákladů a výnosů, o rezervách a nerealizovaných kurzových rozdílech. Následně je popsána účetní závěrka společnosti s ručením omezeným ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace v rozsahu a struktuře odpovídající ustanovením zákona o účetnictví a navázané vyhlášky v aktuálním znění pro rok 2018. Smyslem práce je v této části definovat podmínky kategorizace účetních jednotek, k daným kategoriím přiřadit jednotlivé typy a rozsah povinně sestavovaných výkazů, dále charakterizovat kritéria pro sestavení povinného statutárního auditu a také připomenout povinnost zveřejnění účetní závěrky. V daňové problematice související se zrušením společnosti s ručením omezeným je popsána problematika určení lhůty pro podání daňových tvrzení a hlášení, dále připojen popis některých specifík týkajících se stanovení základu daně z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace.

Účelem poslední kapitoly teoretické části je přiblížení samotného procesu likvidace společnosti s ručením omezeným. V prvotní fázi likvidace je v rámci této práce nejprve definována osoba likvidátora a jeho povinnosti týkající se zejména zveřejnění a oznámení vstupu do likvidace a sestavení zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace. V období průběhu likvidace jsou popsány účetní případy a daňové dopady kroků a úkonů likvidátora učiněných v obchodně-personální oblasti, v rámci zpeněžování majetku společnosti a při vypořádání pohledávek a závazků společnosti. Fáze ukončení likvidace je zaměřena především na likvidační zůstatek vyplývající z konečné zprávy likvidátora o průběhu likvidace. Závěr této kapitoly patří podmínkám pro výmaz společnosti z obchodního rejstříku.

Praktickou část jsem pojala jako vypracování uceleného projektu dobrovolného zrušení společnosti s ručením omezeným s likvidací, kterou jsem rozdělila do obdobných fází jako v části teoretické, tak aby korespondovaly s chronologickým postupem tohoto procesu. Nejprve jsou popsány účetní a daňové konsekvence spojené s vypořádáním majetku, pohledávek a závazků společnosti v období před rozhodnutím nejvyššího orgánu společnosti o jejím zrušení. Poté je ke dni předcházejícímu vstupu do likvidace vypracována mimořádná účetní závěrka společnosti v rozsahu pro mikro účetní jednotky a vytvořena kalkulace daně z příjmů právnických osob včetně sestavení příznání k této dani. Po vstupu do likvidace je k prvnímu dni tohoto zdaňovacího období sestavena zahajovací rozvaha společnosti a následně je v průběhu likvidace popsána daňová problematika související se zrušením registrace k dani z přidané hodnoty. V závěru procesu likvidace je sestavena také účetní závěrka ke dni předcházejícímu vyhotovení návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Vše je doplněno názornými příklady a sestavením vzorových formulářů ve snaze docílit uceleného pohledu na účetní a daňové postupy učiněné v rámci likvidace vybrané společnosti.

Poslední kapitola je věnována shrnutí zjištěných poznatků a definování doporučených nejpodstatnějších úkonů jednotlivých fází, tak aby bylo možné celý proces zrušení a likvidace společnosti s ručením omezeným zefektivnit a eliminovat jeho případné negativní dopady.

Právě na praktickém příkladu dobrovolné likvidace vybrané společnosti s ručením omezeným se ukázalo, že pokud je to možné, je podstatné nepodcenit přípravnou fázi v období před samotným vstupem do likvidace, zvolit likvidátora společnosti disponujícího nejen profesními znalostmi a zkušenostmi, ale i manažerskými schopnostmi a dopředu si ujasnit daňové a účetní konsekvence související s jednotlivými úkony konanými během tohoto procesu. Celé téma je však velmi rozsáhlé a zrušení každé společnosti značně individuální, takže nebylo možné popsat veškeré účetní a daňové dopady v širším kontextu.

Největší pozitiva této práce, která by eventuálně mohla být využita v praxi, spatřuji zejména ve vymezení jednotlivých účetních a daňových kroků uskutečněných ve společnosti v dílčích fázích procesu jejího zrušení a likvidace, ve vypracování řešení vybraných problémů, nejasností či sporných položek v praktickém případě likvidace vybrané společnosti s ručením omezeným včetně uvedení příkladů se vzory a v definování doporučených postupů v závěru práce.



## POUŽITÁ LITERATURA

- [1] ČERNÁ, S., ŠTENGLLOVÁ, I., PELIKÁNOVÁ, I., *Právo obchodních korporací*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 640 s. ISBN 978-80-7478-735-5.
- [2] JOSKOVÁ, L., PRAVDOVÁ, M., ZACHARDOVÁ, L., *Likvidace obchodních společností*. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Právní praxe. 188 s. ISBN 978-80-7400-646-3.
- [3] KRATOCHVÍLOVÁ, H., *Zrušení firem: likvidace a úpadek: se vzory podání*. Praha: C. H. Beck, 2002. C. H. Beck pro praxi. 175 s. ISBN 80-717-9675-1.
- [4] MÜLLEROVÁ, L., ŠINDELÁŘ, M., *Účetnictví, daně a audit v obchodních korporacích*. Praha: Grada Publishing, 2016. Účetnictví a daně. 208 s. ISBN 978-80-247-5806-0.
- [5] ONDŘEJ, J., *Ukončení podnikání*. Praha: Wolters Kluwer, 2017. Právní monografie (Wolters Kluwer ČR). 292 s. ISBN 978-80-7552-565-9.
- [6] PELIKÁN, V., *Likvidace podniku*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011. Účetnictví (ANAG). 117 s. ISBN 978-80-247-3338-8.
- [7] PILÁTOVÁ, J., ADAMÍK, P., RICHTER, J., SIGMUND, A., TARANDA, P., *Likvidace obchodních společností*. Olomouc: ANAG, spol. s r.o., 2003. Účetnictví (ANAG). 262 s. ISBN 978-80-7554-101-7.
- [8] POKORNÁ, J., *Obchodní společnosti a družstva*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. V Praze: C. H. Beck, 2014. Academia iuris (C. H. Beck). 418 s. ISBN 978-80-7400-475-9.
- [9] ROZEHNAL, A., *Obchodní právo*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, 2014. Právní učebnice (Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk). 730 s. ISBN 978-80-7380-524-1.
- [10] SALACHOVÁ, B., VÍTEK, B., *Podnikání a jeho přeměny*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2013. Monografie (Key Publishing). 145 s. ISBN 978-80-7418-185-6.

- [11] ŠTENGLOVÁ, I., DĚDIČ, J., TOMSA, M., *Základy obchodního práva: vysokoškolská učebnice*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Leges, 2014. Student (Leges). 464 s. ISBN 978-80-7502-052-9.
- [12] VOMÁČKOVÁ, H., *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví)*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009. Student (Leges). 553 s. ISBN 978-80-7273-157-2.
- [13] VYCHOPEŇ, J., *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu: (vyšší účetnictví)*. 3., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2016. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). 248 s. ISBN 978-80-7552-043-2.
- [14] Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. In: *Zákony 2018. II., část A: sborník úplných znění zákonů občanského práva a ochrany spotřebitele a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: Občanský zákoník: Zákon o obchodních korporacích: Insolvenční zákon: Občanský soudní řád: Ochrana spotřebitele: Exekuční řád: Regulace reklamy*. Český Těšín: Poradce, 2018. 576 s. ISSN 1802-8276.
- [15] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Zákony 2018. II., část A: sborník úplných znění zákonů občanského práva a ochrany spotřebitele a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: Občanský zákoník: Zákon o obchodních korporacích: Insolvenční zákon: Občanský soudní řád: Ochrana spotřebitele: Exekuční řád: Regulace reklamy*. Český Těšín: Poradce, 2018. 576 s. ISSN 1802-8276.
- [16] Zákon č. 586/1995 Sb., o daních z příjmů. In: *Zákony 2018. I., část A: sborník úplných znění zákonů daňových a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: Daňový řád: Daně z příjmů: Daň z přidané hodnoty: O silniční dani: O spotřebních daních: O dani z nemovitosti: O rozpočtových pravidlech*. Český Těšín: Poradce, 2018. 408 s. ISSN 1802-8268.
- [17] Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty. In: *Zákony 2018. I., část A: sborník úplných znění zákonů daňových a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: Daňový řád: Daně z příjmů: Daň z přidané hodnoty: O silniční dani: O spotřebních daních: O dani z nemovitosti: O rozpočtových pravidlech*. Český Těšín: Poradce, 2018. 408 s. ISSN 1802-8268.

- [18] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů. In: *Zákony 2018. I., část B: sborník úplných znění zákonů účetních, živnostenských a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: O účetnictví: O cenách: České účetní standardy: O živnostenském podnikání: O právu autorském: O platebním styku: O oceňování majetku: O rezervách při zajištění základu daně z příjmu.* Český Těšín: Poradce, 2018. 432 s. ISSN 1802-8268.
- [19] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Zákony 2018. I., část A: sborník úplných znění zákonů daňových a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: Daňový řád: Daně z příjmů: Daň z přidané hodnoty: O silniční dani: O spotřebních daních: O dani z nemovitosti: O rozpočtových pravidlech.* Český Těšín: Poradce, 2018. 408 s. ISSN 1802-8268.
- [20] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Zákony 2018. I., část B: sborník úplných znění zákonů účetních, živnostenských a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: O účetnictví: O cenách: České účetní standardy: O živnostenském podnikání: O právu autorském: O platebním styku: O oceňování majetku: O rezervách při zajištění základu daně z příjmu.* Český Těšín: Poradce, 2018. 432 s. ISSN 1802-8268.
- [21] Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce. In: *Zákony 2018. III.: sborník úplných znění zákonů a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018 z oblasti pracovního práva: Zákoník práce: Plat a odměny: Nemocenské pojištění: Zdravotní pojištění: Sociální zabezpečení: Důchodové pojištění: Zaměstnanost: Ochrana zaměstnanců.* Český Těšín: Poradce, 2018. 576 s. ISSN 1802-8268.
- [22] České účetní standardy pro podnikatele. In: *Zákony 2018. I., část B: sborník úplných znění zákonů účetních, živnostenských a souvisejících předpisů k 1. 1. 2018: O účetnictví: O cenách: České účetní standardy: O živnostenském podnikání: O právu autorském: O platebním styku: O oceňování majetku: O rezervách při zajištění základu daně z příjmu.* Český Těšín: Poradce, 2018. 432 s. ISSN 1802-8268.
- [23] Vyhláška 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: JINDRÁK, J., *Sbírka souvztázností k účtům směrné účtové osnovy se vzorovou účtovou osnovou s rozsáhlejšími opravami pro rok 2018: příručka pro účetní a jiné ekonomické pracovníky.* Olomouc: ANAG, 1991. Účetnictví (ANAG). 304 s. ISBN 978-80-904256-9-9.

## **PŘÍLOHY**

PŘÍLOHA A - Vzorový účtový rozvrh.....	69
PŘÍLOHA B - Rozvaha v plném rozsahu, výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu pro podnikatelské subjekty .....	75
PŘÍLOHA C - Dohoda o koupi a prodeji movitých věcí a kompenzaci za technické zhodnocení.....	81
PŘÍLOHA D - Dohoda o úhradě dluhu .....	83
PŘÍLOHA E - Přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti ABC, s.r.o. ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace .....	84
PŘÍLOHA F - Žádost o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty v období likvidace ..	92

## **PŘÍLOHA A - Vzorový účtový rozvrh**

### **Účtová třída 0 – DLOUHODOBÝ MAJETEK**

#### **01 – Dlouhodobý nehmotný majetek**

012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje

013 – Software

014 – Ocenitelná práva

015 – Goodwill

016 – Povolenky na emise

017 – Preferenční limity

019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

#### **02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

021 – Stavby

022 – Hmotné movité věci a jejich soubory

025 – Pěstitelské celky trvalých porostů

026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny

027 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku

029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek

#### **03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

031 – Pozemky

032 – Umělecká díla a sbírky

#### **04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku

042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku

043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku

#### **05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek

052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek

053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### **06 – Dlouhodobý finanční majetek**

061 – Podíly – ovládaná a ovládající osoba

062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem

063 – Ostatní cenné papíry a podíly

065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti

066 – Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba

068 – Ostatní zápůjčky a úvěry

067 – Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv

069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek

#### **07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku**

072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje

073 – Oprávky k softwaru

074 – Oprávky k ocenitelným právům

075 – Oprávky ke goodwillu

079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

#### **08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku**

081 – Oprávky ke stavbám

082 – Oprávky k hmotným movitým věcem a jejich souborům

085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů

086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám

089 – Oprávky k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

#### **09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku**

091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku

092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku

094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku

095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek

096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

### **Účtová třída 1 – ZÁSoby**

#### **11 – Materiál**

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

#### **12 – Zásoby vlastní činnosti**

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary
- 123 – Výrobky
- 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny

#### **13 – Zboží**

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

#### **15 – Poskytnuté zálohy na zásoby**

- 151 – Poskytnuté zálohy na materiál
- 152 – Poskytnuté zálohy na zvířata
- 153 – Poskytnuté zálohy na zboží

#### **19 – Opravné položky k zásobám**

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k zálohám na materiál
- 198 – Opravná položka k zálohám na zvířata
- 199 – Opravná položka k zálohám na zboží

### **Účtová třída 2 – KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK A PENĚŽNÍ PROSTŘEDKY**

#### **21 – Peněžní prostředky v pokladně**

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

#### **22 – Peněžní prostředky na účtech**

- 221 – Bankovní účty

#### **23 – Krátkodobé úvěry**

- 231 – Krátkodobé úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

#### **24 – Krátkodobé finanční výpomoci**

- 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

#### **25 – Krátkodobý finanční majetek**

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 254 – Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní cenné papíry
- 259 – Pořizování krátkodobého finančního majetku

#### **26 – Převody mezi finančními účty**

- 261 – Peníze na cestě

#### **29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

### **Účtová třída 3 – ZÚČTOVACÍ VZTAHY**

#### **31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

- 311 – Odběratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

#### **32 – Závazky (krátkodobé)**

- 321 – Dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky

#### **33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky vůči zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

#### **34 – Zúčtování daní a dotací**

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace
- 349 – Spojovací účet k DPH

#### **35 – Pohledávky za společníky**

- 351 – Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 352 – Pohledávky - podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace
- 358 – Pohledávky za společníky ve společnosti (dříve sdružení bez právní subjektivity)

#### **36 – Závazky ke společníkům**

- 361 – Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba
- 362 – Závazky - podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky ke společníkům sdruženým ve společnosti

#### **37 – Jiné pohledávky a závazky**

- 371 – Pohledávky z prodeje závodu
- 372 – Závazky z koupě závodu
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací
- 374 – Pohledávky z nájmu a pachtu
- 375 – Pohledávky z emitovaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

#### **38 – Přechodné účty aktiv a pasiv**

- 381 – Náklady příštích období
- 382 – Komplexní náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období

- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní
- 39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
- 391 – Opravná položka k pohledávkám
- 395 – Vnitřní zúčtování
- 398 – Spojovací účet při společnosti (sdružení)
- Účtová třída 4 – KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**
- 41 – Základní kapitál a kapitálové fondy**
- 411 – Základní kapitál
- 412 – Ážio
- 413 – Ostatní kapitálové fondy
- 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 416 – Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací
- 417 – Rozdíly z přeměn obchodních korporací
- 418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací
- 419 – Změny základního kapitálu
- 42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**
- 421 – Rezervní fondy
- 422 – Nedělitelný fond
- 423 – Statutární fondy
- 424 – Ostatní fondy ze zisku
- 426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let
- 428 – Nerozdělený zisk minulých let
- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let
- 43 – Výsledek hospodaření**
- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení
- 432 – Zálohy na podíly na zisku
- 45 – Rezervy**
- 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 – Rezerva na daň z příjmů
- 459 – Ostatní rezervy
- 46 – Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím**
- 461 – Dlouhodobé úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky**
- 471 – Dlouhodobé závazky – ovládaná nebo ovládající osoba
- 472 – Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
- 473 – Emitované dluhopisy
- 474 – Závazky z nájmu a pachtu
- 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 – Jiné dlouhodobé závazky
- 48 – Odložený daňový závazek a pohledávka**
- 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka
- 49 – Individuální podnikatel**
- 491 – Účet individuálního podnikatele
- Účtová třída 5 – NÁKLADY**
- 50 – Spotřebované nákupy**
- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie
- 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 – Prodané zboží
- 51 – Služby**
- 511 – Opravy a udržování
- 512 – Cestovné



- 513 – Náklady na reprezentaci
- 518 – Ostatní služby
- 52 – Osobní náklady**
- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů obchodní korporace
- 524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění
- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Zdravotní a sociální pojištění individuálního podnikatele
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 528 – Ostatní sociální náklady
- 53 – Daně a poplatky**
- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitých věcí
- 538 – Ostatní daně a poplatky
- 54 – Jiné provozní náklady**
- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 – Prodaný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávky
- 547 – Mimořádné provozní náklady
- 548 – Ostatní provozní náklady
- 549 – Manka a škody z provozní činnosti
- 55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**
- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv
- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 – Zúčtování oprávek k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
- 56 – Finanční náklady**
- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kursové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění cenných papírů
- 565 – Náklady z finančního majetku
- 566 – Náklady z derivátových operací
- 567 – Mimořádné finanční náklady
- 568 – Ostatní finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku
- 57 – Rezervy a opravné položky ve finanční oblasti**
- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 – Změny stavu zásob vlastní činnosti a aktivace**
- 581 – Změna stavu nedokončené výroby
- 582 – Změna stavu polotovarů
- 583 – Změna stavu výrobků
- 584 – Změna stavu mladých a ostatních zvířat
- 585 – Aktivace materiálu a zboží
- 586 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 587 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 588 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

- 59 – Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**
- 591 – Daň z příjmů splatná
- 592 – Daň z příjmů odložená
- 593 – Tvorba a zúčtování rezervy na daň z příjmů
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům v.o.s. a komplementářům k.s.
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů
- 599 – Náklady hospodářských středisek
- Účtová třída 6 – VÝNOSY**
- 60 – Tržby za vlastní výkony a zboží**
- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží
- 64 – Jiné provozní výnosy**
- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 647 – Mimořádné provozní výnosy
- 648 – Ostatní provozní výnosy
- 66 – Finanční výnosy**
- 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 – Úroky
- 663 – Kursové zisky
- 664 – Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 – Výnosy z finančního majetku
- 666 – Výnosy z derivátových operací
- 667 – Mimořádné finanční výnosy
- 668 – Ostatní finanční výnosy
- Účtová třída 7 – ZÁVĚRKOVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY**
- 70 – Účty rozvahné**
- 701 – Počáteční účet rozvahný
- 702 – Konečný účet rozvahný
- 71 – Účet zisků a ztrát**
- 710 – Účet zisků a ztrát
- 75 až 79 – Podrozvahové účty**
- Účtová třída 8 a 9 – VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ**

## PŘÍLOHA B - Rozvaha v plném rozsahu, výkaz zisků a ztrát v plném rozsahu pro podnikatelské subjekty

ROZVAHA	
<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p style="font-size: small;">otisk podacího razítka</p> </div>	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;"> <p>k. .... <b>3 1 . 1 2 . 2 0 1 8</b> .....</p> <p>v tisících Kč</p> <p>IČ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 15px;"></span></p> </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; font-size: x-small;"> <p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> </div> </div>

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	001				
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Stálá aktiva	003				
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	004				
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	005				
B.I.2.	Ocenitelná práva	006				
B.I.2.1.	Software	007				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008				
B.I.3.	Goodwill	009				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	014				
B.II.1.	Pozemky a stavby	015				
B.II.1.1.	Pozemky	016				
B.II.1.2.	Stavby	017				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018				
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	021				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	027				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028				
B.III.2.	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	029				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	030				
B.III.4.	Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv	031				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032				
B.III.6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036				
C.	Oběžná aktiva	037				
C.I.	Zásoby	038				
C.I.1.	Materiál	039				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	040				
C.I.3.	Výrobky a zboží	041				

Označ.	AKTIVA	číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé období
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
C.I.3.1.	Výrobky	042				
C.I.3.2.	Zboží	043				
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045				
C.II.	Pohledávky	046				
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	047				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	049				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	050				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	051				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	052				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	053				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	055				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	056				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	057				
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058				
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	059				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	060				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	061				
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	062				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	064				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065				
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	066				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	067				
C.II.3.	Časové rozlišení aktiv	068				
C.II.3.1.	Náklady příštích období	069				
C.II.3.2.	Komplexní náklady příštích období	070				
C.II.3.3.	Příjmy příštích období	071				
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	072				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	073				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	074				
C.IV.	Peněžní prostředky	075				
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	076				
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	077				
D.	Časové rozlišení aktiv	078				
D.1.	Náklady příštích období	079				
D.2.	Komplexní náklady příštích období	080				
D.3.	Příjmy příštích období	081				

Označ.	PASIVA	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
	PASIVA CELKEM	001		
A.	Vlastní kapitál	002		
A.I.	Základní kapitál	003		
A.I.1.	Základní kapitál	004		
A.I.2.	Vlastní podíly (-)	005		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	006		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	007		
A.II.1.	Ážio	008		
A.II.2.	Kapitálové fondy	009		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	010		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	011		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	012		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	013		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	014		
A.III.	Fondy ze zisku	015		
A.III.1.	Ostatní rezervní fond	016		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	017		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-)	018		
A.IV.1.	Nerozdělený zisk nebo neuhrazená ztráta minulých let (+/-)	019		
A.IV.2.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	020		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	021		
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	022		
B.+C.	Cizí zdroje	023		
B.	Rezervy	024		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	025		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	026		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	027		
B.4.	Ostatní rezervy	028		
C.	Závazky	029		
C.I.	Dlouhodobé závazky	030		
C.I.1.	Vydané dluhopisy	031		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	032		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	033		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	034		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	035		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	036		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	037		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	038		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	039		
C.I.8.	Odloužený daňový závazek	040		
C.I.9.	Závazky - ostatní	041		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	042		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	043		
C.I.9.3.	Jiné závazky	044		
C.II.	Krátkodobé závazky	045		

Označ.	P A S I V A	číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé období
			Netto	Netto
C.II.1.	Vydané dluhopisy	046		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	047		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	048		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	049		
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	050		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	051		
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	052		
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	053		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	054		
C.II.8.	Závazky ostatní	055		
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	056		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	057		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	058		
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	059		
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	060		
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	061		
C.II.8.7.	Jiné závazky	062		
C.III.	Časové rozlišení pasiv	063		
C.III.1.	Výdaje příštích období	064		
C.III.2.	Výnosy příštích období	065		
D.	Časové rozlišení pasiv	066		
D.1.	Výdaje příštích období	067		
D.2.	Výnosy příštích období	068		

Sestaveno dne:	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárního orgánu účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Pozn.:	

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

otisk podacího razítka

k. .... **3 1 . 1 2 . 2 0 1 8** .....

Od: **1.1.2018** Do: **31.12.2018**

v tisících Kč

IČ: 

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

.....

.....

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky  
a místo podnikání, liší-li se od bydliště

.....

.....

.....

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001		
II.	Tržby za prodej zboží	002		
A.	Výkonová spotřeba	003		
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004		
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	005		
A.3.	Služby	006		
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	007		
C.	Aktivace (-)	008		
D.	Osobní náklady	009		
D.1.	Mzdové náklady	010		
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011		
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012		
D.2.2.	Ostatní náklady	013		
E.	Úprava hodnot v provozní oblasti	014		
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015		
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016		
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	017		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	018		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	019		
III.	Ostatní provozní výnosy	020		
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	021		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	022		
III.3.	Jiné provozní výnosy	023		
F.	Ostatní provozní náklady	024		
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	025		
F.2.	Prodaný materiál	026		
F.3.	Daně a poplatky	027		
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	028		
F.5.	Jiné provozní náklady	029		
*	* Provozní výsledek hospodaření (+/-)	030		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	031		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	032		
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	033		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	034		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	035		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	036		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	037		

Označ.	VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	číslo řádku	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném	minulém
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	038		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	042		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045		
VII.	Ostatní finanční výnosy	046		
K.	Ostatní finanční náklady	047		
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	048		
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	049		
L.	Daň z příjmů	050		
L.1.	Daň z příjmů splatná	051		
L.2.	Daň z příjmů odložená (+/-)	052		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	053		
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	054		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	055		
*	Čistý obrát za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	056		

Sestaveno dne:	Podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou nebo statutárním orgánem účetní jednotky, poznámka
Právní forma účetní jednotky:	
Předmět podnikání:	
Pozn.:	



**PŘÍLOHA C - Dohoda o koupi a prodeji movitých věcí a kompenzaci za technické zhodnocení**

**DOHODA O KOUPI A PRODEJI MOVITÝCH VĚCÍ A  
KOMPENZACI ZA TECHNICKÉ ZHODNOCENÍ**

(dále jen „Dohoda“)

uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku mezi stranami

**ABC, s.r.o.**

se sídlem na adrese Pražská 255/41, 779 00 Olomouc

IČ: 11111111

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp.zn.

C 11111

zastoupená XY, jednatelem

(dále jen „ABC“)

a

**Vlastník nemovitosti a.s.**

se sídlem na adrese .....

IČ:

zapsaná v obchodním rejstříku vedeném ..... pod sp. zn. ....

zastoupená ....., členem představenstva

(dále jen „VN“)

(ABC a VN společně též jen jako „**Smluvní strany**“ nebo jednotlivě jako „**Smluvní strana**“)

**I.**

1. VN je vlastníkem OSC OLOMOUC CITY, tj. budovy č.p. 255 na pozemcích parc. č. st. 548/1, st. 548/2 a st. 548/4, katastrální území Řepčín, část obce Řepčín, obec Olomouc (dále jen „**OSC**“).
2. ABC je vlastníkem movitých věcí - zařízení a vybavení sloužícího k provozování restauračního zařízení, umístěných v OSC, a pořizovatelem stavebních úprav (technického zhodnocení) v OSC, vše blíže specifikováno v **Příloze č. 1** této Dohody (dále jen „**Movité věci**“ a „**Technické zhodnocení**“).
3. Smluvní strany se dohodly na převodu Movitých věcí z ABC na VN a na kompenzaci za Technické zhodnocení, způsobem popsáným níže v této Dohodě.

**II.**

1. Smluvní strany se dohodly na výši ceny za Movité věci ve výši **469.689,89 Kč** včetně DPH (dále jen „**Pohledávka ABC 1**“).
2. Smluvní strany se dále dohodly na výši kompenzace za Technické zhodnocení ve výši **1.640.680,14 Kč** včetně DPH (dále jen „**Pohledávka ABC 2**“).
3. VN má za ABC pohledávky v celkové výši **177.207,- Kč** včetně DPH. Přehled pohledávek je **Přílohou č. 2** této Dohody (dále jen „**Pohledávka VN**“).

4. Smluvní strany se dohodly na započtení Pohledávky ABC 1 proti Pohledávce VN. Pohledávka VN takovým započtením zanikne v celé výši, Pohledávka ABC 1 se sníží o částku Pohledávky VN.
5. VN se zavazuje uhradit ABC částku ve výši **1.933.163,03 Kč** (tj. součet Pohledávky ABC 2 a části Pohledávky ABC 1, jež nezanikla započtením dle odst. 4 tohoto článku Dohody), a to nejpozději do 30.4.2016.
6. VB bere na vědomí, že Movité věci jsou ke dni podpisu této Dohody pronajaty panu Z - podnájemci. Ke dni podpisu této Dohody bude nájem Movitých věcí ukončen a s účinností ode dne 1. dubna 2016 bude uzavřen nový nájemní vztah k Movitým věcem mezi VN, jako pronajímatelem, a panem Z, jako nájemcem.
7. Smluvní strany se dohodly, že Movité věci nebudou v souvislosti s převodem dle této Dohody protokolárně předávány.
8. Smluvní strany dále prohlašují, že po uhrazení částky dle odst. 5 tohoto článku Dohody, jsou zcela vyrovnány a nemají vůči sobě žádné nevyrovnané nároky.
9. Tato Dohoda platná dnem jejího podpisu a účinná dnem 1. dubna 2016.

V Olomouci dne 31. března 2016

.....  
ABC, s.r.o.

.....  
Vlastník nemovitosti a.s.

## PŘÍLOHA D - Dohoda o úhradě dluhu

### DOHODA O ÚHRADĚ DLUHU

(dále jen „Dohoda“)

uzavřená níže uvedeného dne, měsíce a roku mezi stranami

#### **Věřitel a.s.**

se sídlem na adrese ..... IČ: .....  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném ..... pod sp.zn. ....  
zastoupená AB a CD, členy představenstva  
(dále jen „Věřitel“)

a

#### **ABC, s.r.o.**

se sídlem na adrese Pražská 255/41, 779 00 Olomouc  
IČ: 11111111  
zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě pod sp.zn. C 11111  
zastoupená XY, jednatelem  
(dále jen „Dlužník“)

(Věřitel a Dlužník společně též jen jako „Smluvní strany“ nebo jednotlivě jako „Smluvní strana“)

#### **I.**

1. Věřitel, jako věřitel, a Dlužník, jako dlužník, uzavřeli dne 1. února 2013 smlouvu o úvěru, jejímž předmětem je závazek věřitele poskytnout dlužníkovi úvěr až do výše 5.000.000,- Kč a závazek dlužníka úvěr věřiteli vrátit s ročním úrokem ve výši 1 denní PRIBOR vyhlášený Českou národní bankou k poslednímu pracovnímu dni roku 2014, a to nejpozději do 31. prosince 2016 (dále jen „Smlouva“).

#### **II.**

1. Smluvní strany potvrzují, že ke dni 31. prosince 2015 činí dlužná částka dle Smlouvy celkem 2.880.075,62 Kč s tím, že z této částky tvoří částka 2.800.000,- Kč jistinu úvěru a částka 80.075,62 Kč jsou přirostlé úroky.
2. Smluvní strany se dohodly, že uhradí-li Dlužník nejpozději do 30. června 2016 část jistiny ve výši 1.370.000,- Kč, promine Věřitel Dlužníkovi zbývající část dluhu dle Smlouvy, tj. zbývající část jistiny ve výši 1.430.000,- Kč a veškeré přirostlé úroky, a to s účinností k datu, kdy bude výše uvedená část jistiny ve výši 1.370.000,- Kč uhrazena.

V Praze dne 31. března 2016

.....  
Věřitel a.s.  
AB  
člen představenstva

.....  
ABC, s.r.o.  
XY  
jednatel

.....  
Věřitel a.s.  
CD  
člen představenstva

**PŘÍLOHA E - Přiznání k dani z příjmů právnických osob společnosti ABC, s.r.o. ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Olomoucký kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Olomouci

01 Daňové identifikační číslo

C Z 1 1 1 1 1 1 1 1

02 Identifikační číslo

1 1 1 1 1 1 1 1

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné

~~dodatečné~~<sup>6)</sup>

opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

1 B

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>

ano ne

Zdaňovací období podle § 21a písm. a) zákona

a

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh<sup>7)</sup>

0

Počet samostatných příloh<sup>8)</sup>

0

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

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

od 0 1 0 1 2 0 1 6 do 2 0 0 7 2 0 1 6

#### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

A B C , s . r . o . v l i k v i d a c i

06 Sídlo<sup>10)</sup>

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

P r a ž s k á 4 1 , č p . 2 5 5

b) obec

O l o m o u c

c) PSČ

7 7 9 0 0

d) stát/kód státu

e) číslo telefonu

f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>

~~ano~~ ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

~~ano~~ ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>3), 7)</sup>

ano ~~ne~~ ano ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup>

Kód: N

13 Hlavní (převažující) činnost

Stravování a pohostinství

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

5 6 0 0 0 0

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>8)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>3)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>2 0 . 0 7 . 2 0 1 6</b>	<b>1 828 206</b>	
20 <sup>8)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm.a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	<b>0</b>	
30 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10	<b>0</b>	
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	<b>0</b>	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§26 zákona a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	<b>0</b>	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	<b>0</b>	
62 <sup>8)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	<b>0</b>	
100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
109 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
110 <sup>8)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
111 <sup>8)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
112 <sup>8)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	<b>0</b>	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	<b>0</b>	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	<b>0</b>	
140 <sup>8)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahmované do základu daně	<b>0</b>	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	<b>6 950</b>	
160 <sup>8)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	<b>158 878</b>	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	<b>0</b>	
162 <sup>8)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	<b>165 828</b>	

Identifikační číslo

1 1 1 1 1 1 1 1

Daňové identifikační číslo

C Z 1 1 1 1 1 1 1 1

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

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	0	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1	0	
2	(neobsazeno)	x	x
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2	31 301	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3	0	
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4	0	
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5	0	
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	13 766	
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007	0	
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona	0	
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později	0	
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem	45 067	

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

12	Účetní odpisy, s výjimkou uvedenou v § 25 odst. 1 písm. zg) zákona, u hmotného majetku, který není vymezen pro účely zákona jako hmotný majetek, a nehmotného majetku, který se neodepisuje podle tohoto zákona, uplatněné podle § 24 odst. 2 písm. v) zákona jako výdaj (náklad) k dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Pro nehmotný majetek zaevidovaný do majetku poplatníka do 31. prosince 2000 se použije zákon ve znění platném do uvedeného data, a to až do doby jeho vyřazení z majetku poplatníka	0	
----	--	---	--

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst.2 písm. y) zákona	0	

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

13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách	0	
14 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů (§ 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	
16	Průměrný stav poskytnutých bankovních záruk za úvěry podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách	0	
17 <sup>8)</sup>	Rezervy na poskytnuté bankovní záruky za úvěry, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
18	Stav zákonných rezerv na poskytnuté bankovní záruky za úvěry (§ 5 odst. 2 písm. b) zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

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

19	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, bez příslušenství, v ocenění nesníženém o opravné položky již vytvořené (§ 5a odst. 3 zákona o rezervách)	0	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	0	
21 <sup>8)</sup>	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru, vytvořené podle § 5a odst. 4 zákona o rezervách za dané zdaňovací období	0	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

23	Rezervy v pojišťovnictví vytvořené podle § 6 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
24	Stav rezerv v pojišťovnictví (§ 6 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	

**e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci**

25	Rezerva na opravy hmotného majetku vytvořená podle § 7 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období	0	
26	Stav rezerv na opravy hmotného majetku (§ 7 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	0	

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

27	Rezerva na péstební činnosti vytvořená podle § 9 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	0	
28	Stav rezervy na péstební činnosti (§ 9 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	0	
29 <sup>a)</sup>	Ostatní rezervy vytvořené podle § 10 zákona o rezervách v daném zdaňovacím období.	0	

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

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání v daném zdaňovacím období	0	
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání v zdaňovacím období	0	

**D. (neobsazeno)**

**E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>5)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
				odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1		2	3	4	5
1	0 1 0 2 2 0 1 3	3 1 1 2 2 0 1 3	1 016 877	0	1 016 877	0
2	0 1 0 1 2 0 1 4	3 1 1 2 2 0 1 4	590 466	0	590 466	0
3	0 1 0 1 2 0 1 5	3 1 1 2 2 0 1 5	233 915	0	55 035	178 880
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				1 662 378	178 880

**F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona**

**a) (neobsazeno)**

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

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

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

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



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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	0	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	0	

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona	0	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	0	
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhm slev podle § 35 odst. 1 zákona (r. 1 + 2)	0	
5 <sup>9)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo § 35b <sup>1)</sup> zákona	0	

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup>**

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>8)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	0	
2 <sup>9)</sup>	Úhm daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	0	
3 <sup>9)</sup>	Úhm částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhm částek ze ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	0	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek ze ř. 1 a 3)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3 zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>4)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

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

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhm čistého obrátu	Kč	3 271 987	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	0	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňované vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	<b>1 662 378</b>	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře, <sup>4)</sup>	<b>0</b>	
210 <sup>8)</sup>	Úhm vyňatých příjmů (základu daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>3), 5)</sup>	<b>0</b>	
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>6)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 - 201 - 210) <sup>3)</sup>	<b>1 662 378</b>	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>6)</sup>	<b>1 662 378</b>	
240 <sup>8)</sup>	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004	<b>0</b>	
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	<b>0</b>	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	<b>0</b>	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>6)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242 - 243)	<b>0</b>	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci (§ 17a zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>6)</sup>	<b>0</b>	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížení o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 - 251 - 260)	<b>0</b>	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	<b>19</b>	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	<b>0</b>	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>6)</sup>	<b>0</b>	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) <sup>6)</sup>	<b>0</b>	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>7)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	<b>0</b>	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	<b>0</b>	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícoruny dolů <sup>5)</sup>	<b>0</b>	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	<b>0</b>	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	<b>0</b>	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	<b>0</b>	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	<b>0</b>	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	<b>0</b>	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 - 335 = ř. 330)	<b>0</b>	

### III. ODDÍL - (neobsazeno)

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

### IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

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

### V. ODDÍL - placení daně

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

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

<b>Údaje o podepisující osobě:</b>	Kód podepisující osoby:
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	<input type="text"/>
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	<input type="text"/>
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	<input type="text"/>
<b>I l i k v i d á t o r</b>	
<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	
Datum	1 6 0 8 2 0 1 6
Otisk razítka	<input type="text"/>
Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu	<input type="text"/>

Vysvětlivky:

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

# PŘÍLOHA F - Žádost o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty v období likvidace

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**Olomoucký kraj**

Územní pracoviště v, ve, pro

**Olomouci**

01 Daňové identifikační číslo

**C Z 1 1 1 1 1 1 1 1**

otisk podacího razítka finančního úřadu

## ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

### 1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

03 Jméno(-a)

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

05 Název právnické osoby, včetně dodatku

**A B C , s . r . o v l i k v i d a c i**

06 Identifikační číslo

**1 1 1 1 1 1 1 1**

07 Označení plátcovy pokladny

### 2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

08 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob

**Ne**

b) k dani z příjmů právnických osob

**Ne**

c) k dani silniční

**Ne**

d) k dani z příjmů jako plátců: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

**Ne**

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

**Ne**

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

**Ne**

3. zajišťující daň z příjmů

**Ne**

e) hlášení podle § 16 odst. 4 zákona o pojistném na důchodové spoření

**Ne**

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

**Ano**

2. identifikované osoby

**Ne**

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

**Likvidace společnosti**

**Předpokládáme, že do konce roku 2016 dojde ke konečné likvidaci společnosti a k výmazu z OR.**

**Společnost nevyvíjí již žádnou činnost a nebude tak mít již žádné výstupy.**

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

**Ne**

Obrát plátce DPH za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

**1 7 7 3 6 0 7**

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

**0**

Pomocná příloha k tiskopisu - rozpis údajů k jednotlivým řádkům:

DIČ/Rodné číslo: CZ 1 1 1 1 1 1 1 1

Tabulka celkem (přenos):

1 773 607

<b>Název</b>	<b>Částka</b>
Obrat za předcházejících 12 měsíců byl vyšší jen z důvodu odprodeje majetku společnosti	1 773 607