



Ekonomická  
fakulta  
Faculty  
of Economics

Jihočeská univerzita  
v Českých Budějovicích  
University of South Bohemia  
in České Budějovice

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví a financí

Diplomová práce

# Specifické případy sestavování účetních závěrek

Vypracoval: Bc. Petr Binder  
Vedoucí práce: Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.

České Budějovice 2014



**ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE**  
(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Petr BINDER**  
Osobní číslo: **E12688**  
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**  
Název tématu: **Specifické případy sestavování účetních závěrek**  
Zadávající katedra: **Katedra účetnictví a financí**

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

Cíl práce:

V teoretické části popsat účetní metodiku a skutečnosti vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky (vstup do likvidace, fúze či rozdělení podniku, přeměny), včetně vazby na daňové a právní aspekty. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska na modelových příkladech a zpracovat návrhy vnitropodnikových směrnic pro tyto oblasti.

Rámcová osnova:

1. Vymezení základních teorií v oblasti specifických případů sestavování účetních závěrek.
2. Charakteristika účetní závěrky - typy výkazů.
3. Vybrané specifické případy vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky (fúze, likvidace, přeměny, rozdělení podniku):
  - právní skutečnosti,
  - daňové dopady,
  - účetní operace.
4. Aplikace teoretických východisek u modelových příkladů.
5. Zpracování vnitropodnikových směrnic pro řešené oblasti.
6. Analýza výsledků.

Rozsah grafických prací:

Rozsah pracovní zprávy: **50 - 60 stran**

Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

1. Branch, B., S., Ray, H., M., Russel, R. **Last Rights: Liquidating a Company.** New York: Oxford University Press, 2007. 296 s. ISBN: 978-93-80578-15-6.
  2. Dash, A., P. **Mergers and Acquisitions.** New Delhi: I. K. International Publishing House Pvt. Ltd., 2010. 272 s. ISBN: 978-93-80578-15-6.
  3. Josková, L., Čouková, P., Podškubka, T., Šafránek, J. **Fúze - právo, účetnictví a daně.** 1. vyd. Praha: Linde Praha, 2012. 152 s. ISBN: 978-80-7201-885-7.
  4. Pelikán, V. **Likvidace podniku.** 7. vyd. Praha: Grada, 2011. 110 s. ISBN: 978-80-247-3338-8.
  5. Ryneš, P. **Podvojně účetnictví a účetní závěrka.** 11. vyd. Olomouc: Anag, 2011. 1031 s. ISBN: 978-80-7263-633-4.
  6. Skálová, J. **Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti.** 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2009. 430 s. ISBN: 978-80-7357-485-7.
  7. Vomáčková, H. **Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví).** 3. vyd. Praha: Bova Polygon, 2005. 508 s. ISBN: 80-7273-127-0.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění novel.  
Zákon č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění novel.  
Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel.  
České účetní standardy pro podnikatele.  
Odborná periodika: Daně a účetnictví; Ekonom; Finance a úvěr; Finanční, daňový a účetní bulletin; Účetnictví; Účetnictví v praxi; aj.

Vedoucí diplomové práce:

**Ing. Jaroslav Svoboda, Ph.D.**

Katedra účetnictví a financí

Datum zadání diplomové práce:

**1. března 2013**

Termín odevzdání diplomové práce:

**15. dubna 2014**

12   
doc. Ing. Ladislav Rolínek, Ph.D.

děkan

JIHOČESKÁ UNIVERZITA  
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH  
EKONOMICKÁ FAKULTA  
Studentská 13 (1)  
370 05 České Budějovice

  
doc. Ing. Milan Jílek, Ph.D.

vedoucí katedry

V Českých Budějovicích dne 1. března 2013

## Prohlášení

Prohlašuji, že svoji bakalářskou práci jsem vypracoval samostatně pouze s použitím pramenů a literatury uvedených v seznamu citované literatury.

Prohlašuji, že v souladu s § 47 zákona č. 111/1998 Sb. v platném znění souhlasím se zveřejněním své diplomové práce, a to v nezkrácené podobě elektronickou cestou ve veřejně přístupné části databáze STAG provozované Jihočeskou univerzitou v Českých Budějovicích na jejích internetových stránkách, a to se zachováním mého autorského práva k odevzdanému textu této kvalifikační práce. Souhlasím dále s tím, aby toutéž elektronickou cestou byly v souladu s uvedeným ustanovením zákona č. 111/1998 Sb. zveřejněny posudky školitele a oponentů práce i záznam o průběhu a výsledku obhajoby kvalifikační práce. Rovněž souhlasím s porovnáním textu mé kvalifikační práce s databází kvalifikačních prací Theses.cz provozovanou Národním registrem vysokoškolských kvalifikačních prací a systémem na odhalování plagiátů.

V Českých Budějovicích 21. července 2014

.....

Bc. Petr Binder



## Poděkování

Touto cestou bych rád poděkoval panu Ing. Jaroslavu Svobodovi, Ph.D. za čas, odbornou pomoc, cenné rady a vedení mé diplomové práce.

Zároveň děkuji subjektům, kteří jsou uvedeny v diplomové práci jako Původní závod a Likvidovaný závod, za poskytnuté informace.

# Obsah

<b>1</b>	<b>Úvod .....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Literární přehled.....</b>	<b>5</b>
2.1	Vymezení základních teorií v oblasti specifických případů sestavování účetních závěrek .....	5
2.2	Charakteristika účetní závěrky.....	7
2.3	Vybrané formy přeměn .....	11
2.4	Likvidace .....	24
<b>3</b>	<b>Metodika .....</b>	<b>32</b>
<b>4</b>	<b>Rozdělení.....</b>	<b>35</b>
4.1	Charakteristika podnikatelských subjektů .....	35
4.2	Účetní hledisko .....	37
4.3	Daňový pohled .....	50
4.4	Právní operace.....	52
4.5	Vnitropodniková směrnice.....	55
<b>5</b>	<b>Likvidace.....</b>	<b>56</b>
5.1	Charakteristika podnikatelského subjektu .....	56
5.2	Účetní operace .....	57
5.3	Daňový pohled.....	66
5.4	Právní hledisko .....	70
5.5	Vnitropodnikový postup .....	72
<b>6</b>	<b>Analýza výsledků .....</b>	<b>73</b>
6.1	Vybrané přeměny.....	73
6.2	Likvidace .....	75
6.3	Zhodnocení hypotéz.....	77



<b>7</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>79</b>
<b>I.</b>	<b>Summary .....</b>	<b>82</b>
<b>II.</b>	<b>Seznam použité literatury .....</b>	<b>83</b>
<b>III.</b>	<b>Seznam zkratek .....</b>	
<b>IV.</b>	<b>Seznam tabulek.....</b>	
<b>V.</b>	<b>Seznam příloh.....</b>	
<b>VI.</b>	<b>Přílohy .....</b>	

# 1 Úvod

Specifické případy, popisované v mé diplomové práci, jež vedou k sestavování mimořádné účetní závěrky, by mohly v uživatelích vyvolat pocit, že se jedná o ojedinělé situace, s nimiž se ve skutečnosti setkáme pouze výjimečně. K tomu napomáhá i název účetní závěrky, která se většinou při těchto operacích sestavuje – mimořádná.

Ve skutečnosti toto však úplně neplatí. Se zrušením obchodní společnosti se lze setkat poměrně často, ať bez likvidace či s likvidací. Rozdíl je pouze v tom, že v jenom případě jmění zanikající jednotky přechází na právního nástupce a v druhém nikoliv.

Ke zrušení bez likvidace neboli problematice přeměn může vést mnoho příčin. Jedna z možných je zlepšení svého konkurenčního postavení na trhu, když dojde ke spojení dvou korporací. Nebo naopak účastník jedné korporace se oddělí a začne provozovat ekonomickou činnost dle svých plánů.

Dle výzkumu z roku 2012 se navíc Česká republika umístila na 21. místě ze 148 zemí celého světa v žebříčku, sestaveným výzkumným centrem pro fúze a akvizice Cass Business School při City University London ve spolupráci s Ernst & Young, nejatraktivnějších zemí pro fúze a akvizice.

Zrušení s likvidací může nastat z mnoha důvodů. Mezi ty nejčastější důvody patří rozhodnutí daného závodu či jeho orgánu, z rozhodnutí soudu, uplynutím doby, na kterou byl založen.

Cílem mé diplomové práce je v teoretické části popsat účetní metodiku a vybrané skutečnosti vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky, včetně vazby na daňové a právní aspekty. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska na modelových příkladech a zpracovat návrhy vnitropodnikových směrnic a postupů pro tyto oblasti dle právní legislativy platné od 1. 1. 2014.

K 1. 1. 2014 dochází ke zrušení a změně desítek právních předpisů, které nahrazuje zákon č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, dále začíná nově platit i zákon č. 90/2012

Sb., o obchodních společnostech a družstvech (obchodních korporacích), který je důležitým předpisem pro úpravu obchodních společností a družstev.

Literární přehled je věnován popisu teorií, jež se vztahují k vybraným specifickým případům pro sestavení mimořádné účetní závěrky spolu s jejich účetními, daňovými a právními souvislostmi.

Účetní podkapitoly, vybraných specifických případů, se týkají účetních postupů, definovaných zákonem o účetnictví, vyhláškou či českými účetními standardy. Ty je nutné dodržovat pro úspěšné a správné účetní provedení celého procesu.

V návaznosti na účetní postupy pokračují daňová ustanovení určující povinnosti, které musí subjekt splnit, aby se nedostal do případných konfliktů se správcem daně a nedošlo ke krácení či zanedbání daňových povinností.

Právní kapitoly vyplývají z nové právní úpravy, zejména z nového občanského zákoníku a zákona o obchodních společnostech a družstvech.

Praktická část je zaměřena na aplikaci uvedených účetních, daňových a právních východisek na modelových příkladech rozdělení a likvidace.

Dojde k popsání účetních kroků při vybrané přeměně a likvidaci, sestavení mimořádných účetních závěrek a zahajovacích rozvah s vazbou na daňová přiznání. Dále vytvoření vnitropodnikové směrnice a postupů.

Modelové mimořádné účetní závěrky a zahajovací rozvahy v plném rozsahu, daňová přiznání včetně přihlášek a odhlášek k vybraným daním jsou obsaženy v příloze.

Závěr mé diplomové práce zahrnuje dosažené výsledky.

## 2 Literární přehled

### 2.1 Vymezení základních teorií v oblasti specifických případů sestavování účetních závěrek

Účetní závěrka, která se sestavuje při specifických případech a dochází k uzavírání účetních knih, se nazývá mimořádná účetní závěrka. Za mimořádnou účetní závěrku se považují také mimořádné účetní závěrky stanovené dle jiných zvláštních případů, například dle zákona o daních z příjmů či zákona o přeměnách. (Ryneš, 2011)

Neboli o řádnou účetní závěrku se jedná, pokud se uzavírají účetní knihy k poslednímu dni účetního období. V ostatních případech, kdy se uzavírají účetní knihy, se jedná o účetní závěrku mimořádnou. (Pilátová, 2010)

Mezi specifické případy patří např. některé formy přeměn (fúze, rozdělení podniku, převod jmění na společníka), likvidace. (Ryneš, 2011)

Termín přeměna znamená pět možných procesů a to fúzi, rozdělení, převod jmění na společníka, změnu právní formy a přeshraniční přemístění sídla. V případě fúze, rozdělení a převodu jmění na společníka je typickým jevem přechod alespoň části jmění jednoho subjektu na jiný subjekt. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Podstatou fúze je vždy zánik alespoň jednoho subjektu bez likvidace a přechod jmění tohoto zanikajícího subjektu na právního nástupce a dále ve většině případů i to, že společníci zanikající společnosti se stávají společníky nástupnické společnosti, pokud zákon o přeměnách nestanoví z tohoto základního pravidla výjimku. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Převod jmění na společníka je případ, kdy dochází k převodu jmění společnosti na společníka. To je možné pouze tehdy, pokud společník drží stanovené množství podílů (v případě s.r.o. a a.s. dostačuje 90 %). Společník, který může být právnickou či fyzickou osobou, se stává právním nástupcem zanikající společnosti. Ostatní společníci přicházejí o své postavení a nestávají se ani společníky právního nástupce (společníka),

za ztrátu svého postavení jim však náleží kompenzace v penězích. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Základem rozdělení podniku je přechod jmění rozdělované společnosti na jinou společnost či na jiné společnosti. Je možný přechod celého jmění rozdělované společnosti na nástupnické právní subjekty nebo přechod pouze části jmění. Nástupnický subjekt přitom může existovat nebo může vzniknout až v důsledku realizace rozdělení společnosti. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Likvidace společnosti je souborem organizačních a ekonomických aktivit a právních úkonů, jež musí zajistit úplné vypořádání majetkových a právních poměrů před výmazem společnosti z obchodního rejstříku. K likvidaci se přistupuje z rozhodnutí vlastníka nejčastěji proto, že podnik není dlouhodobě schopen hradit náklady své činnosti a plnit své závazky. Obecně také k likvidaci dochází, pokud společnost splnila účel, pro který byla založena nebo když pominuly důvody pro další existenci. (Pelikán, 2011)

Při zrušení podniku s likvidací by měl být majetek rušeného podniku zpeněžen, aby došlo k vypořádání všech závazků vzniklých i v průběhu likvidace. Vypořádání je možné provést i naturálním plněním. K výmazu podniku z obchodního rejstříku dochází na základě podání návrhu likvidátora. Ten návrh podá po ukončení likvidace a rozdělení likvidačního zůstatku. (Pelikán, 2011)

## 2.2 Charakteristika účetní závěrky

Účetní závěrka je klíčovým a vrcholovým dokumentem, kterým vrcholí účetní práce v účetní jednotce za dané období. Zároveň musí poskytnout uživateli širokou škálu informací o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka musí vytvořit komplexní obraz o podniku a jeho hospodaření v právě minulém účetním období. (Ryneš, 2011)

Informace obsažené v účetní závěrce jsou určeny pro celou řadu uživatelů. Významnými uživateli informací jsou například stát, věřitelé (zejména banky), obchodní partneři, zaměstnanci. (Sládková, 2009)

Zákon o účetnictví (dále jen „ZÚ“) stanovuje vlastnosti, které musí mít informace účetní závěrky. Jedná se o spolehlivost, srovnatelnost, srozumitelnost, významnost a u majetku a závazků členění na dlouhodobé a krátkodobé.

Účetní závěrku zveřejňují osoby zapsané v obchodním rejstříku nebo ty, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. Účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku v rozsahu, v jakém jim byla stanovena a zveřejnění probíhá prostřednictvím obchodního rejstříku.

Dle § 18 ZÚ je účetní závěrka nedílný celek, který tvoří:

- Rozvaha (balance).
- Výkaz zisku a ztráty.
- Příloha.
- Přehled o peněžních tocích.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu.

Účetní závěrka vždy obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Dále musí obsahovat přehledy o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu, pokud k rozvahovému dni a za bezprostředně předcházející období splní účetní jednotka obě kritéria stanovené § 20 odst. 1 písm. a) bodech 1 a 2 ZÚ:

- Aktiva celkem překročila 40 000 000 Kč. Aktivy celkem se pro účely ZÚ rozumí úhrn zjištěný z rozvahy v ocenění neupraveném o rezervy, opravné položky a odpisy majetku.
- Roční úhrn čistého obrátu překročil 80 000 000 Kč. Ročním úhrnem čistého obrátu se pro účely ZÚ rozumí výše výnosů snížená o prodejní slevy a dělená počtem započatých měsíců, po které trvalo účetní období, a vynásobená dvanácti.

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Nestanoví-li tento zákon jinak, ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit účetní závěrku účetní jednotky, které nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu. (§ 18 odst. 3 ZÚ)

### 2.2.1 Druhy účetních závěrek

Dle Sládkové (2009) se účetní závěrka se sestavuje jako:

- Řádná.
- Mezitímní.
- Mimořádná.
- Konsolidovaná.

Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni běžného účetního období. (Ryneš, 2011)

Mezitímní účetní závěrka se sestavuje k jakémukoliv okamžiku rozvahového dne a na rozdíl od řádné či mimořádné účetní závěrky při ní nedochází k uzavírání účetních knih a nemusí se provádět inventarizace v plném rozsahu. (Ryneš, 2011)

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje zejména v případech přeměn dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZPOSD“), dále v případě likvidace a dalších. Pro sestavení mimořádné účetní závěrky platí stejná pravidla jako pro účetní závěrku řádnou. (Sládková, 2009)

Konsolidovaná účetní závěrka je závěrka sestavená a upravená metodami konsolidace dle ZÚ. Informuje o konsolidačním celku. Povinnost sestavit konsolidovanou účetní závěrku za konsolidační celek má účetní jednotka, která je obchodní společností a je řídicí osobou nebo ovládající osobou. (Sládková, 2009)

### **2.2.2 Rozvaha**

Dle § 3 odst. 2 vyhlášky č. 500/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „Vyhláška“) jsou v rozvaze (bilanci) uspořádány položky majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Uspořádání včetně označování jednotlivých položek je stanoveno v příloze č. 1 Vyhlášky.

Aktiva se za běžné období vykazují v netto hodnotě rozložené na brutto stav majetku a korekci k jednotlivým složkám aktiv (jedná se o oprávký a opravné položky). Aktiva za srovnatelné období jsou uváděna v netto hodnotách. Pasiva se vykazují za běžné i srovnatelné období v účetních hodnotách. (Ryneš, 2011)

### **2.2.3 Výkaz zisku a ztráty**

§ 3 odst. 3 Vyhlášky definuje výkaz zisku a ztráty jako uspořádání položek nákladů, výnosů a výsledku hospodaření. Uspořádání spolu s označováním položek výkazu zisku a ztráty je stanoveno v příloze č. 2 a č. 3 Vyhlášky.

Dle Ryneše (2011) je výkaz zisku a ztráty stupňovitě uspořádaným přehledem nákladů a výnosů s příslušnými mezisoučty na úrovni jednotlivých stupňů. Tyto stupně charakterizují úroveň hospodaření v provozní, finanční a mimořádné činnosti.

### **2.2.4 Příloha**

Příloha je definována v § 3 odst. 4 Vyhlášky. Vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty.

Příloha k účetní závěrce je povinnou součástí účetní závěrky, informuje o detailech a podrobnostech finanční i majetkové situace podniku. Doplňuje informace o podniku, které nelze přímo vyčíst z rozvahy či výkazu zisku a ztráty. Základním požadavkem na tyto informace jsou významnost a užitečnost. (Ryneš, 2011)



### **2.2.5 Přehled o peněžních tocích**

Přehled o peněžních tocích je rozpisem vybraných položek majetku. Podává informaci o přírůstcích (příjmech) a úbytcích (výdajích) peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období. (§ 3 odst. 5 Vyhlášky)

Přehled o peněžních tocích doplňuje výkaz zisků a ztrát o informaci o „reálnosti zisků, popřípadě ztrát“ vykazovaných v rozvaze nebo ve výkazu zisku a ztráty, tj. zda těmto ziskům odpovídá tvorba peněžních prostředků. Hlavním motivem přehledu jsou přírůstky a úbytky peněžních prostředků, eventuálně peněžních ekvivalentů v návaznosti na činnost, na kterou byly tyto prostředky vynaloženy nebo ze které byly získány. (Ryneš, 2011)

### **2.2.6 Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Přehled o změnách vlastního kapitálu je dle § 3 odst. 6 Vyhlášky rozpisem položky „A. Vlastní kapitál“ z rozvahy (bilance) a podává informaci o uspořádání jeho položek, které vyjadřují jeho celkovou změnu za účetní období.

Přehled podává informace o změnách (zvýšení, snížení) jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. Sestavuje se za běžné účetní období s uvedením údajů za minulé období. (Ryneš, 2011)

## 2.3 Vybrané formy přeměn

Mezi vybrané formy přeměn, kterým jsou věnovány následující podbody kapitoly 2.3, byly zvoleny na základě zajímavosti, četnosti uskutečnění v reálném prostředí a rozsahu diplomové práce:

- Fúze.
- Převod jmění na společníka.
- Rozdělení.

Přeměny upravuje zejména zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů.

### 2.3.1 Fúze

V současném celosvětovém obchodním prostředí firmy pro přežití na trhu potřebují růst. Jedním z nejlepších cest k růstu vede přes fúze s jinými společnostmi. (Dash, 2010)

Fúze je jedním ze způsobů přeměn společností a družstev, a to způsobem, který je v praxi jedním z nejčastěji realizovaných. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Podstata fúze vždy spočívá v zániku alespoň jednoho subjektu bez likvidace a přechod jmění tohoto zanikajícího subjektu na právního nástupce. (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

Dle Joskové, Šafránka, Čoukové & Podškubky (2012) rozlišujeme dvě formy fúze:

- Sloučení.
  - Jmění přechází na společnost, která existuje. Např. zanikající společnost A se sloučí do pokračující společnosti B.
- Splynutí.
  - Jmění přechází na společnost, která vzniká teprve okamžikem zápisu fúze do obchodního rejstříku. Např. zanikající společnost A spolu se zanikající společností B splynou v nově vzniklou společnost C.

ZPOSD stanovuje jako zásadu, že zanikající i nástupnické společnosti musí mít při fúzi stejnou právní formu. Zároveň ale zákon připouští tzv. křížové fúze, ale pouze mezi osobními společnostmi navzájem (v.o.s. a k.s.) nebo společnostmi kapitálovými (s.r.o. a a.s.). (Josková, Šafránek, Čouková & Podškubka, 2012)

### **2.3.2 Převod jmění na společníka**

Za podmínek, které jsou stanoveny u jednotlivých forem obchodních společností, mohou společníci nebo příslušný orgán obchodní společnosti rozhodnout, že dojde k zrušení společnosti bez likvidace a že jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů převezme jeden přejímající společník, který se stává právním nástupcem. (Sládková, 2009)

Převod jmění na společníka se vyznačuje tím, že zúčastněné společnosti jsou již ve vztahu ovládající-ovládaná osoba. Ovládající osoba musí ovládat alespoň 90 % hlasovacích práv ve společnosti ovládané. (Vomáčková, 2005)

### **2.3.3 Rozdělení**

Rozdělení obchodních společností je opačným procesem oproti procesům fúzí a převodu jmění na společníka. Dochází totiž k rozdělení jedné existující ekonomické a právní jednotky s cílem uskutečnit dříve či později nové spojení. (Vomáčková, 2005)

Dle Sládkové (2009) může mít rozdělení společnosti formu:

- Rozdělení se vznikem nových společností.
  - Rozdělení sloučením.
  - Kombinací rozdělení sloučením a se vznikem nových společností.
- Rozdělení odštěpením, které může mít formu:
  - Rozdělení odštěpením se vznikem jedné nebo více nových společností.
  - Rozdělení odštěpením sloučením.
  - Kombinací rozdělení odštěpením se vznikem jedné nebo více nových společností a rozdělení odštěpením sloučením.

Rozdělením rozdělovaná společnost zaniká. Zániku předchází zrušení bez likvidace s tím, že jmění včetně práv a povinností z pracovněprávních vztahů přechází na jednu nebo více nástupnických společností. Např. společnost A zanikne a místo ní vzniknou společnosti B a C, mezi které se rozdělí jmění. (Sládková, 2009)

Rozdělením odštěpením se rozdělovaná společnost neruší ani nezaniká, pouze se vyčlení část jejího jmění a to přechází na existující nebo vznikající jednu či více nástupnických společností. Společníci nebo členové rozdělované společnosti se stávají společníky či členy jedné nebo více nástupnických společností. Např. společnost A vyčlení část jmění a z této části vznikne nová společnost, aniž by společnost A zanikla. (Sládková, 2009)

### **2.3.4 Účetní hledisko**

Společná ustanovení přeměn týkající se účetních metod definuje Český účetní standard (dále jen „ČÚS“) č. 011 - Operace s obchodním závodem, dále některá ustanovení ZÚ, Vyhlášky a ZPOSD.

#### **Účetní postupy dle ČÚS č. 011**

Účetní závěrky sestavují zúčastněné účetní jednotky dle příslušných ustanovení ZPOSD. (bod 2.1. ČÚS č. 011)

Při sestavování konečné účetní závěrky ke dni, který předchází rozhodný den, zúčastněné jednotky rozhodnou, zda oceňovací rozdíly k nabytému majetku, goodwill, opravné položky k jednotlivým druhům majetku, přechodná aktiva a pasiva, rezervy a zajišťovací deriváty budou převáděny na nástupnickou účetní jednotku. Důvody rozhodnutí uvedou v příloze. (bod. 2.1.1. ČÚS č. 011)

Odložená daň přechází na nástupnickou účetní jednotku. Podkladem pro stanovení odložené daně mohou být pouze položky, jež přecházejí na nástupnickou účetní jednotku. (bod. 2.2. ČÚS č. 011)

O oceňování majetku a závazků reálnou hodnotou při přeměně obchodní korporace účetní jednotky účtují zejména v souladu s § 17 odst. 3 až 6 ZÚ a § 6 odst. 3, § 7 odst. 10, § 14a, § 54 až 54b Vyhlášky. (bod. 2.4.1. ČÚS č. 011)

Bod 2.4.2. ČÚS č. 011 stanovuje postup účtování na příslušném účtu vykazovaném v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací“. Účetní jednotka k okamžiku stanovenému Vyhláškou:

- a) Účtuje při způsobu ocenění jednotlivých složek majetku dle zvláštního předpisu o rozdílech vzniklých z ocenění majetku a závazků reálnou hodnotou na vrub nebo ve prospěch příslušných analytických účtů majetku a závazků souvztažně s příslušným účtem vykázaným v položce „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací“, souvztažně s tímto účtem zaúčtuje účetní jednotka na příslušný účet vykazovaný v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací“ oceňovací rozdíly, které se vztahují k úbytkům majetku a závazků ode dne následujícího po rozvahovém dni pro ocenění do rozhodného dne.
- b) Zaúčtuje při způsobu ocenění jednotlivých složek majetku vedeného v účetnictví účetní jednotky, ze které bylo právo k podniku převedeno nebo přešlo, převzetí jednotlivých složek majetku a závazků na vrub nebo ve prospěch příslušných účtů majetku a závazků souvztažně s příslušným účtem vykázaným v položce „A.II.4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací“. Souvztažně s tímto účtem zaúčtuje účetní jednotky i oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Výše oceňovacího rozdílu k nabytému majetku zaúčtovaná na příslušném účtu vykazovaném v položce „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ se stanoví dle ocenění k rozvahovému dni pro ocenění. Existuje-li k rozhodnému dni ocenění jmění posudkem znalce a na základě tohoto ocenění jmění by došlo k úbytku položky „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ oproti její původní výši stanovené k rozvahovému dni pro ocenění, zaúčtuje účetní jednotka tento úbytek na příslušný účet vykazovaný v položce „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“ souvztažně s příslušným účtem vykazovaným v položce „A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací“.

Podle bodu 2.7.1. ČÚS č. 011 může mezi úpravami, kterým se věnuje § 54b Vyhlášky, být například i:

- Vykázání všech aktiv a závazků, které se vykazují v souladu se ZÚ a Vyhláškou.
- Vyloučení aktiv a závazků, které nejsou vykazovány v souladu se ZÚ a Vyhláškou.

- Přehodnocení aktiv a závazků, které byly vykázány dle účetní legislativy zanikající účetní jednotky jako určitá složka aktiv a pasiv tak, aby byly vykázány v souladu se ZÚ a Vyhláškou.

Pokud při výše uvedených úpravách vzniknou rozdíly, vypořádají se s příslušným účtem vykazovaným v položce „A.II.5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací“. (bod 2.7.2. ČÚS č. 011)

Podíly vydané zanikajícími účetními jednotkami v držení jiné zúčastněné účetní jednotky, jsou v zahajovací rozvaze nástupnické účetní jednotky plně vyloučeny proti vlastnímu kapitálu v ocenění uvedeném na účtu příslušného podílu v účetnictví účetní jednotky, která tyto podíly držela. (bod 2.8. ČÚS č. 011)

### **Postup účetní jednotky dle ZÚ**

Při přeměně obchodní korporace postupují účetní jednotky při vedení účetnictví dle § 17 odst. 3 až 6 ZÚ:

- Účetní jednotky zúčastněné na přeměně obchodní korporace otevírají účetní knihy k rozhodnému dni přeměny obchodní korporace a vedou účetnictví samostatně od rozhodného dne přeměny obchodní korporace do dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku.
- V případě převodu jmění na přejímajícího společníka, který nevede účetnictví, zúčastněná zanikající účetní jednotka uzavírá účetní knihy ke dni předcházejícímu den zápisu přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku.
- Výše uvedená ustanovení se nepoužijí, je-li při přeměně den zápisu přeměny obchodní korporace do obchodního rejstříku shodný s rozhodným dnem. Při této přeměně uzavírají účetní jednotky zúčastněné na přeměně obchodní korporace účetní knihy ke dni předcházejícímu rozhodný den přeměny. K rozhodnému dni přeměny otevírají účetní knihy pouze nástupnické účetní jednotky, účetní jednotka rozdělovaná odstěpením nebo přejímající společník v případě převodu jmění na společníka.

## **Rozhodný den dle ZPOSD**

Rozhodný den se určuje pouze při fúzi, rozdělení nebo převodu jmění na společníka. Tímto dnem se rozumí okamžik, od něhož se jednání zanikající nebo rozdělované obchodní korporace považují z účetního hlediska za jednání uskutečněná na účet nástupnické obchodní korporace nebo přejímajícího společníka. (§ 10 odst. 1 ZPOSD)

Rozhodný den přeměny nemůže předcházet o více než 12 měsíců den, kdy dojde k podání návrhu na zápis přeměny do obchodního rejstříku. Rozhodný den přeměny může být stanoven nejpozději jako den zápisu fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka do obchodního rejstříku. (§ 10 odst. 3 ZPOSD)

Konečná účetní závěrka se sestavuje jako řádná či mimořádná účetní závěrka ke dni, který předchází rozhodnému dni přeměny a zahajovací rozvaha se sestavuje k rozhodnému dni přeměny. (§ 11 odst. 1 a 3 ZPOSD)

## **2.3.5 Daňové hledisko**

### **2.3.5.1 Daň z příjmů**

Daň z příjmů upravuje zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“).

#### **Definice fúze, rozdělení, převodu jmění na společníka**

Fúzi obchodních společností se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí postup, při kterém dle § 23c odst. 1 písm. a), b) a c) ZDP:

- Veškerý majetek a dluhy jedné nebo více obchodních společností, která zaniká a je zrušena bez likvidace, přechází na jinou existující obchodní společnost, přičemž společníci zanikající společnosti zpravidla nabudou podíl v nástupnické existující společnosti s případným dorovnávacím doplatkem.
- Veškerý majetek a dluhy dvou nebo více zanikajících obchodních společností přechází na nově vzniklou obchodní společnost, kterou tyto zanikající společnosti založily, přičemž společníci zanikajících společností nabudou podíl v nástupnické založené společnosti s případným doplatkem na dorovnání.

- Veškerý majetek spolu s dluhy zanikající společnosti přechází na jinou společnost, která je jediným společníkem zanikající společnosti.

Rozdělením obchodní společnosti se pro účely zákona o daních z příjmů rozumí dle § 23c odst. 2 písm. a) a b) ZDP postup, při kterém:

- Veškerý majetek spolu s dluhy zanikající společnosti přechází na 2 nebo více existujících či nově vzniklých obchodních společností, přičemž společníci zanikající společnosti zpravidla nabudou podíl v nástupnických společnostech při rozdělení s případným doplatkem na dorovnání.
- Nebo vyčleněná část jmění obchodní společnosti, která nezaniká, přechází na jednu nebo více nástupnických obchodních společností při rozdělení, přičemž společníci rozdělované společnosti zpravidla nabudou podíl v nástupnické společnosti při rozdělení nebo nástupnických společnostech při rozdělení s případným dorovnávacím doplatkem.

Za fúzi společností a rozdělení společnosti se dle § 23c odst. 3 ZDP považují také přeměny společnosti dle ZPOSD, přitom převod jmění na společníka se považuje za fúzi společností, pouze je-li splněno, že veškerý majetek spolu se závazky zanikající společnosti přechází na jinou společnost, která je jediným společníkem zanikající společnosti.

### **Zdaňovací období**

Dle § 21a písm. c) ZDP je zdaňovací období od rozhodného dne fúze, rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinným (zapsány v obchodním rejstříku).

### **Základ daně a jeho úpravy**

Pro zjištění daně z příjmů se vychází ze základu daně. Ten je rozdílem, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšují výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, se vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta). (§ 23 odst. 1 a 2 písm. a) ZDP)



Výsledek hospodaření se zvyšuje dle § 23 odst. 3 písm. a) bod 10 ZDP o kladný rozdíl mezi vzájemnými závazky a pohledávkami zúčastněných a nástupnických obchodních korporací, u nichž dochází k zániku v důsledku přeměny splynutím osoby dlužníka a věřitele, vyloučený v zahajovací rozvaze ve prospěch vlastního kapitálu, a to u nástupnické obchodní korporace v prvním zdaňovacím období nebo období, za něž je nástupnická korporace povinna podat daňové přiznání, přičemž tento rozdíl se stanoví bez vlivu ocenění reálnou hodnotou pro účely přeměny.

Výsledek hospodaření se snižuje o částky zaúčtované podle zvláštního právního předpisu (ZÚ) ve prospěch výnosů nebo nákladů v účetnictví společníka při nabytí akcií nebo obchodního podílu v rámci přeměny, pokud v této souvislosti nedojde ke zvýšení nabývací ceny. (§ 23 odst. 3 písm. b) bod 4 ZDP)

Výsledek hospodaření lze snížit dle § 23 odst. 3 písm. c) bod 5. ZDP o částky ve výši záporného rozdílu mezi oceněním obchodního závodu při nabytí vkladem nebo přeměnou a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku sníženým o převzaté závazky (goodwill), pokud jsou zaúčtovány dle ZÚ ve prospěch výnosů.

§ 23c odst. 4 a 5 ZDP stanovuje, že příjmy (výnosy) nástupnické obchodní společnosti vzniklé z důvodu přecenění majetku a závazků pro účely fúze nebo rozdělení společnosti se nezahrnují do základu daně. Příjmy (výnosy) společníka zanikající nebo rozdělované společnosti vzniklé z důvodu přecenění majetku a závazků se pro účely fúze či rozdělení společnosti nezahrnují do základu daně. Toto nezahrnutí do základu daně se nevztahuje na doplatek na dorovnání.

### **Daňové přiznání**

Daňové přiznání se dle § 38ma odst. 1 písm. a) a f) ZDP podává také:

- Za období, které předchází rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka, rozdělení obchodní korporace, za které nebylo dosud daňové přiznání podáno, není-li tento rozhodný den prvním dnem kalendářního nebo hospodářského roku.
- Za období, které předchází dni zápisu přeměny společnosti do obchodního rejstříku přejímajícím společníkem za zanikající společnost, jedná-li se o převod jmění obchodní společnosti na společníka (fyzickou osobu), a nebylo-li dosud za toto

období daňové přiznání podáno. Pro stanovení základu daně se vychází z výsledku hospodaření zjištěného z řádné nebo mimořádné účetní závěrky, kterou je povinna sestavit obchodní společnost ke dni, který předchází dni zápisu přeměny do obchodního rejstříku.

Daňové přiznání se dle § 38ma odst. 2 písm. a) ZDP podává nejpozději do 3 měsíců od konce měsíce, do kterého spadá den rozhodnutí nejvyššího orgánu obchodní korporace o fúzi, převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní korporace. Pokud je tento den dnem pozdějším rozhodnému dni přeměny, není-li rozhodný den přeměny prvním dnem kalendářního roku nebo hospodářského roku.

### **2.3.5.2 Daň z přidané hodnoty**

Daň z přidané hodnoty upravuje zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“).

Dle § 6b odst. 2 ZDPH je osoba povinná k dani plátcem ode dne zápisu přeměny do obchodního rejstříku, pokud na ni při této přeměně přechází nebo je převáděno jmění zanikající nebo rozdělované společnosti, které byly plátcem. Pokud se společnost takto stane plátcem DPH, tak má dle § 94 odst. 2 ZDPH povinnost podat přihlášku k registraci do 15 dnů ode dne, ve kterém se stala plátcem.

Dle § 78c odst. 1 ZDPH platí pro majetek, který je součástí jmění přecházejícího při přeměně obchodní korporace úprava odpočtu dle § 78 až § 78b.

Plátce je zároveň povinen snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je součástí jmění přecházejícího při přeměně obchodní korporace dle § 79a odst. 3 písm. c).

### **2.3.5.3 Daň silniční**

Daň silniční definuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDS“).

#### **Předmět daně**

Předmětem daně silniční dle § 2 odst. 1 ZDS jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, jsou-li používána

k podnikání nebo v přímé souvislosti s podnikáním anebo k činnostem, z nichž plynoucí příjmy jsou předmětem daně z příjmů u subjektů nezaložených za účelem podnikání podle zvláštního právního předpisu.

### **Poplatník daně**

Poplatníkem daně silniční je dle § 4 odst. 1 ZDS ten kdo:

- Je jako provozovatel vozidla zapsán v technickém průkazu vozidla.
- Užívá vozidlo, v jehož technickém průkazu je zapsána jako provozovatel osoba, která zemřela, zanikla nebo byla zrušena, anebo vozidlo, jehož provozovatel je odhlášen z registru vozidel.

### **Změny v průběhu zdaňovacího období**

Pokud dojde v průběhu zdaňovacího období (které je kalendářní rok) ke změně v osobě poplatníka, zaniká daňová povinnost původnímu poplatníkovi uplynutím kalendářního měsíce, který předchází před kalendářním měsícem vzniku daňové povinnosti novému poplatníkovi. (§ 8 odst. 2 ZDS)

### **2.3.5.4 Daň z nemovitých věcí**

Daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDN“).

#### **Předmět a poplatník daně**

ZDN upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří daň z pozemků a daň ze staveb. (§ 1 ZDN)

Poplatníkem daně z nemovitých věcí, ať z pozemků či staveb, je nejčastěji vlastník nemovitosti. (§ 3 odst. 1 a § 8 odst. 1 ZDN)

Dále je poplatníkem této daně nájemce nebo pachtýř u pronajaté nebo propachtované nemovité věci za podmínek stanovených v § 3 odst. 3 a § 8 odst. 3 ZDN.

## **Zdaňovací období, vyměření daně**

Zdaňovacím obdobím daně z nemovitostí je kalendářní rok. Ke změnám skutečností rozhodných pro daň, ke kterým dojde v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží. (§ 12c ZDN)

Daň se vyměřuje na zdaňovací období dle stavu k 1. lednu roku, na který je daň z nemovitostí vyměřována. (§ 13b odst. 1 ZDN)

### **2.3.5.5 Daň z nabytí nemovitých věcí**

Daní z nabytí nemovitých věcí se zabývá předpis č. 340/2013 Sb., zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZODNN“).

Na základě § 5 písm. a) ZODNN je z předmětu daně vyloučeno nabytí vlastnického práva k nemovité věci přeměnami obchodních korporací.

### **2.3.5.6 Daně spotřební**

Problematiky daně spotřební se týká zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZSD“).

#### **Plátce daně**

Plátcem daně, dle § 4 odst. 1 písm. g) ZSD, je právnická či fyzická osoba, které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při pozbytí vlastnického práva k nezdaněným vybraným výrobkům.

### **2.3.6 Právní hledisko**

Právními okolnostmi a požadavky se zabývá hlavně zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů.

Dle § 3 odst. 3 ZPOSD se osobou zúčastněnou na přeměně pro účely tohoto zákona rozumí:

- Při fúzi nebo rozdělení zúčastněná společnost nebo zúčastněné družstvo.
- Při převodu jmění na společníka zanikající společnost a přejímající společník.

- Při změně právní formy společnost nebo družstvo mění svou právní formu.
- Při přeshraničním přemístění sídla zahraniční právnická osoba přemísťující sídlo do České republiky nebo česká společnost nebo družstvo přemísťující sídlo do jiného členského státu než České republiky.

### **Projekt přeměny**

Přeměny se provádí dle písemného projektu přeměny. Ten vyhotoví osoby zúčastněné na přeměně. Pokud se na přeměně účastní osoba právnická, zabezpečuje splnění této povinnosti statutární orgán. Projekt přeměny podepisují všechny osoby, které se přeměny účastní. Dnem vyhotovení projektu přeměny je den, kdy projekt přeměny splňuje veškeré náležitosti právního úkonu vyžadované ZPOSD. (§ 14 odst. 1 a § 15 odst. 1 a 2 ZPOSD)

Na základě § 24 odst. 1 ZPOSD má statutární orgán každé z právnických osob zúčastněných na přeměně povinnost zpracovat podrobnou písemnou zprávu o přeměně, ve které vysvětlí projekt přeměny. Povinný obsah zprávy o přeměně je uveden v § 24 odst. 2 ZPOSD.

### **Jmenování znalce**

§ 28 ZPOSD stanovuje případy, kdy musí být znalec jmenován soudem. Mezi tyto situace patří např. ocenění jmění osoby zúčastněné na přeměně znalcem, přezkoumání projektu přeměny nebo přezkoumání výše přiměřeného vypořádání při převodu jmění zanikající společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti na přejímajícího společníka znalcem.

Osoba, která podala k soudu návrh na jmenování znalce, hradí náklady na jeho činnost včetně jeho odměny. Osoba zúčastněná na přeměně má povinnost poskytnout znalci pro přezkoumání projektu přeměny všechny informace a doklady, které znalec považuje za nezbytné. (§ 32 odst. 1 a § 32a ZPOSD)

### **Povinnosti zúčastněné osoby**

Pokud je osoba zúčastněná na přeměně zapsána do obchodního rejstříku, tak dle § 33 odst. 1 písm. a) a b) ZPOSD:

- Uloží do sbírky listin obchodního rejstříku nejméně 1 měsíc přede dnem, kdy má být přeměna schválena způsobem stanoveným tímto zákonem, projekt přeměny.
- Dále zveřejní oznámení o uložení projektu přeměny do sbírky listin a upozornění pro věřitele na jejich práva nejméně 1 měsíc přede dnem, kdy má být přeměna schválena způsobem stanoveným ZPOSD.

Právní účinky přeměny nastávají dnem zápisu přeměny do obchodního rejstříku, pokud ZPOSD nestanoví jinak. (§ 59 odst. 1 ZPOSD)

## 2.4 Likvidace

Likvidace obchodních společností či jiných organizací a podniků je právním i ekonomicko-organizačním jevem, který se na počátku 90. let minulého století objevoval téměř výjimečně. Po následné změně ekonomického prostředí došlo k rozpadu většiny státních podniků, které byly nahrazeny obchodními společnostmi. (Pelikán, 2011)

K likvidaci může docházet na základě více situací. Např. společnost není dlouhodobě schopna hradit své závazky a náklady činnosti, podnik splní svůj účel založení nebo pominuly důvody pro jeho existenci. Likvidace společnosti se může uskutečnit z titulu rozhodnutí vlastníků nebo také na základě rozhodnutí soudu. (Pelikán, 2011)

Celý proces likvidace v podstatě představuje prodej majetku společnosti, vyrovnání sporů, vypořádání pohledávek a poté distribuci prostředků věřitelům. (Branch, Ray & Russel, 2009)

### 2.4.1 Účetní hledisko

Účetním hlediskem likvidací společností se zabývají především ČÚS č. 021 - Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci, dále ZÚ a Vyhláška.

#### Účetní postupy dle ČÚS č. 021

Sestavení účetní závěrky a zahajovací rozvahy účetní jednotky v likvidaci definuje bod 5.1. ČÚS č. 021 včetně podbodů 5.1.1. a 5.1.2.

Ke dni předcházejícímu vstup do likvidace účetní jednotka dle bodu 5.1.1. ČÚS č. 021:

- Uzavře účetní knihy.
- Sestaví účetní závěrku ke dni, který předchází vstupu do likvidace.

Ke dni vstupu do likvidace dle bodů 4.1.2., 4.1.3. a 5.1.1. ČÚS č. 021 účetní jednotka:

- Otevře účetní knihy.

- Sestaví zahajovací rozvahu. Při sestavování zahajovací rozvahy účetní jednotka postupuje způsobem:
  - Při uzavírání účetních knih se zaúčtují zůstatky těch přechodných účtů aktiv a pasiv (hlavně rezerv a opravných položek, aktivních a pasivních účtů časového rozlišení). To dle své povahy buď na příslušné účty nákladů a výnosů či pohledávek a závazků.
  - Zůstatky účtů v zahajovací rozvaze musí navazovat na konečné zůstatky účtů rozvahy vykázané při uzavírání účetních knih.
- Účetní jednotka také sestavuje zahajovací rozvahu při obnovení likvidace z důvodu zjištění neznámého majetku.

Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku účetní jednotka dle bodu 5.1.2. ČÚS č. 021:

- Uzavře účetní knihy.
- Sestaví účetní závěrku, ve které vykáže závazek vůči státnímu rozpočtu ve výši splatné daňové povinnosti.

Ke dni, který následuje po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku dle bodu 5.1.2. ČÚS č. 021:

- Účetní jednotka znovu otevře účty majetku a závazků. Poté zaúčtuje vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů společníků na likvidačním zůstatku.
- V případě, že není účtováno o dodatečných nákladových a výnosových operacích, není nutno již sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz účetní jednotky z obchodního rejstříku.

### **Rozvaha a Vyhláška**

Účetní jednotky, které vstoupí do likvidace v běžném účetním období, a účetní jednotky v úpadku uvádějí v rozvaze (bilanci) namísto informací za minulé účetní období údaje zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace anebo ke dni účinnosti rozhodnutí o úpadku. Ve výkazu zisku a ztráty se informace za minulé účetní období neuvádějí. (§ 4 odst. 7 Vyhlášky)



## **2.4.2 Daňové hledisko**

### **2.4.2.1 Daň z příjmů**

Základem daně u poplatníka, u něhož dochází ke zrušení s likvidací, je v průběhu likvidace i po jejím ukončení výsledek hospodaření. (§ 20 odst. 2 ZDP)

#### **Základ daně a jeho úpravy**

Výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji, ze kterého se vychází pro zjištění základu daně za zdaňovací období (nebo jeho část) předcházející dni ukončení podnikatelské činnosti, pronájmu nebo zahájení likvidace, se dle § 23 odst. 8 ZDP:

- Zvýší u právnických osob vedoucí účetnictví, o zůstatky vytvořených rezerv a opravných položek, výnosů příštích období, výdajů příštích období.(§ 23 odst. 8 písm. a) ZDP)
- Sníží o zůstatky příjmů příštích období a nákladů příštích období, které nebudou prokazatelně zúčtovány v období likvidace. (§ 23 odst. 8 písm. a) ZDP)

Účetní jednotka má nárok na uplatnění odpisu pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu z hmotného majetku evidovaného u poplatníka na počátku příslušného zdaňovacího období, pokud dojde v průběhu zdaňovacího období k:

- Zrušení s likvidací nebo opačně z majetku evidovaného ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace. (§ 26 odst. 7 písm. a) bod 3 ZDP)
- Z hmotného majetku evidovaného po celé zdaňovací období u poplatníka, který v průběhu zdaňovacího období vstoupil do likvidace. (§ 26 odst. 7 písm. c) ZDP)

#### **Daňové přiznání**

Povinnost podávat daňová přiznání definuje § 240 odst. 5 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „DŘ“), kdy případě zániku právnické osoby s likvidací trvá povinnost podávat řádné daňové tvrzení nebo dodatečné daňové tvrzení až do dne zániku právnické osoby a to:

- Právnická osoba je povinna podat řádné nebo dodatečné daňové tvrzení ke dni předcházejícímu vstup právnické osoby do likvidace do 1 měsíce ode dne vstupu do likvidace za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno.
- Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku je právnická osoba povinna podat řádné či dodatečné daňové tvrzení za uplynulou část zdaňovacího období, za které dosud nebylo podáno.

#### **2.4.2.2 Daň z přidané hodnoty**

##### **Snížení uplatněného nároku a zrušení registrace**

Pokud je likvidovaná společnost plátce DPH, tak při zrušení registrace je povinna snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku, který je ke dni zrušení registrace jeho obchodním majetkem a u kterého uplatnil nárok na odpočet daně. (§ 79a odst. 1 ZDPH)

Zrušení registrace plátce daně z přidané hodnoty je upravena v § 106 ZDPH. O zrušení registrace může plátce, který má sídlo v tuzemsku a který není skupinou, mimo jiné požádat, pokud přestal uskutečňovat ekonomické činnosti. (§ 106b odst. 1 písm. b) ZDPH)

#### **2.4.2.3 Daň silniční**

U vozidel, která jsou předmětem daně silniční, zaniká daňová povinnost v kalendářním měsíci, v němž pominuly rozhodné skutečnosti (silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrovaná a provozovaná v České republice, pokud jsou používána k podnikání nebo k jiné samostatné výdělečné činnosti) a tím pádem přestaly být předmětem daně silniční. (§ 8 odst. 1 ZDS)

#### **2.4.2.4 Daň z nemovitých věcí**

U likvidace se použijí stejná ustanovení ZDN neboli, zdaňovacím obdobím daně z nemovitých věcí je kalendářní rok a ke změnám skutečností rozhodných pro daň, ke kterým dojde v průběhu zdaňovacího období, se nepřihlíží. (§ 13 ZDN)

Daň se vyměřuje na zdaňovací období dle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřována. (§ 13b ZDN)

### **2.4.2.5 Daň z nabytí nemovitých věcí**

#### **Poplatník daně**

Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je dle § 1 ZODNN:

- Převodce vlastnického práva k nemovité věci.
- Nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci v ostatních případech na základě domluvy obou stran.

#### **Předmět a základ daně**

Předmětem daně z nabytí nemovitých věcí je úplatné nabytí vlastnického práva k nemovité věci.(§2 odst. 1 ZODNN)

Základem daně z nabytí nemovitých věcí je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. Nabývací hodnotou může být (§ 10 a 11 ZODNN):

- Sjednaná cena.
- Srovnávací daňová hodnota.
- Zjištěná cena.
- Zvláštní cena.

#### **Sazba a výpočet daně**

Daň z nabytí nemovitých věcí se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na celé stokoruny nahoru a sazby daně. Sazba daně činí 4 %. (§ 26 a 27 ZODNN)

### **2.4.2.6 Daň spotřební**

Ustanovení uvedené pro přeměny společností jsou platné i pro likvidaci, kdy plátcem daně, dle § 4 odst. 1 písm. g) ZSD, je právnická či fyzická osoba, které vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit při přechodu nebo převodu vlastnického práva k nezdaněným vybraným výrobkům.

### **2.4.3 Právní hledisko**

#### **Definice likvidace a jejího účelu**

Problematika likvidace je definována v § 187 - § 209 zákona č. 89/2002 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „NOZ“) a dále v některých ustanoveních zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOK“).

Účelem likvidace je vypořádat majetek zrušené právnické osoby (likvidační podstatu), vyrovnat dluhy věřitelům a naložit s čistým majetkovým zůstatkem, jenž vznikne z likvidace. (§ 187 odst. 1 NOZ)

#### **Vstup do likvidace, povolání likvidátora**

Právnická osoba vstupuje do likvidace dnem, kdy je zrušena či prohlášena za neplatnou. Pokud vstoupí právnická osoba zapsaná ve veřejném rejstříku do likvidace, likvidátor navrhne zápis vstupu do likvidace do veřejného rejstříku. Zároveň po dobu likvidace právnická osoba užívá svůj název s dodatkem „v likvidaci“. (§ 187 odst. 2 NOZ)

Při vstupu do likvidace dle § 189 odst. 1 NOZ povolá příslušný orgán právnické osobě likvidátora, kterým může být jen osoba způsobilá být členem statutárního orgánu.

Zároveň je-li právnická osoba v likvidaci a nebyl-li likvidátor povolán, vykonávají jeho působnost všichni členové statutárního orgánu. (§ 189 odst. 2 NOZ)

Právnické osobě, která vstoupila do likvidace, aniž byl povolán likvidátor dle výše zmíněných ustanovení § 189 NOZ, jmenuje likvidátora soud, a to i bez návrhu. Soud také jmenuje likvidátora v případě, že sám rozhodl o zrušení právnické osoby. (§ 191 odst. 1 NOZ)

Na návrh osoby, která osvědčí právní zájem, soud odvolá likvidátora, který řádně neplní své povinnosti, a jmenuje nového likvidátora. (§ 191 odst. 2 NOZ)

Pokud nebyl podán jiný návrh či návrhu nelze vyhovět, může soud likvidátorem jmenovat i bez jeho souhlasu člena statutárního orgánu. Takový likvidátor poté nemůže ze své funkce odstoupit. Likvidátor však může navrhnout soudu, aby ho funkce zprostil,

jestliže prokáže, že na něm nelze spravedlivě požadovat, aby funkci vykonával. Nelze-li likvidátora jmenovat ani tímto způsobem, jmenuje ho soud z osob zapsaných do seznamu insolvenčních správců. (§ 191 odst. 3 a 4 NOZ)

### **Působnost a činnost likvidátora**

Likvidátor nabývá působnosti statutárního orgánu okamžikem svého povolání. Za řádný výkon funkce likvidátor odpovídá stejně jako člen statutárního orgánu a náleží mu za to odměna. Odměnu a způsob její výplaty určuje ten, kdo likvidátora povolal. (§ 193 a § 195 NOZ)

Likvidátor oznámí vstup právnické osoby do likvidace všem známým věřitelům a zveřejní bez zbytečného odkladu nejméně dvakrát za sebou s více než dvoutýdenním odstupem oznámení o vstupu do likvidace společně s výzvou pro věřitele, aby přihlásili své pohledávky ve lhůtě, která nesmí být kratší než tři měsíce od druhého zveřejnění. (§ 198 odst. 1 a 2 NOZ)

Zahajovací rozvahu ke dni vstupu do likvidace sestaví likvidátor spolu se soupisem jmění právnické osoby. (§ 199 odst. 1 NOZ)

Pokud likvidátor v průběhu likvidace zjistí, že právnická osoba je v úpadku, podá bez zbytečného odkladu insolvenční návrh. (§ 200 NOZ)

### **Likvidační podstata**

Nepodaří-li se v přiměřené době celou likvidační podstatu zpeněžit, vyrovná likvidátor z částečného výtěžku přednostně náklady a pohledávky z první (náklady likvidace) a pak z druhé skupiny (pohledávky zaměstnanců), pokud je to možné. Poté likvidátor nabídne věřitelům pohledávek třetí skupiny likvidační podstatu k převzetí na úhradu dluhů. (§ 202 odst. 1 NOZ)

Věřitelům, kteří převezmou likvidační podstatu, náleží podíl určený poměrem výše jejich pohledávek. Zda některý z věřitelů odmítne účast na převzetí likvidační podstaty, považuje se jeho pohledávka za zaniklou. Odmítnou-li všichni věřitelé likvidační podstatu převzít, přejde dnem zániku právnické osoby na stát. (§ 203 odst. 1 a odst. 2, § 204 odst. 1 NOZ)

Při zrušení obchodní korporace dle § 37 odst. 1 ZOK s likvidací má každý společník právo na podíl na likvidačním zůstatku.

Když likvidátor dokončí vše, co předchází naložení s likvidačním zůstatkem či předání likvidační podstaty, vyhotoví konečnou zprávu o průběhu likvidace. Ve zprávě uvede, jak bylo s likvidační podstatou naloženo, a popřípadě též návrh na použití likvidačního zůstatku. K témuž dni likvidátor sestaví účetní závěrku. (§ 205 odst. 1 NOZ)

Konečnou zprávu, návrh na použití likvidačního zůstatku a účetní závěrku likvidátor předloží ke schválení tomu, kdo jej povolal do funkce. (§ 205 odst. 2 NOZ)

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

### 3 Metodika

Cílem mé diplomové práce je v teoretické části popsat účetní metodiku a skutečnosti vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky včetně vazby na daňové a právní aspekty. V praktické části aplikovat uvedená teoretická východiska na modelových příkladech a zpracovat návrhy vnitropodnikových směrnic či postupů pro tyto oblasti.

Teoretická východiska budou v praktické části aplikována na příkladech:

- Rozdělení.
- Likvidace.

Tyto formy skutečností vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky byly vybrány na základě zajímavosti, rozsahu diplomové práce a četnosti uskutečnění v reálném prostředí. Z forem přeměn jsem zvolil rozdělení dle možnosti získání dat a rozsahově menší náročnosti oproti fúzi, u které je navíc postup poměrně obdobný.

Podnikatelskými subjekty, na kterých budou aplikovány uvedené teorie rozdělení obchodního závodu, jsou společnosti s ručením omezeným se sídlem v Jihočeském kraji. Korporace, ze které se uskuteční odštěpení je označována jako Původní závod a odštěpená část je nazvána Nový závod. U těchto dvou obchodních korporací došlo v roce 2010 k přeměně právě formou rozdělení odštěpením s rozhodným dnem 1. 1. 2010. Na základě části vstupních dat se provede vytvoření modelových operací a aktuálních postupů dle platné právní legislativy k 1. 1. 2014.

Kapitola rozdělení se tedy věnuje problematice rozdělení odštěpením určené části Původního závodu a vzniku nové obchodní společnosti – Nového závodu s rozhodným dnem 1. 4. 2014, k zápisu rozdělení do obchodního rejstříku došlo 1. 7. 2014.

Likvidace bude uskutečněna na subjektu, jehož právní forma je též společnost s ručením omezeným a sídlo Jihočeský kraj. Tato korporace bude označována jako Likvidovaný závod. Pro operace spojené s procesem likvidace jsou použita vstupní data korporace, která byla likvidována v roce 2013. Na tomto procesu jsem se podílel prostřednictvím tvorby daňových přiznání a kontroly účetních operací. Jako den vstupu

této obchodní společnosti do likvidace se zvolil pro modelový příklad 1. 4. 2014. Den zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku byl stanoven na 30. 6. 2014.

Modelové operace u vybrané přeměny a likvidace obchodního závodu se uskuteční též dle platné právní legislativy k 1. 1. 2014. K datu 31. 12. 2013 zanikají desítky zákonů, které jsou nahrazeny novým občanským zákoníkem spolu se zákonem o obchodních společnostech a družstvech (zákonem o obchodních korporacích). S těmito zákony vstupují v platnost doprovodné změny týkající se téměř každého zákona, který do tohoto data platil a nebyl zrušen.

Ze změny platné legislativy vycházejí i hypotézy vztahující se k následujícím kapitolám:

- H1: Změnou legislativy došlo ke zjednodušení postupů, které se týkají přeměn a likvidací obchodních korporací.
- H2: Mezi postupy platnými ke dni 31. 12. 2013 a postupy ode dne 1. 1. 2014 vznikly výrazné rozdíly.

Praktická část je dále rozdělena na několik dílčích cílů:

- Kapitoly týkající se vybrané přeměny:
  - Seznámení s účetními jednotkami, předmětem podnikání a vybranými ekonomickými charakteristikami.
  - Účetní operace dle ČÚS č. 011, sestavení řádné, mimořádné účetní závěrky a zahajovacích rozvah, zohlednění oceňovacího rozdílu a provedení zaúčtování.
  - Daňové operace, spojené s rozdělením závodu, s využitím daňových zákonů. Vyčíslení daně z příjmů právnických osob včetně vytvoření daňového přiznání za Původní závod, vyhotovení registračních formulářů u Nového závodu a popis dalších skutečností týkajících se ostatních daní.
  - Právní účinky na základě NOZ, ZOK a ZPOSD. Nastínění projektu přeměny, který zahrnuje informace o vypořádání majetku, a nasimulování postupů.



- Sestavení vnitropodnikové směrnice, jak obecně účetně postupovat při této operaci.
- Kapitoly týkající se likvidace:
  - Seznámení s účetní jednotkou, předmětem podnikání a vybranými ekonomickými charakteristikami.
  - Účetní operace spojené s likvidací dle ČÚS č. 021 (vypořádání pohledávek, prodej majetku, likvidační zůstatek, uzavírání účetních knih a sestavení mimořádných účetních závěrek).
  - Daňové operace týkající se likvidace. I zde dojde k výpočtu daně z příjmů právnických osob a zohlednění dalších povinností spojených s ostatními daněmi. Vyhotovení daňových přiznání spolu s žádostmi o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty, silniční dani a dani z příjmů.
  - Právní skutečnosti pojící se s likvidací. Volba likvidátora, rozhodnutí o zrušení obchodní korporace.
  - Vytvoření vnitropodnikových účetních postupů pro případ likvidace.
- Vyhotovené dokumenty (účetní výkazy v plném rozsahu, směrnice a postupy, daňová přiznání spolu s přihláškami či odhláškami k vybraným daním) jsou uvedeny v příloze této diplomové práce.

## 4 Rozdělení

Kapitola rozdělení je věnována účetním, daňovým a právním operacím, které se váží k přeměně obchodního závodu formou rozdělení. Pro modelový příklad jsem zvolil rozdělení odštěpením.

### 4.1 Charakteristika podnikatelských subjektů

Vybranými podnikatelskými subjekty, na kterých se provede aplikace postupů týkajících se přeměn, jsou Původní závod a Nový závod. Obě účetní jednotky, sídlící v Jihočeském kraji, se zabývají především poskytováním finančních a poradenských služeb. Původní závod navíc nabízí další doprovodné činnosti.

#### 4.1.1 Původní závod

Původní závod byl založen, na začátku devadesátých let, jako společnost s ručením omezeným pěti fyzickými osobami. Je veden u Krajského soudu v Českých Budějovicích. Statutární orgán tvoří 3 jednatelé, kteří stáli u vzniku této korporace. Hlavním cílem založení bylo stát se významným poskytovatelem poradenských služeb v Českých Budějovicích, potažmo v celém Jihočeském kraji.

V roce 2010 došlo k odštěpení části obchodního jmění. Z této části se založil nástupnický subjekt - Nový závod. Rok poté valná hromada rozhodla o vstupu Původního závodu do likvidace.

Předtím než se přeměna uskutečnila, měl Původní závod 14 zaměstnanců. Odštěpení mělo velký vliv na změnu celé korporace. Pro ilustraci této změny jsou použity tabulky č. 1 a 2 znázorňující výši tržeb z prodeje služeb a výsledky hospodaření v letech 2009 - 2011.

Tabulka č. 1: Výše tržeb Původního závodu (tis. Kč)

Pole	2009	2010	2011
Tržby z prodeje služeb	13 482	4 529	795

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 2: **Výsledek hospodaření Původního závodu (tis. Kč)**

<b>Pole</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
VH za účetní období	3 244	- 898	59

Zdroj: vlastní zpracování

#### **4.1.1.1 Předmět podnikání**

Dle obchodního rejstříku měl, před vstupem do likvidace, Původní závod zapsán tyto činnosti v předmětu podnikání:

- Činnost realitní kanceláře.
- Činnost organizačních a ekonomických poradců.
- Činnost účetních poradců.
- Činnost daňových poradců.
- Vedení účetnictví.
- Pořádání vzdělávacích akcí.
- Vydavatelská činnost.
- Provádění veřejných dražeb.

#### **4.1.2 Nový závod**

Nový závod vznikl odštěpením v roce 2010 jako společnost s ručením omezeným se základním kapitálem 200 000 Kč.

Hlavním důvodem pro rozdělení formou odštěpení byla touha po osamostatnění a vlastním řízení jedním ze zaměstnanců Původního závodu, který se stal jednatelem v nově vzniklém subjektu.

Nový závod byl založen čtyřmi společníky, kteří působili v Původním závodu. Zároveň byla sjednána smlouva o postupném odkupu jednotlivých podílů jednatelem firmy.

Na Nový závod přešla část obchodního jmění včetně klientů a zaměstnanců původní korporace. Pro znázornění dosažené výše tržeb a výsledků hospodaření v jednotlivých letech po uskutečnění přeměny jsou použity tabulky č. 3 a 4.

Tabulka č. 3: **Výše tržeb Nový závod (tis. Kč)**

Pole	2010	2011	2012
Tržby z prodeje služeb	8 030	7 697	7 660

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 4: **Výsledek hospodaření Nový závod (tis. Kč)**

Pole	2010	2011	2012
VH za účetní období	1 712	1 531	1 542

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.1.2.1 Předmět podnikání

Předmětem podnikáním, dle obchodního rejstříku, jsou činnosti:

- Činnost účetních poradců, vedení účetnictví a vedení daňové evidence.
- Činnost daňových poradců.

## 4.2 Účetní hledisko

Účetní operace, týkající se rozdělení, vycházejí z účetní legislativy (ZÚ, Vyhlášky, ČÚS č. 011) spolu se ZPOSD.

### 4.2.1 Rozhodný den

U rozdělení, potažmo u přeměn celkově, je velmi důležité zvolit vhodný rozhodný den, který je důležitým údajem projektu přeměny. Rozhodný den představuje okamžik, ke kterému sestavují zúčastněné účetní jednotky zahajovací rozvahu. Od tohoto dne se také účetnictví zúčastněných subjektů chová, jako by již k přeměně došlo. Toto chování je vyvrcholeno zápisem přeměny do obchodního rejstříku.

Účetní jednotky zároveň, ke dni předcházejícímu rozhodný den, uzavírají účetní knihy a sestavují účetní závěrku. Ta může mít podobu řádnou (rozhodný den je 1. 1.)

nebo mimořádnou (rozhodný den je např. 1. 4.). Je tedy rozhodující, zda se rozhodný den bude shodovat s prvním dnem účetního období daného subjektu.

Na rozdíl od fúze, u rozdělení se oceňuje pouze jmění přecházející na nástupnickou korporaci. Ocenění u rozdělení odštěpením, provádí kvalifikovaný znalec, je povinné z důvodu vytvoření základního kapitálu nově vzniklého obchodního závodu. Na základě posudku vznikne oceňovací rozdíl, který se vykáže v zahajovací rozvaze k rozhodnému dni u nově vzniklé korporace.

Rozhodný den u rozdělení tedy může být stanoven jako:

- Den, kdy dochází k otevření účetních knih na začátku účetního období.
- Den, který následuje po dni, kdy dochází k otevření účetních knih na začátku účetního období a zároveň není shodný s datem zápisu do OR.
- Den, který je stejný jako den zápisu do OR.

Nejvhodnější volba rozhodného dne je stanovení na začátek účetního období (1. 1. X). Ke konci účetního období (31. 12. X-1) má účetní jednotka povinnost uzavřít účetní knihy a sestavit řádnou účetní závěrku. V rámci přeměn se tato účetní závěrka bude považovat za účetní závěrku konečnou.

K 1. 1. X bude sestavena zahajovací rozvaha. Touto volbou jednotka ušetří čas a případné náklady, protože nebude muset uzavírat účetní knihy během účetního období a vyhotovovat mimořádnou účetní závěrku.

Pro modelový příklad v podbodech kapitoly 4 se bude považovat za rozhodný den 1. 4. 2014. Tento datum byl zvolen hlavně pro ukázání možných dopadů, náročnosti a sestavení mimořádné účetní závěrky u rozdělení obchodního závodu. Tím pádem bude sestavena řádná účetní závěrka k 31. 12. 2013, dále mimořádná účetní závěrka ke dni 31. 3. 2014 a k 1. 4. 2014 se sestaví zahajovací rozvaha. Zápis do OR proběhne k 1. 7. 2014.

Na základě stanoveného rozhodného dne lze účetní postupy rozdělit na operace:

- Od konce účetního období do dne předcházející rozhodnému dni.
- Od rozhodného dne.

## 4.2.2 Seznam jmění přecházejícího na nástupnický subjekt a jeho ocenění

Rozdělovaná korporace při odštěpení nechá ocenit posudkem znalce pouze to jmění, které přechází na nástupnický subjekt. Jmění, určené pro ocenění, je uvedeno v projektu rozdělení.

Pomocí sumy oceněného jmění nástupnická jednotka získá hodnotu odštěpované části. Znalec oceňuje složky majetku a závazků.

U rozdělení se oceňuje ke dni zpracování poslední řádné, mimořádné či konečné účetní závěrky. Tuto závěrku sestaví rozdělovaná korporace před vyhotovením projektu rozdělení a tomuto požadavku odpovídá řádná účetní závěrka ke dni 31. 12. 2013.

Skupiny jmění přecházející na Nový závod jsou uvedeny v tabulce č. 5. Z tabulky je zřejmé, že se na nově vzniklou obchodní společnost převádí pouze odepsaný dlouhodobý majetek. Veškeré pohledávky a závazky zůstávají v aktivech a pasivech Původního závodu.

Položka software představuje zejména účetní, daňové programy a další kancelářský software jako např. MS Office. Samostatné movité věci zahrnují kancelářský nábytek, multifunkční tiskárnu, telefonní ústřednu, soubory movitých věcí. Výše jmění jsou uvedeny v účetních hodnotách. Z tabulky je patrné, že přecházející dlouhodobý majetek je již zcela odepsán.

Tabulka č. 5: Seznam přecházejícího jmění (Kč)

Pole	Brutto	Korekce	Netto
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Software	66 991,4	66 991,4	0,0
Dlouhodobý hmotný majetek			
Samostatné movité věci	585 581,8	585 581,8	0,0
Oceňovací rozdíl	256 300,0	0,0	256 300,0

Zdroj: vlastní zpracování

Znaleckým posudkem bylo toto jmění oceněno na hodnotu 256 300 Kč. Bude se účtovat o vzniku oceňovacího rozdílu z přecenění. Oceňovací rozdíl též přechází na nově vzniklou účetní jednotku – Nový závod, která zařadí převáděný majetek

v účetních hodnotách rozdělované korporace a vykáže oceňovací rozdíl v položce zahajovací rozvahy „B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku“.

Dle § 54 odst. 4 Vyhlášky se rozhodný den neshoduje se dnem otevřením účetních knih, který následuje po rozvahovém dni pro ocenění a zároveň není totožný se dnem zápisu do rozdělení do obchodního rejstříku. Tím pádem Původní závod bude o ocenění majetku účtovat k rozhodnému dni a to po otevření účetních knih.

#### 4.2.3 Operace od konce účetního období do dne předcházející rozhodnému dni

##### 4.2.3.1 Původní závod

Původní závod k 31. 12. 2013 účtuje o běžných operacích, provádí závěrkové činnosti, kdy mimo jiné uzavírá účetní knihy a převádí stavy jednotlivých účtů na konečný účet rozvažný či účet zisků a ztrát. Zároveň sestaví řádnou účetní závěrku. Rozvahu, výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu zobrazují tabulky č. 6 a č. 7.

Tabulka č. 6: **Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013 (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	11 236	- 4 147	7 089	5 746
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	6 884	- 4 147	2 737	3 218
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	77	- 77	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	6 807	- 4 070	2 737	3 168
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	50
C.	Oběžná aktiva	07	4 194	0	4 194	2 259
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	1 087	0	1 087	1 713
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	3 107	0	3 107	546
D.I.	Časové rozlišení	12	158	0	158	269
Ozn.	PASIVA	Č.	Běžné		Minulé	
	PASIVA CELKEM	13	7 089		5 746	
A.	Vlastní kapitál	14	5 702		3 671	
A.I.	Základní kapitál	15	800		800	

A.II.	Kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Rezervní fondy, fondy ze zisku	17	80	80
A.IV.	VH minulých let	18	2 311	2 346
A.V.	VH běžného účetního období	19	2 511	445
B.	Cizí zdroje	21	1 339	2 046
B.I.	Rezervy	22	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	24	1 339	1 671
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0	375
C.I.	Časové rozlišení	26	48	29

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 7: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013  
(tis. Kč)

Ozn.	TEXT	Č.	Skutečnost v ÚO	
			Běžném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	13 482	11 786
B.	Výkonová spotřeba	05	4 732	6 233
+	Přidaná hodnota	06	8 750	5 553
C.	Osobní náklady	07	4 520	4 269
D.	Daně a poplatky	08	18	53
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	09	431	447
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	10	0	0
F.	ZC prodaného dl. majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti	12	- 2	- 37
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	71	113
H.	Ostatní provozní náklady	14	314	104
*	Provozní výsledek hospodaření	15	3 540	830
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	16	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	17	50	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	18	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	19	0	0
X.	Výnosové úroky	20	0	0
N.	Nákladové úroky	21	9	24
XI.	Ostatní finanční výnosy	22	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	23	130	144
*	Finanční výsledek hospodaření	24	- 189	- 168



Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	25	733	157
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	26	2 618	505
XIII.	Mimořádné výnosy	27	9	0
R.	Mimořádné náklady	28	116	60
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	29	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	30	- 107	- 60
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	31	2 511	445
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	32	3 244	602

Zdroj: vlastní zpracování

K 1. 1. 2014 účetní jednotka otevírá účetní knihy. Od tohoto dne Původní závod uskutečňuje běžným způsobem svou ekonomickou činnost a provádí účetní zápisy. Tímto způsobem postupuje až do dne, který předchází rozhodnému dni (31. 3. 2014). Stavby jednotlivých účtů k 1. 1. 2014 zobrazuje tabulka č. 8.

Tabulka č. 8: **Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 1. 2014 (Kč)**

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	0 - Dlouhodobý majetek			
	Software	77 491,4	01x	701
	Oprávký k software	77 491,4	701	07x
	Stavby	5 783 970,8	02x	701
	Oprávký ke stavbám	3 052 651,0	701	08x
	Samostatné movité věci	1 022 881,4	02x	701
	Oprávký k samostatným mov. věcem	1 017 381,8	701	08x
2.	2 - Krátkodobý finanční majetek			
	Pokladna	49 675,0	21x	701
	Ceniny	13 720,0	21x	701
	Bankovní účty	3 043 607,6	22x	701
3.	3 - Zúčtovací vztahy			
	Pohledávky z obchodních vztahů	899 925,3	31x	701
	Poskytnuté provozní zálohy	159 300,0	31x	701
	Závazky z obchodních vztahů	46 366,9	701	32x
	Přijaté provozní zálohy	8 720,4	701	32x
	Zaměstnanci	202 390,0	701	33x
	Zúčtování s institucemi SZ a ZP	132 557,0	701	33x
	Daň z příjmů	547 400,0	701	34x
	Ostatní přímé daně	32 925,0	701	34x
	DPH	176 840,0	701	34x
	Závazky ke společníkům ze závislé činnosti	28 183,0	701	36x
	Jiné pohledávky	5 438,0	37x	701

	Jiné závazky	23 581,6	701	37x
	Náklady příštích období	157 870,6	38x	701
	Výnosy příštích období	47 625,0	701	38x
	Příjmy příštích období	321,0	38x	701
	Dohadné účty aktivní	22 200,0	38x	701
	Dohadné účty pasivní	140 000,0	701	38x
4.	4 - Kapitálové účty			
	Základní kapitál	800 000,0	701	41x
	Rezervní fond	80 000,0	701	42x
	Nerozdělený zisk minulých let	2 311 055,6	701	42x
	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	2 511 232,5	701	43x

Zdroj: vlastní zpracování

K 31. 3. 2014 se opět uskuteční závěrkové operace a dojde k sestavení mimořádné účetní závěrky (viz tabulky č. 9 a 10). Z důvodu srovnatelnosti údajů zůstanou hodnoty za minulé období nevyplněny.

Na řádku č. 04 rozvahy je zobrazena hodnota odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku. Z brutto hodnoty 77 tis. Kč přejde 67 tis. Kč na Nový závod.

Stejně tak řádek č. 05 rozvahy obsahuje výši dlouhodobého odepsaného hmotného majetku, který přejde na Nový závod v brutto hodnotě 556 tis. Kč (netto hodnota rovněž 0 Kč).

Tabulka č. 9: **Rozvaha k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	8 426	- 4 246	4 180	0
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	6 884	- 4 246	2 638	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	77	- 77	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	6 807	- 4 169	2 638	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	07	1 493	0	1 493	0
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	431	0	431	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	1 062	0	1 062	0
D.I.	Časové rozlišení	12	49	0	49	0
<b>Ozn.</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Č.</b>	<b>Běžné</b>			<b>Minulé</b>

	PASIVA CELKEM	13	4 180	0
A.	Vlastní kapitál	14	3 721	0
A.I.	Základní kapitál	15	800	0
A.II.	Kapitálové fondy	16	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	17	80	0
A.IV.	VH minulých let	18	1 919	0
A.V.1.	VH běžného účetního období	19	922	0
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	20	0	0
B.	Cizí zdroje	21	459	0
B.I.	Rezervy	22	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	24	459	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0	0
C.I.	Časové rozlišení	26	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 10: Výkaz zisku a ztráty k 31. 3. 2014 (tis. Kč)

Ozn.	TEXT	Č.	Skutečnost v ÚO	
			Běžném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	3 866	0
B.	Výkonová spotřeba	05	1 043	0
+	Přidaná hodnota	06	2 823	0
C.	Osobní náklady	07	1 506	0
D.	Daně a poplatky	08	5	0
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	09	99	0
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	10	0	0
F.	ZC prodaného dl. majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	23	0
H.	Ostatní provozní náklady	14	98	0
*	Provozní výsledek hospodaření	15	1 138	0
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	16	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	17	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	18	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	19	0	0
X.	Výnosové úroky	20	0	0
N.	Nákladové úroky	21	0	0

XI.	Ostatní finanční výnosy	22	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	23	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	24	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	25	216	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	26	922	0
XIII.	Mimořádné výnosy	27	0	0
R.	Mimořádné náklady	28	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	29	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	30	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	31	922	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	32	1 138	0

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.2.4 Operace od rozhodného dne

O den později (1. 4. 2014) nastává rozhodný den. Otevírají se účetní knihy a vytváří zahajovací rozvaha.

### 4.2.4.1 Původní závod

Zároveň k rozhodnému dni rozdělovaná obchodní společnost účtuje o ocenění majetku a závazků na reálnou hodnotu. Jelikož Nový závod převezme majetek v hodnotách z účetnictví Původního závodu a nedojde k přecenění jednotlivých složek převáděného jmění, vznikne oceňovací rozdíl ve výši 256 300 Kč. Výše uvedené kroky názorně ukazuje tabulka č. 11.

Tabulka č. 11: Účetní operace Původního závodu k rozhodnému dni (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	Odúčtování dlouhodobého nehmotného majetku			
	Software	66 991,4		01x
	Oprávkky k software	66 991,4	07x	
2.	Odúčtování dlouhodobého hmotného majetku			
	Samostatné movitě věci	585 581,8		02x
	Oprávkky k samostatným mov. věcem	585 581,8	08x	
3.	Ocenění jmění - vznik oceňovacího rozdílu			
	Zaúčtování ocenění	256 300,0	027	418

Zdroj: vlastní zpracování

U rozdělení je důležité vymezit, jak se promítnou jednotlivé položky majetku a zdrojů jeho krytí do zahajovacích rozvah rozdělované a nově vznikající korporace.

Položky rozvahy, jež přejdou na Nový závod či zůstanou v účetnictví Původního závodu a vstoupí do jeho zahajovací rozvahy, jsou vyobrazeny v tabulce č. 12. Hodnoty jsou ve formě netto, tedy očištěné o korekci.

Na Nový závod přejde odepsaný hmotný a nehmotný majetek včetně oceňovacího rozdílu. Ten se zároveň promítne do tvorby vlastního kapitálu. Veškeré ostatní položky zůstanou Původnímu závodu.

Tabulka č. 12: **Položky rozvahy v netto hodnotě a jejich promítnutí (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Původní závod 31.3.2014	Přecenění	Původní závod 1.4.2014	Nový závod 1.4.2014
	AKTIVA CELKEM	1	4 180	256	4 180	256
A.	Pohledávky za upsaný ZK	2	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	3	2 638	256	2 638	256
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4	0	0	0	0
3.	Software	7	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	13	2 638	256	2 638	256
2.	Stavby	15	2 638	0	2 638	0
3.	Samostatné movité věci a soubory	16	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	22	0	256	0	256
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	23	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	31	1 493	0	1 493	0
C.I.	Zásoby	32	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	39	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	48	431	0	431	0
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	49	403	0	403	0
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	55	13	0	13	0
8.	Dohadné účty aktivní	56	15	0	15	0
9.	Jiné pohledávky	57	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	58	1 062	0	1 062	0
1.	Peníze	59	21	0	21	0
2.	Účty v bankách	60	1 041	0	1 041	0
D.I.	Časové rozlišení	63	49	0	49	0
1.	Náklady příštích období	64	49	0	49	0
Ozn.	PASIVA	Č.	Původní závod 31.3.2014	Přecenění	Původní závod 1.4.2014	Nový závod 1.4.2014
	PASIVA CELKEM	67	4 180	256	4 180	256
A.	Vlastní kapitál	68	3 721	0	3 721	256

A.I.	Základní kapitál	69	800	0	800	200
1.	Základní kapitál	70	800	0	800	200
A.II.	Kapitálové fondy	73	0	256	0	0
4.	Oceň. rozd. z přec. při přeměnách	77	0	256	0	0
A.III.	Fondy ze zisku	80	80	0	80	56
1.	Rezervní fond	81	80	0	80	0
2.	Statutární a ostatní fondy	82	0	0	0	56
A.IV.	VH minulých let	83	1 919	0	2 841	0
1.	Nerozdělený zisk minulých let	84	1 919	0	2 841	0
A.V.1.	VH běžného účetního období	87	922	0	0	0
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	88	0	0	0	0
B.	Cizí zdroje	89	459	0	459	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	95	0	0	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	106	459	0	459	0
1.	Závazky z obchodních vztahů	107	35	0	35	0
4.	Závazky ke společníkům	110	25	0	25	0
5.	Závazky k zaměstnancům	111	61	0	61	0
6.	Závazky ze SZ a ZP	112	36	0	36	0
7.	Stát - daňové závazky a dotace	113	252	0	252	0
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	114	15	0	15	0
10.	Dohadné účty pasivní	116	18	0	18	0
11.	Jiné závazky	117	17	0	17	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	118	0	0	0	0
C.I.	Časové rozlišení	122	0	0	0	0
2.	Výnosy příštích období	124	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Po rozlišení položek, jež budou přecházet na nově vznikající subjekt, sestaví Původní závod zahajovací rozvahu (tabulka č. 13).

Tabulka č. 13: **Zahajovací rozvaha Původního závodu (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	7 773	- 3 593	4 180	0
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	6 231	- 3 593	2 638	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	10	- 10	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	6 221	- 3 583	2 638	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	07	1 493	0	1 493	0
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0

C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	431	0	431	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	1 062	0	1 062	0
D.I.	Časové rozlišení	12	49	0	49	0
<b>Ozn.</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Č.</b>	<b>Běžné</b>		<b>Minulé</b>	
	PASIVA CELKEM	13	4 180		0	
A.	Vlastní kapitál	14	3 721		0	
A.I.	Základní kapitál	15	800		0	
A.II.	Kapitálové fondy	16	0		0	
A.III.	Fondy ze zisku	17	80		0	
A.IV.	VH minulých let	18	2 841		0	
A.V.1.	VH běžného účetního období	19	0		0	
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	20	0		0	
B.	Cizí zdroje	21	459		0	
B.I.	Rezervy	22	0		0	
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0		0	
B.III.	Krátkodobé závazky	24	459		0	
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0		0	
C.I.	Časové rozlišení	26	0		0	

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.4.2 Nový závod

Nový závod otevírá účetní knihy ke dni zápisu do obchodního rejstříku (tj. 1. 7. 2014) s účinky od rozhodného dne.

K datu rozhodného dne sestaví zahajovací rozvahu, kde uvede hodnotu převedeného jmění z rozdělované obchodní korporace.

Nový závod zařadí převáděný majetek, v převzatých účetních hodnotách, včetně oceňovacího rozdílu. Ten se zároveň promítne do vlastního kapitálu, který je tvořen základním kapitálem s rezervním fondem. Účetní operace jsou uvedeny v tabulce č. 14.

Oceňovací rozdíl se bude účetně odepisovat 180 měsíců.

Tabulka č. 14: Účetní operace Nového závodu ke dni zápisu do OR (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	Zaúčtování dlouhodobého nehmotného majetku			
	Software	66 991,4	01x	701

	Oprávky k software	66 991,4	701	07x
2.	Zaúčtování dlouhodobého hmotného majetku			
	Samostatné movitě věci	585 581,8	02x	701
	Oprávky k samostatným mov. věcem	585 581,8	701	08x
	Oceňovací rozdíl	256 300,0	02x	701
3.	Zaúčtování vlastního kapitálu			
	Základní kapitál	200 000,0	701	41x
	Rezervní fond	56 300,0	701	42x

Zdroj: vlastní zpracování

Zahajovací rozvaha Nového závodu zobrazuje tabulka č. 15. Aktiva jsou tvořena z odepsaného softwaru, samostatných movitých věcí a oceňovacího rozdílu. Na nově vzniklou obchodní společnost nebyly převáděny žádné závazky a byl dodržen stejný výplatní poměr. Dlouhodobý majetek je kryt v částce 200 000 Kč základním kapitálem a rezervním fondem v hodnotě 56 300 Kč.

Tabulka č. 15: **Zahajovací rozvaha Nového závodu k rozhodnému dni (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	909	- 653	256	0
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	909	- 653	256	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	67	- 67	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	842	- 586	256	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	07	0	0	0	0
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	0	0	0	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	0	0	0	0
D.I.	Časové rozlišení	12	0	0	0	0
Ozn.	PASIVA	Č.	Běžné		Minulé	
	PASIVA CELKEM	13	256		0	
A.	Vlastní kapitál	14	256		0	
A.I.	Základní kapitál	15	200		0	
A.II.	Kapitálové fondy	16	0		0	
A.III.	Fondy ze zisku	17	56		0	
A.IV.	VH minulých let	18	0		0	



A.V.1.	VH běžného účetního období	19	0	0
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	20	0	0
B.	Cizí zdroje	21	0	0
B.I.	Rezervy	22	0	0
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0	0
B.III.	Krátkodobé závazky	24	0	0
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0	0
C.I.	Časové rozlišení	26	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

## 4.3 Daňový pohled

Daňový pohled včetně jednotlivých kroků vycházejí z platné legislativy (DŘ, ZDP, ZDPH, ZDS, ZDN, ZODNN, ZSD).

### 4.3.1 Daň z příjmů

#### 4.3.1.1 Původní závod

Původní závod má povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za období od počátku účetního období (1. 1. 2014) do dne, který předchází rozhodnému dni rozdělení (31. 3. 2014).

Sestavení daňového přiznání bude vycházet z mimořádné účetní závěrky k 31. 3. 2014. Pro zjištění základu daně se použije účetní výsledek hospodaření za dané období ve výši 1 138 852,00 Kč, který se pomocí úprav přetransformuje na základ daně. Zároveň poplatník uvede do kódu rozlišení typu přiznání kód „J“ (daňové přiznání za období předcházející rozhodnému dni rozdělení obchodní společnosti).

Původní závod za dané zdaňované období neměl žádné nedaňové náklady nebo položky, které by zvyšovaly či snižovaly výsledek hospodaření jako základ daně při rozdělení obchodního závodu, tudíž dojde pouze k zaokrouhlení základu daně a výpočtu daně z příjmů právnických osob ve výši 19 % (viz tabulka č. 16).

Tabulka č. 16: Výpočet daně z příjmů právnických osob u Původního závodu (Kč)

Pole	Hodnota
Výsledek hospodaření k 31. 3. 2014	1 138 852,0
Suma zvyšující základ daně	0,0
Suma snižující základ daně	0,0
Základ daně po úpravě	1 138 852,0
Zaokrouhlený základ daně	1 138 000,0
<b>Daň 19 %</b>	<b>216 220,0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Další přiznání k dani z příjmů právnických osob se bude podávat od 1. 4. 2014 do konce účetního období, tj. 31. 12. 2014.

#### 4.3.1.2 Nový závod

Nový závod vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku s datem účinnosti k rozhodnému dni. Při vzniku má registrační povinnost a do 15 dnů musí podat přihlášku k registraci daně z příjmů právnických osob příslušnému správci daně.

První přiznání k dani z příjmů právnických osob podá za zdaňovací období od 1. 4. 2014 do 31. 12. 2014, tedy od rozhodného dne do konce kalendářního roku. V přiznání se uvede u zdaňovacího období písmeno „c“ (období od rozhodného dne rozdělení obchodní společnosti do konce kalendářního roku).

Výpočet bude vycházet opět z účetního výsledku hospodaření za výše zmíněné období, který se pomocí úprav převede na základ daně.

#### 4.3.2 Daň z přidané hodnoty

##### 4.3.2.1 Původní závod

Pro majetek, tvořící obchodní jmění subjektu, platí při přeměnách úprava odpočtu daně. Lhůta pro úpravu odpočtu u dlouhodobého majetku je 5 let. Výjimku tvoří pozemky, stavby spolu s jednotkami a jejich technickým zhodnocením, kde je lhůta 10 let. Lhůta začíná běžet v roce pořízení.

Veškerý převáděný dlouhodobý majetek uspěl v časovém testu a úprava uplatněného odpočtu se nebude provádět, protože se při převodu jednalo o majetek, starší 5 let včetně započítání roku pořízení.

Původní závod je měsíční plátce DPH, během průběhu rozdělení podává přiznání k DPH běžným způsobem do 25. dne po konci zdaňovacího období.

#### **4.3.2.2 Nový závod**

Z důvodu převedení jmění od rozdělované korporace, kdy je tato jednotka plátce DPH, se stává Nový závod plátcem ode dne zápisu rozdělení do obchodního rejstříku.

Nově vzniklé obchodní společnosti vzniká registrační povinnost. Musí podat přihlášku k registraci k dani z přidané hodnoty do 15 dnů ode dne zápisu do obchodního rejstříku a stane se měsíčním plátcem DPH.

Zápis do obchodního rejstříku se uskuteční 1. 7. 2014, do 16. 7. 2014 musí být přihláška podána a k 1. 8. 2014 se Nový závod stává plátcem DPH. Dle ZDPH se nově registrované subjekty stávají plátcí DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím.

#### **4.3.3 Ostatní daně**

V převáděném jmění nebyla žádná nemovitá věc, vozidlo či předmět daně spotřební. Vzniklý subjekt nemusí podávat přiznání k dani z nemovitých věcí, spotřebním daním či přihlášku k registraci daně silniční.

### **4.4 Právní operace**

#### **4.4.1 Projekt rozdělení**

Právní operace se uskutečňují dle projektu rozdělení, jedná se o nejdůležitější dokument celého procesu rozdělení. Jeho minimální obsahové náležitosti definuje ZPOSD mezi něž patří:

- Firma se sídlem všech zúčastněných a nových subjektů včetně právní formy a identifikačního čísla.

- Výměnný poměr podílů a údaj o tom, kolik a jakých podílů nabude společník či člen rozdělované společnosti.
- Rozhodný den rozdělení.
- Určení, kteří zaměstnanci rozdělované společnosti se stávají zaměstnanci nové nástupnické společnosti.
- Uvedení zvláštních výhod, které zúčastněná společnost poskytuje členům statutárního orgánu.
- Zakladatelské právní jednání všech nově vzniklých nástupnických společností včetně jména s bydlíštěm či názvu firmy se sídlem členů statutárních orgánů, dozorčích a správních rad.
- Změny zakladatelského právního jednání rozdělované společnosti.

V projektu rozdělení je důležité vymezení rozdělované obchodní společnosti (Původní závod) včetně nově vzniklého nástupnického subjektu (Nový závod). Projekt přeměny musí být konkrétní, např. uvedení kompletního seznamu přecházeného majetku, zaměstnanců či smluv.

Tento dokument se ukládá do sbírky listin obchodního rejstříku.

#### **4.4.1.1 Výměnný poměr a výše vkladu**

Výměnný poměr představuje určení, v jaké výši získá společník nástupnické jednotky obchodní podíl. U nově vzniklé korporace se využilo stejné výše obchodních podílů jednotlivých společníků (podíl ve výši 25 % na společníka) jako tomu bylo u Původního závodu.

Tím pádem společníci Původního závodu se ve stejné výši stali společníky Nového závodu.

#### **4.4.1.2 Rozhodný den rozdělení**

Rozhodný den je důležitým aspektem procesu rozdělení. Ovlivňuje účetní i daňové operace (více v kapitole 4.2.1. Rozhodný den).

Při rozdělení Původního závodu byl zvolen rozhodný den jako 1. 4. 2014. Ke dni přecházejícímu se sestavila mimořádná účetní závěrka a o den později došlo k vytvoření zahajovacích rozvah.

#### **4.4.1.3 Určení přecházejícího majetku a závazků**

Na nástupnický subjekt přechází jmění oceněné znaleckým posudkem na hodnotu 256 300 Kč. Toto jmění je složeno z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Na základě ocenění jmění vznikl oceňovací rozdíl, který také přešel na nástupnický subjekt. Dlouhodobý majetek byl zároveň u nově vzniklé účetní jednotky použit v hodnotě 200 000 Kč na vytvoření základního kapitálu a 56 300 Kč se použije na tvorbu fondu určené ke krytí případných budoucích ztrát.

Žádné pohledávky či závazky z Původního závodu nepřecházejí.

#### **4.4.1.4 Určení přechodu zaměstnanců a smluv na nástupnický subjekt**

Na nástupnický subjekt přechází 10 ze 14 zaměstnanců Původního závodu. Dále se převádějí i veškeré uzavřené smlouvy s klienty ohledně vedení účetnictví a daňového poradenství.

V projektu přeměny je třeba uvést konkrétní seznam zaměstnanců spolu s uvedenými smlouvami.

#### **4.4.1.5 Společenská smlouva nástupnické obchodní společnosti**

Mezi další důležitou součástí projektuje společenská smlouva nástupnické obchodní společnosti.

### **4.4.2 Ocenění**

Rozdělovaná korporace má povinnost nechat ocenit znalcem pouze odštěpované jmění, jež má přejít na Nový závod.

Povinnost ocenit jmění se uskuteční ke dni zpracování řádné, mimořádné či konečné účetní závěrky rozdělované jednotky před vyhotovením projektu rozdělení. V kapitole 4 se pro ocenění vychází z řádné účetní závěrky ke dni 31. 12. 2013. Tento den nastal před vyhotovením projektu (30. 4. 2014).

### **4.4.3 Schválení projektu rozdělení**

Rozdělení obchodní společnosti schvaluje valná hromada Původního závodu. Tu svolává jednatel, který stanoví čas a místo konání.

Na programu valné hromady je seznámení společníků s projektem rozdělení, oceněním a konečnou účetní závěrkou. Poté dochází k rozhodnutí a schválení.

O rozhodnutí valné hromady je třeba pořídit notářský zápis. Notářský zápis zároveň bude obsahovat projekt rozdělení včetně jeho příloh a bude uložen do sbírky listin.

Zároveň je důležité řádně oznámit rozdělení obchodní společnosti věřitelům i klientům. Toto oznámení se provádí pomocí Obchodního věstníku, je doporučeno přímo kontaktovat obchodní partnery formou oznamovacího dopisu.

### **4.4.4 Návrh zápisu do obchodního rejstříku**

Po schválení projektu rozdělení dochází k návrhu zápisu do obchodního rejstříku. Návrh se uskuteční pomocí vyplnění formuláře pro prvozápis u rozdělení obchodní korporace.

Při návrhu se vyplňují informace o nástupnickém subjektu (jako např. sídlo, statutární orgán, předmět činnosti, apod.), údaje o navrhovateli, přílohy zahrnující projekt rozdělení, zápis z valné hromady a zahajovací rozvahu.

Při návrhu je možné i vyplnit datum provedení zápisu. Touto variantou může navrhovatel směřovat vznik nástupnické obchodní společnosti k požadovanému dni.

## **4.5 Vnitropodniková směrnice**

Vnitropodnikové směrnice nemají v podstatě stanovené povinné náležitosti. Jedná se o interní dokumenty, které subjektu umožňují dodržování jednotných postupů a zároveň slouží k jejich kontrole. Směrnice dané účetní jednotky by měly mít jednotnou formu, aby byla dodržena srozumitelnost a přehlednost daných vnitropodnikových přepisů.

Návrh vnitropodnikové účetní směrnice pro rozdělení obchodní korporace je uveden v příloze č. 11.

## 5 Likvidace

Tato část diplomové práce je zaměřena na problematiku likvidace obchodní korporace a to na její účetní, daňové a právní hlediska.

Pro vzorový příklad byla použita data úspěšně zlikvidovaného závodu, u kterého se tato operace uskutečnila v roce 2013. Na celém procesu jsem se podílel formou tvorby daňových přiznání a částečné kontroly účetních operací.

### 5.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Podnikatelský subjekt vznikl zápisem do obchodního rejstříku v roce 2004 jako společnost s ručením omezeným se základním kapitálem 200 000 Kč.

U zrodu stáli dva společníci, fyzické osoby, s vizí úspěšné korporace v Jihočeském kraji.

Vize zakládajících osob se nepodařila naplnit a postupně, od vzniku korporace, docházelo k utlumení činnosti. Tento útlum nezastavila ani snaha společníků o získání nových zakázek a o navázání spolupráce s ostatními obchodními partnery, což je vidět z tabulek č. 17 a 18.

Tabulka č. 17: **Tržby z prodeje zboží a služeb Likvidovaného závodu (tis. Kč)**

Pole	2009	2010	2011	2012
Tržby z prodeje zboží a služeb	531	110	120	0

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 18: **Výsledek hospodaření Likvidovaného závodu (tis. Kč)**

Pole	2009	2010	2011	2012
VH za účetní období	-118	- 66	18	-140

Zdroj: vlastní zpracování

Útlum vyvrcholil v roce 2013, kdy valná hromada rozhodla o vstupu do likvidace.

#### 5.1.1 Předmět podnikání

Předmět podnikání likvidované korporace zahrnuje dle obchodního zákoníku:

- Kovoobráběčství.
- Zprostředkování obchodu a služeb.
- Velkoobchod.

## 5.2 Účetní operace

Účetní operace, vztahující se k problematice likvidace, vycházejí z účetní legislativy (ZÚ, Vyhlášky, ČÚS č. 021).

Likvidace představuje ukončení činnosti daného subjektu. Mezi typické účetní transakce patří vypořádání závazků, prodej zbylého majetku, odměna likvidátora, případné vymáhání neuhrazených pohledávek a návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, pokud nějaký likvidační zůstatek zbyl.

Účetní operace u Likvidovaného závodu se dají rozdělit na operace:

- Od začátku účetního období do dne předcházející vstup do likvidace.
- Ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.
- Ke dni, který následuje po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.

### 5.2.1 Den vstupu do likvidace

Stejně jako je u problematiky přeměn velmi důležité zvolit vhodný rozhodný den, u likvidace obchodní korporace je důležitým aspektem den vstupu do likvidace. K tomuto okamžiku je povolán likvidátor, který přebírá daný závod. Ten začíná používat dodatek „v likvidaci“.

Na počátku účetního období účetní jednotka otevírá účetní knihy. Dále ke dni předcházejícímu vstup do likvidace uzavírá účetní knihy a vyhotovuje mimořádnou účetní závěrku. Pokud tedy není den vstupu do likvidace stanoven jako první den účetního období, v takovém případě se sestavuje řádná účetní závěrka. Ke dni vstupu do likvidace poté daný závod otevře účetní knihy a vytvoří zahajovací rozvahu.



Dále uzavírá účetní knihy a sestavuje mimořádnou účetní závěrku ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku. Po tomto dni následuje opětovné otevření účetních knih a zanesení vypořádání daňové povinnosti včetně vyplacení podílů jednotlivým společníkům na likvidačním zůstatku.

Den vstupu do likvidace byl pro modelový příklad zvolen na 1. 4. 2014 a den návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku 30. 6. 2014.

### 5.2.2 Operace od začátku účetního období do dne předcházející vstup do likvidace

Na začátku účetního období, tj. 1. 1. 2014, účetní jednotka Likvidovaný závod otevírá účetní knihy.

Počáteční stavy jednotlivých účtů zobrazuje tabulka č. 19.

Tabulka č. 19: Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 1. 2014 (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	0 - Dlouhodobý majetek			
	Samostatné movité věci	1 310 495,0	02x	701
	Oprávkový k samostatným movitým věcem	1 310 495,0	701	08x
2.	2 - Krátkodobý finanční majetek			
	Pokladna	9 290,0	21x	701
	Bankovní účty	91 186,0	22x	701
3.	3 - Zúčtovací vztahy			
	Odběratelé	467 408,0	31x	701
	Ostatní pohledávky	328 044,0	31x	701
	Závazky	125 030,0	701	32x
	Ostatní závazky ke společníkům	195 342,0	701	36x
	Náklady příštích období	2 085,0	38x	701
4.	4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky			
	Základní kapitál	200 000,0	701	41x
	Rezervní fond	20 000,0	701	42x
	Nerozdělený zisk minulých let	497 557,0	701	42x
	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	- 139 916,0	701	43x

Zdroj: vlastní zpracování

Od 1. 1. 2014 dochází k účtování běžných provozních operací až do dne, který předchází vstupu do likvidace (tj. 31. 3. 2014). K tomuto dni korporace uskutečňuje

závěrkové činnosti, během kterých mimo jiné uzavírá účetní knihy a sestavuje mimořádnou účetní závěrku. Rozvaha, výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu jsou uvedeny níže v tabulkách č. 20 a 21. Minulé období z důvodu nedodržení srovnatelnosti účetního období nebylo vyplněno.

Tabulka č. 20: **Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	1 470	- 638	832	0
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	638	- 638	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	638	- 638	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	07	832	0	832	0
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0
C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	305	0	305	0
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	527	0	527	0
D.I.	Časové rozlišení	12	0	0	0	0
Ozn.	PASIVA	Č.	Běžné		Minulé	
	PASIVA CELKEM	13	832		0	
A.	Vlastní kapitál	14	682		0	
A.I.	Základní kapitál	15	200		0	
A.II.	Kapitálové fondy	16	0		0	
A.III.	Fondy ze zisku	17	0		0	
A.IV.	VH minulých let	18	378		0	
A.V.1.	VH běžného účetního období	19	104		0	
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	20	0		0	
B.	Cizí zdroje	21	150		0	
B.I.	Rezervy	22	0		0	
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0		0	
B.III.	Krátkodobé závazky	24	150		0	
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0		0	
C.I.	Časové rozlišení	26	0		0	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 21: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 3. 2014  
(tis. Kč)

Ozn.	TEXT	Č.	Skutečnost v ÚO	
			Běžném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	0	0
B.	Výkonová spotřeba	05	75	0
+	Přidaná hodnota	06	- 75	0
C.	Osobní náklady	07	0	0
D.	Daně a poplatky	08	0	0
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	09	0	0
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	10	197	0
F.	ZC prodaného dl. majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	4	0
H.	Ostatní provozní náklady	14	22	0
*	Provozní výsledek hospodaření	15	104	0
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	16	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	17	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	18	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	19	0	0
X.	Výnosové úroky	20	0	0
N.	Nákladové úroky	21	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	22	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	23	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	24	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	25	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	26	104	0
XIII.	Mimořádné výnosy	27	0	0
R.	Mimořádné náklady	28	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	29	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	30	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	31	104	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	32	104	0

Zdroj: vlastní zpracování

### 5.2.3 Operace ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

Ke dni vstupu do likvidace je povolán likvidátor a začíná se používat dodatek „v likvidaci“, dále se otevírají účetní knihy (viz tabulka č. 22) a sestavuje zahajovací rozvaha. Aktiva a pasiva obsažena v zahajovací rozvaze budou v totožném složení a výši jako stavy jednotlivých položek v rozvaze k 31. 3. 2014.

Tabulka č. 22: Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 4. 2014 (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	0 - Dlouhodobý majetek			
	Samostatné movité věci	638 300,0	02x	701
	Oprávký k samostatným mov. věcem	638 300,0	701	08x
2.	2 - Krátkodobý finanční majetek			
	Pokladna	79 129,0	21x	701
	Bankovní účty	447 669,0	22x	701
3.	3 - Zúčtovací vztahy			
	Odběratelé	304 953,0	31x	701
	Závazky	55 013,0	701	32x
	Ostatní závazky ke společníkům	95 342,0	701	36x
4.	4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky			
	Základní kapitál	200 000,0	701	41x
	Nerozdělený zisk minulých let	377 641,0	701	42x
	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	103 755,0	701	43x

Zdroj: vlastní zpracování

Hlavním cílem likvidátora je vypořádání majetku, vyrovnání dluhů věřitelů, inkasování pohledávek a poté rozdělení případného likvidačního zůstatku. Likvidátor má povinnost ohlásit věřitelům vstup závodu do likvidace, aby mohli přihlásit své pohledávky k uhrazení, a vyhotovuje soupis jmění.

Likvidovaný závod byl ke dni vstupu do likvidace ve velmi příznivém stavu pro celkové vypořádání. Ještě před prodejem zbylého dlouhodobého majetku a přijetím plateb z pohledávek od odběratelů, měl stav na bankovním účtu ve výši 447 669 Kč. Tyto prostředky by samotné stačily k úhradě zbylých závazků z obchodních vztahů i ke společníkům.

Právě mezi typické operace pro účetní jednotku v likvidaci patří prodej dlouhodobého majetku a inkasování pohledávek. Tím se získají peněžní prostředky na úhradu závazků věřitelům.

Modelové účetní operace jsou uvedeny níže v tabulce č. 23, kdy likvidátor prodal zbylý odepsaný majetek, poté došlo k jeho vyřazení, dále postupně vypořádal veškeré závazky a přijal úhrady od obchodních partnerů.

Tabulka č. 23: Účetní operace Likvidovaného závodu (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	Prodej osobního automobilu			
	Tržba z prodeje dlouhodobého majetku	30 872,0	21x	64x
	Vyřazení prodaného dlouhodobého majetku	150 400,0	08x	02x
2.	Prodej vrtacího a nýtovacího stroje			
	Pohledávka z prodeje dlouhodobého majetku	61 820,0	31x	64x
	Vyřazení prodaného dlouhodobého majetku	487 900,0	08x	02x
3.	Výpis z bankovního účtu			
	Úhrada pohledávky z prodeje stroje	61 820,0	22x	31x
	Úhrada ostatních závazků ke společníkům	95 342,0	36x	22x
	Úhrada závazků z obchodních vztahů	55 013,0	32x	22x
	Bankovní poplatky	154,0	56x	22x
	Úhrada silniční daně	1 500,0	34x	22x
	Přijaté úhrady pohledávek	207 426,0	22x	31x
4.	Pokladní příjmy a výdaje			
	Úhrada právních služeb	15 750,0	51x	21x
	Úhrada daňových a účetních služeb	7 975,0	51x	21x
	Úhrada odměny likvidátora	8 500,0	37x	21x
5.	Vnitřní účetní doklady			
	Odměna likvidátora	8 500,0	52x	37x
	Odpis nedobytných promlčených pohledávek	97 527,0	54x	31x
	Převod výsledku hospodaření minulého období	103 755,0	43x	42x

Zdroj: vlastní zpracování

Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (30. 6. 2014) účetní jednotka uzavře účetní knihy, provádí závěrkové operace, které vrcholí převedením konečných stavů účtů na konečný účet rozvahový a účet zisků a ztrát. Vykáže se závazek vůči státnímu rozpočtu ve výši splatné daňové povinnosti, v případě Likvidovaného

závodu daňová povinnost nevznikla, a účtuje se o nároku na rozdělení likvidačního zůstatku (viz tabulka č. 24).

Tabulka č. 24: **Účtování nároku na rozdělení likvidačního zůstatku (Kč)**

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	Rozdělení základního kapitálu			
	1. společník	100 000,0	41x	36x.1
	2. společník	100 000,0	41x	36x.2
2.	Rozdělení nerozděleného zisku minulých let			
	1. společník	240 698,0	42x	36x.1
	2. společník	240 698,0	42x	36x.2
3.	Rozdělení výsledku hospodaření – ztráta			
	1. společník	45 421,0	36x.1	43x
	2. společník	45 421,0	36x.2	43x

Zdroj: vlastní zpracování

Likvidovaný závod dosáhl ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku účetní ztrátu, ale došlo k nedaňovému odpisu pohledávek. Tento odpis bude zvyšovat základ daně. Pokud by daný závod neměl nevyčerpané ztráty z minulých let, které lze v rámci odečtu od základu daně uplatnit, vznikl by závazek vůči státnímu rozpočtu.

Rozvahu a výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2014 zobrazují tabulky č. 25 a 26 uvedené níže. Pro účetní jednotku v likvidaci jsou v rozvaze za minulé období uvedeny hodnoty ze zahajovací rozvahy sestavené ke dni vstupu do likvidace. V rámci výkazu zisku a ztráty se minulé období nevyplňuje.

Tabulka č. 25: **Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 30. 6. 2014 (tis. Kč)**

Ozn.	AKTIVA	Č.	Běžné			Minulé
			Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	01	591	0	591	832
A.	Pohledávky za upsaný ZK	02	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	03	0	0	0	0
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	04	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	05	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	06	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	07	591	0	591	832
C.I.	Zásoby	08	0	0	0	0

C.II.	Dlouhodobé pohledávky	09	0	0	0	0
C.III.	Krátkodobé pohledávky	10	0	0	0	305
C.IV.	Krátkodobý finanční majetek	11	591	0	591	527
D.I.	Časové rozlišení	12	0	0	0	0
<b>Ozn.</b>	<b>PASIVA</b>	<b>Č.</b>	<b>Běžné</b>		<b>Minulé</b>	
	PASIVA CELKEM	13	591		832	
A.	Vlastní kapitál	14	- 91		682	
A.I.	Základní kapitál	15	0		200	
A.II.	Kapitálové fondy	16	0		0	
A.III.	Fondy ze zisku	17	0		0	
A.IV.	VH minulých let	18	0		378	
A.V.1.	VH běžného účetního období	19	- 91		104	
A.V.2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu	20	0		0	
B.	Cizí zdroje	21	682		150	
B.I.	Rezervy	22	0		0	
B.II.	Dlouhodobé závazky	23	0		0	
B.III.	Krátkodobé závazky	24	682		150	
B.IV.	Bankovní úvěry a výpomoci	25	0		0	
C.I.	Časové rozlišení	26	0		0	

Zdroj: vlastní zpracování

Tabulka č. 26: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 30. 6. 2014  
(tis. Kč)

Ozn.	TEXT	Č.	Skutečnost v ÚO	
			Běžném	Minulém
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže	03	0	0
II.	Výkony	04	0	0
B.	Výkonová spotřeba	05	58	0
+	Přidaná hodnota	06	- 58	0
C.	Osobní náklady	07	26	0
D.	Daně a poplatky	08	2	0
E.	Odpisy dl. nehmotného a hmotného majetku	09	0	0
III.	Tržby z prodeje dl. majetku a materiálu	10	93	0
F.	ZC prodaného dl. majetku a materiálu	11	0	0
G.	Změna stavu rezerv a OP v provozní oblasti	12	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	14	98	0

*	Provozní výsledek hospodaření	15	- 91	0
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	16	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	17	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	18	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	19	0	0
X.	Výnosové úroky	20	0	0
N.	Nákladové úroky	21	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	22	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	23	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření	24	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	25	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	26	- 91	0
XIII.	Mimořádné výnosy	27	0	0
R.	Mimořádné náklady	28	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti	29	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření	30	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	31	- 91	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	32	- 91	0

Zdroj: vlastní zpracování

## 5.2.4 Operace ke dni následujícímu po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

Ke dni, který následuje po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (tj. 1. 7. 2014), účetní jednotka otevírá účetní knihy. Účtuje o vypořádání daňové povinnosti a vyplacení podílů na likvidačním zůstatku.

Likvidovanému závodu nevznikl k 30. 6. 2014 závazek vůči státnímu rozpočtu z titulu daně z příjmů, není tedy třeba vypořádávat daňovou povinnost. Účetní jednotka však účtuje o vyplacení podílů na likvidačním zůstatku. Toto vyplacení podléhá zvláštní dani z příjmů (srážkové dani) ve výši 15 %, kterou je subjekt povinen odvést správci daně. Výplata podílu spolu s odvodem daně jsou zobrazeny v tabulce č. 26.

Tabulka č. 26: Výplata likvidačního zůstatku a odvod srážkové daně (Kč)

Pole	Popis	Částka	MD	D
1.	Výše podílu na likvidačním zůstatku			
	1. společník	295 277,0	-	-
	2. společník	295 277,0	-	-
2.	Převod peněz na bankovní účet	55 948,0	221	211



3.	Předpis srážkové daně			
	Srážková daň za 1. společníka	44 291,5	36x.1	342
	Srážková daň za 2. společník	44 291,5	36x.2	342
4.	Úhrada srážkové daně	88 583,0	342	221
5.	Výplata podílu na likvidačním zůstatku			
	1. společník	250 985,5	36x.1	221
	2. společník	250 985,5	36x.2	221

Zdroj: vlastní zpracování

K dalším účetním operacím nedošlo, neproběhly žádné dodatečné nákladové a výnosové transakce. Není nutné opět uzavírat účetní knihy a sestavovat mimořádnou účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

## 5.3 Daňový pohled

Daňový pohled a jednotlivé postupy jsou vázány platnou legislativou (DŘ, ZDP, ZDPH, ZDS, ZDN, ZODNN, ZSD) a dají se rozdělit, stejně jako účetní postupy, na operace:

- Od začátku účetního období do dne předcházejícímu vstup do likvidace.
- Ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.
- Ke dni, který následuje po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.

### 5.3.1 Operace od začátku účetního období do dne předcházejícímu vstup do likvidace

#### 5.3.1.1 Daň z příjmů

Pro zjištění daně z příjmů právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2014 do 31. 3. 2014 se vychází z účetního výsledku hospodaření, který se upravuje na základ daně. Ke dni předcházejícímu vstup do likvidace účetní jednotka dosáhla, z důvodu prodeje odepsaného dlouhodobého majetku, zisku ve výši 103 755 Kč.

U subjektů vstupujících do likvidace dochází navíc k úpravám dle § 23 odst. 8 ZDP. Dle tohoto ustanovení se výsledek hospodaření zvyšuje o zůstatky vytvořených rezerv,

opravných položek, výnosů a výdajů příštích období. A snižuje o zůstatky nákladů a příjmů příštích období, které nebudou zúčtovány.

Likvidovaný závod nevykazoval na výše zmíněných účtech žádné zůstatky a neúčtoval o nedaňových nákladech. Výsledek hospodaření 103 755 Kč se bez úprav převzal jako základ daně, u něhož poté došlo ke snížení ve stejné výši díky nevyčerpané daňové ztrátě z minulých let (viz tabulka č. 27).

Tabulka č. 27: **Výpočet daně z příjmů právnických osob (Kč)**

Pole	Hodnota
Výsledek hospodaření k 31. 3. 2014	103 755,0
Suma zvyšující základ daně	0,0
Suma snižující základ daně	0,0
Základ daně po úpravě	103 755,0
Odečet daňové ztráty	103 755,0
Zaokrouhlený základ daně	0,0
<b>Daň 19 %</b>	<b>0,0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Likvidovaný závod má povinnost podat daňové přiznání do 1 měsíce ode dne vstupu do likvidace. Jako kód rozlišení typu přiznání se uvede písmeno „B“ (daňové přiznání při vstupu do likvidace).

### 5.3.1.2 Daň z přidané hodnoty

Likvidovaný závod byl čtvrtletním plátcem DPH. K 30. 12. 2013 se podala žádost o zrušení registrace k dani z přidané hodnoty z důvodu omezení ekonomické činnosti, kdy byl obrat za 12 po sobě jdoucích měsíců nižší než rozhodná částka 1 000 000 Kč, a plánovaného vstupu do likvidace.

Žádosti bylo vyhověno, plátcovství zaniklo o den později (tj. 31. 12. 2013), a do 25. 1. 2014 se podalo poslední daňové přiznání za 4. čtvrtletí roku 2013.

Subjekt nemusel snižovat uplatněný nárok na odpočet z toho důvodu, že ke dni zrušení plátcovství nevlastnil žádné zásoby, u kterých se vrací uplatněný odpočet v plné výši, a dlouhodobý majetek pořízený před dobou kratší 5 let.

### 5.3.1.3 Ostatní daně

Likvidovaný závod vlastnil dva osobní automobily, za něž platil silniční daň a nevztahovala se na ně sleva na dani z důvodu uplynutí 108 dní od první registrace. Roční sazba za jeden vůz činila 3 000 Kč. Na konci března 2014 se uskutečnil prodej jednoho automobilu. Výpočet silniční daně za období 1. 1. 2014 až 31. 3. 2014 zobrazuje tabulka č. 28.

Tabulka č. 28: Výpočet silniční daně (Kč)

Pole	Hodnota
Roční sazba daně za 1 automobil	3 000,0
Roční sazba daně na 1 měsíc	250,0
Počet měsíců využití obou vozů	6,0
Silniční daň celkem za oba vozy	1 500,0

Zdroj: vlastní zpracování

I zde platí povinnost podat přiznání k dani silniční do 1 měsíce ode dne vstupu do likvidace. Pro rozlišení přiznání se uvede kód „B“ (při zániku subjektu s likvidací za část zdaňovacího období, která uplynula přede dnem vstupu do likvidace).

Další skutečnosti, které jsou předmětem dalších daní (např. z nemovitých věcí, z nabytí nemovitých věcí), nenastaly.

### 5.3.2 Operace ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

#### 5.3.2.1 Daň z příjmů

Období ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku podléhá dani z příjmů včetně podání daňového přiznání k této dani, ve kterém se uvede písmeno „H“ (daňové přiznání ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku) jako kód rozlišení tohoto tvrzení.

Pro zjištění základu daně se bude vycházet z výsledku hospodaření k 30. 6. 2014, ten činil -90 842 Kč.

Účetní ztráta se upravila o nedaňové náklady, ty byly ve výši 97 527 Kč a představují souhrnnou výši odepsaných pohledávek, které nebyly kryty zákonnou

opravou položkou. Vzniklý základ daně se poté snížil o nevyčerpanou daňovou ztrátu z minulých let. Daňová povinnost Likvidovanému závodu nevznikla (viz tabulka č. 29).

Tabulka č. 29: Výpočet daně z příjmů právnických osob (Kč)

Pole	Hodnota
Výsledek hospodaření k 30. 6. 2014	- 90 842,0
Suma zvyšující základ daně	97 527,0
Suma snižující základ daně	0,0
Základ daně po úpravě	6 685,0
Odečet daňové ztráty	6 685,0
Zaokrouhlený základ daně	0,0
<b>Daň 19 %</b>	<b>0,0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

### 5.3.2.2 Ostatní daně

Likvidovaný závod měl k 1. 4. 2014 v obchodním majetku jedno vozidlo. Tento vůz byl v měsíci dubnu prodán a za tento měsíc již nevzniká daňová povinnost z důvodu používání vozu novým majitelem k ekonomické činnosti.

Subjekt je oprávněn podat žádost o zrušení registrace k silniční dani.

### 5.3.3 Operace ke dni následující po dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku

#### 5.3.3.1 Daň z příjmů

Ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku dochází k účtování nároku jednotlivých společníků na výplatu zbylého jmění. Rozdělení likvidačního zůstatku podléhá zvláštní dani z příjmů ve výši 15 % a tvoří samostatný základ daně.

Příjem jednotlivého společníka tvoří zdanitelný příjem, který je případně snížen o nabývací cenu podílu, neboli o částku vynaloženou na získání podílu, a to pouze v případě, že ji společník prokáže. V následujícím výpočtu (tabulka č. 30) pro zjednodušení nebylo o nabývací ceně uvažováno.

Tabulka č. 30: Výpočet zvláštní daně z příjmů (Kč)

Pole	Hodnota
Podíly na likvidačním zůstatku	590 554,0
Uznatelný výdaj	0,0
Základ daně pro zvláštní sazbu daně	590 554,0
<b>Zvláštní daň 15 %</b>	<b>88 583,0</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Výslednou daň Likvidovaný závod srazí při výplatě podílů na likvidačním zůstatku. Sraženou část odvede správci daně. Společníci obdrží čistý podíl na bankovní účet a již ho nemusí zdaňovat v rámci svého daňového přiznání v rámci § 10.

Posledním krokem ke splnění daňových povinností je získání souhlasu správce daně s ukončením činnosti. Souhlas se přikládá spolu se žádostí o výmaz obchodní společnosti z obchodního rejstříku.

## 5.4 Právní hledisko

Likvidovaný závod vstoupil do likvidace dnem 1. 4. 2014 na základě rozhodnutí valné hromady. Toto rozhodnutí bylo osvědčeno notářským zápisem a uloženo do sbírky listin.

Zrušení korporace tedy bylo ustanoveno dobrovolně dle rozhodnutí obou společníků. Společníci dále zvolili likvidátora, není tedy nutné, aby tato osoba byla vybraná soudem. Rozhodnutí o volbě a jmenování likvidátora se uložilo též do sbírky listin.

Likvidátor vypořádal pohledávky a závazky, zpracoval návrh na rozdělení likvidačního zůstatku, vyhotovil zprávu o průběhu likvidace a podal žádost o výmazu korporace z obchodního rejstříku.

Při vstupu do likvidace je třeba podat návrh na změnu v obchodním rejstříku, kdy se likvidovanému subjektu přidá dodatek „v likvidaci“ a zapíše se osoba likvidátora.

### 5.4.1 Činnost likvidátora a jeho odměna

Likvidátor odpovídá za průběh celého procesu zrušení závodu, má postavení člena statutárního orgánu a za jeho činnost mu náleží odměna. Odměna byla sjednána na základě dohody o provedení práce v měsíčním rozsahu do 10 000 Kč z toho důvodu, že měsíční příjem do této výše nepodléhá zdravotnímu ani sociálnímu pojištění.

Likvidátor ode dne vstupu do likvidace prakticky přebíral Likvidovaný závod, byl zodpovědný za vyhotovení zahajovací rozvahy ke dni vstupu do likvidace, mimořádné účetní závěrky ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, daňových příznání a dalších povinností týkajících se zrušení závodu.

Likvidátor má povinnost ohlásit věřitelům vstup do likvidace, aby mohli přihlásit své pohledávky, a to nejméně dvakrát po sobě. Ohlášení bylo provedeno prostřednictvím zveřejnění v Obchodním věstníku spolu se zasláním doporučených dopisů věřitelům.

Mezi jeho další činnosti patřily zejména prodej majetku korporace, vypořádávání závazků, vymáhání pohledávek. Protože Likvidovanému závodu zůstaly po vypořádání finanční prostředky, došlo k rozdělení likvidačního zůstatku. Z jednotlivých podílů na likvidačním zůstatku byla odvedena 15 % zvláštní (srážková) daň.

Činnost likvidátora byla zakončena vyhotovením zprávy o průběhu likvidace, kterou předložil rušené korporaci, návrhem na rozdělení likvidačního zůstatku a podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku do 30 dnů od skončení celého procesu. K návrhu na výmaz byl přiložen souhlas správce daně s ukončením činnosti.

### 5.4.2 Likvidační podstata

Likvidátor má povinnost ohlásit věřitelům vstup do likvidace, aby mohli přihlásit své pohledávky k uhrazení, a vyhotovuje soupis jmění, který vydá na požádání každému věřiteli proti úhradě nákladů. Soupis jmění je uveden v tabulce č. 31.

Tabulka č. 31: **Soupis jmění ke dni vstupu do likvidace (Kč)**

Pole	Pořizovací hodnota/Částka
Dlouhodobý majetek	

Vrtací a nýťovací stroj - odepsaný	487 900,0
Osobní automobil - odepsaný	150 400,0
Krátkodobý finanční majetek	
Peníze v pokladně	79 129,0
Bankovní účet	447 669,0
Zúčtovací vztahy	
Pohledávky z obchodních vztahů	304 953,0
Závazky z obchodních vztahů	55 013,0
Ostatní závazky ke společníkům	95 342,0
Kapitálové účty	
Základní kapitál	200 000,0
Nerozdělený zisk minulých let	481 396,0

Zdroj: vlastní zpracování

Likvidační podstata představuje majetek rušené korporace. Při procesu likvidace dochází ke zpeněžení likvidační podstaty. Neboli prodává se zbylý majetek, inkasují se pohledávky a vypořádávají závazky.

Likvidovaný závod zpeněžil likvidační podstatu a vznikl likvidační zůstatek ve výši 590 554 Kč. Z této hodnoty se odvedla srážková daň 88 583 Kč a čisté podíly se vyplatily společníkům.

## 5.5 Vnitropodnikový postup

V rámci likvidace obchodní korporace se nevytváří vnitropodniková směrnice z důvodu rozporu s účetními zásadami. Zejména s nepřetržitým trváním účetní jednotky. Z tohoto důvodu byl vytvořen účetní vnitropodnikový postup, nikoliv směrnice, sloužící jako podpůrný zdroj v rámci procesu likvidací obchodní korporace. Postup je uveden v příloze č. 24.

## **6 Analýza výsledků**

### **6.1 Vybrané přeměny**

#### **6.1.1 Účetní hledisko**

Účetní postupy byly aplikovány na základě ZÚ, Vyhlášky a ČÚS č. 011 – Operace s obchodním závodem.

Z rozdělované korporace se odštěpila určená část aktiv, tvořena odepsaným dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem, ze které vznikl nový obchodní závod. Převod jmění se uskutečnil k rozhodnému dni (1. 4. 2014). Tento den nebyl totožný s prvním dnem účetního období, tím pádem rozdělovaná korporace vyhotovila, k předcházejícímu dni (31. 3. 2014), mimořádnou účetní závěrku.

Na základě poslední řádné účetní závěrky (k 31. 12. 2013) rozdělovaného závodu se provedlo ocenění převáděného jmění a vyhotovil se znalecký posudek. O ocenění bylo účtováno k rozhodnému dni, kdy jednotlivá aktiva nebyla přeceněna, a vznikl oceňovací rozdíl ve výši 256 300 Kč.

Oceňovací rozdíl se spolu s vymezeným jměním převedl na nově vzniklou korporaci. Zúčastněné korporace sestavily zahajovací rozvahy včetně komentáře, do jakých položek se výše zmíněné operace promítly.

Nově vzniklý závod poté zahájil svou činnost ode dne zápisu do obchodního rejstříku s účinností od rozhodného dne.

#### **6.1.2 Daňový pohled**

V rámci přeměn obchodních korporací je z hlediska daně z příjmů zdaňovacím obdobím úsek od prvního dne účetního období do dne, který předchází rozhodnému dni. Za tento časový horizont rozdělovaný závod dosáhl výsledku hospodaření ve výši 1 138 852 Kč. Ten se poté upravil a zaokrouhlil na tisíce Kč dolů. Výsledná daň z příjmů vyšla 216 220 Kč. Další zdaňovací období bude od rozhodného dne do konce účetního období.



Z hlediska dalších daní nedošlo ke zvláštním skutečnostem. V převáděném jmění nebylo žádné vozidlo podléhající silniční dani či nemovitost, na níž by se vztahovala daň z nemovitých věcí.

Rozdělovaný subjekt byl měsíční plátcem daně z přidané hodnoty, tím pádem se nově vzniklá obchodní korporace stala také plátcem k této dani. Zároveň jí vznikla registrační povinnost.

Povinnost byla splněna podáním přihlášky k registraci daně z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty do 15. dnů ode dne zápisu do obchodního rejstříku.

### **6.1.3 Právní operace**

Právní operace u rozdělení obchodní korporace vycházely z velké části z projektu rozdělení. Jedná se o důležitý dokument v celém procesu dané přeměny, kde jsou uvedeny informace o jednotlivých účastnících, rozhodný den přeměny, přecházející zaměstnanci, převáděné jmění včetně znaleckého ocenění, výplatní poměr a mimo jiné společenská smlouva nově založeného obchodního závodu.

Projekt rozdělení byl schválen valnou hromadou, pořídil se notářský zápis, který se založil do sbírky listin obchodního rejstříku. Zároveň se dodržela informační povinnost, kdy bylo oznámeno rozdělení prostřednictvím Obchodního věstníku a oznamovacích dopisů partnerům.

Jako poslední krok se podal návrh zápisu do obchodního rejstříku.

### **6.1.4 Vnitropodniková směrnice**

Na základě účetních postupů v rámci přeměny obchodní korporace formou rozdělení byla vytvořena vnitropodniková směrnice obsahující základní postupy týkající se účetní závěrky ve vztahu k rozhodnému dni, ocenění včetně vzniku oceňovacího rozdílu a jeho promítnutí do účetnictví, zahajovacích rozvah zúčastněných korporací.

## **6.2 Likvidace**

### **6.2.1 Účetní operace**

Účetní postupy byly uskutečněny dle ZÚ, Vyhlášky a ČÚS č. 021 – Některé postupy v účetnictví při vyrovnání, nuceném vyrovnání, konkursu a likvidaci.

Celý proces likvidace započal rozhodnutím valné hromady a stanovením dne vstupu do likvidace. Tento den (1. 4. 2014) nebyl shodný s prvním dnem účetního období, a proto se ke dni předcházejícímu vstup obchodního závodu do likvidace (31. 3. 2014) sestavila mimořádná účetní závěrka.

O den později likvidátor otevřel účetní knihy a vyhotovil zahajovací rozvahu. Závod od tohoto okamžiku začal používat dodatek „v likvidaci“. Uskutečnily se typické účetní operace pro likvidaci, kdy došlo k prodeji zbylého dlouhodobého majetku, úhradě závazků, přijetí plateb od odběratelů, odpisu nedobytných pohledávek a zaúčtování nároku na likvidačním zůstatku včetně předpisu zvláštní daně.

Po majetkovém vypořádání likvidátor vytvořil návrh na rozdělení likvidačního zůstatku. Ke dni návrhu (30. 6. 2014) účetní jednotka uzavřela účetní knihy, poté sestavila mimořádnou účetní závěrku. Likvidační zůstatek byl dosažen, v příznivé části pro jednotlivé společníky, ve výši 590 554 Kč.

Den poté (1. 7. 2014) se otevřely účetní knihy, vyplatily se jednotlivé podíly společníkům a odvedla se zvláštní daň finančnímu úřadu. K dalším účetním operacím nedošlo, závodu nevznikly žádné další nákladové či výnosové transakce. Nebylo tedy nutné uzavírat účetní knihy a vytvářet mimořádnou účetní závěrku ke dni návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

### **6.2.2 Daňový pohled**

Období od počátku účetního období do dne, který předchází vstupu do likvidace, je zdaňovacím obdobím pro daň z příjmů i silniční daň. Z pohledu daně z příjmů se vycházelo z účetního výsledku hospodaření. Korporace dosáhla zisku ve výši 103 755 Kč z důvodu prodeje odepsaného dlouhodobého majetku. Skutečnosti, pro zvláštní úpravy základu daně u obchodních závodů v likvidaci, nenastaly. Výsledný

základ daně byl snížen o nevyčerpanou daňovou ztrátu z minulých let. Daňová povinnost nevznikla.

V daném období závod vlastnil dva osobní automobily, za které platil silniční daň. Z příznání k dani silniční mu vyšla daňová povinnost 1 500 Kč.

Z pohledu daně z přidané hodnoty se podalo poslední daňové příznání za 4. čtvrtletí předchozího kalendářního roku. Likvidovaná korporace obdržela vyhovění o podané žádosti ke zrušení plátcovství DPH, kdy kvůli zrušení registrace byl proveden časový test pro vrácení části uplatněných odpočtů. V testu daný závod uspěl a nemusel tak snižovat uplatněné odpočty.

Na časový úsek, ode dne vstupu do likvidace do dne zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, se nahlíží jako na zdaňovací období, za které je povinnost podat daňové příznání k dani z příjmů právnických osob a silniční dani.

Účetní výsledek hospodaření za toto období byl dosažen ve výši - 90 842 Kč. Poté se upravoval na základ daně. Nedaňový odpis nedobytných pohledávek v hodnotě 97 527 Kč na ř. 40 daňového příznání zvýšil dosažený výsledek hospodaření. Tím pádem vznikl základ daně po úpravě 6 685 Kč. Závod využil daňové ztráty z minulých let ve stejné výši. Doplatek daně opět nevznikl.

Příznání k dani silniční nebylo třeba sestavovat z důvodu, že v tomto období nevznikla povinnost platit silniční daň. Poslední osobní vůz byl prodán v měsíci dubnu 2014 osobě, která ho využívala pro ekonomickou činnost. Obchodní korporace tedy podala žádost o zrušení registrace k této dani.

K ostatním daním nebyly naplněny podmínky pro předmět daně.

Mezi daňové operace patřící do časového horizontu po dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku spadá odvedení zvláštní daně, z výplaty podílu na likvidačním zůstatku, ve výši 88 583 Kč. Po zaplacení této částky závod získal souhlas správce daně s ukončením činnosti.

### 6.2.3 Právní hledisko

Z právního hlediska proces likvidace započal svoláním valné hromady a jejím rozhodnutím o vstupu obchodní korporace do likvidace. Zároveň se zvolila osoba likvidátora, nebylo tedy nutné zvolení této osoby soudem. Rozhodnutí a jmenování byly uloženy do sbírky listin.

Likvidátor převzal likvidovaný závod, řádně oznámil obchodním partnerům vstup do likvidace prostřednictvím Obchodního věstníku a oznamovacích dopisů, sestavil zahajovací rozvahu a zahájil proces vypořádání závazků.

Závazky byly vypořádány, zinkasovaly se pohledávky, došlo k prodeji zbylého dlouhodobého majetku. Po vyplacení dluhů závodu zbyl kladný likvidační zůstatek, který se rozdělil mezi společníky.

Likvidátor vyhotovil zprávu o průběhu likvidace, podala se žádost o výmaz z obchodního rejstříku, ke které se připojil souhlas správce daně s ukončením činnosti.

### 6.2.4 Vnitropodnikový postup

Aby nedošlo k rozporu se zásadami účetnictví, byl vytvořen vnitropodnikový postup, jenž vychází z účetních operací v oblasti likvidace obchodní korporace.

Postup pokrývá problematiku účetní závěrky ve vztahu ke dni vstupu do likvidace, činností spojených s vytvořením předávacího protokolu, účetních operací závodu v likvidaci a účetní závěrky, která je závislá na dni návrhu pro rozdělení likvidačního zůstatku.

## 6.3 Zhodnocení hypotéz

**Hypotéza H1: Změnou legislativy došlo ke zjednodušení postupů, které se týkají přeměn a likvidací obchodních korporací**

Mezi nejdůležitější zákon upravující postupy při přeměnách obchodních korporací je zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev. Ten byl k 1. 1. 2014 novelizován pouze z hlediska názvosloví, ke zjednodušení ani ztížení postupů nedošlo.

Likvidace obchodní korporace vychází ze zákona o obchodních společnostech a družstvech č. 90/2012 Sb. a zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Tyto právní normy nahradily obchodní zákoník a původně platný občanský zákoník. Nicméně i zde nedošlo novou právní úpravou k výraznému zjednodušení či ztížení postupů.

Účetní i daňová legislativní úprava, která se vztahuje k vybraným specifickým případům, byla aktualizována také hlavně pouze v rámci změny názvů vybraných pojmů, aby odpovídala novému občanskému zákoníku spolu se zákonem o obchodních korporacích.

Nová právní úprava tedy neznamená zjednodušení postupů, došlo ke změně názvosloví a přesunutí původní úpravy do nově vzniklých zákonů.

Hypotéza nebyla potvrzena.

### **Hypotéza H2: Mezi postupy platnými ke dni 31. 12. 2013 a postupy ode dne 1. 1. 2014 vznikly výrazné rozdíly**

Mezi platnými postupy ke dni 31. 12. 2013 a postupy ode dne 1. 1. 2014, které se týkají problematiky likvidace a přeměn obchodních korporací, nevznikly výrazné změny.

Změny byly způsobeny zejména sjednocením názvosloví, které se používá v novém občanském zákoníku a zákoně o obchodních korporacích.

Hypotéza nebyla potvrzena.

## 7 Závěr

Cílem mé diplomové práce je zachycení účetní metodiky včetně skutečností vedoucí k sestavování mimořádné účetní závěrky včetně vazby na daňové a právní aspekty, jejich aplikaci na modelových příkladech spolu se zpracováním vnitropodnikových směrnic či postupů pro tyto oblasti.

Literární přehled je věnován popisu účetních postupů, daňových skutečností a právních aspektů, jež se týkají případů, při kterých dochází k sestavování mimořádné účetní závěrky. Mezi tyto případy patří přeměny obchodních korporací spolu s likvidací. Pro vyhotovení literárního přehledu bylo čerpáno z odborných zdrojů týkajících se dané problematiky, zejména se jednalo o publikace, zákony a standardy.

Praktická část byla věnována modelovým příkladům rozdělení a likvidace obchodní korporace. Tyto příklady byly sestaveny na základě skutečných dat z historicky rozdělované korporace a likvidovaného obchodního závodu. Data se upravila dle aktuální legislativy, zároveň došlo k přidání modelových skutečností pro názorné nastínění možných postupů.

U obou specifických případů došlo k naplnění skutečností pro vytvoření mimořádných účetních závěrek. Dále se uskutečnilo zaúčtování, na které navázaly daňové aspekty s vyčíslením daňových povinností k jednotlivým daním, následovaly právní hlediska a vytvoření vnitropodnikových účetních postupů.

V současné době se s rozdělením obchodní korporace formou odštěpením lze setkat poměrně často. Je to forma přeměny, kdy původní subjekt nezaniká a vzniká nový závod. Ten začíná uskutečňovat ekonomickou činnost dle svých cílů. Hlavním mezníkem je rozhodný den, od něhož začínají zúčastněné jednotky fungovat, jakoby k přeměně již došlo. Z hlediska účetnictví se sestaví zahajovací rozvaha k rozhodnému dni, v níž se vykáže majetek spolu se zdroji krytí včetně oceňovacího rozdílu, jež přešly na nově vzniklý subjekt. Rozdělovaný závod nepřeceňoval jednotlivá aktiva a vznikl oceňovací rozdíl ve výši 256 300 Kč, který se spolu s dalším dlouhodobým majetkem

převedl na nástupnický subjekt. Shrnutí účetních postupů je uvedeno ve vytvořené vnitropodnikové směrnici.

Poté došlo k výpočtu daně z příjmů právnických osob (216 200 Kč) za původní korporaci (v období od počátku účetního období do dne předcházejícímu rozhodný den), vytvoření přihlášek k registraci k vybraným daním za nově vzniklý závod, čímž byla splněna registrační povinnost.

Právní skutečnosti se odvíjely od projektu rozdělení, který byl řádně schválen valnou hromadou a uložen do sbírky listin.

Mimořádná účetní závěrka, v rámci rozdělení obchodní korporace, byla vyhotovena ke dni předcházejícímu rozhodný den.

Stejně jako rozdělení formou odštěpení i likvidace závodu je velmi častý jev, s nímž se lze v běžné praxi setkat, ať jde o dobrovolnou či nucenou. Rozhodující je den vstupu do likvidace, od něhož převezme daný závod likvidátor a začíná vypořádat majetek. Tímto okamžikem dochází k uskutečňování typických účetních operací. Likvidovaný závod postupně prodal veškerý majetek, vypořádal závazky, zinkasoval pohledávky a rozdělil likvidační zůstatek v celkové brutto výši 590 554 Kč. Pro účetní postupy byl vyhotoven vnitropodnikový postup.

Z účetních výsledku hospodaření vycházely daňové aspekty. Byly zobrazeny výpočty daně z příjmů, silniční daně (1 500 Kč), nastínění zrušení registrace k vybraným daním a stanovení výše zvláštní daně (88 583 Kč) spolu s jejím odvodem za podíly na likvidačním zůstatku.

Právní skutečnosti vycházely z rozhodnutí valné hromady o vstupu obchodního závodu do likvidace a jmenování likvidátora. Dokumenty byly řádně uloženy do sbírky listin. Dále ze soupisu jmění, návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, zprávy o průběhu likvidace. Završení nastalo podáním návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.

Mimořádná účetní závěrka byla sestavena ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace, a poté ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku.

Tato diplomová práce komplexně shrnuje danou problematiku rozdělení a likvidace obchodní korporace z pohledu účetnictví, daní, práva. Lze tedy použít jako pomocný nástroj pro jednotlivé závody, kterých se proces rozdělení či likvidace týká.



# I. Summary

The main goal of this thesis is a description of facts, which lead to make the extraordinary financial statements, and making model examples. These facts, including liquidation and mergers, are described from accounting, tax and legal fields.

The first part of this thesis investigates theoretical basics of merger and liquidation of a company, which contain accounting, tax and legal issues.

The second part is composed of two chapters. First chapter is dedicated to model example of merger and second covers example of liquidation of a company. These chapters contains information about chosen companies, their field of business, accounting aspects, tax fields (tax return, tax registration), legal issues and company accounting guidelines. Accounting aspects contain posting, setting up financial statements with opening balance sheets and showing typical accounting operations. Tax fields contain making tax returns for selected taxes (corporate income tax, road tax), tax registrations and other duties. Legal issues is dedicated to the law aspects like making documents and their requirements, announcements and legal steps for each model example.

Last part of this thesis is dedicated to review achieved results.

Keywords: merger, liquidation, financial statements, extraordinary, model, example

## II. Seznam použité literatury

Fišerová, E., Chalupa, R., Kadlec, J., Pilátová, J., Procházková, D., Sedlák, R. ... Vlach, P. (2010). *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2010* (8th ed.). Olomouc, Czechia: Anag.

Sládková, E., Mrkvička, J., & Šrámková, A. (2009). *Finanční účetnictví a výkaznictví* (1st ed.). Praha, Czechia: ASPI.

Branch, B. S., Ray, H. M., & Russel, R. (2007). *Last Rights: Liquidating a Company*. New York, NY: Oxford University.

Dash, A. P. (2010). *Mergers and Acquisitions*. New Delhi, India: I. K. International Publishing House.

Josková, L., Čouková, P., Podškubka, T., & Šafránek, J. (2012). *Fúze – právo, účetnictví a daně* (1st ed.). Praha, Czechia: Linde Praha.

Pelikán, V. (2011). *Likvidace podniku* (7th ed.). Praha, Czechia: Grada.

Ryneš, P. (2011). *Podvojně účetnictví a účetní závěrka* (11th ed.). Olomouc, Czechia: Anag.

Skálová, J. (2009). *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti* (2nd ed.). Praha, Czechia: WoltersKluwer Česká republika.

Vomáčková, H. (2005). *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)* (3rd ed.). Praha, Czechia: Bova Polygon.

České účetní standardy pro podnikatele.

Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění

pozdějších předpisů.

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

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů.

Předpis č. 340/2013 Sb., zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů.

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

### III. Seznam zkratek

ČÚS	Český účetní standard
DŘ	Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
VH	Výsledek hospodaření
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku
OP	Opravné položky
ÚO	Účetní období
Vyhláška	Vyhláška č. 500/2000 Sb., ve znění novel
ZC	Zůstatková cena
ZÚ	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
ZDS	Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
ZDN	Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
ZODNN	Předpis č. 340/2013 Sb., zákonné opatření Senátu o dani z nabytí nemovitých věcí
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)
ZSD	Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních
ZPOSD	Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev

## IV. Seznam tabulek

Tabulka č. 1: Výše tržeb Původního závodu (tis. Kč).....	35
Tabulka č. 2: Výsledek hospodaření Původního závodu (tis. Kč).....	36
Tabulka č. 3: Výše tržeb Nový závod (tis. Kč).....	37
Tabulka č. 4: Výsledek hospodaření Nový závod (tis. Kč).....	37
Tabulka č. 5: Seznam přecházejícího jmění (Kč).....	39
Tabulka č. 6: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013 (tis. Kč).....	40
Tabulka č. 7: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 12. 2013 (tis. Kč).....	41
Tabulka č. 8: Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 1. 2014 (Kč).....	42
Tabulka č. 9: Rozvaha k 31. 3. 2014 (tis. Kč).....	43
Tabulka č. 10: Výkaz zisku a ztráty k 31. 3. 2014 (tis. Kč).....	44
Tabulka č. 11: Účetní operace Původního závodu k rozhodnému dni (Kč).....	45
Tabulka č. 12: Položky rozvahy v netto hodnotě a jejich promítnutí (tis. Kč).....	46
Tabulka č. 13: Zahajovací rozvaha Původního závodu (tis. Kč).....	47
Tabulka č. 14: Účetní operace Nového závodu ke dni zápisu do OR (Kč).....	48
Tabulka č. 15: Zahajovací rozvaha Nového závodu k rozhodnému dni (tis. Kč).....	49
Tabulka č. 16: Výpočet daně z příjmů právnických osob u Původního závodu (Kč).....	51
Tabulka č. 17: Tržby z prodeje zboží a služeb Likvidovaného závodu (tis. Kč).....	56
Tabulka č. 18: Výsledek hospodaření Likvidovaného závodu (tis. Kč).....	56
Tabulka č. 19: Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 1. 2014 (Kč).....	58
Tabulka č. 20: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 3. 2014 (tis. Kč).....	59
Tabulka č. 21: Výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu ke dni 31. 3. 2014 (tis. Kč).....	60
Tabulka č. 22: Účtování spojené s otevřením účetních knih k 1. 4. 2014 (Kč).....	61
Tabulka č. 23: Účetní operace Likvidovaného závodu (Kč).....	62
Tabulka č. 24: Účtování nároku na rozdělení likvidačního zůstatku (Kč).....	63
Tabulka č. 25: Rozvaha ve zjednodušeném rozsahu ke dni 30. 6. 2014 (tis. Kč).....	63

Tabulka č. 26: <b>Výplata likvidačního zůstatku a odvod srážkové daně (Kč)</b> .....	65
Tabulka č. 27: <b>Výpočet daně z příjmů právnických osob (Kč)</b> .....	67
Tabulka č. 28: <b>Výpočet silniční daně (Kč)</b> .....	68
Tabulka č. 29: <b>Výpočet daně z příjmů právnických osob (Kč)</b> .....	69
Tabulka č. 30: <b>Výpočet zvláštní daně z příjmů (Kč)</b> .....	70
Tabulka č. 31: <b>Soupis jmění ke dni vstupu do likvidace (Kč)</b> .....	71

## **V. Seznam příloh**

Příloha č. 1: **Rozvaha v plném rozsahu Původního závodu k 31. 12. 2013 (tis. Kč)**

Příloha č. 2: **Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Původního závodu k 31. 12. 2013 (tis. Kč)**

Příloha č. 3: **Rozvaha v plném rozsahu Původního závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 4: **Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Původního závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 5: **Příloha Původního závodu k 31. 3. 2014**

Příloha č. 6: **Zahajovací rozvaha Původního závodu k 1. 4. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 7: **Zahajovací rozvaha Nového závodu k 1. 4. 2014 (tis. Kč) spolu s komentářem**

Příloha č. 8: **Přiznání k dani z příjmů právnických osob za Původní závod (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014)**

Příloha č. 9: **Registrace Nového závodu k dani z příjmů**

Příloha č. 10: **Registrace Nového závodu k dani z přidané hodnoty**

Příloha č. 11: **Vnitropodniková účetní směrnice pro rozdělení obchodní korporace**

Příloha č. 12: **Rozvaha v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 13: **Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 14: **Příloha Likvidovaného závodu k 31. 3. 2014**

Příloha č. 15: **Rozvaha v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 30. 6. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 16: **Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 30. 6. 2014 (tis. Kč)**

Příloha č. 17: **Příloha Likvidovaného závodu k 30. 6. 2014**

Příloha č. 18: **Přiznání k dani z příjmů právnických osob za Likvidovaný závod (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014)**

**Příloha č. 19: Přiznání k dani silniční za Likvidovaný závod (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014)**

**Příloha č. 20: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za Likvidovaný závod (1. 4. 2014 – 30. 6. 2014)**

**Příloha č. 21: Žádost Likvidovaného závodu o zrušení registrace k DPH**

**Příloha č. 22: Žádost Likvidovaného závodu o zrušení registrace k silniční dani**

**Příloha č. 23: Žádost Likvidovaného závodu o zrušení registrace k dani z příjmů**

**Příloha č. 24: Vnitropodnikový účetní postup pro likvidaci obchodní korporace**

**Příloha č. 25: Účtová osnova**



# VI. Přílohy

## Příloha č. 1: Rozvaha v plném rozsahu Původního závodu k 31. 12. 2013 (tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Původní závod</b>
ke dni	31.12.13	
IČ -		Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období	
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	11236	-4147	7089	5746	
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	6884	-4147	2737	3218	
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	77	-77	0	0	
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0	
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0	
	3. Software	007	77	-77	0	0	
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0	
	5. Goodwill	009	0	0	0	0	
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0	
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	6807	-4070	2737	3168	
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0	
	2. Stavby	015	5784	-3053	2731	3117	
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1023	-1017	6	51	
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0	
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0	
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0	
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0	
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0	
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0	
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	50	
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0	
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	50	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	4194	0	4194	2259
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	1087	0	1087	1713
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	900	0	900	1303
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	154
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	159	0	159	135
	8. Dohadné účty aktivní	056	22	0	22	21
	9. Jiné pohledávky	057	6	0	6	100
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	3107	0	3107	546
C. IV. 1.	Peníze	059	63	0	63	38
	2. Účty v bankách	060	3044	0	3044	508
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	158	0	158	269
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	158	0	158	265
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	4

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Mínulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 88 + 121)	067	7089	5746
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87)	068	5702	3671
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	800	800
A. I. 1.	Základní kapitál	070	800	800
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Emisní ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn společností	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách společností	079	0	0
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	80	80
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	081	80	80
	2. Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	2311	2346
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	2311	2346
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	2511	445
B.	Cizí zdroje (ř. 89 + 94 + 105 + 117)	088	1339	2046
B. I.	Rezervy (ř. 90 až 93)	089	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	090	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	091	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	092	0	0
	4. Ostatní rezervy	093	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 95 až 104)	094	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	095	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	096	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	097	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	098	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	099	0	0
	6. Vydané dluhopisy	100	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	101	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	102	0	0
	9. Jiné závazky	103	0	0
	10. Odložený daňový závazek	104	0	0

Označení a	Vydané dluhopisy	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 106 až 116)	105	1339	1671
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	106	46	466
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	107	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	108	0	0
	4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	109	28	26
	5. Závazky k zaměstnancům	110	202	177
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	111	133	125
	7. Stát - daňové závazky a dotace	112	757	110
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	113	9	626
	9. Vydané dluhopisy	114	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	115	140	121
	11. Jiné závazky	116	24	20
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 118 až 120)	117	0	375
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	118	0	375
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	119	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	120	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 122 + 123)	121	48	29
C. I. 1.	Výdaje příštích období	122	0	0
	2. Výnosy příštích období	123	48	29

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

Zdroj: vlastní zpracování

**Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Původního závodu k 31. 12. 2013  
(tis. Kč)**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky  <b>Původní závod</b>  Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
ke dni <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">31.12.13</span>		
<div style="border: 2px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;">                     IČ  <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 15px; margin-top: 5px;"></span> </div>		

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (f. 05 + 06 + 07)	04	13482	11786
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	13482	11786
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	4732	6233
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	498	383
B. 2.	Služby	10	4234	5850
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	8750	5553
C.	Osobní náklady (f. 13 - 16)	12	4520	4269
C. 1.	Mzdové náklady	13	3366	3130
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	1058	1077
C. 4.	Sociální náklady	16	96	62
D.	Daně a poplatky	17	18	53
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	431	447
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-2	-37
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	71	113
H.	Ostatní provozní náklady	27	314	104
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření(f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 +(-28) - (-29))	30	3540	830

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podily	32	50	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	9	24
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	130	144
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	-189	-168
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	733	157
Q. 1.	- splatná	50	733	157
Q. 2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	2618	505
XIII.	Mimořádné výnosy	53	9	0
R.	Mimořádné náklady	54	116	60
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-107	-60
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	2511	445
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	3244	602

Sestaveno dne: \_\_\_\_\_

Právní forma účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Předmět podnikání účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Podpisový záznam: \_\_\_\_\_

Zdroj: vlastní zpracování

### Příloha č. 3: Rozvaha v plném rozsahu Původního závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
	ke dni <b>31.03.14</b>	<b>Původní závod</b>
	IČ -	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (f. 02 + 03 + 31 + 63)	001	8426	-4246	4180	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (f. 04 + 13 + 23)	003	6884	-4246	2638	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (f. 05 až 12)	004	77	-77	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	77	-77	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (f. 14 až 22)	013	6807	-4169	2638	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	5784	-3146	2638	0
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	1023	-1023	0	0
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (f. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1493	0	1493	0
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	431	0	431	0
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	403	0	403	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	13	0	13	0
	8. Dohadné účty aktivní	056	15	0	15	0
	9. Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1062	0	1062	0
C. IV. 1.	Peníze	059	21	0	21	0
	2. Účty v bankách	060	1041	0	1041	0
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	49	0	49	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	49	0	49	0
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	0



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	4180	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	3721	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	800	0
A. I. 1.	Základní kapitál	070	800	0
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	80	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	80	0
	2. Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	1919	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	1919	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	922	0
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	459	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	0	0
	10. Odložený daňový závazek	105	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Mimulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	459	0
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	35	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	109	0	0
	4. Závazky ke společníkům	110	25	0
	5. Závazky k zaměstnancům	111	61	0
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	36	0
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	252	0
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	15	0
	9. Vydané dluhopisy	115	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	116	18	0
	11. Jiné závazky	117	17	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
	2. Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne:

-----

Právní forma účetní jednotky:

-----

Předmět podnikání účetní jednotky:

-----

Podpisový záznam:

-----

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Původního závodu k 31. 3. 2014  
(tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Původní závod</b>
	ke dni <b>31.03.14</b>	
	IČ -	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 + 06 + 07)	04	3866	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	3866	0
	2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
	3. Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	1043	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	125	0
B. 2.	Služby	10	918	0
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	2823	0
C.	Osobní náklady (ř. 13 - 16)	12	1506	0
C. 1.	Mzdové náklady	13	1201	0
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	293	0
C. 4.	Sociální náklady	16	12	0
D.	Daně a poplatky	17	5	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	99	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	0	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	0	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	23	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	98	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	1138	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	216	0
Q. 1.	- splatná	50	216	0
Q. 2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	922	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	922	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	1138	0

Sestaveno dne:

-----

Právní forma účetní jednotky:

-----

Předmět podnikání účetní jednotky:

-----

Podpisový záznam:

-----

Zdroj: vlastní zpracování

### Příloha k účetní závěrce

<b>Datum sestavení:</b>	<b>3. 4. 2014</b>
<b>Rozvahový den:</b>	<b>31. 3. 2014</b>
<b>Název účetní jednotky:</b>	<b>Původní závod</b>
<b>Právní forma:</b>	<b>společnost s ručením omezeným</b>
<b>Sídlo:</b>	
<b>IČ:</b>	<b>00000000</b>
<b>DIČ:</b>	<b>CZ00000000</b>
<b>Rok vzniku:</b>	<b>1991</b>
<b>Předmět podnikání:</b>	<b>Činnost účetních poradců, vedení účetnictví a vedení daňové evidence</b>
<b>Změny v obchodním rejstříku:</b>	<b>nenastaly</b>
<b>Počet jednatelů:</b>	<b>3</b>
<b>Počet společníků:</b>	<b>5</b>

#### Účetní závěrka

- Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách
- Účetní jednotka se řídí základními předpisy pro účetnictví a to zejména:
  - Zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
  - Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
  - Zákonem č. 586/92 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
  - Zákonem č. 235/2004Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

- Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován rovnoměrně na základě jeho předpokládané doby životnosti.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

- Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek.
- Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

- Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodepisují, je odpisován způsobem, který se rovná daňovým odpisům.

### **Zásoby**

- Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob. Pro úbytky nakoupených zásob užívá váženého průměru.

### **Pohledávky**

- Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám.

### **Cizí měny**

- Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kursem platným v den transakce.
- Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kursem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

### **Výnosy**

- Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

### **Dotace**

- Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí.
- Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.
- Dotace přijatá na pořízené dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

### **Leasing**

- Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku.

- Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

#### **Rezervy**

- Účetní jednotka dále vytváří daňové rezervy na významné budoucí opravy dlouhodobého majetku v souladu se zákonem o rezervách.

#### **Závazky:**

- Účetní jednotka nemá žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné ostatní závazky po splatnosti k finančnímu úřadu či jiným státním institucím.

#### **Výsledek hospodaření minulého období:**

- V účetním období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 byl dosažen výsledek hospodaření ve výši 2 511 232,5 Kč, který byl převeden účet 428 - Nerozdělený zisk minulých let.

#### **Významné skutečnosti:**

- Mimořádná účetní závěrka je sestavena ke dni předcházející rozhodný den. Dochází k rozdělení obchodního závodu a odštěpení části jmění, ze kterého vznikne nový subjekt – Nový závod. Rozhodný den je 1. 4. 2014. Hodnota odštěpovaného jmění byla oceněna znalcem na 256 300 Kč.

#### **Promítnutí převáděného jmění do výkazů:**

- Na řádku č. 07 rozvahy je zobrazena hodnota odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku - softwaru. Z brutto hodnoty 77 tis. Kč přejde 67 tis. Kč na Nový závod.
- Na řádku č. 016 rozvahy je uvedena výše dlouhodobého odepsaného hmotného majetku, který přejde na Nový závod v brutto hodnotě 556 tis. Kč (netto hodnota rovněž 0 Kč).
- Na nový závod přejde oceňovací rozdíl ve výši 256 300 Kč a vykáže se na ř. 022 rozvahy.

.....  
Petr Binder  
autor

Zdroj: vlastní zpracování

## Příloha č. 6: Zahajovací rozvaha Původního závodu k 1. 4. 2014 (tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Původní závod</b>
ke dni	01.04.14	
	IČ -	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	7773	-3593	4180	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	6231	-3593	2638	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	10	-10	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	10	-10	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	6221	-3583	2638	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	5784	-3146	2638	0
	3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	437	-437	0	0
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Mimulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1493	0	1493	0
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	431	0	431	0
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	403	0	403	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	13	0	13	0
	8. Dohadné účty aktivní	056	15	0	15	0
	9. Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	1062	0	1062	0
C. IV. 1.	Peníze	059	21	0	21	0
	2. Účty v bankách	060	1041	0	1041	0
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	49	0	49	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	49	0	49	0
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Mínulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	4180	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	3721	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	800	0
A. I. 1.	Základní kapitál	070	800	0
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	80	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	80	0
	2. Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	2841	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	2841	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	0	0
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	459	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	0	0
	10. Odložený daňový závazek	105	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	459	0
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	35	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	109	0	0
	4. Závazky ke společníkům	110	25	0
	5. Závazky k zaměstnancům	111	61	0
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	36	0
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	252	0
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	15	0
	9. Vydané dluhopisy	115	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	116	18	0
	11. Jiné závazky	117	17	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
	2. Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne:

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání účetní jednotky:

Podpisový záznam:

-----

-----

-----

-----

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 7: Zahajovací rozvaha Nového závodu k 1. 4. 2014 (tis. Kč) spolu s komentářem

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Nový závod</b>
	ke dni <b>01.04.14</b>	
	IČ -	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	909	-653	256	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	909	-653	256	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	67	-67	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	67	-67	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	842	-586	256	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	0	0	0	0
	3. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	586	-586	0	0
	4. Pěstitelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	256	0	256	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	0	0	0	0
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	0
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9. Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	0	0	0	0
C. IV. 1.	Peníze	059	0	0	0	0
	2. Účty v bankách	060	0	0	0	0
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	256	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	256	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	200	0
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	0
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	56	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	0	0
	2. Statutární a ostatní fondy	082	56	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	0	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	0	0
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	0	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	0	0
	10. Odložený daňový závazek	105	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	0	0
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	109	0	0
	4. Závazky ke společníkům	110	0	0
	5. Závazky k zaměstnancům	111	0	0
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	0
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	0	0
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
	9. Vydané dluhopisy	115	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	116	0	0
	11. Jiné závazky	117	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
	2. Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne:

-----

Právní forma účetní jednotky:

-----

Předmět podnikání účetní jednotky:

-----

Podpisový záznam:

-----

## Komentář k zahajovací rozvaze

**Název účetní jednotky:** Nový závod  
**Právní forma:** společnost s ručením omezeným  
**Sídlo:**  
**IČ:** 00000000

### **Promítnutí převáděného jmění do zahajovací rozvahy:**

- Na řádku č. 07 rozvahy je zobrazena hodnota odepsaného dlouhodobého nehmotného majetku – softwaru, která přešla na Nový závod v rámci rozdělení obchodní korporace. Brutto hodnota 67 tis. Kč.
- Na řádku č. 016 rozvahy je uvedena výše dlouhodobého odepsaného hmotného majetku, který přešel na Nový závod v brutto hodnotě 556 tis. Kč (netto hodnota rovněž 0 Kč).
- Účetní jednotka vykázala převedený oceňovací rozdíl na řádku č. 022 ve výši 256 300 Kč.

.....  
Petr Binder  
autor

Zdroj: vlastní zpracování



Příloha č. 8: Přiznání k dani z příjmů právnických osob za Původní závod (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014)

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**FÚ pro Jihočeský kraj**

Územnímu pracovišti v, ve, pro

**ÚzP v Čes. Budějovicích**

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

02 Identifikační číslo

0 0 0 0 0 0 0 0

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>

řádné  zvláštní<sup>2)</sup>

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

- - - - -

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 J

Zdaňovací období podle § 17a písm.  a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>3)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>3)</sup>

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů právnických osob

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

od  do

#### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

P, ů, v, o, d, n, í, z, á, v, o, d

06 Sídlo<sup>4)</sup>

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

- - - - -

b) obec

- - - - -

c) PSČ

- - - - -

d) stát/kód státu

- - - - -

e) číslo telefonu

- - - - -

f) číslo faxu

- - - - -

07 Bankovní spojení

- - - - -

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>1), 7)</sup>

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

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>1)</sup>

ano  ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

**Činnost účetních poradců, vedení účetnictví a vedení daňové evidence**

---

**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 -)3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>31.3.2014</b>	<b>1138852</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	---	
30 <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	---	
40	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	0	
50	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	0	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 <sup>8)</sup>	-----	---	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	0	

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)	---	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
109 <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)	---	
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)	---	
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)	---	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140 <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)	---	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	---	
160 <sup>8)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	0	
161 <sup>8)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	---	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 <sup>8)</sup>	-----	---	
161	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Identifikační číslo

0 0 0 0 0 0 0 0 0

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

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

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

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

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z 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	
2	(neobsazeno)	X	
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	---	

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

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

c) Opravné položky podle § 5a zákona o rezervách – vyplňují pouze spořitelni a úvěrní družstva a ostatní fi nanční 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)	---	
20	Výše základního kapitálu k poslednímu dni zdaňovacího období (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách)	---	
21 <sup>b)</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	---	
22	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů poskytnutých fyzickým osobám na základě smlouvy o úvěru (§ 5a odst. 4 zákona o rezervách) ke konci zdaňovacího období	---	

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

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	<input type="text"/>	---	---	---	---
2	<input type="text"/>	---	---	---	---
3	<input type="text"/>	---	---	---	---
4	<input type="text"/>	---	---	---	---
5	<input type="text"/>	---	---	---	---
6	<input type="text"/>	---	---	---	---
7	<input type="text"/>	---	---	---	---
8	<input type="text"/>	---	---	---	---
9	Celkem			---	---

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 (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	<input type="text"/>	---	---	---	---
2	<input type="text"/>	---	---	---	---
3	<input type="text"/>	---	---	---	---
4	<input type="text"/>	---	---	---	---
5	Celkem			---	---

c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (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 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	<input type="text"/>	---	---	---	---
2	<input type="text"/>	---	---	---	---
3	<input type="text"/>	---	---	---	---
4	<input type="text"/>	---	---	---	---
5	Celkem			---	---

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené <sup>3)</sup> v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	---	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	---	

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

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

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>5)</sup> Počet samostatných příloh ---**

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

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>3)</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	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	---	---	---
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	---	---	---
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	---	---	---
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	---	---	---
6	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	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	---	---	---

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	<b>1138852</b>	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>	---	
210 <sup>8)</sup>	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	---	
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>5)</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>8)</sup>	<b>1138852</b>	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	---	
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	---	
241	-----	---	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	---	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	---	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) <sup>3)</sup>	<b>1138852</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>5)</sup>	---	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	<b>1138000</b>	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 nebo 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>216220</b>	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	---	
301	-----	---	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	<b>216220</b>	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	---	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	<b>216220</b>	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	---	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	<b>216220</b>	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	<b>216220</b>	

**III. ODDÍL – (neobsazeno)**

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

**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	---	
2 <sup>8)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	---	
3 <sup>8)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	---	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		<b>-216220</b>

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

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce: - -
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby - - - - -	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby - - - - -	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě P e t r   B i n d e r   a u t o r	
<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	
Datum 0   4   0   4   2   0   1   4	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu Otisk razítka

**Vysvětlivky:**

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní-li naněčí úřad
- 3) V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38b zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .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, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Zdroj: vlastní zpracování



# Příloha č. 9: Registrace Nového závodu k dani z příjmů

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**FÚ pro Jihočeský kraj**

Územní pracoviště v, ve, pro

**ÚzP v Čes. Budějovicích**

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro právnické osoby

02

a) k dani z příjmů právnických osob

**ANO**

b) k dani z přidané hodnoty

**ANO**

(samostatná přihláška k registraci k DPH)

c) k dani silniční

**NE**

ode dne - - - - | 2 0 1

d) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

**NE**

ode dne - - - - | 2 0 1

2. daně z příjmů vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně

**NE**

ode dne - - - - | 2 0 1

3. zajišťující daň z příjmů

**NE**

ode dne - - - - | 2 0 1

03 Název právnické osoby, včetně dodatku

**N o v ý z á v o d**

04 Identifikační číslo

0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

05 Právní forma

**Společnost s ručením omezeným**

06 Sídlo

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

- - -

b) obec

- - -

c) PSČ

- - - -

d) stát

**Č e s k á r e p u b l i k a**

e) telefon

- - -

07 Počátek provozování výdělečné činnosti / činnosti podrobené dani dne:

0 1 0 7 | 2 0 1 4

08 Oprávnění k podnikání

a) datum

0 1 0 7 | 2 0 1 4

b) vydáno kým

- - -

c) pod číslem

- - -

09 Převažující předmět podnikání / činnosti

**Činnost účetních poradců, vedení účetnictví a vedení daňové evidence.**

10 Telefon

- - -

- - -

11 Identifikátor datové schránky

- - -

11a e-mail

---

12 Čísla účtů u bank, spořitelních a úvěrních družstev:  
účty v ČR

a) číslo účtu / směrový (identifikační) kód

měna, ve které  
je účet veden

vlastníkem účtu je  
daňový subjekt ano / ne

**NE**

b) číslo účtu / směrový (identifikační) kód

měna, ve které  
je účet veden

vlastníkem účtu je  
daňový subjekt ano / ne

**NE**

účet vedený v zahraničí  
IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které  
je účet veden

vlastníkem účtu je  
daňový subjekt ano / ne

**NE**

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ banky

stát

13 Adresa pro doručování (pouze v případě, že není datová schránka):

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

b) obec

c) PSČ

d) telefon

14 Organizační složky podniku:

a) počet odštěpných závodů:

b) počet provozoven:

c) počet plátcových pokladen:

15 Právní předchůdce

a) DIČ

b) název právnické osoby, včetně dodatku

c) právní forma

d) sídlo

1. Ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

2. Obec

3. PSČ

4. Stát

5. Telefon

16 Zahraniční DIČ

Stát

17 Jedná se o první daňovou registraci ANO/NE\*  ANO

18 Očekávaná daňová povinnost  
Daň z příjmů právnických osob

Kč

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ  
A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM A JSEM SI VĚDOM SVÉ POVINNOSTI HLÁSIT KAŽDOU ZMĚNU DO 15 DNŮ.**

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text" value="- -"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text" value="- - -"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text" value="- - -"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text" value="P e t r B i n d e r / a u t o r"/>	
<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b> Datum <input type="text" value="0 2 0 7 2 0 1 4"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
Otisk razítka	

## Příloha č. 10: Registrace Nového závodu k dani z přidané hodnoty

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**FÚ pro Jihočeský kraj**

Územní pracoviště v, ve, pro

**ÚzP v Čes. Budějovicích**

01 Daňové identifikační číslo

C, Z, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0, 0

02 otisk podacího razítka finančního úřadu

# PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI k dani z přidané hodnoty

03 pro plátce

nebo identifikovanou osobu

– nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

04

**Právníká osoba:**

Název právnické osoby, včetně dodatku

**N o v ý z á v o d**

**Fyzická osoba:**

Příjmení

- - -

Rodné příjmení

- - -

Jméno(-a)

- - -

Titul

- - -

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

- - - /

**Sídlo právnické / fyzické osoby nebo adresa místa pobytu fyzické osoby:**

ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

- - -

obec

- - -

PSČ

- - -

stát

**Č, E, S, K, á, R, E, P, U, B, L, I, K, A**

telefon

---

e-mail

---

05 Datum rozhodného dne pro povinnost zákonné registrace

**0, 1, 0, 4, 2, 0, 1, 4**

06 Důvod registrace podle konkrétního ustanovení zákona o DPH

**§ 6b odst. 2**

07 Částka obrátu za nejbližších 12 předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců

- - - - -

08 Datum zrušení předchozí registrace k DPH

- - - - -

Důvod zrušení

---

09 Důvod dobrovolné registrace plátce

---

10 Registrace v jiných členských státech EU – DIČ

---

Datum registrace

- - - - -

EORI

---

11 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uvedte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účet v ČR:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód	měna, ve které je účet veden	určen ke zveřejnění ano / ne
---	--	NE
---	--	NE
---	--	NE
---	--	NE
---	--	NE

účet vedený v zahraničí:

IBAN

typ ID banky	ID banky	měna, ve které je účet veden	určen ke zveřejnění ano / ne
---	---	--	NE

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ banky

stát

12 Účastník sdružení (ano/ne)

13 Daňové identifikační číslo plátce vedoucího evidenci

14 Přílohy

– pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

- osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi
- oprávnění k provozování činnosti
- výpis z obchodního rejstříku

– ostatní přílohy

počet

**PROHLAŠUJI, ŽE VŠECHNY MNOU UVEDENÉ ÚDAJE V TÉTO PŘIHLÁŠCE K REGISTRACI JSOU PRAVDIVÉ A ÚPLNÉ A STVRZUJI JE SVÝM PODPÍSEM**

Údaje o zástupci:		Kód zástupce: <input type="text" value="--"/>
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" value="P, e, t, r, i, B, i, n, d, e, r, /, a, u, t, o, r, i"/>		
Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum <input type="text" value="0, 2, 0, 7, 2, 0, 1, 4"/>	Otisk razítka	<input type="text"/>

## Příloha č. 11: Vnitropodniková účetní směrnice pro rozdělení obchodní korporace

Směrnice č. x/2014	<b>Rozdělení obchodní korporace</b>
Název účetní jednotky: Sídlo:	
<b>Úvodní ustanovení</b> Vnitropodniková směrnice týkající se účetních postupů u rozdělení obchodní korporace vyplývá ze: Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyhlášky č. 500/2000 Sb. Českých účetních standardů pro podnikatele. Zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.	
<b>Rozhodný den a účetní závěrka</b> Ke dni, který předchází rozhodnému dni, účetní jednotka uzavírá účetní knihy a sestavuje účetní závěrku. Den poté dochází k opětovnému otevření účetních knih. Účetní závěrka má označení řádná, pokud se rozhodný den shoduje s prvním dnem účetního období. Pokud jsou tyto dva dny rozdílné, účetní jednotka vyhotoví mimořádnou účetní závěrku.	
<b>Ocenění jmění a oceňovací rozdíl</b> Při rozdělení obchodní korporace dochází k povinnému ocenění převáděného jmění. Ocenění provádí znalec a výstupem posudek. Tento dokument zahrnuje převáděné složky majetku rozdělované jednotky včetně vyčíslení jejich hodnot. Ocenění se provádí dle údajů z poslední řádné či mimořádné účetní závěrky před datem vyhotovení projektu Na základě posudku vznikne goodwill či oceňovací rozdíl. Goodwill vznikne, pokud se skutečný přecenění složek jmění dle znaleckého posudku, jako rozdíl mezi oceněnou hodnotou jmění a hodnotou přeceněného majetku sníženého o závazky. Goodwill se odepisuje 60 měsíců. Dle § 54 odst. 5 písm. a) Vyhlášky se o oceňovacích rozdílech, které se vztahují k úbytku majetku a závazků, účtuje prostřednictvím účtu vykazovaném v položce rozvahy "A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací". Když se nebude provádět přecenění jednotlivých položek jmění, vznikne oceňovací rozdíl jako rozdíl mezi hodnotou jmění dle znaleckého posudku a účetní hodnotou převáděného jmění sníženou o závazky. Oceňovací rozdíl se odepisuje 180 měsíců. Dle § 54 odst. 5 písm. b) Vyhlášky pokud existuje ocenění jmění posudkem znalce, účetní jednotka využije položku rozvahy "B.II.9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku" souvztažně s příslušným účtem vykazovaným v položce "A.II.6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací". O ocenění se účtuje k rozhodnému dni po otevření účetních knih.	
<b>Účtování převodu jmění</b> Převod jmění se účtuje na příslušných aktivních či pasivních účtech. Účetní jednotka, která jmění převádí, vyřadí jednotlivé složky na daných účtech. Účetní jednotka, přijímající jmění, zařadí převáděná aktiva spolu s pasivy buď v: Účetních hodnotách od rozdělované korporace včetně vykazání oceňovacího rozdílu. Přeceněných hodnotách jednotlivých složek jmění včetně vykazání goodwillu.	
<b>Zahajovací rozvaha</b> Zahajovací rozvaha se sestavuje k rozhodnému dni. Nástupnická korporace vykáže převedený majetek včetně oceňovacího rozdílu či goodwillu. Zahajovací rozvaha podléhá auditu, pokud jedna ze zúčastněných jednotek má povinný audit. K zahajovací rozvaze se připojí komentář, kde je uvedeno, které složky majetku se převádí na nástupnický subjekt či jaký majetek přejímá zúčastněná korporace. Jakým způsobem se vykazalo ocenění jmění a v jakých položkách rozvahy je promítnuto.	
Vypracoval: Účinnost:	
Datum: Místo:	
Odpovědná osoba:	

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 12: **Rozvaha v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
ke dni	31.03.14	Likvidovaný závod
	IČ	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
	-	

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1470	-638	832	0
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	638	-638	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	0	0	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	638	-638	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	0	0	0	0
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	638	-638	0	0
	4. Pěstičské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (f. 32 + 39 + 48 + 58)	031	832	0	832	0
C. I.	Zásoby (f. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (f. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (f. 49 až 57)	048	305	0	305	0
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	305	0	305	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9. Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (f. 59 až 62)	058	527	0	527	0
C. IV. 1.	Peníze	059	79	0	79	0
	2. Účty v bankách	060	448	0	448	0
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (f. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	0



Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	832	0
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	682	0
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72 )	069	200	0
A. I. 1.	Základní kapitál	070	200	0
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82 )	080	0	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	0	0
	2. Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	378	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	378	0
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	104	0
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	150	0
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směňky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasivní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	0	0
	10. Odložený daňový závazek	105	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	150	0
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	55	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	109	0	0
	4. Závazky ke společníkům	110	95	0
	5. Závazky k zaměstnancům	111	0	0
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	0
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	0	0
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
	9. Vydané dluhopisy	115	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	116	0	0
	11. Jiné závazky	117	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
	2. Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne:

-----

Právní forma účetní jednotky:

-----

Předmět podnikání účetní jednotky:

-----

Podpisový záznam:

-----

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 13: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 31. 3. 2014 (tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Likvidovaný závod</b>
ke dni	31.03.14	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
	IČ	
	-	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (f. 05 + 06 + 07)	04	0	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	0
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	75	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	8	0
B. 2.	Služby	10	67	0
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	-75	0
C.	Osobní náklady (f. 13 - 16)	12	0	0
C. 1.	Mzdové náklady	13	0	0
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	0	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0
C. 4.	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	0	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	197	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	197	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	4	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	22	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	104	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
Q. 2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	104	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	104	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	104	0

Sestaveno dne: \_\_\_\_\_

Právní forma účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Předmět podnikání účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Podpisový záznam: \_\_\_\_\_

Zdroj: vlastní zpracování

### Příloha k účetní závěrce

<b>Datum sestavení:</b>	<b>3. 4. 2014</b>
<b>Rozvahový den:</b>	<b>31. 3. 2014</b>
<b>Název účetní jednotky:</b>	<b>Likvidovaný závod</b>
<b>Právní forma:</b>	<b>společnost s ručením omezeným</b>
<b>Sídlo:</b>	
<b>IČ:</b>	<b>00000000</b>
<b>DIČ:</b>	<b>CZ00000000</b>
<b>Rok vzniku:</b>	<b>2004</b>
<b>Předmět podnikání:</b>	<b>Zprostředkování obchodu a služeb</b>
<b>Změny v obchodním rejstříku:</b>	<b>nenastaly</b>
<b>Počet jednatelů:</b>	<b>1</b>
<b>Počet společníků:</b>	<b>2</b>

#### Účetní závěrka

- Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách
- Účetní jednotka se řídí základními předpisy pro účetnictví a to zejména:
  - Zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
  - Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
  - Zákonem č. 586/92 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
  - Zákonem č. 235/2004Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

#### Dlouhodobý nehmotný majetek

- Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován rovnoměrně na základě jeho předpokládané doby životnosti.

#### Dlouhodobý hmotný majetek

- Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek.
- Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.

- Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodepisují, je odpisován způsobem, který se rovná daňovým odpisům.

### **Zásoby**

- Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob. Pro úbytky nakoupených zásob užívá váženého průměru.

### **Pohledávky**

- Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám.

### **Cizí měny**

- Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kursem platným v den transakce.
- Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kursem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

### **Výnosy**

- Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

### **Dotace**

- Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí.
- Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.
- Dotace přijatá na pořízené dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

### **Leasing**

- Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku.

- Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

#### **Rezervy**

- Účetní jednotka dále vytváří daňové rezervy na významné budoucí opravy dlouhodobého majetku v souladu se zákonem o rezervách.

#### **Závazky:**

- Účetní jednotka nemá žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné ostatní závazky po splatnosti k finančnímu úřadu či jiným státním institucím.

#### **Výsledek hospodaření minulého období:**

- V účetním období od 1. 1. 2013 do 31. 12. 2013 byl dosažen výsledek hospodaření ve výši - 139 916,0 Kč, který byl převeden na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

#### **Významné skutečnosti:**

- Mimořádná účetní závěrka je sestavena za období od počátku účetního období ke dni předcházející vstup obchodního závodu do likvidace (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014).
- Valná hromada rozhodla o vstupu do likvidace, rozhodnutí o vstupu je uloženo ve sbírce listin spolu se jmenováním likvidátora.
- Den vstupu do likvidace je 1. 4. 2014.

.....  
Petr Binder  
autor

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 15: **Rozvaha v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 30. 6. 2014 (tis. Kč)**

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>ROZVAHA</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
ke dni	30.06.14	Likvidovaný závod "v likvidaci"
	IČ	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
	-	

Označení a	AKTIVA b (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	<b>AKTIVA CELKEM</b>	001	<b>591</b>	<b>0</b>	<b>591</b>	<b>832</b>
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	0	0	0	0
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	0	0	0	0
B. I. 1.	Zrizovací výdaje	005	0	0	0	0
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
	3. Software	007	0	0	0	0
	4. Ocenitelná práva	008	0	0	0	0
	5. Goodwill	009	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	0	0	0	0
B. II. 1.	Pozemky	014	0	0	0	0
	2. Stavby	015	0	0	0	0
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	0	0	0	0
	4. Pěstítkelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
	5. Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	0	0	0	0
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021	0	0	0	0
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	0	0	0	0
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0
B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	0
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	0	0	0	0
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	0	0	0	0
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0



Označení a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	591	0	591	832
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	0	0	0	0
C. I. 1.	Materiál	033	0	0	0	0
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
	3. Výrobky	035	0	0	0	0
	4. Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
	5. Zboží	037	0	0	0	0
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043	0	0	0	0
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
	6. Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
	7. Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
	8. Odložená daňová pohledávka	047	0	0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	0	0	0	305
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	0	0	0	305
	2. Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051	0	0	0	0
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	0	0	0	0
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	0
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	0	0	0	0
	8. Dohadné účty aktivní	056	0	0	0	0
	9. Jiné pohledávky	057	0	0	0	0
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	591	0	591	527
C. IV. 1.	Peníze	059	56	0	56	79
	2. Účty v bankách	060	535	0	535	448
	3. Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
	4. Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	0	0	0	0
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	0	0	0	0
	2. Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
	3. Příjmy příštích období	066	0	0	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	591	832
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 + 87 + 88)	068	-91	682
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	0	200
A. I. 1.	Základní kapitál	070	0	200
	2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
	3. Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	0	0
A. II. 1.	Ážio	074	0	0
	2. Ostatní kapitálové fondy	075	0	0
	3. Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	0	0
	4. Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
	5. Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
	6. Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	0	0
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	0	0
A. III. 1.	Rezervní fond	081	0	0
	2. Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 84 + 85 + 86)	083	0	378
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	084	0	378
	2. Neuhrazená ztráta minulých let	085	0	0
	3. Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	087	-91	104
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	682	150
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	0	0
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
	2. Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
	3. Rezerva na daň z příjmů	093	0	0
	4. Ostatní rezervy	094	0	0
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	0	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	098	0	0
	4. Závazky ke společníkům	099	0	0
	5. Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
	6. Vydané dluhopisy	101	0	0
	7. Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
	8. Dohadné účty pasívní	103	0	0
	9. Jiné závazky	104	0	0
	10. Odložené daňové závazky	105	0	0

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulém účetní období 6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	682	150
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	107	0	55
	2. Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
	3. Závazky - podstatný vliv	109	0	0
	4. Závazky ke společníkům	110	682	95
	5. Závazky k zaměstnancům	111	0	0
	6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	0	0
	7. Stát - daňové závazky a dotace	113	0	0
	8. Krátkodobé přijaté zálohy	114	0	0
	9. Vydané dluhopisy	115	0	0
	10. Dohadné účty pasivní	116	0	0
	11. Jiné závazky	117	0	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
	2. Krátkodobé bankovní úvěry	120	0	0
	3. Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	0	0
C. I. 1.	Výdaje příštích období	123	0	0
	2. Výnosy příštích období	124	0	0

Sestaveno dne:

-----

Právní forma účetní jednotky:

-----

Předmět podnikání účetní jednotky:

-----

Podpisový záznam:

-----

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 16: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu Likvidovaného závodu k 30. 6. 2014 (tis. Kč)

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů	<b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY</b> (v celých tisících Kč)	Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky <b>Likvidovaný závod</b> "v likvidaci"
	ke dni <b>30.06.14</b>	Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
	IČ -	

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	0
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	0
+	Obchodní marže (f. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (f. 05 + 06 + 07)	04	0	0
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	0	0
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	0	0
3.	Aktivace	07	0	0
B.	Výkonová spotřeba (f. 09 + 10)	08	58	0
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	32	0
B. 2.	Služby	10	26	0
+	Přidaná hodnota (f. 03 + 04 - 08)	11	-58	0
C.	Osobní náklady (f. 13 - 16)	12	26	0
C. 1.	Mzdové náklady	13	0	0
C. 2.	Odměny členům orgánů obchodní korporace	14	26	0
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	0	0
C. 4.	Sociální náklady	16	0	0
D.	Daně a poplatky	17	2	0
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	0	0
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (f. 20 + 21)	19	93	0
III. 1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	93	0
III. 2.	Tržby z prodeje materiálu	21	0	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (f. 23 + 24)	22	0	0
F. 1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	0
F. 2.	Prodaný materiál	24	0	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	0	0
IV.	Ostatní provozní výnosy	26	0	0
H.	Ostatní provozní náklady	27	98	0
V.	Převod provozních výnosů	28	0	0
I.	Převod provozních nákladů	29	0	0
*	Provozní výsledek hospodaření (f. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29))	30	-91	0

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31	0	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32	0	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 + 35 + 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů v ovládaných osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34	0	0
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35	0	0
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36	0	0
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37	0	0
K.	Náklady z finančního majetku	38	0	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	0	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	0	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	41	0	0
X.	Výnosové úroky	42	0	0
N.	Nákladové úroky	43	0	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	0	0
O.	Ostatní finanční náklady	45	0	0
XII.	Převod finančních výnosů	46	0	0
P.	Převod finančních nákladů	47	0	0
*	Finanční výsledek hospodaření (ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47))	48	0	0
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50	0	0
Q. 2.	- odložená	51	0	0
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	-91	0
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	0
R.	Mimořádné náklady	54	0	0
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56	0	0
S. 2.	- odložená	57	0	0
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59	0	0
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	-91	0
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	-91	0

Sestaveno dne: \_\_\_\_\_

Právní forma účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Předmět podnikání účetní jednotky: \_\_\_\_\_

Podpisový záznam: \_\_\_\_\_

Zdroj: vlastní zpracování

## Příloha k účetní závěrce

<b>Datum sestavení:</b>	<b>1. 7. 2014</b>
<b>Rozvahový den:</b>	<b>30. 6. 2014</b>
<b>Název účetní jednotky:</b>	<b>Likvidovaný závod „v likvidaci“</b>
<b>Právní forma:</b>	<b>společnost s ručením omezeným</b>
<b>Sídlo:</b>	
<b>IČ:</b>	<b>00000000</b>
<b>DIC:</b>	<b>CZ00000000</b>
<b>Rok vzniku:</b>	<b>2004</b>
<b>Předmět podnikání:</b>	<b>Zprostředkování obchodu a služeb</b>
<b>Změny v obchodním rejstříku:</b>	<b>Zapsání vstupu závodu do likvidace Zapsání dodatku „v likvidaci“ Zapsání osoby likvidátora</b>
<b>Počet jednatelů:</b>	<b>1</b>
<b>Počet společníků:</b>	<b>2</b>

### Účetní závěrka

- Účetní závěrka je sestavena v souladu s účetními předpisy platnými v České republice a je sestavena v historických cenách
- Účetní jednotka se řídí základními předpisy pro účetnictví a to zejména:
  - Zákonem č. 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
  - Vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
  - Zákonem č. 586/92 Sb. o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.
  - Zákonem č. 235/2004Sb. o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů.

### Dlouhodobý nehmotný majetek

- Nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 60 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý nehmotný majetek.
- Dlouhodobý nehmotný majetek je odpisován rovnoměrně na základě jeho předpokládané doby životnosti.

### Dlouhodobý hmotný majetek

- Hmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než 1 rok a pořizovací cena převyšuje 40 000 Kč za položku, je považován za dlouhodobý hmotný majetek.

- Nakoupený dlouhodobý hmotný majetek je prvotně vykázán v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení a náklady s jeho pořízením související.
- Dlouhodobý hmotný majetek s výjimkou pozemků, které se neodepisují, je odpisován způsobem, který se rovná daňovým odpisům.

### **Zásoby**

- Nakoupené zásoby jsou oceňovány pořizovací cenou sníženou o opravnou položku. Pořizovací cena zahrnuje veškeré náklady související s pořízením těchto zásob. Pro úbytky nakoupených zásob užívá váženého průměru.

### **Pohledávky**

- Pohledávky jsou vykázány v nominální hodnotě snížené o opravnou položku k pochybným pohledávkám.

### **Cizí měny**

- Transakce prováděné v cizích měnách jsou přepočteny a zaúčtovány devizovým kursem platným v den transakce.
- Zůstatky peněžních aktiv, pohledávek a závazků vedených v cizích měnách byly přepočteny devizovým kursem zveřejněným Českou národní bankou k rozvahovému dni. Všechny kurzové zisky a ztráty z přepočtu peněžních aktiv, pohledávek a závazků jsou účtovány do výkazu zisku a ztráty.

### **Výnosy**

- Tržby jsou zaúčtovány k datu doručení zboží a jeho akceptace zákazníkem a jsou vykázány po odečtení slev a daně z přidané hodnoty.

### **Dotace**

- Dotace je zaúčtována v okamžiku jejího přijetí či nezpochybnitelného nároku na přijetí.
- Dotace přijatá na úhradu nákladů se účtuje do provozních nebo finančních výnosů ve věcné a časové souvislosti s účtováním nákladů na stanovený účel.
- Dotace přijatá na pořízené dlouhodobého majetku včetně technického zhodnocení a na úhradu úroků zahrnutých do pořizovací ceny majetku snižuje pořizovací cenu nebo vlastní náklady na pořízení.

### **Leasing**

- Pořizovací cena majetku získaného formou finančního nebo operativního leasingu není aktivována do dlouhodobého majetku.

- Leasingové splátky jsou účtovány do nákladů rovnoměrně po celou dobu trvání leasingu. Budoucí leasingové splátky, které nejsou k rozvahovému dni splatné, jsou vykázány v příloze k účetní závěrce, ale nejsou zachyceny v rozvaze.

#### **Rezervy**

- Účetní jednotka dále vytváří daňové rezervy na významné budoucí opravy dlouhodobého majetku v souladu se zákonem o rezervách.

#### **Závazky:**

- Účetní jednotka nemá žádné závazky po splatnosti ze sociálního nebo zdravotního pojištění ani žádné ostatní závazky po splatnosti k finančnímu úřadu či jiným státním institucím.

#### **Výsledek hospodaření minulého období:**

- V účetním období od 1. 1. 2014 do 31. 3. 2014 byl dosažen výsledek hospodaření ve výši 103 755,0 Kč, který byl převeden na účet 428 – Nerozdělený zisk minulých let.

#### **Významné skutečnosti:**

- Mimořádná účetní závěrka je sestavena za období ode dne vstupu do likvidace ke dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku (1. 4. 2014 – 30. 6. 2014).
- Valná hromada rozhodla o vstupu do likvidace, rozhodnutí o vstupu je uloženo ve sbírce listin spolu se jmenováním likvidátora.
- Den vstupu do likvidace je 1. 4. 2014.

.....  
Petr Binder  
autor

Zdroj: vlastní zpracování





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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>B)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -)3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <input type="text" value="31.3.2014"/>	<b>103755</b>	

20 <sup>B)</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	---	
30 <sup>B)</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	---	
40	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>	
50	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>	
61 <sup>B)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 <sup>B)</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)	---	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
109 <sup>B)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
111 <sup>B)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
112 <sup>B)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140 <sup>B)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	---	
160 <sup>B)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	<b>0</b>	
161 <sup>B)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	---	
161 <sup>B)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 <sup>B)</sup>	-----	---	
161	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	<b>0</b>	

Identifikační číslo

0 0 0 0 0 0 0 0 0

Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

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

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

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

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z 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	
2	(neobsazeno)	X	
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
5	Stav nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	---	

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona) 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	01012009 31122009	118370	118370	0	0
2	01012010 31122010	66431	11935	54496	0
3	01012012 31122012	140184	---	49259	90925
4	---	---	---	---	---
5	---	---	---	---	---
6	---	---	---	---	---
7	---	---	---	---	---
8	---	---	---	---	---
9	Celkem			103755	90925

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 (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 (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 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 5)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené 3) v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	---	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	---	

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

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

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

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

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>6)</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	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	---	---	---
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	---	---	---
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	---	---	---
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	---	---	---
6	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	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	---	---	---

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	103755	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>	---	
210 <sup>8)</sup>	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	---	
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>5)</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>8)</sup>	103755	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	103755	
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	---	
241	-----	---	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	---	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	---	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) <sup>3)</sup>	0	
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>5)</sup>	---	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	---	
301	-----	---	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	---	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	---	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

### III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

### 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	---	
2 <sup>B)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	---	
3 <sup>B)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	---	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	---	

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
	-   -
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input style="width: 100%; height: 20px;" 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 style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	
<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/>	<input style="width: 100%; height: 40px;" type="text"/>
	Otisk razítka

#### Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
  - Vyplní fi nanční úřad
  - V případě vykázaní ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
  - Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost
  - Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
  - Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
  - Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .txt, .xls, .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, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Zdroj: vlastní zpracování



Příloha č. 19: Přiznání k dani silniční za Likvidovaný závod (1. 1. 2014 – 31. 3. 2014)

nez začnete vypínovat tiskopis, přečtete si, prosím, pokyny.

01 Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**FÚ pro Jihočeský kraj**

01a Územnímu pracovišti v, ve, pro

**ÚzP v Čes. Budějovicích**

02 Daňové identifikační číslo

**C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0**

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

- - - /

04 Daňové přiznání\*)

řádné

~~okrajové~~

~~okrajové~~

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

**0**

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

**B / 1.4.2014**

# PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok **2014**

podle zákona č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

## I. ODDÍL

### Údaje o poplatníkovi

07 Příjmení

- - -

08 Rodné příjmení

- - -

09 Titul

- - -

10 Jméno(-a)

- - -

11 Název právnické osoby

**L i k v i d o v a n ý z á v o d**

12 Dodatek obchodního jména

- - -

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

- - -

b) PSČ

- - -

c) ulice a č. orientační (část obce a č. popisné)

- - -

d) stát

**Č, E, S, K, á, R, E, P, U, B, L, I, K, A**

e) telefon

- - -

f) fax

- - -

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

- - -

- - -

25 5407 MFin 5407 - vzor č. 15

\*) nehodící se škrtněte

II. ODDÍL	Čís. řád.	Registrační značka vozidla	První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Promítnutí daně dle Pokynu D-342	Základ daně		Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. snížení resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)				Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční	Daň silniční v Kč bez uplatnění osvobození a slevy	Osvobození dle § 3 v Kč	Sleva na dani dle § 12 v Kč	Daň v Kč	Typ řádku			
						com § 5a	nápravy (18) tuny (19) § 5b, c			I	II	III	IV							V	25	26
	15		15a	16	18a	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30			
1	0C00000		01/2005	1	1870	-	---	3000	-			3	0	0	0	0	750.00	---	---	750	-	
FÚ							,															
2	0C00001		01/2005	1	1998	-	---	3000	-			3	0	0	0	0	750.00	---	---	750	-	
FÚ							,															
FÚ							,															

III. ODDÍL	Vyúčtování daně silniční	Celková výše daně silniční	Na zálohách zaplaceno	Zbývá doplatit	Přepočeno
31	Poplatník FÚ	1500	---	1500	---

32	Poplatník FÚ	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání
	Poplatník FÚ	Blíží specifikace důvodů	---
	Poplatník FÚ	Poslední známá přiznaná daň silniční	---
	Poplatník FÚ	Na zálohách zaplacených	---
	Poplatník FÚ	Rozdíl	---
	Poplatník FÚ	Na zálohách zaplacených	---
	Poplatník FÚ	Datum	---
	Poplatník FÚ	Kč	---
	Poplatník FÚ	Datum	---
	Poplatník FÚ	Kč	---
	Poplatník FÚ	Datum	---
	Poplatník FÚ	Kč	---

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

Údaje o zástupci\*\*):  
 Jméno(-a), příjmení, titul / Název právnické osoby  
 ---  
 Kód zástupce: ---  
 Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby  
 ---  
 Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou) s uvedením vztahu k právnické osobě:  
 Jméno(-a), příjmení, titul  
**Petr Binder**  
 Vztah k právnické osobě (jednatel, pověřený pracovník apod.)  
**autor**

\*\* Údaje o zástupci vyplňte pouze tehdy, jestliže je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.  
**Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:**  
 Datum: **04.04.2014**  
 Telefon: ---  
 Ověřovací podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu  
 Ověřovací razítka

Zdroj: vlastní zpracování

Příloha č. 20: **Příznání k dani z příjmů právnických osob za Likvidovaný závod (1. 4. 2014 – 30. 6. 2014)**

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

**FÚ pro Jihočeský kraj**

Územnímu pracovišti v, ve, pro

**ÚzP v Čes. Budějovicích**

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

02 Identifikační číslo

0 0 0 0 0 0 0 0

03 Daňové přiznání <sup>1)</sup>

řádné  ~~neřádné~~

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

- - - - -

04 Kód rozlišení typu přiznání

1, H

Zdaňovací období podle § 17a písm.  a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh <sup>2)</sup>

Počet samostatných příloh <sup>3)</sup>

# PŘIZNÁNÍ

## k dani z příjmů právnických osob

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

od  do

### I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi

05 Název poplatníka

L i k v i d o v a n ý z á v o d

06 Sídlo<sup>4)</sup>

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

- - - - -

b) obec

- - - - -

c) PSČ

- - - - -

d) stát/kód státu

- - - - -

e) číslo telefonu

- - - - -

f) číslo faxu

- - - - -

07 Bankovní spojení

- - - - -

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>1)</sup>,<sup>7)</sup>

ano  ne  ano  ne <sup>3)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami <sup>1)</sup>

ano  ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Kód klasifikace CZ-NACE <sup>2)</sup>

**Zprostředkování obchodu a služeb**

- . .

---

- . .

**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 -)3) nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni <b>30.6.2014</b>	<b>-90842</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	---	
30 <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	---	
40	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>97527</b>	
50	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>	
61 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
62 <sup>8)</sup>	-----	---	
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	<b>97527</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)	---	
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)	---	
109 <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)	---	
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)	---	
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)	---	
120	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona	---	
130	Příjmy nezahmované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona	---	
140 <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)	---	
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví	---	
160 <sup>8)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	<b>0</b>	
161 <sup>8)</sup>	Souhm jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví	---	
161 <sup>8)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací	---	
162 <sup>8)</sup>	-----	---	
161	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	<b>0</b>	

Identifikační číslo

0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0

Daňové identifikační číslo

C | Z | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0

**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	<b>54 Jiné provozní náklady</b>	<b>97527</b>	
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	<b>97527</b>	

**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

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

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

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

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

**C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z 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	
2	(neobsazeno)	X	
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání	---	
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání	---	
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona	---	

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona) 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	01012009 31122009	118370	118370	---	0
2	01012010 31122010	66431	66431	---	0
3	01012012 31122012	140184	49259	6685	84240
4	---	---	---	---	---
5	---	---	---	---	---
6	---	---	---	---	---
7	---	---	---	---	---
8	---	---	---	---	---
9	Celkem			6685	84240

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 (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 (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 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 <sup>3)</sup> v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona, vč. částky ze ř. 2	---	
2	Ze ř. 1 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her	---	

**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	---	
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona	---	
3	(neobsazeno)	X	
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	---	
5 <sup>1)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona	---	

**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>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu	---	
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)	---	
3 <sup>9)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)	---	
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)	---	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	---	

**J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti<sup>3)</sup> (vyplní se v celých Kč)**

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na 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	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)	---	---	---
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)	---	---	---
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)	---	---	---
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)	---	---	---
6	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	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)	---	---	---

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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



Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>	6685	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>	---	
210 <sup>8)</sup>	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře	---	
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>5)</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>6)</sup>	6685	
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>5)</sup>	6685	
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	---	
241	-----	---	
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013	---	
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona	---	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>5)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243) <sup>3)</sup>	0	
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>5)</sup>	---	
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)	0	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	19	
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$	0	
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>5)</sup>	---	
301	-----	---	
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>5)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>5)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)	---	
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>5)</sup>	0	
331 <sup>8)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>5)</sup>	---	
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	---	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
334 <sup>8)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	---	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	---	
340	Celková daň (ř. 330 + 335)	0	
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)	0	

**III. ODDÍL – (neobsazeno)**

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

**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	---	
2 <sup>8)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)	---	
3 <sup>8)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)	---	
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0	---	

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

<b>Údaje o zástupci:</b>	Kód zástupce:
	<input type="text" value="- -"/>
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" value="P e t r   B i n d e r   a u t o r"/>	
<b>Osoba oprávněná k podpisu</b>	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="0 1 0 7 2 0 1 4"/>	<input type="text"/>
Otisk razítka	

## Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní fi nanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společnost
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní 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, .txt, .xls, .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-přílohy, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.

Zdroj: vlastní zpracování

# Příloha č. 21: Žádost Likvidovaného závodu o zrušení registrace k DPH

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

FÚ pro Jihočeský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

ÚzP v Čes. Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

otisk podacího razítka finančního úřadu

## OZNÁMENÍ O ZMĚNĚ REGISTRAČNÍCH ÚDAJŮ ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

ano

### 1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

- - -

03 Jméno(-a)

- - -

04 Název právnické osoby, včetně dodatku

L i k v i d o v a n ý z á v o d

- - -

05 Právní forma

- - - Společnost s ručením omezeným

### 2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

06 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani z příjmů právnických osob

c) k dani silniční

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

2. daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

3. zajišťující daň z příjmů

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

f) k dani z přidané hodnoty: 1. plátce daně

ano

2. identifikované osoby

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

Neuskutečňování ekonomické činnosti.

Nedosáhnutí obratu rozhodného pro plátcovství DPH.

Plánování vstupu do likvidace.

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

---

Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce v Kč

---

**3. ODDÍL – Údaje, u nichž došlo ke změně**  
(Vyplňte pouze body, jichž se změna týká)

07 Telefon zrušení   nový / další

08 E-mail zrušení   nový / další

09 Oprávnění k podnikání zrušení  a) datum vydání  b) datum zrušení

c) vydáno kým  d) pod číslem

nový / další  a) datum vydání

b) vydáno kým  c) pod číslem

10 Přerušeni podnikatelské činnosti a) datum počátku přerušeni  b) datum konce přerušeni

11 Převažující předmět podnikání / činnosti:

12 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

zrušení  datum  nový / další  datum

účet v ČR:  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

a) číslo účtu / směrový (identifikační) kód   ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

b) číslo účtu / směrový (identifikační) kód   ano / ne měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

účet vedený v zahraničí: IBAN

typ ID banky  ID banky  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSC banky  stát

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

13 Zákonný zástupce

zrušení  datum  změna  datum

příjmení

jméno(-a)  rodné číslo

Adresa místa pobytu:  
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec  PSČ

telefon  e-mail

14 Adresa pro doručování (pouze v případě, že není datová schránka):

zrušení  datum  nová  datum

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

b) obec  c) PSČ

15 Organizační složky podniku:

- a) počet odštěpných závodů:
- b) počet provozoven:
- c) počet plátcových pokladen:

16 Plátcova pokladna, odštěpné závody nebo provozovny

plátcova pokladna  CZ  DIČ plátcovy pokladny  
 odštěpné závody nebo provozovny  IČ odštěpného závodu nebo provozovny

zrušení registrace plátcovy pokladny k dani z příjmů jako plátcí daně

1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkč. požitků  ode dne

2. daně z příjmů vybírané zvláštní sazbou daně  ode dne

změna označení plátcovy pokladny / názvu odštěpného závodu nebo provozovny

změna adresy

a) ulice a číslo orientační, číslo popisné

b) obec  c) PSČ

stát

telefon zrušení   nový/další

e-mail zrušení   nový/další

bankovní účet plátcovy pokladny

zrušení

nový/další

změna fyzické osoby pověřené jednat za plátcovu pokladnu v daňových záležitostech

příjmení

jméno(-a)

rodné číslo

funkce

titul

17 Změna údajů týkající se osob, které nemají v tuzemsku trvalý pobyt, sídlo, místo podnikání ani provozovnu

Název a právní forma subjektu / jméno(-a) a příjmení

  
  

Adresa sídla / místa podnikání / místa pobytu

  

stát

#### 4. ODDÍL – Změna dalších údajů týkajících se daně z přidané hodnoty

18 Registrace v jiných členských státech EU

nová registrace

datum registrace / datum zrušení registrace

DIČ

ano / ne

19 Vstup do sdružení

Vystoupení ze sdružení

Daňové identifikační číslo  
plátce vedoucího evidenci

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	
Datum <input type="text"/>	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>



**3. ODDÍL – Údaje, u nichž došlo ke změně**  
(Vyplňte pouze body, jichž se změna týká)

07 Telefon zrušení   nový / další

08 E-mail zrušení   nový / další

09 Oprávnění k podnikání zrušení  a) datum vydání  b) datum zrušení   
c) vydáno kým  d) pod číslem

nový / další  a) datum vydání   
b) vydáno kým  c) pod číslem

10 Přerušení podnikatelské činnosti a) datum počátku přerušení  b) datum konce přerušení

11 Převažující předmět podnikání / činnosti:

12 Číslo účtu u poskytovatelů platebních služeb zrušení  datum  nový / další  datum

účet v ČR: a) číslo účtu / směrový (identifikační) kód  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

b) číslo účtu / směrový (identifikační) kód  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

účet vedený v zahraničí: IBAN

typ ID banky  ID banky  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSC banky  stát

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne



13 Zákonný zástupce

zrušení  datum  změna  datum

příjmení

jméno(-a)  rodné číslo

Adresa místa pobytu:  
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec  PSČ

telefon  e-mail

14 Adresa pro doručování (pouze v případě, že není datová schránka):

zrušení  datum  nová  datum

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

b) obec  c) PSČ

15 Organizační složky podniku:

- a) počet odštěpných závodů:
- b) počet provozoven:
- c) počet plátcových pokladen:

16 Plátcova pokladna, odštěpné závody nebo provozovny

plátcova pokladna  C Z  DIČ plátcovy pokladny

odštěpné závody nebo provozovny  IČ odštěpného závodu nebo provozovny

zrušení registrace plátcovy pokladny k dani z příjmů jako plátcí daně

1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkč. požitků  ode dne

2. daně z příjmů vybírané zvláštní sazbou daně  ode dne

změna označení plátcovy pokladny / názvu odštěpného závodu nebo provozovny

změna adresy

a) ulice a číslo orientační, číslo popisné

b) obec  c) PSČ

stát

telefon zrušení   nový/další

e-mail zrušení   nový/další

bankovní účet plátcovy pokladny zrušení

nový/další

změna fyzické osoby pověřené jednat za plátcovu pokladnu v daňových záležitostech

příjmení

jméno(-a)

rodné číslo

funkce

titul

17 Změna údajů týkající se osob, které nemají v tuzemsku trvalý pobyt, sídlo, místo podnikání ani provozovnu

Název a právní forma subjektu / jméno(-a) a příjmení

  
  

Adresa sídla / místa podnikání / místa pobytu

  

stát

#### 4. ODDÍL – Změna dalších údajů týkajících se daně z přidané hodnoty

18 Registrace v jiných členských státech EU

nová registrace

datum registrace / datum zrušení registrace

DIČ

ano / ne

19 Vstup do sdružení

Vystoupení ze sdružení

Daňové identifikační číslo  
plátce vedoucího evidenci

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

<b>Údaje o zástupci:</b>	<b>Kód zástupce:</b>
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	

<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	<b>Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu</b>
Datum	<input type="text"/>
<input type="text"/>	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>

# Příloha č. 23: Žádost Likvidovaného závodu o zrušení registrace k dani z příjmů

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

FÚ pro Jihočeský kraj

Územní pracoviště v, ve, pro

ÚzP v Čes. Budějovicích

01 Daňové identifikační číslo

C Z 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0

otisk podacího razítka finančního úřadu

## OZNÁMENÍ O ZMĚNĚ REGISTRAČNÍCH ÚDAJŮ ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

ano

### 1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

-----

03 Jméno(-a)

-----

04 Název právnické osoby, včetně dodatku

L i k v i d o v a n ý z á v o d

-----

05 Právní forma

Společnost s ručením omezeným

### 2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

06 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani z příjmů právnických osob

ano

c) k dani silniční

d) k dani z příjmů jako plátcí: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

2. daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

3. zajišťující daň z příjmů

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

f) k dani z přidané hodnoty: 1. plátce daně

2. identifikované osoby

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

Zánik závodu

---

---

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

-----

Obrat plátce daně z přidané hodnoty za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí měsíce v Kč

-----

### 3. ODDÍL – Údaje, u nichž došlo ke změně (Vyplňte pouze body, jichž se změna týká)

07 Telefon zrušení   / nový / další

08 E-mail zrušení   / nový / další

09 Oprávnění k podnikání zrušení  a) datum vydání  b) datum zrušení   
 c) vydáno kým  d) pod číslem

nový / další  a) datum vydání   
 b) vydáno kým  c) pod číslem

10 Přerušeni podnikatelské činnosti a) datum počátku přerušeni  b) datum konce přerušeni

11 Převažující předmět podnikání / činnosti:

12 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb zrušení  datum  nový / další  datum

účet v ČR: a) číslo účtu / směrový (identifikační) kód  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

b) číslo účtu / směrový (identifikační) kód  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

účet vedený v zahraničí: IBAN

typ ID banky  ID banky  měna, ve které je účet veden  vlastníkem účtu je daňový subjekt  ano / ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSC banky  stát

účet používaný pro ekonomickou činnost (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne účet určený ke zveřejnění v Registru plátců DPH a identifikovaných osob (pouze pro účely daně z přidané hodnoty)  ano / ne

13 Zákonný zástupce

zrušení datum změna datum

příjmení

jméno(-a) rodné číslo  
 /

Adresa místa pobytu:  
ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

obec PSČ

telefon e-mail

14 Adresa pro doručování (pouze v případě, že není datová schránka):

zrušení datum nová datum

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

b) obec c) PSČ

15 Organizační složky podniku: a) počet odštěpných závodů:   
b) počet provozoven:   
c) počet plátcových pokladen:

16 Plátcová pokladna, odštěpné závody nebo provozovny

plátcová pokladna  DIČ plátcovy pokladny

odštěpné závody nebo provozovny  IČ odštěpného závodu nebo provozovny

zrušení registrace plátcovy pokladny k dani z příjmů jako plátcí daně

1. daně z příjmů ze závislé činnosti a funkč. požitků  ode dne   
2. daně z příjmů vybírané zvláštní sazbou daně  ode dne

změna označení plátcovy pokladny / názvu odštěpného závodu nebo provozovny

změna adresy

a) ulice a číslo orientační, číslo popisné

b) obec c) PSČ

stát

telefon zrušení nový/další

e-mail zrušení nový/další

bankovní účet plátcovy pokladny

zrušení

nový/další

změna fyzické osoby pověřené jednat za plátcovu pokladnu v daňových záležitostech

příjmení

jméno(-a)

rodné číslo

funkce

titul

17 Změna údajů týkající se osob, které nemají v tuzemsku trvalý pobyt, sídlo, místo podnikání ani provozovnu

Název a právní forma subjektu / jméno(-a) a příjmení

  
  

Adresa sídla / místa podnikání / místa pobytu

  

stát

#### 4. ODDÍL – Změna dalších údajů týkajících se daně z přidané hodnoty

18 Registrace v jiných členských státech EU

nová registrace

datum registrace / datum zrušení registrace

DIČ

ano / ne

19 Vstup do sdružení

Vystoupení ze sdružení

Daňové identifikační číslo  
plátce vedoucího evidenci

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce: <input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby <input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby <input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), <b>s uvedením vztahu k právnické osobě</b> (např. jednatel, pověřený pracovník apod.) Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě <input type="text"/>	
<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:</b>	
Datum <input type="text"/>	Otisk razítka <input type="text"/>
Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu <input type="text"/>	

## Příloha č. 24: Vnitropodnikový účetní postup pro likvidaci obchodní korporace

Postup č. x/2014	<b>Likvidace obchodní korporace</b>
Název účetní jednotky: Sídlo:	
<b>Úvodní ustanovení</b> Vnitropodnikový postup týkající se účetních operací u likvidace obchodní korporace vyplývá ze: Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vyhlášky č. 500/2000 Sb. Českých účetních standardů pro podnikatele.	
<b>Den vstupu do likvidace a účetní závěrka</b> Ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace, účetní jednotka uzavírá účetní knihy a sestavuje účetní závěrku. Den poté dochází k opětovnému otevření účetních knih, jednotka používá dodatek "v likvidaci" a závod přebírá osoba likvidátora. Účetní závěrka má označení řádná, pokud se den vstupu do likvidace shoduje s prvním dnem účetního období. Jestli jsou tyto dva dny rozdílné, účetní jednotka vyhotoví mimořádnou účetní závěrku.	
<b>Předávací protokol</b> Před přebráním korporace likvidátorem se vyhotoví předávací protokol. K tomu je třeba provést kontrolu účtů včetně analytického členění a podrozvahy. Jednotlivé účty a druhy majetku se okomentují a připojí do přílohy protokolu. Tím jsou shrnuty potřebné informace pro likvidátora.	
<b>Účetní operace závodu v likvidaci</b> Mezi typické účetní likvidační operace patří zejména prodej dlouhodobého majetku, zásob, vymáhání pohledávek, úhrady závazků, vyrovnání vztahů s úřady, odměna likvidátora, nárok na likvidační zůstatek včetně jeho vyplacení a odvedení zvláštní daně. Neboli cílem je inkasovat prostředky od odběratelů, uhradit závazky, zbylé prostředky rozdělit a vymazat závod z obchodního rejstříku Prodej majetku se účtuje na příslušných aktivních účtech. Účetní jednotka vyřadí prodané aktivum v rámci příslušných účtů. Nárok na likvidační zůstatek společníků se účtuje na vrub účtů vlastního kapitálu a ve prospěch závazků vůči společníkům. V případě rozdělení ztrát z minulých let je postup účtování opačný.	
<b>Den návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku a účetní závěrka</b> Kde dni návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku se vyhotoví účetní závěrka. Pokud není dodržena shoda, že den návrhu je poslední den účetního období, účetní závěrka je označena jako mimořádná. O den později likvidátor otevře účetní knihy, dojde k zaúčtování vyplacení podílů a odvodu zvláštní daně. V účetní závěrce, vytvořené v době likvidace, se v minulém období vyplňují hodnoty z výkazů ke dni, který předchází vstup do likvidace. Jestli nedojde k žádným dalším nákladovým či výnosovým operacím, není třeba uzavírat účetní knihy a sestavovat účetní závěrku ke dni podání návrhu na výmaz z obchodního rejstříku.	
Vypracoval: Účinnost:	
Datum: Místo:	
Odpovědná osoba:	

Zdroj: vlastní zpracování

# Příloha č. 25: Účtová osnova

## DOPORUČENÝ ÚČTOVÝ ROZVH

- Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**
- 01 – Dlouhodobý nehmotný majetek
    - 011 – Zřizovací výdaje
    - 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
    - 013 – Software
    - 014 – Ocenitelná práva
    - 017 – Goodwill
    - 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek
  - 02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný
    - 021 – Stavby
    - 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
    - 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
    - 026 – Dospělá zvířata a jejich skupiny
    - 027 – Oceňovací rozdíly k nabytému majetku
    - 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
  - 03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný
    - 031 – Pozemky
    - 032 – Umělecká díla, sbírky a památky
  - 04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek
    - 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
    - 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
    - 043 – Pořízení dlouhodobého finančního majetku
  - 05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek nehmotný majetek
    - 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek nehmotný majetek
    - 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
    - 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek
  - 06 – Dlouhodobý finanční majetek
    - 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
    - 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
    - 063 – Ostatní (realizovatelné) cenné papíry a podíly
    - 065 – Dluhové cenné papíry držené do splatnosti
    - 066 – Půjčky a úvěry – ovládací a řídicí osoba, podstatní vliv
    - 067 – Ostatní dlouhodobé půjčky a úvěry
    - 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek
  - 07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k software
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 077 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku
- 08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku
  - 081 – Oprávky ke stavbám
  - 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
  - 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
  - 086 – Oprávky k dospělým zvířatům a jejich skupinám
  - 087 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
  - 089 – Oprávky k ostatnímu 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 rozdíly k nabytému majetku
- Účtová třída 1 – Zásoby**
  - 11 – Materiál
  - 111 – Pořízení materiálu
  - 112 – Materiál na skladě
  - 119 – Materiál na cestě
  - 12 – Zásoby vlastní výroby
  - 121 – Nedokončená výroba
  - 122 – Polotovary vlastní výroby
  - 123 – Výrobky
  - 124 – Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
  - 13 – Zboží
  - 131 – Pořízení zboží
  - 132 – Zboží na skladě a v prodávajících
  - 139 – Zboží na cestě

- 15 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 151 – Poskytnuté zálohy na zásoby
- 19 – Opravné položky k zásobám
  - 191 – Opravná položka k materiálu
  - 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
  - 193 – Opravná položka k polotovarům vlastní výroby
  - 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 poskytnutým zálohám na zásoby
- 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**
  - 21 – Peníze
  - 211 – Pokladna
  - 213 – Cenný
  - 22 – Účty v bankách
  - 221 – Bankovní účty
  - 23 – Krátkodobé bankovní úvěry
  - 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
  - 232 – Eskontní úvěry
  - 24 – Krátkodobé finanční výpomoci
  - 241 – Emitované krátkodobé dluhopisy
  - 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci
  - 25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek
  - 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
  - 252 – Vlastní akce a vlastní obchodní podíly
  - 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
  - 255 – Vlastní dluhopisy
  - 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
  - 257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
  - 259 – Pořizovaný krátkodobý finanční majetek
  - 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 Pohledávky z obchodních vztahů – odb.

- 312 – Směnky k inkasu
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté zálohy – dlouhodobé i krátkodobé
- 315 – Ostatní pohledávky
- 32 – Závazky (krátkodobé)
- 321 – Závazky z obchodních vztahů – dodáv.
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní provozní zálohy
- 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, za účastníky sdružení a za členy družstva
- 351 – Pohledávky – ovládací a řídicí osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 – Pohledávky za účastníky sdružení
- 36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva
- 361 – Závazky – ovládací a řídicí osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Ostatní závazky ke společníkům a členům družstva
- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky k účastníkům sdružení
- 37 – Jiné pohledávky a závazky
- 371 – Pohledávky z prodeje podniku
- 372 – Závazky z koupě podniku



## Zdroj: vlastní zpracování

- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínových operací  
374 – Pohledávky z pronájmu  
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 – Dobačné účty aktivní  
389 – Dobačné účty pasivní  
39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování  
391 – Opravná položka k pohledávkám  
395 – Vnitřní zúčtování  
398 – Spojovací účet u sdružení
- Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**  
41 – Základní kapitál a kapitálové fondy  
411 – Základní kapitál  
412 – Emisní šňo  
413 – Ostatní kapitálové fondy  
414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků  
417 – Rozdíly z přeměn společností  
418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností  
419 – Změny základního kapitálu  
42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodářství  
421 – Zákonný rezervní fond  
422 – Nedělitelný fond  
423 – Statutární fondy  
426 – Jiný výsledek hospodaření minulých let  
427 – Ostatní fondy  
428 – Nerozdělený zisk minulých let  
429 – Neuhrazené zřátá minulých let  
43 – Výsledek hospodaření  
431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení  
45 – Rezervy  
451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů (zákonné)  
452 – Rezerva na důchody a podobné závazky  
453 – Rezerva na daň z příjmů  
454 – Ostatní rezervy  
46 – Dlouhodobé bankovní úvěry  
461 – Bankovní úvěry
- 47 – Dlouhodobé závazky  
471 – Dlouhodobé závazky – ovládnutí a řídicí osoba  
472 – Dlouhodobé závazky – podstatní vliv  
473 – Vydané (emitované) dluhopisy  
474 – Závazky z pronájmu  
475 – Dlouhodobé tříleté zálohy  
476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů členům družstva a k účasníkům sdružení  
478 – Dlouhodobé smlouvy k úhradě  
479 – Ostatní 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  
505 – Drobny hmotný majetek  
511 – Služby  
511 – Opravy a udržování  
512 – Cestovné  
513 – Náklady na reprezentaci  
515 – Drobny nehmotný majetek  
518 – Ostatní služby  
52 – Osobní náklady  
521 – Mzdové náklady  
522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti  
523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva  
524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění  
525 – Ostatní sociální pojištění  
526 – Sociální náklady individuálního podnikatele  
527 – Zákonné sociální náklady  
528 – Ostatní sociální náklady  
53 – Daň a poplatky  
531 – Daň silnicí  
532 – Daň z nemovitostí  
538 – Ostatní daň a poplatky  
54 – Jiné provozní náklady  
541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
542 – Prodaný materiál  
543 – Dary  
544 – Smluvní pokuty a tresty z prodeje  
545 – Ostatní pokuty a penále  
546 – Opa pohledávky  
549 – Manka a škody z provozní činnosti
- 55 – Opisov. rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů  
551 – Opisov  
552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů  
554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv příštích období  
555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů k nabytému majetku  
558 – Tvorba a zúčtování opravných položek podle zvláštního právního předpisu  
559 – Tvorba a zúčtování ostatních opravných položek  
56 – Finanční náklady  
561 – Prodané cenné papíry a podíl  
562 – Úroky  
563 – Kurzové ztráty  
564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů  
566 – Náklady z finančního majetku  
567 – Náklady z derivátových operací  
568 – Ostatní finanční náklady  
569 – Manka a škody na finančním majetku  
57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů  
574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv  
579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti  
58 – Mimořádné náklady  
581 – Náklady na změnu metody  
582 – Škody  
584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv  
588 – Ostatní mimořádné náklady  
589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti  
59 – Daň z příjmů a převodové účty a rezerva na daň z příjmů  
591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná  
592 – Daň z příjmů z běžné činnosti – odložená  
593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná  
594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – odložená  
595 – Dodatečné odvody daně z příjmů  
596 – Převod podílů na výsledek hospodaření  
597 – Převod provozních nákladů  
598 – Převod finančních nákladů  
599 – Vnitropodnikové náklady
- Účtová třída 6 – Výnosy**  
60 – Tržby za vlastní výroby a zboží  
601 – Tržby za vlastní výroby  
602 – Tržby z prodeje služeb  
604 – Tržby za zboží
- 61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti  
611 – Změna stavu neokomčené výroby  
612 – Změna stavu polotovárů  
613 – Změna stavu výrobků  
614 – Změna stavu mladých a ostatních zvířat a jejich skupin  
62 – Aktivace  
621 – Aktivace materiálu a zboží  
622 – Aktivace vnitropodnikových služeb majetku  
623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku  
624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku  
64 – Jiné provozní výnosy  
641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku  
642 – Tržby z prodeje materiálu  
644 – Smluvní pokuty a úroky z prodeje  
646 – Výnosy z odepсанých pohledávek  
648 – Ostatní provozní výnosy  
66 – Finanční výnosy  
661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů  
662 – Úroky  
663 – Kurzové zisky  
664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů  
665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku  
666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku  
667 – Výnosy z derivátových operací  
668 – Ostatní finanční výnosy  
68 – Mimořádné výnosy  
681 – Výnosy ze změny metody  
688 – Ostatní mimořádné výnosy  
69 – Převodové účty  
697 – Převod provozních výnosů  
698 – Převod finančních výnosů  
699 – Vnitropodnikové výnosy
- Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty**  
70 – Účty rozvahové  
701 – Počáteční účet rozvahový  
702 – Konečný účet rozvahový  
71 – Účet zisků a ztrát  
710 – Účet zisků a ztrát  
75 – 79 – Podrozvahové účty
- Účtová třída 8 a 9 – Vnitropodnikové účtenictví**