

# Projekt řešení úpadku prostřednictvím insolvenčního řízení

Bc. Marie Fraitová

---

Diplomová práce  
2011



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2010/2011

## ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Marie FRAITOVÁ**  
Osobní číslo: **M09276**  
Studijní program: **N 6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Finance**

Téma práce: **Projekt řešení úpadku prostřednictvím insolvenčního řízení**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Zpracujte kritickou literární rešerši informačních pramenů se zaměřením na problematiku týkající se úpadku.

#### II. Praktická část

- Provedte analýzu průběhu insolvenčních řízení ve vybraných společnostech.
- Provedte zhodnocení analýzy a identifikujte pozitivní a negativní stránky insolvenčního řízení.
- Na základě předchozí analýzy navrhnete postup řešení úpadku z daňového a účetního hlediska úpadce.

### Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

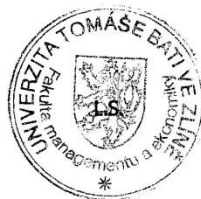
Seznam odborné literatury:

- [1] BŘEZINOVÁ, H. Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: Účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení. Vyd.1. Praha: BOVA POLYGLOT, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7273-159-6.  
[2] LANDA, M. Ekonomika insolvenčního řízení. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2009. 426 s. ISBN 978-80-7418-031-6.  
[3] RICHTER, T. Insolvenční právo. Vyd. 1.: Aspi, 2008. 471 s. ISBN 978-80-7357-329-4.  
[4] ZELENKA, J. Insolvenční zákon: (zákon č. 182/2006 Sb., ve znění zákona č. 312/2006 Sb., č. 108/2007 Sb., č. 296/2007 Sb. a č. 362/2007 Sb.): poznámkové vydání s důvodovou zprávou, nařízením Rady ES 1346/2000 a prováděcími předpisy. 2., aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2008. 796 s. ISBN 978-80-7201-707-2.

Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání diplomové práce: **28. března 2011**  
Termín odevzdání diplomové práce: **2. května 2011**

Ve Zlíně dne 28. března 2011

  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*děkanka*



  
prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitel ústavu*

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k nahlédnutí:
  - bez omezení;
  - pouze prezenčně v rámci Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlédnutí veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 30. 4. 2011

František Mareš

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlíží k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Hlavním cílem této diplomové práce je navrhnout postup, který by měl úpadce v rámci insolvenčního řízení dodržovat v oblasti účetnictví a daňových povinností. Teoretická část práce se zabývá insolvenčním řízením a jeho účetními a daňovými aspekty. Praktická část obsahuje analýzu několika společností, které jsou v úpadku. Analýza je zaměřena především na plnění účetních a daňových povinností v rámci insolvenčního řízení. Diplomová práce vyústí v návrh postupu řešení daňových a účetních povinností úpadce prezentovaných na příkladech.

Klíčová slova: insolvency, úpadek, účetní závěrka, daňové přiznání, dlužník, reorganizace

## **ABSTRACT**

The main goal of this diploma is to propose of procedure that debtor should respect in accounting and tax obligations of insolvency proceedings. The theoretical part deals with insolvency proceedings and their accounting and tax aspects. The practical part includes analysis of several companies in bankruptcy. The analysis focuses on the implementation of accounting and tax liabilities in the insolvency proceedings. The outfall of the diploma is suggestion of procedure of tax and accounting liabilities for debtor that are presented on examples.

Keywords: insolvency, bankruptcy, financial statements, tax return, debtor, reorganization

Na tomto místě bych ráda poděkovala především daňovému poradci a auditorovi, Ing. Josefu Šebákovi a Mgr. Evě Kolářové, Ph. D. za odborné rady a pomoc, kterou mi poskytovali při zpracovávání mé diplomové práce.

Děkuji také svojí rodině za trpělivost a podporu.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

## OBSAH

<b>ÚVOD .....</b>	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>12</b>
<b>1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA INSOLVENČNÍHO ZÁKONA.....</b>	<b>13</b>
<b>2 ZÁKLADNÍ POJMY A PRINCIPY INSZ.....</b>	<b>14</b>
2.1    DEFINICE ÚPADKU/HROZÍCÍHO ÚPADKU.....	15
2.2    ZÁSADY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ.....	15
2.3    SUBJEKTY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ.....	16
<b>3 PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ.....</b>	<b>17</b>
3.1    NÁVRHOVÁ FÁZE .....	17
3.2    ZJIŠŤOVACÍ FÁZE.....	18
3.2.1    Rozhodnutí o úpadku.....	18
3.3    ZÁKLADNÍ ZPŮSOBY ŘEŠENÍ ÚPADKU, REALIZAČNÍ A UKONČOVACÍ FÁZE .....	20
3.3.1    Moratorium .....	21
3.3.2    Reorganizace .....	22
3.3.3    Konkurs.....	23
3.3.3.1    Správa a zpeněžení majetkové podstaty .....	24
<b>4 ÚČETNÍ ASPEKTY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ.....</b>	<b>26</b>
4.1    ÚČETNÍ ASPEKTY NÁVRHOVÉ A ZJIŠŤOVACÍ FÁZE .....	26
4.1.1    Účetnictví před rozhodnutím o úpadku .....	26
4.1.2    Účetnictví po rozhodnutí o úpadku .....	27
4.1.2.1    Mimořádná účetní závěrka.....	27
4.2    ÚČETNÍ ASPEKTY ZÁKLADNÍCH ZPŮSOBŮ ŘEŠENÍ ÚPADKU .....	31
4.2.1    Účetnictví po rozhodnutí o řešení úpadku formou reorganizace .....	31
4.2.2    Účetnictví po rozhodnutí o řešení úpadku formou konkursu.....	33
<b>5 DAŇOVÉ ASPEKTY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ.....</b>	<b>34</b>
5.1    PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	35
5.2    PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘIDANÉ HODNOTY .....	35
5.3    PŘIZNÁNÍ KE SPOTŘEBNÍ DANI.....	36
5.4    PŘIZNÁNÍ K DALŠÍM TYPŮM DANÍ.....	36
5.5    DAŇOVÉ POHLEDÁVKY A SANKCE.....	37
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>38</b>
<b>6 ANALÝZA ŘEŠENÍ ÚPADKU VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ PROSTŘEDNICTVÍM REORGANIZACE .....</b>	<b>39</b>
6.1    ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI JAVOŘICE, A. S.....	39
6.2    PRŮBĚH NÁVRHOVÉ A ZJIŠŤOVACÍ FÁZE .....	39
6.3    PRŮBĚH REALIZAČNÍ FÁZE - REORGANIZACE .....	42
6.4    ÚČETNÍ A DAŇOVÁ ANALÝZA PRŮBĚHU INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI JAVOŘICE, A.S. ....	48
6.4.1    Účetnictví společnosti Javořice, a.s. ....	48
6.4.2    Daňové povinnosti společnosti Javořice, a.s. ....	49



6.5	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI UNIPLET, A.S. ....	49
6.5.1	Účetní a daňová analýza společnosti UNIPLET, a.s. ....	50
6.6	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI ELITEX SLÉVÁRNA, A.S. ....	51
6.6.1	Účetní a daňová analýza společnosti Elitex slévárna, a.s. ....	51
6.7	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI CBPS, S.R.O. ....	52
6.7.1	Účetní a daňová analýza společnosti CBPS, s.r.o. ....	52
6.8	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI CEREP A, A.S. ....	53
6.8.1	Účetní a daňová analýza společnosti CEREP A, a.s. ....	54
<b>7</b>	<b>ANALÝZA ŘEŠENÍ ÚPADKU VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ PROSTŘEDNICTVÍM KONKURSU .....</b>	<b>55</b>
7.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE O SPOLEČNOSTI T.I.K.O. SYSTÉMY, S.R.O. ....	55
7.2	PRŮBĚH NÁVRHOVÉ ZJIŠŤOVACÍ FÁZE .....	55
7.3	PRŮBĚH REALIZAČNÍ FÁZE – KONKURS .....	56
7.4	ÚČETNÍ A DAŇOVÁ ANALÝZA PRŮBĚHU INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI T.I.K.O. SYSTÉMY, S.R.O. ....	59
7.4.1	Účetnictví společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o. ....	59
7.4.2	Daňové povinnosti společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o. ....	60
7.5	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI REFLEX, S.R.O. ....	61
7.5.1	Účetní a daňová analýza společnosti Reflex, s.r.o. ....	61
7.6	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI JAELVIEW, S.R.O. ....	62
7.6.1	Účetní a daňová analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o. ....	62
7.7	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI MATYLDA, S.R.O. ....	63
7.7.1	Účetní a daňová analýza společnosti Matylda, s.r.o. ....	64
7.8	ZÁKLADNÍ INFORMACE A PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ SPOLEČNOSTI CBS, S.R.O. ....	65
7.8.1	Účetní a daňová analýza společnosti CBS, s.r.o. ....	65
<b>8</b>	<b>ZHODNOCENÍ ANALÝZ .....</b>	<b>66</b>
8.1	ZHODNOCENÍ ANALÝZ PŘI ŘEŠENÍ ÚPADKU PROSTŘEDNICTVÍM REORGANIZACE .....	66
8.2	ZHODNOCENÍ ANALÝZ PŘI ŘEŠENÍ ÚPADKU PROSTŘEDNICTVÍM PROHLÁŠENÍ KONKURSU .....	67
<b>9</b>	<b>PROJEKT .....</b>	<b>69</b>
9.1	PROJEKT NÁVRHOVÉ A ZJIŠŤOVACÍ FÁZE SPOLEČNOSTI AB, S.R.O. ....	69
9.1.1	Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob .....	74
9.1.2	Daňové přiznání k dani silniční .....	75
9.2	PROJEKT ŘEŠENÍ ÚPADKU PROSTŘEDNICTVÍM REORGANIZACE .....	77
9.2.1	Základní účetní operace spojené s prováděním reorganizace .....	79

9.2.1.1	Účtování restrukturalizace pohledávek.....	79
9.2.1.2	Prodej majetkové podstaty nebo podniku dlužníka.....	80
9.2.1.3	Vydání akcií nebo jiných cenných papírů dlužníkem .....	81
9.2.2	Daňové povinnosti od rozhodnutí o povolení reorganizace .....	81
9.3	PROJEKT ŘEŠENÍ ÚPADKU PROSTŘEDNICTVÍM PROHLÁŠENÍ KONKURSU.....	82
9.3.1	Daňové povinnosti při prohlášení konkursu .....	88
9.4	POVINNOST ZVEŘEJNĚNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKY A SOUVISEJÍCÍCH INFORMACÍ.....	92
<b>10</b>	<b>SHRNUTÍ.....</b>	<b>93</b>
	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>94</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>	<b>95</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>97</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ.....</b>	<b>98</b>
	<b>SEZNAM TABULEK .....</b>	<b>99</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>101</b>

## ÚVOD

Pojem „insolvence“ se za poslední dva roky objevil v novinových titulcích nesčetněkrát. Stal se strašákem nejen obchodních společností, nadnárodních korporací, ale i států. Finanční potíže, do kterých se společnosti dostávaly, měly vliv nejen na ně samotné, ale také na jejich okolí, především na jejich zaměstnance.

Důvodem, který mě vedl k výběru insolvenčního řízení jako tématu pro diplomovou práci, byli především lidé v mém okolí, kteří se ze dne na den stali nezaměstnanými. Položila jsem si otázku: „Proč to tak musí být?“. Přemýšlela jsem nad tím a pochopila, že i úpadky, krize a bankroty mají svůj smysl. Za prvé jsou to výsledky těch problémů, které jsme nechtěli řešit anebo o kterých jsme ani nevěděli. Pokud si tyto problémy uvědomíme a použijeme se z nich, můžeme je využít jako pozitivum.

Za druhé úpadky, krize a bankroty vyučují pokoře. Najednou se obrovská korporace začne hroutit jako „domeček z karet“. V té chvíli si uvědomíme, že není žádná jistota, že by společnost měla pokračovat na věky. Je přirozené, že společnosti vznikají a zanikají, tak jako lidský život. To mě přivádí k dalšímu faktu a to je ten, že lidé mají rádi jistoty, ale jak řekl August Ferdinand Bebel: „Nic netrvá věčně, ani příroda ani lidský život, jediná trvalá je změna.“, musíme počítat se změnami. Tím, že akceptujeme změnu, jsme schopni se na ni dívat jako na příležitost, nikoliv jako na něco negativního.

V první části, tedy části teoretické, jsem popsala obecnou charakteristiku a základní pojmy insolvenčního zákona a základní průběh insolvenčního řízení. Dále jsou přiblíženy účetní a daňové povinnosti dlužníka respektive insolvenčního správce.

V praktické části uvádím analýzu deseti obchodních společností. Analýza je pak členěna na daňové a účetní analýzy pro řešení úpadku formou reorganizace a na analýzy pro řešení úpadku formou prohlášení konkursu. Podrobnou analýzu jsem provedla jen u dvou společností, kde je popsán celý průběh insolvenčního řízení. Výsledky analýz a jejich zhodnocení jsou prezentovány v závěru analytické části.

Projektová část představuje návod, jak projít insolvenčním řízením a splnit účetní a daňové povinnosti. Tato část popisuje průběh insolvenčního řízení jen velmi stručně a je zaměřena na účetnictví a daňové povinnosti do rozhodnutí o úpadku pro společnost AB, s.r.o., na účetnictví a daňové povinnosti od rozhodnutí o povolení reorganizace pro společnost A, a.s. a od rozhodnutí o prohlášení konkursu pro společnost B, s.r.o..

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

## 1 OBECNÁ CHARAKTERISTIKA INSOLVENČNÍHO ZÁKONA

Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, ve znění pozdějších předpisů, tedy tzv. insolvenční zákon (dále jen InsZ) vešel v účinnost dne 1. ledna. 2008 a zrušil a nahradil tak zákon č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání (dále jen ZKV), ve znění pozdějších předpisů. InsZ je rozsáhlejší a to díky tomu, že má za úkol postihnout co nejdříve problematiku úpadkového práva a institutů s ním souvisejících. M. Soukup ve svém článku uvádí, že: „Účelem nové právní úpravy je nejen řešení samotného úpadku, ale i hrozícího úpadku dlužníka, a to tak, aby došlo k uspořádání majetkových vztahů k osobám dotčeným dlužníkovým úpadkem nebo hrozícím úpadkem a k co nejvyššímu a zásadně poměrnému uspokojení dlužníkových věřitelů. Insolvenční zákon má tak zároveň i preventivní ambice. Zákon upřednostňuje pluralitu způsobů řešení dlužníkového úpadku, kdy vedle konkurzu spočívajícího na likvidačním principu umožňuje řešení úpadku reorganizací, která je založena na tzv. sanačním principu.“<sup>1</sup>

InsZ se člení do třech částí. První část je obecná část, která obsahuje sedm hlav. Tato část zahrnuje zákonná ustanovení, která jsou společná pro všechny způsoby řešení úpadku podle InsZ. Také zahrnuje právní úpravu procesních subjektů a účastníků řízení, insolvenčního řízení, projednání úpadku a rozhodnutí o něm, právní úpravu věřitelů a uplatňování pohledávek, majetkové podstaty a neplatnosti a neúčinnosti právních úkonů.

Druhá část je zaměřena na jednotlivé způsoby řešení úpadku. Tato část obsahuje pět hlav, které se týkají konkurzu, reorganizace, oddlužení, právní úpravy úpadku finančních institucí a vyloučení účinků zákona.

Třetí část je tvořena společnými ustanoveními pro všechny způsoby řešení úpadku, ustanoveními o insolvenčním rejstříku a o vztazích ke státům Evropské unie.

I přestože InsZ nahrazuje ZKV, platí, že se konkurzní a vyrovnávací řízení, která byla zahájena před 1. lednem. 2008, řídí ZKV, ve znění pozdějších předpisů. Pokud by došlo k výkladovému rozporu mezi ustanoveními InsZ a jinými právními předpisy, přednostně se aplikuje InsZ.

---

<sup>1</sup> SOUKUP, Martin. Insolvenční zákon. *Daně a právo v praxi* [online]. 2007, č. , [cit. 2011-03-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvencni-zakon/?search\\_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvencni-zakon/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1)>.

## 2 ZÁKLADNÍ POJMY A PRINCIPY INSZ

Charakteristika základních pojmů InsZ je uvedena již v §2. Pro účely zákona se rozumí

„a) insolvenčním řízením soudní řízení, jehož předmětem je dlužníkův úpadek nebo hrozící úpadek a způsob jeho řešení,

b) insolvenčním soudem soud, před nímž probíhá insolvenční řízení,

c) insolvenčním návrhem u insolvenčního soudu podaný návrh na zahájení insolvenčního řízení,

d) incidenčním sporem spory vyvolané insolvenčním řízením, o kterých tak stanoví tento zákon, projednávané v rámci insolvenčního řízení<sup>2</sup> (tj. například spory o pravost, výši nebo pořadí přihlášených pohledávek, spory o vyloučení věci, práva, nebo jiné majetkové podstaty, spory o náhradu škody na majetkové podstatě vzniklé porušením povinností insolvenčním správcem),

„e) majetkovou podstatou majetek určený k uspokojení dlužnickových věřitelů,

f) osobou s dispozičními oprávněními osoba, které v průběhu insolvenčního řízení přísluší právo nakládat s majetkovou podstatou ohledně všech oprávnění, ze kterých se skládá,

g) zajištěným věřitelem věřitel, jehož pohledávka je zajištěna majetkem, který náleží do majetkové podstaty, a to zástavním právem, zadržovacím právem, omezením převodu nemovitosti, zajišťovacím převodem práva nebo postoupením pohledávky k zajištění anebo obdobným právem podle zahraniční právní úpravy,

h) přihláškou pohledávky procesní úkon, kterým věřitel uplatňuje uspokojení svých práv v insolvenčním řízení,

i) insolvenčním rejstříkem informační systém, který obsahuje údaje podle tohoto zákona,

j) společným zájmem věřitelů zájem nadřazený jejich jednotlivým zájmům, je-li jeho cílem, aby zvolený způsob řešení úpadku byl pro ně spravedlivý a výnosnější než ostatní způsoby řešení úpadku; tím není dotčeno zákonem zaručené zvláštní postavení některých věřitelů,

---

<sup>2</sup> § 2zákon č. 280/1991 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.

k) finanční institucí banka, spořitelni a úvěrní družstvo, instituce elektronických peněz, pojišťovna a zajišťovna, a za dále stanovených podmínek tohoto zákona i některé další osoby.“<sup>3</sup>

## 2.1 Definice úpadku/hrozícího úpadku

V §3 InsZ je vymezena definice úpadku. Úpadek formou platební neschopnosti má tři základní znaky, které musí být podle InsZ splněny současně:

1. dlužník má více věřitelů,
2. dlužník má peněžité závazky po dobu delší než 30 dnů po lhůtě splatnosti,
3. dlužník tyto závazky není schopen plnit (jedná se o tzv. platební neschopnost).

Zákon dále vymezuje, kdy je dlužník v platební neschopnosti. Jedná se o případy, kdy:

- a. zastavil platby podstatné části svých peněžitých závazků,
- b. neplní peněžité závazky po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti,
- c. není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči dlužníkovi výkonem rozhodnutí nebo exekucí,
- d. nesplnil povinnost předložit seznamy uvedené v § 104 odst. 1 InsZ, která mu byla uložena insolvenčním soudem po podání insolvenčního návrhu.

Co se týká úpadku formou předlužení, je možný u právnických osob nebo fyzických osob – podnikatelů. U této formy úpadku je brána v úvahu hodnota všech závazků dlužníka a také se při stanovení hodnoty majetku dlužníka přihlíží k další správě jeho majetku, popřípadě i k dalšímu provozování jeho podniku.

Hrozící úpadek je situace, kdy lze se zřetelem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník nebude schopen řádně a včas splnit podstatnou část svých peněžitých závazků.

## 2.2 Zásady insolvenčního řízení

Zásady insolvenčního řízení slouží jako významná interpretační pravidla, zda daný procesní úkon některého z procesních subjektů, neodporuje cíli a účelu insolvenčního řízení.

---

<sup>3</sup> § 3 zákon č. 280/1991 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolvenční zákon), ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.

„Mezi tyto zásady náleží:

1. insolvenční řízení musí být vedeno tak, aby žádný z účastníků nebyl nespravedlivě poškozen nebo nedovoleně zvýhodněn a aby se dosáhlo rychlého, hospodárného a co nejvyššího uspokojení věřitelů,
2. věřitelé, kteří mají podle tohoto zákona zásadně stejné nebo obdobné postavení, mají v insolvenčním řízení rovné možnosti (tzv. zásada rovných možností věřitelů),
3. nestanoví-li tento zákon jinak, nelze práva věřitele nabytá v dobré víře před zahájením insolvenčního řízení omezit rozhodnutím insolvenčního soudu ani postupem insolvenčního správce (především půjde o tzv. zajištěné věřitele),
4. věřitelé jsou povinni zdržet se jednání směřujícího k uspokojení jejich pohledávek mimo insolvenční řízení, ledaže to dovoluje zákon.“<sup>4</sup>

### 2.3 Subjekty insolvenčního řízení

Mezi procesní subjekty patří insolvenční soud, dlužník, věřitelé, kteří uplatňují svá práva vůči dlužníkovi, insolvenční správce, popřípadě další správce, státní zastupitelství, které vstoupilo do insolvenčního řízení nebo do incidenčního sporu a likvidátor dlužníka.

---

<sup>4</sup> SOUKUP, Martin. Insolvenční zákon. *Daně a právo v praxi* [online]. 2007, č. 1, [cit. 2011-03-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvencni-zakon/?search\\_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvencni-zakon/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1)>.



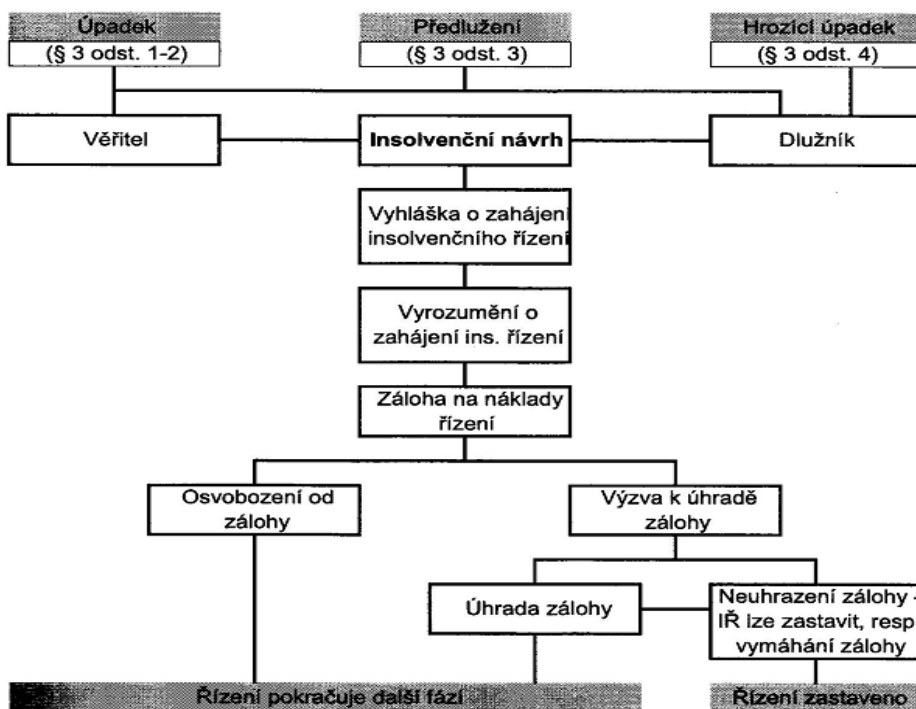
### 3 PRŮBĚH INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ

Insolvenční řízení lze podle M. Landy rozdělit na několik fází:

1. návrhová fáze,
2. zjišťovací fáze,
3. rozhodnutí o způsobu řešení úpadku,
4. realizační fáze,
5. ukončovací fáze.

#### 3.1 Návrhová fáze

V této fázi se zahajuje insolvenční řízení a to tím, že je podán insolvenční návrh. Klíčovým bodem návrhové fáze insolvenčního řízení je existence úpadku nebo hrozícího úpadku. Při zjištění této situace má oprávněný subjekt povinnost nebo možnost podat insolvenční návrh. Insolvenční řízení je automaticky zahájeno po doručení insolvenčního návrhu insolvenčnímu soudu, který toto zahájení oznámí vyhláškou. Insolvenční soud je dále povinen zveřejnit tuto vyhlášku nejpozději do 2 hodin poté, co obdržel insolvenční návrh. Vyhláška se doručí účastníkům insolvenčního řízení a především je zveřejněna v insolvenčním rejstříku. Insolvenční soud dále vyzoomí řadu státních orgánů. Martin Landa ve své knize uvádí schéma, které jednoduše vysvětluje průběh návrhové fáze.



Obr. 1 Schéma návrhové fáze insolvenčního řízení

Právo podat insolvenční návrh má jednak dlužník, jednak věřitel. Dlužník (právnícká osoba, nebo fyzická osoba – podnikatel), jakož i jeho zákonní zástupci, jeho statutární orgán a likvidátor dlužníka, jsou povinni podat insolvenční návrh bez zbytečného odkladu poté, co se dozvěděli nebo při náležitě pečlivost měli dozvědět o úpadku. Pokud podává insolvenční návrh věřitel, je povinen doložit splatnou pohledávku, kterou má vůči dlužníkovi a k návrhu připojit její přihlášku.

Aby byl insolvenční návrh přijat, musí z něho být patrné, kterému soudu je určen, kdo je činí, které věci se týká a co sleduje, a musí být podepsán a datován, dále musí obsahovat označení insolvenčního navrhovatele a dlužníka, rozhodující skutečnosti, které osvědčují úpadek/hrozící úpadek dlužníka, důkazy a čeho se tímto návrhem insolvenční navrhovatel domáhá.

Insolvenční soud může insolvenčnímu navrhovateli nařídít zaplatit zálohu až do výše 50 000 Kč. Podstatou zálohy je zajištění finančních zdrojů na krytí minimální odměny insolvenčního správce a jeho nákladů a také se touto cestou testuje vážnost podaného insolvenčního návrhu.

## **3.2 Zjišťovací fáze**

V průběhu této fáze insolvenční soud zjišťuje přípustnost insolvenčního návrhu a jeho formální a věcné náležitosti. Může se jednat například o tyto vady - insolvenční návrh neobsahuje všechny zákonné náležitosti, je nesrozumitelný, neobsahuje všechny přílohy, nebo se jedná o případ, kdy vyjdou najevo skutečnosti, které jsou v rozporu s tvrzením dlužníka.

V této fázi může být vyhlášeno moratorium (více o problematice moratoria v kapitole 3.3.1.). V době trvání moratoria nelze vydat rozhodnutí o úpadku. Insolvenční řízení může být ukončeno také tím, že insolvenční navrhovatel vezme zpět insolvenční návrh a to do okamžiku vydání rozhodnutí o úpadku nebo do právní moci jiného rozhodnutí o insolvenčním návrhu.

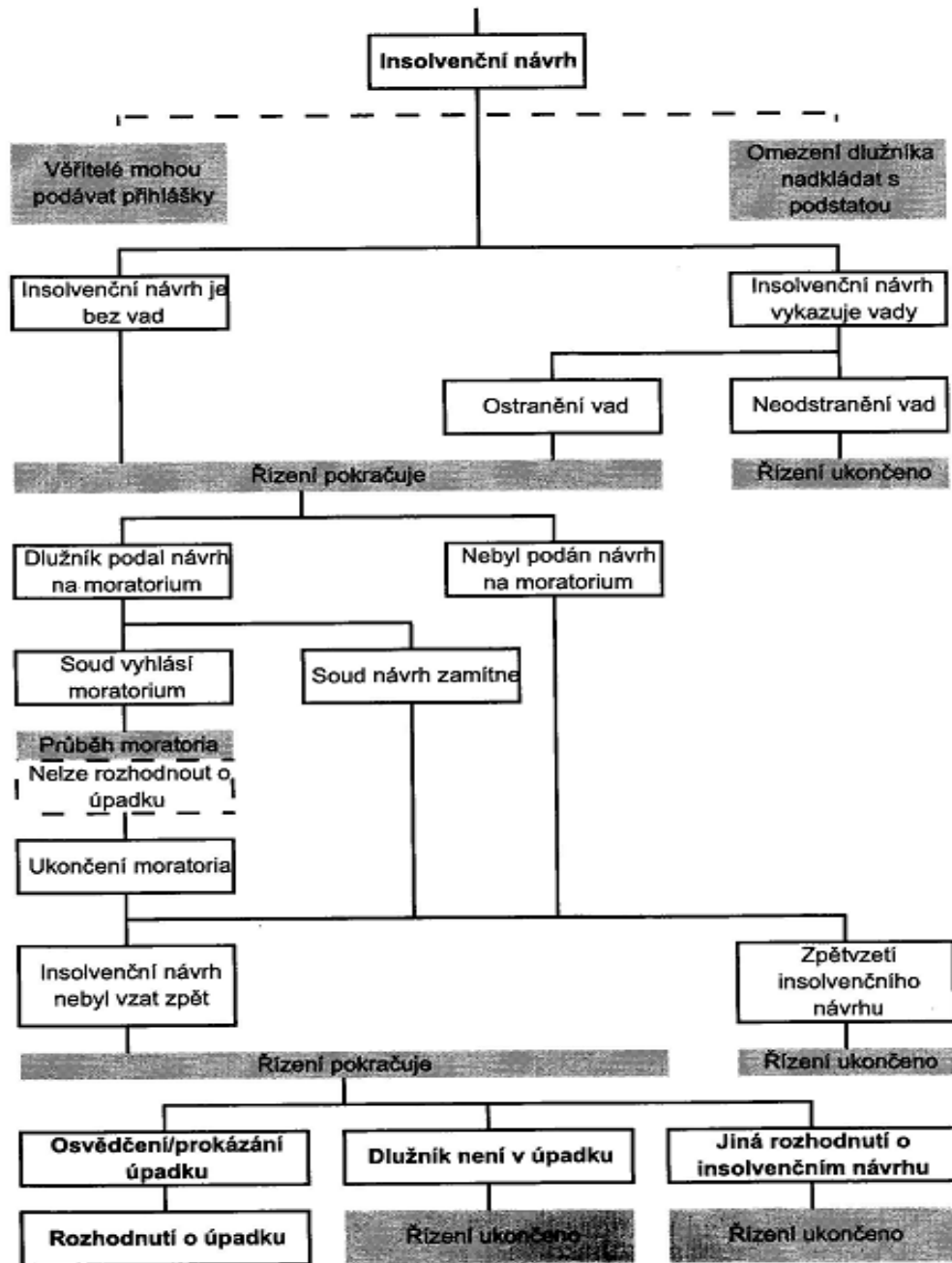
### **3.2.1 Rozhodnutí o úpadku**

Insolvenční soud může vydat vesměs trojí rozhodnutí:

1. rozhodnutí o úpadku,
2. rozhodnutí o tom, že dlužník není v úpadku,
3. jiné rozhodnutí o úpadku.

V prvním případě je dlužník v úpadku, nebo mu úpadek hrozí. Insolvenční soud stanoví insolvenčního správce, určí datum, kdy nastanou účinky tohoto rozhodnutí a místo a termín konání schůze věřitelů, vyzve věřitele, aby si přihlásili své pohledávky, pokud tak ještě

neprovedli. Insolvenční soud dále vyzve osoby, které mají závazky vůči dlužníkovi, aby jejich plnění poskytli insolvenčnímu správci, nikoliv dlužníkovi. Na výzvu insolvenčního soudu by věřitelé měli sdělit insolvenčnímu správci jaká zajišťovací práva uplatní na dlužnických věcech, právech, pohledávkách nebo jiných majetkových hodnotách.



Obr. 2 Schéma zjišťovací fáze insolvenčního řízení

V druhém případě se jedná o situaci, kdy ani po rozhodnutí o úpadku nebyl osvědčen dlužníkův úpadek, nebo není žádný přihlášený věřitel a všechny pohledávky za majetkovou podstatou jsou uspokojeny. Soud může rozhodnout o tom, že dlužník není v úpadku i na

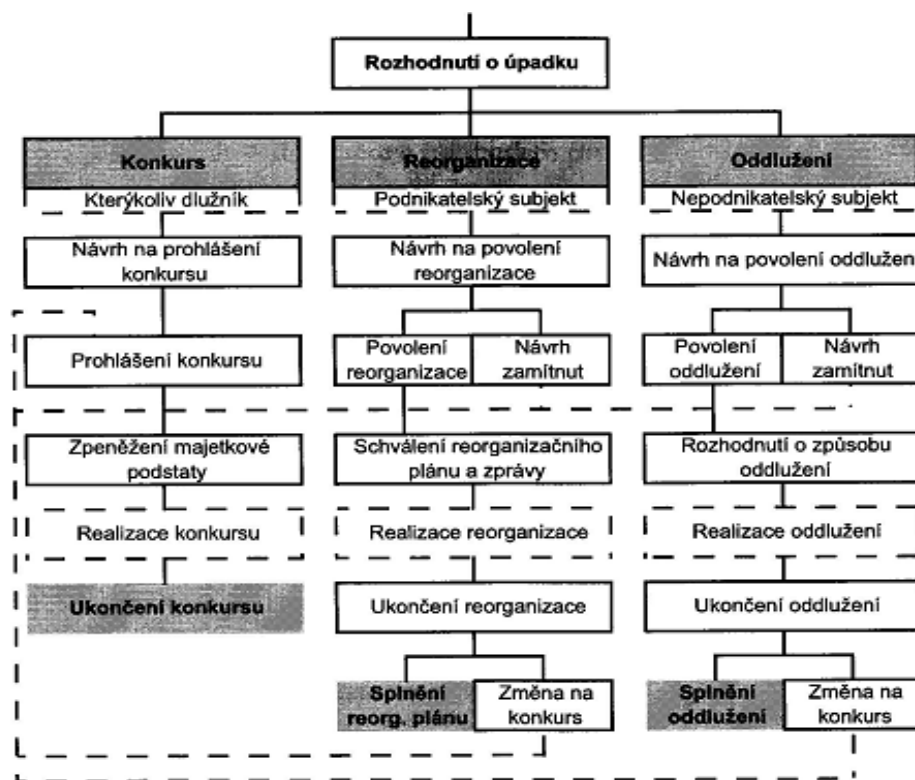
návrh dlužníka, který ovšem musí předložit listinu, kterou podepsali všichni věřitelé a insolvenční správce a tímto souhlasí s daným návrhem.

Jinými rozhodnutími jsou zejména odmítnutí insolvenčního návrhu pro vady, zamítnutí insolvenčního návrhu pro nedostatek majetku a zpětvzetí insolvenčního návrhu.

### 3.3 Základní způsoby řešení úpadku, realizační a ukončovací fáze

Způsoby řešení úpadku nebo hrozícího úpadku určuje InsZ takto:

- konkurs,
- reorganizace,
- oddlužení a
- zvláštní způsoby řešení úpadku (stanovené pro určité subjekty nebo pro určité druhy případů)



Obr. 3 Schéma navazujících fází insolvenčního řízení

„Mezi způsoby řešení úpadku je nutné zařadit i moratorium, v jehož rámci lze rovněž řešit úpadek nebo hrozící úpadek.“<sup>5</sup>

V mé diplomové práci se budu zabývat pouze řešením úpadku v rámci obchodních společností. Vzhledem k tomu, že se oddlužení netýká podnikajících subjektů a zvláštní řešení úpadku se týká jen určitých subjektů, budu dále rozebírat pouze moratorium, reorganizaci a konkurs.

### 3.3.1 Moratorium

Moratorium můžeme podle autora Tomáše Richtera rozčlenit na automatické a soudní.

Automatické moratorium má dvojitý účel - zabránit případné destrukci hodnoty majetku dlužníka a podpořit princip poměrného uspokojování pohledávek obecných věřitelů. Více méně se jedná o pravidla uvedená v § 109 InsZ.

Díky zákonnému zveřejnění zahájení insolvenčního řízení v insolvenčním rejstříku by mohl být zahájen tzv. „run“ na majetek dlužníka, kdy by se věřitelé předháněli ve vymáhání svých splatných pohledávek. Před touto situací chrání právě automatické moratorium, které nutí všechny věřitele uplatnit pohledávky přihláškou, nikoli žalobou.

Další účinky automatického moratoria se vztahují k právu na uspokojení ze zajištění a k neproveditelnosti výkonu rozhodnutí či exekuce, která se týká majetku dlužníka nebo jeho majetkové podstaty.

Soudní moratorium lze chápat jako krátkodobý nástroj ochrany dlužníka před věřiteli. „Cílem je poskytnout po určitou dobu ochranu dlužníkovi, u kterého lze předpokládat, že úpadek či hrozící úpadek překoná vlastními silami.“<sup>6</sup> O soudní moratorium může požádat dlužník, který je podnikatelem a to do 7 dní od podání insolvenčního návrhu (v případě podání návrhu dlužníkem) nebo do 15 dní (v případě podání návrhu věřitelem). Dlužník, který je právnickou osobou v likvidaci však toto právo nemá. Soudní moratorium trvá nejdéle 3 měsíce a popřípadě může být prodlouženo o 30 dní, ale to jen se souhlasem sou-

---

<sup>5</sup> Kozák, J., Budín, P., Dadam, A., Pachtl, L. *Insolvenční zákon a předpisy související. Nařízení Rady (ES) o úpadkovém řízení. Komentář*. Praha: ASPI, a.s., 2008, s. 9; Důvodová zpráva k návrhu zákona o úpadku a způsobech jeho řešení.

<sup>6</sup> SOUKUP, Martin. Insolvenční zákon. *Daně a právo v praxi* [online]. 2007, č. 1, [cit. 2011-03-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvenčni-zakon/?search\\_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvenčni-zakon/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1)>.

du a věřitelů. Jak jsem již uváděla v kapitole 3.2., soud nesmí vydat rozhodnutí o úpadku po dobu trvání moratoria. V době moratoria může dlužník přednostně hradit závazky, které souvisí se zachováním provozu podniku a vznikly v posledních 30 dnech před anebo po vyhlášení moratoria. Dlužník je soudním moratoriem chráněn před výpovědí nebo odstoupením od smluv ze strany pravidelných dodavatelů z důvodů prodlení úhrad za zboží nebo služby. Věřitelé jsou omezení v možnosti jednostranného zápočtu pohledávek vůči vzájemným pohledávkám dlužníka. Soudní moratorium je ukončeno uplynutím doby, na kterou bylo vyhlášeno, či v případě, kdy dlužník sledoval vyhlášením moratoria nepoctivý záměr nebo uvedl v návrhu na jeho vyhlášení nepravdivé údaje.

### 3.3.2 Reorganizace

Reorganizací lze v podstatě rozumět sanaci podniku. Sanaci definuje M. Synek jako „*soubor opatření přijímaných ze strany vedení podniku, jejichž smyslem je zásadní ozdravení a obnova finanční výkonnosti a prosperity firmy.*“<sup>7</sup> Reorganizace je chápána jako postupné uspokojování pohledávek věřitelů při zachování provozu podniku dlužníka. Zachování provozu podniku je zajištěno opatřeními podle schváleného reorganizačního plánu a tato opatření mají vést k ozdravení hospodaření podniku. Plnění reorganizačního plánu kontrolují věřitelé. Návrh na povolení reorganizace podává dlužník nebo přihlášený věřitel.

Tímto způsobem lze řešit pouze úpadek/hrozící úpadek dlužníka, který je podnikatelem a jeho celkový obrat za poslední účetní období předcházející insolvenčnímu návrhu dosáhl přinejmenším částku 100 miliónů korun nebo zaměstnával minimálně 100 zaměstnanců. Zákonem vymezené výjimky, u nichž není reorganizace přípustná forma řešení úpadku/hrozícího úpadku, jsou právnické osoby v likvidaci, obchodníci s cennými papíry nebo osoby oprávněné k obchodování na komoditní burze.

Reorganizaci lze provést jednotlivě nebo kombinacemi těchto opatření:

- prominutím části dluhů dlužníka včetně jejich příslušenství nebo odložením splatnosti pohledávek,
- prodejem celé majetkové podstaty, její části nebo prodejem celého podniku,

---

<sup>7</sup> Synek, M. a kol. Manažerská ekonomika. Praha: Grada Publishing, 1996, s. 407.

- vydáním části dlužnickových aktiv věřitelům nebo převodem těchto aktiv na nově založenou právnickou osobu, v níž mají věřitelé majetkovou účast,
- fúzí dlužníka,
- emisí akcií nebo jiných cenných papírů dlužníkem nebo nově vzniklou právnickou osobou (v případě fúze a převodu nebo vydání dlužnickových aktiv),
- zajištěním financování provozu podniku nebo jeho části,
- změnou zakladatelského dokumentu či stanov.

Dispoziční práva, která se týkají majetkové podstaty, zůstanou zachována dlužníkovi i když s určitými omezeními.

Reorganizace bývá ukončena zrušením reorganizačního plánu soudem, přeměnou reorganizace v konkurs anebo splněním reorganizačního plánu.

### 3.3.3 Konkurs

*„Konkurs pochází z latinského „concursum“, což znamená sběh, sbírání, shlukování“*<sup>8</sup>

Jeho podstatou je zpeněžení majetkové podstaty dlužníka a uspokojení pohledávek jeho věřitelů. U tohoto způsobu řešení úpadku se nepředpokládá možnost dalšího trvání podniku a dispoziční právo přechází z dlužníka (resp. jeho managementu) na insolvenčního správce, což je hlavní rozdíl mezi reorganizací a konkursem.

*„Insolvenční soud může rozhodnout o konkursu*

- a) společně s rozhodnutím o úpadku – insolvenční soud spojí s rozhodnutím o úpadku prohlášení o konkursu, jestliže je dlužník osoba, u které insolvenční zákon vylučuje řešení úpadku reorganizací nebo oddlužením (§ 148 odst. 1 insolvenčního zákona), nebo*
- b) samostatně – nejprve insolvenční soud rozhodne o úpadku, poté rozhodne dalším opatřením o způsobu řešení úpadku konkursem,*
- c) samostatně – nejprve bude rozhodnuto o úpadku a řešení úpadku reorganizací, poté soud rozhodne o přeměně reorganizace v konkurs.“*<sup>9</sup>

---

<sup>8</sup> BŘEZINOVÁ, Hana. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona : Účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. Vyd.1. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7273-159-6. s. 154.

<sup>9</sup> BŘEZINOVÁ, Hana. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona : Účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. Vyd.1. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7273-159-6. s. 154.

Prohlášením o konkursu, které je účinné od zveřejnění v insolvenčním rejstříku, se přeruší likvidace právnické osoby a končí nucená správa. Insolvenční správce má právo nakládat s majetkovou podstatou a vykonávat a plnit povinnosti dlužníka související s jeho majetkovou podstatou, zajišťuje provoz podniku, vede účetnictví a zajišťuje plnění daňových povinností. Nesplatné pohledávky se po vyhlášení konkursu považují za splatné. Všechny účinky prohlášení konkursu pro obchodní společnosti jsou uvedeny v § 244 – § 267 InsZ.

Podle M. Landy můžeme konkurs z ekonomického hlediska diferencovat na 4 hlavní fáze.

První fází je fáze zjišťovací a přezkumná, která nastává po prohlášení konkursu. Jak vyplývá z názvu, jejím obsahem je zjištění (upřesnění) majetkové podstaty dlužníka. Insolvenční správce přezkoumá přihlášené pohledávky a sestaví zprávu o hospodářské situaci dlužníka.

Druhá fáze s názvem „správa a zpeněžení podstaty“ je fází průběžnou a jejím předmětem je jednorázové nebo postupné zpeněžení majetkové podstaty a řešení problémů s tímto zpeněžováním spojené (incidenční spory, vymáhání pohledávek atd.). Trvání této fáze roste přímo úměrně se složitostí zpeněžení majetkové podstaty a v praxi může trvat i několik let.

Podání konečné zprávy, její přezkoumání, vydání a realizace rozvrhového usnesení je fáze třetí, v níž musí insolvenční správce zpracovat konečnou zprávu. Insolvenční soud ji přezkoumá a dále schválí rozvrhové usnesení.

Čtvrtá fáze je konečná fáze a jejím obsahem je zrušení konkursu. Soud může konkurs zrušit po obdržení zprávy od insolvenčního správce, po zjištění, že není žádný přihlášený věřitel a všechny pohledávky jsou uspokojeny, po zjištění, že nebyl dostatečně osvědčen dlužníkův úpadek anebo když zjistí, že majetek dlužníka není dostačující pro uspokojení věřitelů.

### ***3.3.3.1 Správa a zpeněžení majetkové podstaty***

Majetkovou podstatou se zabývá InsZ v § 205 - § 230. Jak jsem již uváděla v kapitole 2., majetkovou podstatu definujeme jako majetek určený k uspokojení dlužnických věřitelů, resp. obchodní majetek určený k uspokojení věřitelů korporačních dlužníků. Okamžik, kterým vzniká majetková podstata, je jiný v případě podání insolvenčního návrhu věřitelem a v případě podání návrhu dlužníkem. Pokud podává návrh dlužník, pak je majetkovou podstatou všechen majetek, který vlastní k 1. dni zahájení řízení. Pokud podává návrh věři-



tel, jde o všechnen majetek v době, kdy insolvenční soud nařídil předběžné opatření, kterým omezuje dispoziční právo dlužníka nebo v době, kdy insolvenční soud rozhodl o úpadku.

Do majetkové podstaty zahrnujeme zejména movité a nemovité věci, peněžní prostředky, podnik, soubor věcí a věci hromadné, vkladní knížky, listy a jiné formy vkladů, akcie, směnky, šeky, obchodní podíly, peněžité a nepeněžité pohledávky, mzda dlužníka a další majetek (hodnoty), který není InsZ vyloučen.

Správa majetkové podstaty zahrnuje celou širokou škálu činností. Proto je nakládáním s majetkovou podstatou pověřen insolvenční správce, který musí mít dostatečné znalosti z oblasti práva a ekonomie. V rámci konkursu sestavuje správce soupis majetkové podstaty (v rámci reorganizace zajišťuje dohled nad zjišťováním a soupisem majetkové podstaty). Tento soupis slouží jako právní důvod, díky němuž je správce oprávněn zpeněžit dlužníkův majetek.

Zpeněžením majetkové podstaty je podle InsZ chápáno převedení veškerého majetku, který do této majetkové podstaty náleží, na peníze. Za zpeněžení se pokládá i využití bankovních kont a peněžní hotovosti dlužníka jakož i úplatné postoupení dlužnických pohledávek. Insolvenční správce může prodat majetek dlužníka buďto ve veřejné dražbě, mimo ni nebo podle ustanovení OSŘ o výkonu rozhodnutí prodat movité a nemovité věci. Zvláštním způsobem zpeněžení je prodej celého podniku.

## 4 ÚČETNÍ ASPEKTY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ

V předchozích kapitolách byl ve zkratce nastíněn průběh insolvenčního řízení, v této kapitole se budu věnovat otázce jak zahájení insolvenčního řízení zasáhne oblast účetnictví dlužníka.

### 4.1 Účetní aspekty návrhové a zjišťovací fáze

#### 4.1.1 Účetnictví před rozhodnutím o úpadku

Pokud se vrátíme k průběhu insolvenčního řízení, ještě před návrhovou fází slouží účetnictví jako podklad pro sestavení příloh k insolvenčnímu návrhu podávaného dlužníkem. V návrhové fázi, od okamžiku zveřejnění zahájení insolvenčního návrhu v insolvenčním rejstříku, je dlužník omezen v nakládání s majetkovou podstatou, ale jen pokud by se jednalo o podstatné změny ve skladbě, využití nebo určení tohoto majetku anebo o jeho nikoliv zanedbatelné zmenšení. To znamená, že dlužník je povinen do doby rozhodnutí o úpadku/hrozícím úpadku pokračovat ve vedení účetnictví. „Z insolvenčního zákona ani ze zákona o účetnictví nevyplývá, že by měla být k okamžiku nabytí účinků zahájení insolvenčního řízení sestavena účetní závěrka (ani mezitímní ani mimořádná).“<sup>10</sup> Mohla by nastat situace, kdy by do časového úseku mezi nabytím účinků zahájení insolvenčního řízení a rozhodnutí o úpadku/hrozícím úpadku vešel den, ke kterému se sestavuje řádná účetní závěrka. V tomto případě je dlužník povinen tuto řádnou účetní závěrku sestavit. Pokud by byla sestavována řádná účetní závěrka v takovéto situaci, musel by dlužník tuto skutečnost do účetní závěrky promítnout.

Ve druhé fázi může dojít k vyhlášení moratoria. Je povinností dlužníka k návrhu na vyhlášení moratoria připojit poslední účetní závěrku. I v době trvání moratoria se musí vést účetnictví. Poslední účetní závěrka může být jak řádná účetní závěrka sestavená k poslednímu dni účetního období nebo i mimořádná.

Mezi subjekty, které vedou účetnictví a plní povinnosti podle předpisů o daních, poplatcích a clech a o sociálním zabezpečení a veřejném zdravotním pojištění, patří:

- a) dlužník

---

<sup>10</sup> BŘEZINOVÁ, Hana. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona : Účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. Vyd.1. Praha : BOVA POLYGON, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7273-159-6. s. 136.

- a. v době od rozhodnutí o úpadku,
  - b. v době od povolení reorganizace a
- b) insolvenční správce v době od prohlášení konkursu.

#### 4.1.2 Účetnictví po rozhodnutí o úpadku

Podle zákona o účetnictví je dlužník (účetní jednotka) povinen uzavřít účetní knihy ke dni, který předchází dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku. To znamená, že sestaví mimořádnou účetní závěrku. Za vedení účetnictví a tedy i za sestavení mimořádné závěrky nese odpovědnost dlužník, a to i v případě, kdy vedením účetnictví pověří jinou osobu.

Předtím než jsou uzavřeny účetní knihy a sestavena účetní závěrka, je nutné provést inventarizaci. Inventarizací se ověřuje existence veškerého majetku a závazků (což je podstatné pro soupis majetkové podstaty), vyčíslí a zaúčtují se případné inventarizační rozdíly a posoudí se ocenění jednotlivých položek majetku. Vzhledem k tomu, že se účetní závěrka sestavuje v situaci, kdy je rozhodnuto o dlužníkově úpadku, je ohrožen předpoklad dalšího trvání podniku dlužníka. „V případě, že účetní jednotka má informaci o tom, že u ní taková skutečnost nastává, je povinna použít účetní metody způsobem tomu odpovídajícím, přičemž informaci o použitém způsobu jsou povinny uvést v příloze v účetní závěrce.“<sup>11</sup> Dlužník musí vzít do úvahy všechna předvídatelná rizika a možné ztráty týkající se majetku a závazků. Měl by zvážit vytvoření opravných položek k majetku, rezerv na budoucí výdaje, které vyplývají ze současných závazků, také zvážit případné úpravy odpisových plánů a v příloze účetní závěrky uvést podrobný komentář k celé nastalé situaci. V další kapitole bude více probrána problematika inventarizace a sestavení mimořádné účetní závěrky u obchodních společností v úpadku.

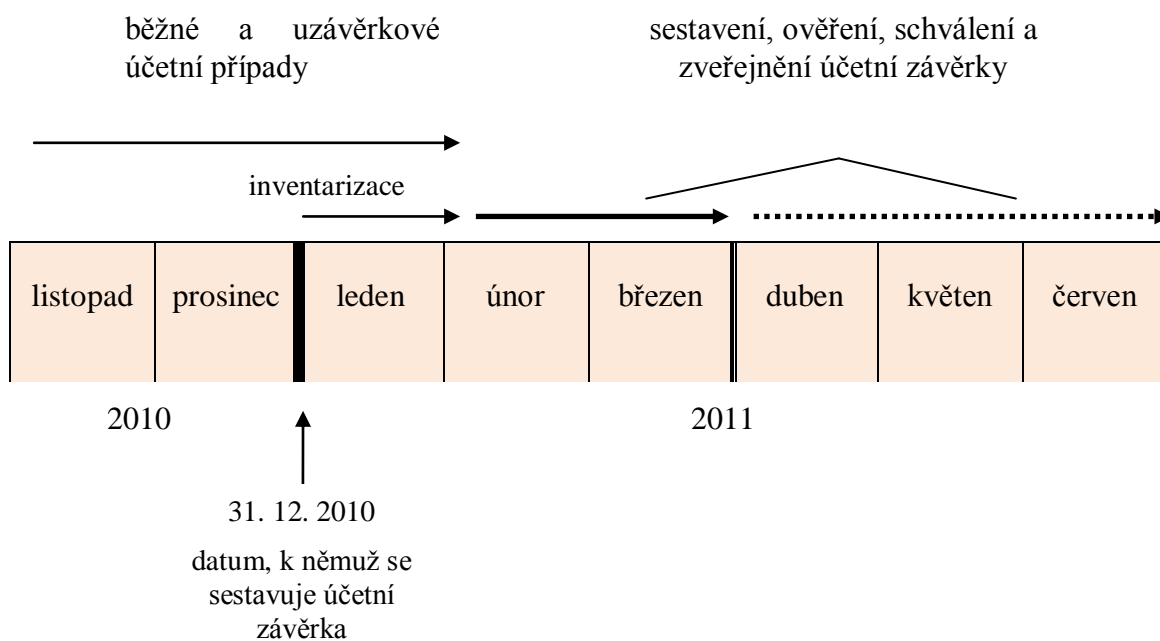
##### 4.1.2.1 Mimořádná účetní závěrka

Tato účetní závěrka může být sestavována v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Zjednodušený rozsah znamená sestavení rozvahy (zahrnuje jen položky označené velkými písmeny latinské abecedy a římskými číslicemi), výkazu zisků a ztráty (zahrnuje jen položky označené velkými písmeny latinské abecedy, římskými číslicemi a výpočtové položky) a příloha. Účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu mohou sestavit ty účetní jednotky, kte-

---

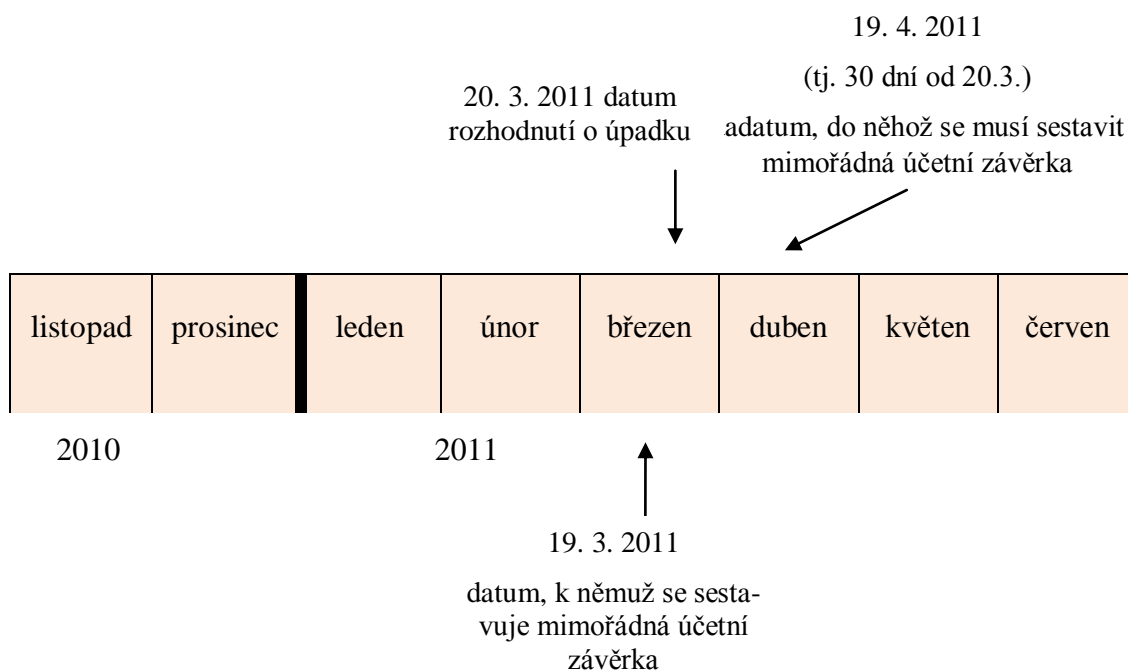
<sup>11</sup> § 7 odst. 3 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dostupné z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.

ré nejsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem s výjimkou akciových společností, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu vždy. Závěrka v plném rozsahu obsahuje rozvahu, výkaz zisků a ztráty a přílohu. Součástí může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Mimořádní účetní závěrka je sestavována k jinému datu než řádná účetní závěrka. V případě rozhodnutí o úpadku pak ke dni, který předchází den rozhodnutí o úpadku. Aby bylo možné lépe pochopit systém, kdy která skutečnost nastává, je dále uveden obrázek (Obr. 4), který znázorňuje běžnou situaci obchodní společnosti při sestavování řádné účetní závěrky. Pro zjednodušení je účetní období shodné s kalendářním rokem.



Obr. 4 Schéma běžné situace sestavení řádné účetní závěrky

Mezní termín pro sestavení účetní závěrky je do 1. dubna. 2011, kdy je nutné podat přiznání k dani z příjmů, resp. do 1. července. 2011 u poplatníků daně z příjmů, kteří mají povinný audit nebo jim přiznání zpracovává daňový poradce. Tedy lhůta pro sestavení řádné účetní závěrky činí běžně 3 měsíce (resp. 6 měsíců – viz. výše). Pokud je sestavována mimořádná účetní závěrka z důvodu rozhodnutí o úpadku, je nastalá situace znázorněna na obrázku (Obr. 5).



Obr. 5 Schéma sestavení mimořádné účetní závěrky po rozhodnutí o úpadku

Na obrázku (Obr. 5) je uveden příklad, kdy insolvenční soud rozhodl o úpadku ke dni 20. března. 2011, pak tedy den, předcházející den rozhodnutí o úpadku je datum 19. března. 2011, k němuž bude sestavena mimořádná účetní závěrka. Protože základní termín pro podání daňového přiznání je 30 dní ode dne nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, pak musí být mimořádná účetní závěrka sestavena do data 19. dubna. 2011 (je totiž přílohou k přiznání k dani z příjmů). Jak je zřejmé z příkladu, lhůta pro sestavení mimořádné účetní závěrky je zkrácena na jeden měsíc oproti běžné lhůtě tří měsíců. Za jeden měsíc se musí zvládnout doúčtovat běžné účetní případy do dne předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku, provedení fyzické i dokladové inventarizace majetku i závazků, analýzu a zaúčtování uzávěrkových účetních případů, sestavení daňového přiznání, uzavření účetních knih, sestavení účetní závěrky. Aby bylo možné v tak krátkém časovém horizontu zvládnout tolik činností, je nutné sestavit si podrobný harmonogram uzávěrkových a závěrkových operací.

Při sestavování mimořádné účetní závěrky používáme jak standartní účetní postupy tak i některé specifické, mezi něž patří zejména:

- metody oceňování majetku a závazků a
- metody sloužící k vykázání věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví a finanční situace podniku.

Z praktického účetního hlediska se jedná o časové rozlišení nákladů a výnosů, zúčtování dohadných položek aktivních a pasivních, účtování o rezervách, výpočet opravných položek k majetku a zúčtování kursových rozdílů.

Při vytváření rezerv musí dlužník vycházet z toho, jaké výdaje v insolvenčním řízení očekává, které se dají předpokládat, také odhaduje jejich výši. Může jít například o odstupné, mzdy, stěhování provozů.

Pokud je dočasně snížena hodnota majetku, vyúčtuje se při uzavírání knih opravná položka a zinventarizuje se její výše. Majetkové položky a závazky v cizí měně se přepočítají denním kursem vyhlášeným ČNB ke dni předcházejícímu dni, ke kterému bylo rozhodnuto o úpadku. K tomuto dni také provede přecenění těch složek majetku a závazků u kterých se oceňuje reálnou hodnotou, rozdíly vyúčtuje jako finanční náklady nebo výnosy popřípadě jako položku přímo ovlivňující vlastní kapitál. Dále zaúčtuje účetní odpisy podle odpisového plánu.

Způsoby účtování nejsou v případě insolvenčního řízení stanoveny českým účetním standardem, ale je třeba je dovodit z všeobecných účetních zásad, principů a metod.

Inventarizací majetku a závazků se ověřuje a zjišťuje existence veškerého majetku a závazků. U majetku se provádí fyzická inventura a to například změřením, zvážením, přepočítáním. U závazků a pohledávek, popř. dalších složek majetku, se provádí dokladová inventura na základě účetních dokladů. Takto zjištěné stavy majetku a závazků se uvádí v inventurních soupisech, případné inventarizační rozdíly jsou zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizace provádí. Pokud je inventarizací zjištěn stav nižší než vykázaný v účetnictví, jedná se manko. A naopak pokud je zjištěný stav vyšší než stav vykázaný v účetnictví, jedná se o přebytek. Inventarizace má však podstatný význam pro insolvenční řízení. Stavy, které jsou uvedeny v účetní závěrce, slouží jako podklad pro sestavení seznamu majetku a závazků dlužníka, pro sestavení soupisu majetkové podstaty a prověřování přihlášených pohledávek. Inventarizace se provádí ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku.

Jak jsem již výše uváděla, součástí mimořádné účetní závěrky je také příloha. Příloha by měla obsahovat podrobný komentář k významným rozvahovým položkám a položkám výkazu a ztráty, popř. vyhodnocení cash flow. Další povinností je okomentovat pohledávky a závazky. Mimořádná účetní závěrka, sestavovaná pro účely rozhodnutí o úpadku, se zveřejňuje ve sbírce listin.

## 4.2 Účetní aspekty základních způsobů řešení úpadku

### 4.2.1 Účetnictví po rozhodnutí o řešení úpadku formou reorganizace

Vzhledem k tomu, že vedení účetnictví v průběhu reorganizace je poměrně obsáhlou problematikou, není v kapacitních možnostech diplomové práce zabývat se touto oblastí do hloubky.

Podle § 330 odst. 6 InsZ je povinností dlužníka sestavit mezitímní účetní závěrku ke dni, který předchází dni, kterým nastanou účinky povolení reorganizace.

Jestliže dojde k tomu, že insolvenční soud rozhodne o úpadku a současně o řešení úpadku reorganizací, pak dlužník sestavuje pouze mimořádnou účetní závěrku a to ke dni, který předchází dni, ke kterému nastanou účinky rozhodnutí.

Jiná situace je, když by den nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku a den nabytí účinnosti rozhodnutí o povolení reorganizace, nebyly shodné. Nejprve bude sestavena mimořádná účetní závěrka a posléze mezitímní účetní závěrka.

Mohl by nastat i méně častý případ, kdy by den předcházející dni, ke kterému nastanou účinky povolení reorganizace, byl současně řádným rozvahovým dnem, pak se sestavuje pouze řádná účetní závěrka.

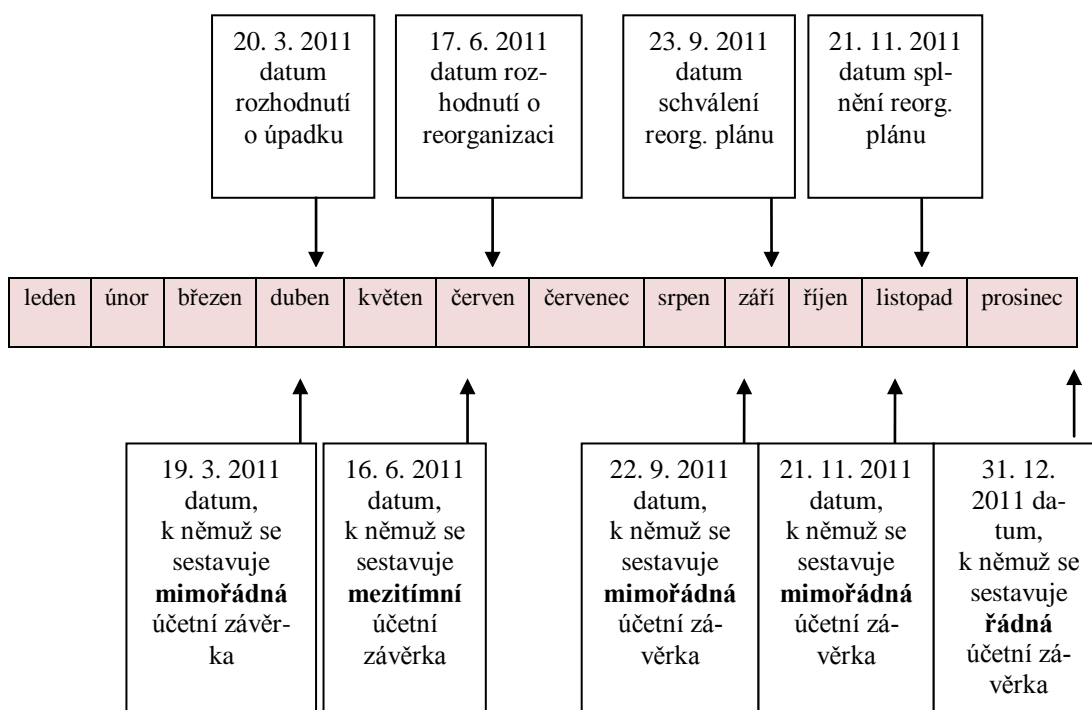
Pokud jsou sestavovány dvě účetní závěrky (mimořádná a mezitímní), tak mezitímní účetní závěrka navazuje na mimořádnou účetní závěrku, popřípadě na řádnou účetní závěrku.<sup>12</sup> V rozvaze, která je součástí mezitímní účetní závěrky, se uvádí namísto údajů za minulé účetní období údaje zahajovací rozvahy ke dni rozhodnutí o úpadku. Jak u mimořádné tak u mezitímní účetní závěrky musí být účetními metodami vyjádřeno, že další trvání podniku je ohroženo. Metody, které tuto skutečnost vyjadřují, jsou podobně jako u mimořádné účetní závěrky účetní rezervy, především rezervy na reorganizaci, opravné položky, dohadné účty a odložený daňový závazek.

Dále je pro vedení účetnictví podstatné předložení a schválení reorganizačního plánu. Reorganizační plán může být předložen spolu s návrhem na povolení reorganizace anebo ve

---

<sup>12</sup> Na řádnou účetní závěrku může mezitímní účetní závěrka navazovat jen, pokud by v termínu mezi nabytím účinků rozhodnutí o úpadku a nabytím účinků rozhodnutí o reorganizaci nastalo uzavření řádného účetního období.

lhůtě 120 dní od rozhodnutí o povolení reorganizace.<sup>13</sup> Z výše uvedeného vyplývá, že období od rozhodnutí o povolení reorganizace do předložení reorganizačního plánu, může být poměrně dlouhé období. V tomto období je stále vedeno účetnictví a jsou sestavovány řádné účetní závěrky. Dlužník je odpovědný za vedení účetnictví a insolvenční správce dohlíží na jeho činnost. V tomto stádiu je také omezena působnost valné hromady, to znamená, že řádnou účetní závěrku schvaluje insolvenční správce. Co se týká ověření účetní závěrky auditorem, vztahuje se tato povinnost na všechny účetní závěrky mimo mimořádnou účetní závěrku, která je sestavována ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu, za podmínky, že o jejím ověření nerozhodne věřitelský výbor.



Obr. 5 Schéma sestavení účetních závěrek dlužníkem v rámci účetního období

Po schválení reorganizačního plánu se sestavuje mimořádná účetní závěrka a to ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu. Další mimořádná účetní závěrka se sestavuje ke dni, kterým nastávají účinky splnění reorganizačního plánu. Pro jednodušší pochopení, uvádím obrázek (Obr. 5), na kterém je zobrazen

<sup>13</sup> Insolvenční soud může tuto lhůtu prodloužit, ale maximálně o dalších 120 dní.



proces sestavení účetních závěrek obchodních společností v insolvenční v rámci jednoho účetního období.

V účetnictví by se po schválení reorganizačního plánu měl promítnout způsob, jakým je reorganizace řešena (např. odklad splatnosti pohledávek by se měl projevit na analytických účtech a v příloze k účetní závěrce). Jestliže insolvenční soud rozhodne o přeměně reorganizace v konkurs, nastávají tímto účinky spojené s prohlášením konkursu. Opět je ke dni předcházejícímu dni, kterým nastávají účinky o rozhodnutí o přeměně reorganizace v konkurs, sestavena mimořádná účetní závěrka.

#### **4.2.2 Účetnictví po rozhodnutí o řešení úpadku formou konkursu**

Pokud je úpadek společnosti řešen prohlášením konkursu, přechází dispoziční oprávnění na insolvenčního správce, tzn. mimo jiné insolvenční správce zajišťuje vedení účetnictví.

Ke dni, který předchází dni, kdy nastávají účinky prohlášení konkursu je sestavena mezitímní účetní závěrka. Zásadní rozdíl mezi reorganizací a konkursem v oblasti účetnictví je ten, že za vedení účetnictví v průběhu reorganizace nese odpovědnost dlužník v průběhu konkursu insolvenční správce.

V praxi může dojít k situaci, kdy je o zjištění úpadku a o prohlášení konkursu rozhodnuto současně. V takovém případě má mimořádná účetní závěrka sestavovaná dlužníkem přednost před mezitímní účetní závěrkou sestavovanou insolvenčním správcem. Důvodem je především to, že mimořádná účetní závěrka obsahuje všechny standardní závěrkové operace. U mezitímní účetní závěrky se neuzavírají knihy a inventarizace se provádí jen pro účely ocenění.

Při uzavírání účetních knih se musí zúčtovat přechodné aktivní a pasivní účty, které by v konkursu ztratily své opodstatnění nebo by nemohly být prokazatelně zúčtovány. Zúčtování se provádí na účty pohledávek a závazků nebo nákladů a výnosů.

Ke dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkursu se otevírají účetní knihy a sestavuje se zahajovací rozvaha. Majetková podstata se v období konkursu nemusí shodovat se stavem majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv uvedených v účetnictví. Proto se majetek nezachycený v zahajovací rozvaze účtuje na vrub majetkového účtu a ve prostěch účtu mimořádných výnosů. Další mezitímní účetní závěrka se sestavuje ke dni sestavení konečné zprávy. Ke dni zrušení konkursu se uzavírají účetní knihy a sestavuje se mimořádná účetní závěrka.

## 5 DAŇOVÉ ASPEKTY INSOLVENČNÍHO ŘÍZENÍ

Podávání daňových přiznání a hlášení samotný insolvenční zákon nespécifikuje. Proto se tato problematika řídí obecnými daňovými předpisy.

Nejprve je nutné obecně stanovit, kdo nese odpovědnost a je oprávněn podávat daňová přiznání a hlášení. Toto oprávnění mají osoby nebo subjekty, které mají dispoziční oprávnění k majetkové podstatě a jsou to:

- dlužník v době do rozhodnutí o úpadku,
- insolvenční správce v době od prohlášení konkursu,
- dlužník v době od povolení reorganizace.

Podle zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (dále jen DŘ) je daňový subjekt povinen podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku řádné daňové tvrzení (tzn. daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování) za část zdaňovacího období, která uplynula do dne přecházejícího účinnosti rozhodnutí a za kterou nebylo doposud podáno.

Z uvedeného vyplývá, že daňové přiznání podává do 30 dnů od rozhodnutí o úpadku dlužník. Tuto lhůtu již nelze prodloužit. V průběhu insolvenčního řízení jsou zachovány lhůty, ve kterých je dlužník povinen podávat daňová přiznání.

Daňové přiznání, hlášení nebo vyúčtování je povinen do 15 dní ode dne, kdy mělo dojít k jejich zpracování, podat:

- insolvenční správce ke dni předložení konečné zprávy,
- insolvenční správce ke dni podání návrhu na zrušení konkursu,
- insolvenční správce ke dni zrušení konkursu,
- dlužník ke dni splnění jiného způsobu řešení úpadku,
- dlužník/insolvenční správce ke dni přechodu oprávnění nakládat s majetkovou podstatou<sup>14</sup>.

---

<sup>14</sup> Dojde – li po účinnosti rozhodnutí o úpadku k přechodu oprávnění nakládat s majetkovou podstatou z insolvenčního správce na dlužníka nebo opačně, je ten, kdo byl doposud oprávněn nakládat s majetkovou podstatou povinen zpracovat daňové tvrzení ke dni přechodu.

Pokud insolvenční správce, který je oprávněn nakládat s majetkovou podstatou, zjistí, že z důvodu nedostatečnosti podkladů nelze podat daňové přiznání, hlášení nebo tvrzení, pak tato povinnost zaniká. Insolvenční správce tuto skutečnost oznámí správci daně.

DŘ nestanovuje konkrétní druhy daňových přiznání, v praxi se většinou jedná o daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty a v některých případech jsou podávány daňové přiznání ke spotřební dani, k silniční dani, k dani z nemovitostí.

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

Zákon o dani z příjmů upravuje podávání daňového přiznání v insolvenčním řízení jen pro fyzické osoby. Právnických osob se týkají přístupy k vybraným výdajům (nákladům) a příjmům (výnosům) v průběhu insolvenčního řízení.

### **5.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty**

Povinnost dlužníka přiznat daň z přidané hodnoty ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, vychází ze zákona o dani z přidané hodnoty. K tomuto dni také končí probíhající zdaňovací období a následující zdaňovací období začíná dnem, kterým nastávají účinky rozhodnutí o úpadku a končí posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém nabylo účinnosti rozhodnutí o úpadku. V období po dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, ve kterém probíhá insolvenční řízení, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Je-li insolvenční řízení ukončeno, končí zdaňovací období dnem, kdy došlo k ukončení insolvenčního řízení a další zdaňovací období začíná dnem následujícím.

Pro podání daňového přiznání je stanovena lhůta 25 dní po skončení zdaňovacího období. V případě podání daňového přiznání za zdaňovací období končící dnem, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, je lhůta 30 dní.

Od 1. dubna 2011 existuje možnost opravy výše daně z přidané hodnoty u pohledávek za dlužníky. Ustanovení, které tuto opravu umožňuje, je uvedeno v § 44 a v § 46 zákona o dani z přidané hodnoty. Podle tohoto ustanovení má věřitel (dodavatel) nárok na opravu výše daně na výstupu, pokud mu dlužník (odběratel) nezaplatil za dodané zboží nebo poskytnutou službu a insolvenční soud proti dlužníkovi zahájil a vede insolvenční řízení. Povinností dlužníka je odvést zpět původně uplatněný nárok na odpočet daně.

Možnost opravy se týká i pohledávek, které vznikly do 31. března 2011 a od 1. dubna 2011 splňují všechny zákonné podmínky. Mezi tyto podmínky, které musí být současně splněny, patří:

- vznik povinnosti věřitele při uskutečnění zdanitelného plnění přiznat a zaplatit daň,
- vedení insolvenčního řízení a rozhodnutí insolvenčního soudu o způsobu řešení úpadku,
- vznik pohledávek, které doposud nezanikly, nepozději do 6 měsíců před rozhodnutím o úpadku,
- přihlášení pohledávky věřitelem ve lhůtě stanovené rozhodnutím soudu o úpadku dlužníka,
- neexistence kapitálového spojení mezi věřitelem a dlužníkem (nesmí být ani osobami blízkými nebo osobami, které podnikají společně),
- doručení opravného daňového dokladu dlužníkovi.

Opravu nelze provést jestliže, od konce zdaňovacího období, ve kterém se uskutečnilo původní zdanitelné plnění uplynuly více než 3 roky a nebo dlužník přestal být plátcem.

### **5.3 Přiznání ke spotřební dani**

Zákon o spotřebních daních řeší problematiku spotřební daně v průběhu insolvenčního řízení v § 136a. V tomto ustanovení je vymezeno zdaňovací období podobně jako u v ustanovení v zákoně o dani z přidané hodnoty. Probíhající zdaňovací období končí dnem přecházejícím dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku. Následující zdaňovací období začíná dnem rozhodnutí o úpadku a končí posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém bylo toto rozhodnutí vydáno. Pro období, ve kterém probíhá insolvenční řízení, je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc.

Daňové přiznání podává osoba povinná k dani do 25. dne po skončení zdaňovacího období. Daň je nutné uhradit do 40. dní od skončení zdaňovacího období, ve kterém vznikla povinnost daň přiznat a zaplatit.

### **5.4 Přiznání k dalším typům daní**

U daně silniční a daně z nemovitosti je zdaňovacím obdobím kalendářní rok s tím rozdílem, že u daně silniční se podává daňové přiznání nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období a u daně z nemovitosti

se podává do 31. ledna zdaňovacího období. Daňové přiznání podává poplatník, kterému vznikla tato daňová povinnost a jeho úpadek se řeší v insolvenčním řízení.

Podobně je to u ekologické daně, kde zákon nespecifikuje konkrétní požadavky, jen připomíná, že je povinností daňového subjektu podat daňové přiznání v průběhu insolvenčního řízení. Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc, daň je splatná do 25. dne po skončení zdaňovacího období.

Zákon o dani dědické, darovací a dani z převodu nemovitostí stanovuje spíše tituly pro vyměření daně, tedy daňové přiznání se podává jednorázově v souvislosti s případem, který nastane. Nastane-li některý z titulů v průběhu insolvenčního řízení, je nutné dodržet lhůty stanovené v § 244 DŘ.

## **5.5 Daňové pohledávky a sankce**

Daňovou pohledávkou za majetkovou podstatou se rozumí ta, která vznikla v důsledku daňových povinností a to v době ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku do ukončení insolvenčního řízení. Na úhradu jiných splatných daňových pohledávek je možné použít přeplatek vyvstalý na základě daňových povinností, které vznikly nejpozději dnem předcházejícím účinnosti rozhodnutí o úpadku. Vratitelný přeplatek je považován za majetek daňového subjektu. K daňové pohledávce, která není pohledávkou za majetkovou podstatou, nelze ode dne nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku stanovit úrok z prodlení.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 6 ANALÝZA ŘEŠENÍ ÚPADKU VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ PROSTŘEDNICTVÍM REORGANIZACE

Tato část obsahuje podrobný popis průběhu insolvenčního řízení jen ve společnosti Javořice, a.s., další společnosti již tak podrobný popis neobsahují a to především pro kapacitní možnosti této práce. Pouze jedna z obchodních společností se dostala do stádia splnění reorganizačního plánu, a to vzhledem k tomu, že reorganizace je poměrně nová možnost řešení úpadku (od roku 2008) a její průběh trvá většinou několik let.

### 6.1 Základní informace o společnosti Javořice, a. s.

Společnost Javořice, a.s. byla založena a zapsána do obchodního rejstříku 29. ledna 1996. Její sídlo je v Ptenském Dvorku. Bylo upsáno 210 ks kmenových akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč. Tyto akcie jsou nekótované a převoditelné jen se souhlasem představenstva. Základní kapitál byl ze 100 % splacen jedinou právnickou osobou.

Předmětem podnikání je především:

- kovoobráběčství,
- provozování dráhy – vlečky Javořice – Ptenský Dvorek,
- provozování drážní dopravy na železniční vlečce Javoří,
- velkoobchod,
- specializovaný maloobchod,
- zprostředkování obchodu a služeb,
- výroba pilařská a impregnace dřeva,
- lesnictví, těžba dřeva a poskytování služeb v myslivosti.

Společnost je zaměřena především na zpracování dřeva a vlastní tři pilařské provozy a to v Ptení, Bystřici pod Hostýnem a Vysočanech. Společnost průměrně zaměstnávala 35 osob.

### 6.2 Průběh návrhové a zjišťovací fáze

Insolvenční návrh byl podán na návrh věřitele, vůči kterému má společnost Javořice, a.s. závazek několik měsíců po splatnosti. V návrhu jsou uvedeni další věřitelé, kteří mají pohledávky za společností po splatnosti déle než 30 dní. Tento návrh byl podán Krajskému soudu v Brně dne 17. února 2010 a zveřejněn v insolvenčním rejstříku. Pro snadnější po-

chopení časového sledu jednotlivých úkonů je na obrázcích (Obr. 6., Obr. 7, Obr. 8 a Obr. 9) uveden výpis z insolvenčního rejstříku.

Insolvenční soud vyzval věřitele uvedené v návrhu na zahájení insolvenčního řízení, aby sdělili, zda mají za společností Javořice, a.s. splatnou pohledávku a další informace (např. z jakého titulu tato pohledávka vznikla, v jaké výši, kdy nastala její splatnost, zda byla částečně uhrazena). Soud vyzval také dlužníka, aby se vyjádřil k insolvenčnímu návrhu a aby do 15 dní od doručení výzvy předložil seznam majetku, závazků a svých zaměstnanců.

Středisko cenných papírů, Ministerstvo vnitra – odbor spojení a informatiky a místně příslušný finanční úřad sdělili na vyžádání insolvenčního soudu informaci o tom, že dlužník má závazek vůči finančnímu úřadu, že vlastní několik motorových vozidel a není vlastníkem cenných papírů.



**Oddíl A - Řízení do úpadku**

Okamžik zveřejnění	Popis události	Datum právní moci	
17.02.2010	13:20	Vyhláška o zahájení insolvenčního řízení	
17.02.2010	13:20	Insolvenční návrh	
22.02.2010	13:42	Návrh - přílohy	
22.02.2010	13:45	Pověření asistenta soudce	
22.02.2010	14:00	Výzva	
22.02.2010	14:11	Výzva dlužníkovi k vyjádření se k insolvenčnímu návrhu	
23.02.2010	13:05	Dotaz	
23.02.2010	13:09	Dotaz	
23.02.2010	13:16	Dotaz	
02.03.2010	13:32	Sdělení	
02.03.2010	15:41	Sdělení	
05.03.2010	13:09	Sdělení	
11.03.2010	10:26	Sdělení	
15.03.2010	10:46	Sdělení	
18.03.2010	09:56	Vyjádření dlužníka	
18.03.2010	10:01	Vyjádření dlužníka	
18.03.2010	10:14	Vyjádření dlužníka	
22.03.2010	11:32	Plná moc	
27.04.2010	11:46	Návrh na povolení reorganizace	
29.04.2010	16:21	Příhláška pohledávky	
30.04.2010	09:14	Žádost	
30.04.2010	11:01	Opatření o určení osoby správce	
30.04.2010	11:05	Usnesení o úpadku	
24.05.2010	15:49	Usnesení o úpadku	04.05.2010
28.03.2011	21:03	Vyhláška o zahájení insolvenčního řízení	
28.03.2011	21:03	Výzva	
28.03.2011	21:03	Výzva dlužníkovi k vyjádření se k insolvenčnímu návrhu	
28.03.2011	21:10	Dotaz	
28.03.2011	21:10	Dotaz	
28.03.2011	21:10	Dotaz	

*Obr. 6 Historie insolvenčního řízení – do úpadku*

Věřitelé uvedení v návrhu zaslali kopie vydaných faktur případně jiných dokladů a tím také potvrdili pohledávky vůči dlužníkovi.

Dlužník zaslal seznam majetku a pohledávek, seznam závazků s výjimkou závazků vůči věřitelům s právem na uspokojení ze zajištění, seznam věřitelů s právem na uspokojení ze zajištění dlužníka, seznam věřitelů s právem na uspokojení ze zajištění z věcí – pozemků dlužníka, seznam věřitelů s právem na uspokojení ze zajištění z věcí – budov dlužníka, seznam věřitelů s právem na uspokojení ze zajištění z věcí – movitých věcí dlužníka, seznam podrozvahových závazků z titulu ručení za závazky třetích osob a z titulu leasingových smluv a seznam zaměstnanců. K návrhu na insolvenční řízení se dlužník vyjádřil tak, že souhlasí s rozhodnutím o úpadku bez nařízení jednání a současně podal návrh na ustanovení insolvenčního správce a návrh na povolení reorganizace a to ke dni 22. dubna 2010.

K 30. dubnu 2010 soud rozhodl o úpadku společnosti Javořice, a.s. a současně byl jmenován prozatímní věřitelský výbor a stanoveno první datum schůze věřitelů. Soud stanovil insolvenčního správce. Toto rozhodnutí nabylo právní moci až 4. května 2010.

### 6.3 Průběh realizační fáze - reorganizace

Ke stejnému dni, jako byl den nabytí právní moci rozhodnutí o úpadku, souhlasili prozatímní členové věřitelského výboru s tímto členstvím. Na jednání prozatímního věřitelského výboru, které proběhlo 5. května 2010, byl zvolen předseda výboru a řešeny otázky týkající se zaměstnaneckých vztahů, zabezpečení majetku dlužníka, zajištění základních energií nezbytných pro řádné zachování majetku dlužníka, úvěrové financování v rámci insolvenčního řízení, řešení vztahů s leasingovými společnostmi, projednání prodeje areálu pily v Bystřici pod Hostýnem a otázka řešení úpadku formou reorganizace.

Insolvenční správce vydal 31. května 2010 zprávu o hospodářské situaci dlužníka.

Insolvenční správce ve zprávě uvádí, že výrobní činnost byla ukončena ve všech třech provozech na jaře v roce 2009. Majetek dlužníka se skládá především z nemovitostí, movitých věcí a pohledávek v celkové výši cca 11 mil. Kč. Nemovitosti tvoří tři pilařské závody a pozemky, na nemovitostech a některých movitých věcech je zástavní právo.

Za hospodářský rok (od 1. září. 2008 do 31. srpna. 2009) byla vykázána ztráta ve výši cca 228 mil. Kč.

Vůči bývalým zaměstnancům vykazuje dlužník závazek ve výši cca 20 mil. Kč, které představují část dlužných mezd a odstupné.

Vzhledem k tomu, že dlužník je podnikatelem a celkový obrat za poslední účetní období předcházející podání insolvenčního návrhu přesáhl částku 100 mil. Kč, může být úpadek řešen formou reorganizace. Dlužník navrhl tyto způsoby reorganizace:

- restrukturalizaci pohledávek věřitelů,
- dispozice s majetkovou podstatou,
- vydání nových akcií spojených se vstupem strategického investora,
- zajištění provozního financování dlužníka.

**Oddíl B - Řízení po úpadku**

Okamžik zveřejnění	Popis události	Datum právní moci
04.05.2010 09:39	Souhlas	
04.05.2010 14:20	Souhlas	
05.05.2010 09:22	Souhlas	
31.05.2010 15:59	Zpráva	
31.05.2010 16:05	Zpráva o hospodářské situaci dlužníka	
01.06.2010 11:03	Zpráva	
01.06.2010 15:36	Zpráva	
02.06.2010 11:30	Protokol ze schůze věřitelů	
03.06.2010 11:47	Usnesení o povolení reorganizace	
07.06.2010 09:57	Jiné	
07.06.2010 15:50	Výzva	
08.06.2010 15:01	Vstup KSZ do řízení	
11.06.2010 14:13	Sdělení	
17.06.2010 09:50	Žádost	
17.06.2010 09:58	Žádost	
17.06.2010 10:06	Žádost	
17.06.2010 10:14	Žádost	
17.06.2010 10:53	Sdělení dlužníka	
18.06.2010 09:16	Usnesení	
24.06.2010 12:56	Přihláška pohledávky	
28.06.2010 10:01	Sdělení	
28.06.2010 10:07	Seznam přihlášených pohledávek	
28.06.2010 13:40	Žádost	
29.06.2010 14:30	Usnesení	21.06.2010
01.07.2010 08:00	Oznámení	
01.07.2010 08:07	Oznámení	
01.07.2010 08:13	Oznámení	
01.07.2010 15:52	Žádost	

*Obr. 7 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 1. část*

Dále byla vydána zpráva o dlužníkově dosavadní činnosti a to k 1. červnu 2010. Účelem bylo seznámit věřitele o činnosti dříve než na věřitelské schůzi, která se konala následující den. Z jednání věřitelů byl sestaven protokol, kde je uvedeno, jak probíhala celá schůze. Věřitelé projednávali jednotlivé body, tak jak je navrhl insolvenční soud v usnesení o zjištění úpadku. Program byl zaměřen na projednávání hlasovacích práv věřitelů, Věřitelé hlasovali o tom, zda bude ponechán prozatímní věřitelský výbor ve funkci, dále hlasovali o možnosti členů a náhradníků věřitelského orgánu nabývat majetek při jeho prodeji z majetkové podstaty, hlasovali o způsobu řešení úpadku, o osobě znalce, v případě, že bude způsobem řešení úpadku dlužníka reorganizace. Současně byly doloženy tři zprávy a to zpráva od insolvenčního správce o dosavadní činnosti a hospodářské situaci dlužníka, zpráva od dlužníka o své činnosti v průběhu insolvenčního řízení a zpráva prozatímního věřitelského výboru o své činnosti.

Díky tomu, že byl návrh na povolení reorganizace předložen včas a splňoval formální náležitosti, rozhodl insolvenční soud 3. června 2010 o povolení řešení úpadku reorganizací.

Poté byla 7. června 2010 vydána výzva, aby si věřitelé do 30 dní od tohoto data přihlásili pohledávky. Další den do insolvenčního řízení vstoupilo krajské státní zastupitelství, které na to má z občanského soudního řádu právo, a požádalo o doručování podání, která došla soudu, o doručování rozhodnutí vydaných soudem a jiných informací týkající se úkonů soudu.

Sdělení ze dne 11. června 2010 se týkalo oznámení o výši pohledávky vedoucímu pracovníkovi. Následující žádosti jsou od dlužníka a vztahují se k oprávnění nakládat s majetkovou podstatou. Dlužník v nich žádá o to, aby mohl provést veřejnou dražbu nemovitého majetku. K této žádosti dokládá znalecký posudek k ocenění a souhlas prozatímního věřitelského výboru s uzavřením dražební smlouvy a příslušné dražební smlouvy. Toto povolení mu bylo uděleno 18. června 2010.

Sdělení dlužníka ze 17. června 2010 se týkalo výše odměny insolvenčnímu správci, která byla vypočítána podle vyhlášky č. 313/2007 Sb. a činí za každý započatý měsíc po rozhodnutí o reorganizaci 166 000 Kč. Pokyn k této povinnosti vydal soud 9. července 2010.

Byl zveřejněn seznam 94 přihlášených pohledávek od 84 věřitelů. Do seznamu pohledávek mají možnost nahlížet věřitelé po dohodě s insolvenčním správcem.

Vzhledem k tomu, že povolené dražby nemovitostí byly ukončeny bez prodeje, dlužník znovu požádal insolvenční soud o povolení opakované dražby s nižšími dražebními částkami, s čímž insolvenční soud souhlasil a toto povolení vydal bez odkladu.

**Oddíl B - Řízení po úpadku**

Okamžik zveřejnění	Popis události	Datum právní moci
02.07.2010 12:42	Souhlas	
07.07.2010 16:45	Oznámení	
08.07.2010 08:44	Zpráva	
09.07.2010 10:52	Návrh	
09.07.2010 15:48	Pokyn insolvenčního soudu	
12.07.2010 14:43	Zpráva	
12.07.2010 14:57	Vyjádření	
12.07.2010 15:02	Usnesení o povolení reorganizace	23.06.2010
12.07.2010 16:10	Seznam přihlášených pohledávek - změna	
13.07.2010 07:46	Vyjádření	
13.07.2010 14:23	Protokol z přezkumného jednání	
13.07.2010 14:28	Protokol z přezkumného jednání	
13.07.2010 14:31	Protokol z přezkumného jednání	
13.07.2010 14:35	Protokol z přezkumného jednání	
13.07.2010 14:38	Protokol z přezkumného jednání	
13.07.2010 14:40	Protokol ze schůze věřitelů	
16.07.2010 11:51	Žádost	
16.07.2010 11:57	Souhlas	
16.07.2010 13:34	Usnesení o prodeji mimo dražbu	
16.07.2010 14:24	Souhlas	
20.07.2010 11:24	Žádost	
22.07.2010 13:44	Usnesení o prodeji mimo dražbu	20.07.2010
27.07.2010 09:51	Oznámení	
29.07.2010 10:08	Žádost o prodloužení lhůty	
30.07.2010 13:57	Vyjádření	
02.08.2010 10:48	Usnesení o prodloužení lhůty ke splnění povinn	
03.08.2010 14:50	Soupis majetkové podstaty	
17.08.2010 11:00	Úřední záznam	
19.08.2010 08:33	Usnesení o prodloužení lhůty ke splnění povinn	04.08.2010
13.09.2010 10:27	Žádost o prodloužení lhůty	

*Obr. 8 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 2. část*

K datu uskutečnění opakované dražby vyrozuměla dražební společnost soud 7. července 2010. Další den byla soudu doručena zpráva od dlužníka pojednávající o stavu příprav reorganizačního plánu.

Byla sestavena zpráva o činnosti insolvenčního správce a hospodářské situaci dlužníka od 3. června 2010 do 12. července 2010, kdy byla zároveň zveřejněna.

Veškerá vyjádření a další zveřejněné informace od 12. července 2010 do 13. července 2010 se týkaly toho, že jeden z věřitelů zpochybnil výši a pravost pohledávek dalších věřitelů. Následné protokoly z přezkumného jednání zahrnují znalecké posudky vypracované za účelem ocenění pohledávek, které byly zpochybněny. V protokolu ze schůze věřitelů vyplývá, že na schůzi byla projednávána zpráva insolvenčního správce o jeho dosavadní

činnosti, zpráva dlužníka o jeho činnosti a rozhodnuto o tom, že dosavadní insolvenční správce bude ponechán ve své funkci i nadále.

Vzhledem k tomu, že se dále nepodařilo provést zpeněžení části nemovitých věcí prostřednictvím dražby, požádal dlužník 16. července 2010 o povolení k prodeji nemovitosti mimo dražbu. Souhlas vyslovil jak věřitelský výbor, tak insolvenční soud. Dražební společnost tuto skutečnost oznámila soudu 27. července 2010.

Soudní znalec požádal soud o prodloužení lhůty k ocenění majetkové podstaty, což mu bylo povoleno 2. srpna 2010. Dne 3. srpna 2010 předložil insolvenční správce soupis majetkové podstaty. Dlužník si požádal o prodloužení lhůty pro předložení reorganizačního plánu, především z toho důvodu, že zatím nebylo provedeno ocenění majetkové podstaty. Insolvenční soud žádost prodloužil o 120 dní ode dne 4. srpna 2010.

#### Oddíl B - Řízení po úpadku

Okamžik zveřejnění	Popis události	Datum pravní moci
20.09.2010 15:12	Znalecký posudek	
20.09.2010 15:24	Znalecký posudek	
20.09.2010 15:37	Znalecký posudek	
20.09.2010 15:44	Znalecký posudek	
20.09.2010 15:44	Znalecký posudek	
23.09.2010 15:01	Zpráva	
23.09.2010 15:01	Zpráva	
23.09.2010 15:17	Usnesení o prodloužení lhůty ke splnění povinností	
23.09.2010 15:17	Usnesení o prodloužení lhůty ke splnění povinností	
01.10.2010 11:38	Usnesení o prodloužení lhůty ke splnění povinností	27.09.2010
18.10.2010 13:17	Zpráva o hospodářské situaci dlužníka	
19.10.2010 14:00	Žádost	
04.01.2011 07:49	Schůze věřitelů	
10.01.2011 14:29	Znalecký posudek	
14.01.2011 14:16	Zpráva	
25.01.2011 13:23	Protokol ze schůze věřitelů	
26.01.2011 09:22	Přihláška pohledávky	
26.01.2011 09:30	Přihláška pohledávky	
02.02.2011 07:32	Usnesení	
03.02.2011 15:10	Sdělení dlužníka o nepředložení reorganizačního plánu	
04.02.2011 11:40	Sdělení dlužníka o nepředložení reorganizačního plánu	
04.02.2011 12:02	Sdělení dlužníka o nepředložení reorganizačního plánu	
10.02.2011 10:10	Usnesení	
17.02.2011 10:40	Usnesení	07.02.2011
22.02.2011 14:17	Usnesení o ukončení lhůty k předložení reorganizačního plánu	
28.02.2011 15:49	Usnesení o ukončení lhůty k předložení reorganizačního plánu	
04.03.2011 10:38	Usnesení o ukončení lhůty k předložení reorganizačního plánu	22.02.2011
04.03.2011 14:42	Oznámení	
07.03.2011 16:46	Sdělení o odstoupení z funkce ve v.v.	
25.03.2011 15:15	Usnesení o jmenování členů a náhradníků věřitelského výboru	

Obr. 9 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 3. část

Soudní znalec zaslal 20. září 2010 znalecký posudek k ocenění majetkové podstaty. Vzhledem k tomu, že od poslední zprávy o stavu příprav reorganizačního plánu uplynula poměrně dlouhá doba, byla předložena nová zpráva (23. září 2010), která informuje věřitele a insolvenční soud o aktuálním stavu.

Lhůta pro předložení reorganizačního plánu byla prodloužena do 3. února 2010.

Dne 18. října 2010 byla zveřejněna zpráva o hospodářské situaci dlužníka. Insolvenční správce, na něhož přešla působnost valné hromady, připravoval v součinnosti dlužníka a se souhlasem věřitelského výboru snížení základního kapitálu, dále uvádí, že byl dokončen soupis majetkové podstaty.

Dne 4. ledna 2011 insolvenční soud oznámil, že svolává schůzi věřitelů na den 25. ledna 2011. Mezitím byl zveřejněn dodatek ke znaleckému posudku (10. ledna 2011) a dále zveřejněna další zpráva o stavu reorganizačního plánu dlužníka (14. ledna 2011). Podle zprávy se společnost Javořice, a.s. nachází v závěrečné fázi sestavování reorganizačního plánu, příprava tohoto plánu je komplikována díky postavení věřitele – státního podniku, jehož zajištěná pohledávka ve výši 197 mil. Kč je předmětem incidenčního sporu a dlužník musí kvůli tomu faktu vytvořit rezervu. Tento požadavek znesnadňuje jednání s investory, kteří by byli ochotni financovat reorganizační plán.

Na věřitelské schůzi konané 25. ledna 2011 byl projednán znalecký posudek soudního znalce, který byl následně odsouhlasen a soudem bylo toto usnesení zveřejněno 2. února 2011. Součástí protokolu byl také seznam platných věřitelů, jejichž počet je 82 a objem pohledávek činí 889 mil. Kč.

Česká správa sociálního zabezpečení zaslala přihlášky pohledávek (26. ledna 2010), které byly vyměřeny za období duben až říjen 2010 z titulu nehrazeného pojistného na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti.

Zásadní je zveřejnění sdělení dlužníka o nepředložení reorganizačního plánu (3. února 2011). V tomto sdělení jsou podrobně popsány důvody, které k takovému kroku vedly. Sdělení obsahuje i koncept reorganizačního plánu. Insolvenční soud tedy rozhodl o ukončení lhůty pro předložení reorganizačního plánu dlužníkem a vyzval ostatní osoby, aby oznámili, zda jsou schopny a ochotny zpracovat a předložit do 120 dní od uveřejnění tohoto usnesení (od 22. února 2011) reorganizační plán. Na tuto výzvu reagoval věřitel Hanácká sladovna Kroměříž, a.s., který se vzdal členství ve věřitelském výboru a insolvenčnímu soudu oznámil, že je schopen a ochoten předložit reorganizační plán. Vzhledem

k tomu, že se jeden z věřitelů vzdal funkce, byl soudem jmenován nový člen věřitelského výboru.

V současné době, se tedy řeší incidenční spor s jedním z věřitelů, a očekává se předložení reorganizačního plánu bývalým věřitelem Hanácká sladovna Kroměříž, a.s..

## 6.4 Účetní a daňová analýza průběhu insolvenčního řízení společnosti Javořice, a.s.

Výše uvedený popis průběhu insolvenčního řízení ve společnosti Javořice, a.s. byl sepsán z důvodu lepšího pochopení sestavování a zjištění údajů pro účetní a daňové analýzy. Pro účetní a daňovou analýzu slouží především podklady, které jsou zveřejněny v obchodním a insolvenčním rejstříku. Analýza jak účetní tak daňová bude provedena prostřednictvím přehledných tabulek vzhledem k množství informací.

### 6.4.1 Účetnictví společnosti Javořice, a.s.

Účetnictví je vedeno společností. V roce 2008 společnost přešla na účtování v hospodářském roce, který trvá od 1. září do 31. srpna. Poslední zveřejněná účetní závěrka byla sestavena k 31. srpnu 2010 byla ověřena auditorem. Za vedení účetnictví je odpovědný dlužník a insolvenční správce vykonává jen kontrolní činnost.

Tab. 1 Účetní analýza společnosti Javořice, a.s.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku		X	Uvedeno ve zprávě o hospodářské situaci dlužníka.
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace		X	Závěrka není uvedena ve spisu a insolvenční správce se k této věci nevyjádřil.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu	-	-	Nerozhodnuto.
ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu	-	-	Nerozhodnuto.
k poslednímu dni účetního období	X		Závěrka je uvedena v obchodním rejstříku.



#### 6.4.2 Daňové povinnosti společnosti Javořice, a.s.

Daňová analýza je mnohem obtížnější, protože informace o podaných daňových přiznáních a odvedených daních se dají z dokumentů většinou pouze dovozovat. Vzhledem k tomu, že k 31. srpnu 2010 byla společnost ve ztrátě, je daň z příjmů nulová. Ovšem dlužník má ve své závěrce uveden daňový nedoplatek téměř 2 mil. Kč, jedná se o nezaplacenou daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti, což je uvedeno v seznamu přihlášených pohledávek. Dále bylo z přihlášených pohledávek zjištěno, že společnost má nedoplatek na dani z nemovitosti a nedoplatek na dani silniční. Společnost je registrována k dani z přidané hodnoty, kterou řádně odvádí.

Tab. 2 Daňová analýza společnosti Javořice, a.s.

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno	Nepodáno	Poznámka
k dani z příjmů právnických osob		X	Dovozuje se z toho, že nebyla sestavena účetní závěrka
k dani z přidané hodnoty	X		
k silniční dani	X		Podáno bylo, nebylo zaplacen.
k jiné dani	X		Podáno bylo, nebylo zaplacen.

#### 6.5 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti UNIPLET, a.s.

Společnost byla založena v roce 2000. Zabývá se výrobou malopřůměrových proplétacích strojů. Její základní kapitál činí 88 mil. Kč. Insolvenční návrh byl podán 21. srpna 2008. O úpadku bylo rozhodnuto 5. září 2008, v tomto případě musel dlužník zaplatit zálohu na insolvenční řízení. Reorganizace byla povolena dne 3. listopadu 2008. Reorganizační plán byl předložen ve lhůtě stanovené insolvenčním soudem a schválen 8. července 2009. Na návrh věřitelů, kteří vznesli své námitky proti určitým skutečnostem uvedeným v reorganizačním plánu, byla 7. prosince 2010 schválena změna v reorganizačním plánu. V současné době se společnost snaží o reorganizaci a jsou zveřejňovány veškeré zprávy o plnění reorganizačního plánu.

### 6.5.1 Účetní a daňová analýza společnosti UNIPLET, a.s.

Společnost má účetní období shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná závěrka byla sestavena za období od 5. září do 31. prosince 2008. Hospodaření společnosti je od roku 2006 ztrátové. Společnost je povinna podávat daňové přiznání k dani z příjmů, k dani z přidané hodnoty, k dani silniční.

Tab. 3 Účetní analýza společnosti UNIPLET, a.s.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku	X		Nezveřejněna, dovozuje se z řádné účetní závěrky, která je sestavena za období 5.9.-31.12. 2008.
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu	-	-	Nerozhodnuto.
k poslednímu dni účetního období	X		Závěrka je uvedena v obchodním rejstříku.

Tab. 4 Daňová analýza společnosti UNIPLET, a.s.

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno	Nepodáno	Poznámka
k dani z příjmů právnických osob	X		Dovozuje se z účetní závěrky.
k dani z přidané hodnoty	X		Registrována.
k silniční dani	X		Nebyla přihlášena pohledávka z tohoto titulu.
k jiné dani	-	-	

## 6.6 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti Elitex slévárna, a.s.

Společnost byla založena v roce 2003. Předmětem podnikání je především slévárenská činnost. Základní kapitál tvoří cca 52 mil. Kč. Společnost v insolvenčním návrhu uvádí, že se v roce 2008 dostala do finančních problémů. Insolvenční návrh byl podán 27. ledna 2009, následně bylo rozhodnuto o vyhlášení moratoria, které trvalo do 2. května 2009. V době trvání moratoria byl podán návrh na řešení úpadku prostřednictvím reorganizace (30. dubna 2009). O úpadku bylo rozhodnuto 6. května 2009. Návrh na řešení úpadku byl přijat 17. června 2009. Reorganizační plán byl schválen 19. února 2010. V současnosti společnost překládá své zprávy o plnění reorganizačního plánu.

### 6.6.1 Účetní a daňová analýza společnosti Elitex slévárna, a.s.

Tak jako v předchozí společnosti i společnost Elitex slévárna, a.s. má účetní období shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná účetní závěrka je řádná a to za období od rozhodnutí o úpadku do 31. prosince 2009. Zveřejněna je i mimořádná účetní závěrka sestavená k 5. květnu 2009. Ztráta je vykazována již od roku 2007. Společnost podává daňové přiznání k dani z příjmů, a je plátcem daně z přidané hodnoty.

Tab. 5 Účetní analýza společnosti Elitex slévárna, a.s.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku.
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu	-	-	Nerozhodnuto.
k poslednímu dni účetního období	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku.

Tab. 6 Daňová analýza společnosti Elitex slévárna, a.s.

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno	Nepodáno	Poznámka
k dani z příjmů právnických osob	X		Dovozuje se z účetní závěrky a spisu.
k dani z přidané hodnoty	X		Podáno, nezaplaceno, uvedeno ve spisu.
k silniční dani	X		Podáno, nezaplaceno. Uvedeno ve spisu.
k jiné dani	-	-	

## 6.7 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti

### CBPS, s.r.o.

Vznik společnosti je datován k 27. prosinci 1991. Předmětem podnikání je stavební činnost. Základní kapitál je tvořen vklady dvou společníků ve výši 27 mil. Kč. Insolvenční řízení bylo zahájeno 24. července 2008 podáním insolvenčního návrhu věřitelem, ve kterém byl připojen návrh na prohlášení konkursu. O úpadku bylo rozhodnuto 5. srpna 2008. Povolení reorganizace bylo vydáno 10. října 2008. Reorganizační plán byl předložen 15. března 2009 a schválen byl nejprve 25. května 2009. Proti tomuto rozhodnutí bylo podáno odvolání k Vrchnímu soudu. Vrchní soud potvrdil usnesení soudu prvního stupně a schválil reorganizaci prostřednictvím prodeje majetkové podstaty s účinností 20. srpna 2009. Dlužník oznámil soudu splnění reorganizačního plánu a soud rozhodl o splnění dne 16. března 2011. Tímto rozhodnutím byla skončena reorganizace.

#### 6.7.1 Účetní a daňová analýza společnosti CBPS, s.r.o.

Společnost CBPS, s.r.o. účtuje v období, které je shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná závěrka je za období od 5. srpna do 31. prosince 2008. Záporný hospodářský výsledek společnost vykazuje od roku 2007. Společnost je povinna k dani z příjmů, k dani z přidané hodnoty, k dani silniční a k dani z nemovitostí, která nebyla za rok 2008 uhrzena. Důkazem je přihlášená pohledávka finančního úřadu.

Tab. 7 Účetní analýza společnost CBPS, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku.
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.
k poslednímu dni účetního období		X	Závěrka není uvedena ve spisu ani v obchodním rejstříku.

Tab. 8 Daňová analýza společnosti CBPS, s.r.o.

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno	Nepodáno	Poznámka
k dani z příjmů právnických osob	X		Dovozuje se z účetní závěrky.
k dani z přidané hodnoty	X		Podáno, nezaplaceno, uvedeno ve spisu.
k silniční dani	X		Podáno, nezaplaceno, uvedeno ve spisu.
k jiné dani	X		K dani z nemovitostí.

## 6.8 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti

### CEREPA, a.s.

Zápisem do obchodního rejstříku v roce 1992 vznikla společnost CEREPA, a.s.. Základní kapitál je ve výši 59 mil. Kč. Společnost se zabývá výrobou, zpracováním a prodejem papírenských výrobků. Insolvenční návrh byl podán samotnou společností 22. srpna 2008. O úpadku bylo rozhodnuto 16. října 2008. Dne 5. prosince 2008 byla povolena reorganizace a reorganizační plán, který je v současnosti plněn, nabytí právní moci 8. prosince 2009.

### 6.8.1 Účetní a daňová analýza společnosti CEREPA, a.s.

Účetní období dlužníka je shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná účetní závěrka je za období od 31. října do 31. prosince 2009. Společnost odvádí daň z příjmů, je registrována k dani z přidané hodnoty a platí poplatek za vypouštění odpadních vod.

Tab. 9 Účetní analýza společnosti CEREPA, a.s.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku.
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku
ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu	-	-	Nerozhodnuto.
k poslednímu dni účetního období	X		Zveřejněna v obchodním rejstříku

Tab. 10 Daňová analýza společnosti CEREPA, a.s.

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno	Nepodáno	Poznámka
k dani z příjmů právnických osob	X		Dovozuje se z účetní závěrky.
k dani z přidané hodnoty	X		Dovozuje se z toho, že společnost nemá nedoplatky.
k silniční dani	X		Dovozuje se z toho, že společnost nemá nedoplatky.
k jiné dani	-	-	

## 7 ANALÝZA ŘEŠENÍ ÚPADKU VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ PROSTŘEDNICTVÍM KONKURSU

Pro analýzu řešení úpadku prostřednictvím konkursu byly vybrány společnosti, u nichž byl konkurs dokončen – tedy, došlo ke zrušení konkursu. Vzhledem k tomu, že od nabytí platnosti InsZ neuplynula příliš dlouhá doba, jedná se především o takové společnosti, u nichž byl buď prohlášen nepatrný konkurs, nebo byl konkurs zrušen pro nedostatek majetku.

### 7.1 Základní informace o společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.

Společnost T.I.K.O. systémy, s.r.o. byla založena fyzickou osobou dne 31. května 2006. Její sídlo je v Ostravě. Základní kapitál činí 200 tis. Kč. Předmětem podnikání je:

- provádění staveb, jejich změn a jejich odstraňování,
- projektová činnost ve výstavbě,
- velkoobchod,
- specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím,
- inženýrská činnost v investiční výstavbě,
- zprostředkování obchodu a služeb.

### 7.2 Průběh návrhové zjišťovací fáze

Insolvenční řízení bylo zahájeno 20. května 2010. Návrh byl podán dlužníkem z důvodu hospodářské krize, kdy došlo ke snížení zakázek ze strany klientů a dlužník se tak dostal do ztráty. Současně má závazky u více věřitelů a po lhůtě splatnosti. Jako důkazy pro podání návrhu jsou přiloženy seznamy majetku, dlužníků, věřitelů, zaměstnanců, hlavní knihy, účetní závěrky, smlouvy o půjčce a další.

Vzhledem k tomu, že v seznamu majetku nebyly u pohledávek uvedeny skutečnosti, na kterých se zakládají, nebylo uvedeno vyjádření k jejich dobytnosti a zda, o některých probíhá soudní nebo jiné řízení a byly nalezeny vady v seznamu závazků, vyzval 28. května 2010 insolvenční soud dlužníka, aby je opravil a doplnil. Dlužník zaslal upravený seznam majetku a závazků dne 4. června 2010. Téhož dne bylo ověřeno doručení soudní výzvy. Dne 7. června 2010 vyzval soud dlužníka k zaplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení ve výši 50 tis. Kč a to do 7 dní. Dlužník uhradil tuto částku 10. června 2010, a doklad o zaplacení byl zveřejněn dne 11. června 2010.

O úpadku bylo rozhodnuto dne 16. června 2010 a ve stejný den soud určil insolvenčního správce. V usnesení o úpadku bylo soudem určeno datum 16. srpna 2010 pro přezkumné jednání a konání věřitelské schůze.

Poslední tři události z 28. a 29. března 2010 jsou pouze potvrzení o doručení daných usnesení.

### Oddíl A - Řízení do úpadku

Okamžik zveřejnění	Popis události	Datum právní moci
20.05.2010 09:54	Vyhláška o zahájení insolvenčního řízení	
20.05.2010 09:54	Insolvenční návrh spojený s návrhem na prohlášení konkursu	
20.05.2010 09:54	Insolvenční návrh spojený s návrhem na prohlášení konkursu	
27.05.2010 11:56	Výpis	
28.05.2010 08:08	Výzva k opravě nebo doplnění návrhu	
04.06.2010 12:16	Návrh - doplnění návrhu	
04.06.2010 12:22	Výzva k opravě nebo doplnění návrhu	
07.06.2010 12:52	Výzva na zálohu na náklady řízení	
11.06.2010 08:21	Zaplacení SOP	
16.06.2010 10:34	Opatření o určení osoby správce	
16.06.2010 14:12	Usnesení o úpadku	
16.06.2010 14:12	Vyhláška o svolání přezkumného jednání	
16.06.2010 14:12	Vyhláška o svolání schůze věřitelů	
01.07.2010 11:15	Usnesení o úpadku	16.06.2010
28.03.2011 01:27	Vyhláška o zahájení insolvenčního řízení	
28.03.2011 03:26	Usnesení o úpadku	
29.03.2011 19:37	Výzva na zálohu na náklady řízení	

*Obr. 10 Historie insolvenčního řízení – do úpadku*

### 7.3 Průběh realizační fáze – konkurs

Pokyn insolvenčního soudu vydaný 16. června 2010 byl určen pro insolvenčního správce za tím účelem, aby přezkoumal přihlášky pohledávek, zjistil majetkovou situaci dlužníka a do 9. srpna 2010 předložil soupis majetkové podstaty a zprávu o dosavadní činnosti.

Následující den byl zveřejněn výpis z účtu banky, na který byla poukázána částka na náklady řízení.

Dne 20. července a 17. června 2010 byla zveřejněna oznámení od úřadu práce o uspokojení splatných mzdových nároků zaměstnanců v případě platební neschopnosti zaměstnavatele – dlužníka.



Seznam přihlášených pohledávek byl zveřejněn dne 30. července 2010. Věřitelů, kteří přihlásili své pohledávky, bylo deset

Insolvenční správce informoval stavu řízení a zveřejnil, že předložil soupis majetkové podstaty, který ovšem není uveden v insolvenčním rejstříku (10. srpna 2010).

Dne 16. srpna 2010 proběhlo přezkumné jednání a schůze věřitelů. Zápis ze schůze byl zveřejněn 18. srpna 2010. Na schůzi věřitelů se nedostavil ani jeden z věřitelů, takže nebylo hlasováno o ponechání insolvenčního správce ve funkci. Insolvenční správce sdělil, že majetek dlužníka je beze změn a tvoří ho movité věci a několik pohledávek po lhůt splatnosti. Požádal soud o prodej movitého majetku mimo dražbu, což mu bylo povoleno. Téhož dne bylo vydáno rozhodnutí o řešení úpadku formou prohlášení konkursu, které nabylo právní moci až 3. září 2010.

#### Oddíl B - Řízení po úpadku

Okamžik zveřejnění		Popis události	Datum právní moci
16.06.2010	14:15	Pokyn insolvenčního soudu	
17.06.2010	14:49	Záznam o zaplacení zálohy na insolvenční řízení	
17.06.2010	14:59	Oznámení	
20.07.2010	11:26	Oznámení	
30.07.2010	10:24	Seznam přihlášených pohledávek	
10.08.2010	11:27	Zpráva IS o stavu řízení	
10.08.2010	11:27	Soupis majetkové podstaty	
18.08.2010	12:26	Protokol o jednání	
18.08.2010	12:26	Prezenční listina	
18.08.2010	12:26	Seznam/upravený seznam přihlášených pohledávek	
18.08.2010	12:29	Usnesení o prohlášení konkursu	
27.08.2010	08:48	Sdělení věřitele	
27.08.2010	08:48	Sdělení věřitele	
31.08.2010	09:08	Usnesení o vydání/vyplacení zálohy na náklady řízení správce	
06.09.2010	07:45	Sdělení	
06.09.2010	07:45	Sdělení	
14.09.2010	11:24	Usnesení o vydání/vyplacení zálohy na náklady řízení správce	31.08.2010
16.09.2010	14:04	Usnesení o prohlášení konkursu	03.09.2010
16.09.2010	14:45	Platební poukaz	
21.09.2010	13:48	Oznámení	
01.10.2010	12:32	Záznam o vydání	
06.10.2010	13:33	Sdělení	
19.11.2010	10:11	Sdělení správce o plnění oddlužení	
19.11.2010	10:11	Soupis majetkové podstaty - doplnění	
25.11.2010	14:03	Sdělení věřitele	
30.11.2010	07:29	Usnesení o vynětí majetku z majetkové podstaty	

Obr. 11 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 1. část

Sdělení věřitele ze dne 27. srpna 2010 se týkalo žádosti úřadu práce o úhradu částek, kterými byly uspokojeny mzdové nároky zaměstnanců.

Dne 31. srpna 2010 soud rozhodl o vyplacení zálohy na náklady řízení insolvenčnímu správci, kterému byla toto rozhodnutí doručeno 6. září 2010. Platební poukaz byl vydán účtárně soudu dne 14. září 2010 (zveřejněn 16. září 2010). Částka byla vyplacena 30. září 2010.

Dne 21. září 2010 bylo doručeno oznámení úřadu práce o úhradě dalších splatných mzdových nároků zaměstnanců dlužníka.

Záznam o vydání se týkal vyplacení částky insolvenčnímu správci. Správa sociálního zabezpečení kontrolou zjistila, že podaná přihlášená pohledávka je v nižší částce, proto uplatnila ještě další pohledávku (6. října 2010).

Dne 19. listopadu 2010 insolvenční správce zveřejni zprávu o činnosti. Insolvenční správce se snažil vymoci pohledávky dlužníka, ovšem jen jeden je ochoten zaplatit. Zbytek tedy správce navrhl vyjmout z majetkové podstaty dlužníka. Uvedl, že jakmile bude prodán majetek a vyřešeny pohledávky, je možné podat konečnou zprávu. Usnesení o vynětí pohledávek z majetkové podstaty bylo schváleno dne 30. listopadu 2010.

### Oddíl B - Řízení po úpadku

Okamžik zveřejnění		Popis události	Datum právní moci
25.01.2011	09:10	Konečná zpráva	
01.02.2011	13:18	Vyhláška o konečné zprávě	
10.02.2011	10:46	Námítky proti konečné zprávě	
11.02.2011	07:55	Výzva	
14.02.2011	15:04	Konečná zpráva	
09.03.2011	07:50	Usnesení o schválení konečné zprávy	
23.03.2011	12:59	Návrh na zrušení konkurzu	
01.04.2011	21:15	Usnesení o prohlášení konkursu	
02.04.2011	05:37	Usnesení o vydání/vyplacení zálohy na náklady řízení správce	
02.04.2011	20:38	Usnesení o vynětí majetku z majetkové podstaty	
03.04.2011	04:01	Vyhláška o konečné zprávě	
03.04.2011	06:03	Výzva	
03.04.2011	17:01	Usnesení o schválení konečné zprávy	
04.04.2011	16:18	Usnesení o schválení konečné zprávy	09.03.2011
05.04.2011	13:48	Usnesení o zrušení konkursu	
06.04.2011	21:28	Usnesení o zrušení konkursu	
08.04.2011	19:55	Usnesení o zrušení konkursu	

Obr. 12 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 2. část

Úřad práce dále zvýšil svoji pohledávku a požádal insolvenčního správce o úhradu této pohledávky ze zpeněžované majetkové podstaty dlužníka (25. listopadu 2010).

Konečná zpráva byla vydána 20. ledna 2011, zveřejněna byla 25. ledna 2011. Ve zprávě je uvedeno, že zpeněžením bylo získáno cca 204 tis. Kč, touto částkou byly pokryty náklady řízení, odměna správce, část mzdových nároků zaměstnanců. K výplatě mezi věřitele nezůstali žádné finanční prostředky. Dne 1. února 2011 soud vydal vyhlášku, kterou ustanovil, že proti konečné zprávě mohou účastníci insolvenčního řízení podat námitky. Námitku podala Česká správa sociálního zabezpečení, námitka se týkala tohoto, že v konečné zprávě nebyla zohledněna jedna z jejích pohledávek. Soud vyzval insolvenčního správce, aby se k námitce vyjádřil (11. února 2011). Tuto námitku insolvenční správce uznal a zahrnul ji do konečné zprávy.

Dne 14. února 2011 byla schválena konečná zpráva. Návrh na zrušení konkursu byl podán insolvenčním správcem dne 23. března 2011.

Zapsané události od 1. dubna 2011 do 8. dubna 2011 jsou zveřejněné důkazy o doručení nebo vyvěšení daných událostí.

## **7.4 Účetní a daňová analýza průběhu insolvenčního řízení společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.**

Tak jako v případě společnosti Javořice, a.s., je výše uvedený popis průběhu insolvenčního řízení ve společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o. sestaven pro účel pochopení sestavování účetní a daňové analýzy. Informace pro daňové a účetní analýzy jsou čerpány z obchodního a insolvenčního rejstříku.

### **7.4.1 Účetnictví společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.**

Společnost vedla účetnictví interně, po rozhodnutí o prohlášení konkursu pověřil insolvenční správce účetní firmu, aby vedla účetnictví. Účetní období je shodné s kalendářním rokem. Poslední účetní závěrka, která byla zveřejněna v obchodním rejstříku, je sestavena k 31. prosinci 2009. Účetní závěrka za období od 1. ledna 2010 do 30. dubna 2010 je uvedena v insolvenčním návrhu jako příloha. Společnost nepodléhá povinnosti prověřování účetní závěrky auditorem. Následující tabulka (Tab. 11) stručně shrnuje sestavení účetních závěrek společnosti v průběhu insolvenčního řízení.

Tab. 11 Účetní analýza společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)		X
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu		X
ke dni sestavení konečné zprávy		X
ke dni zrušení konkursu		X

Povinností dlužníka bylo sestavit účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni rozhodnutí o úpadku a ke dni předcházejícímu dni prohlášení konkursu, tyto závěrky nejsou uvedeny ani ve insolvenčním spisu ani v obchodním rejstříku z toho se dovozuje, že nebyly sestaveny.

Ze spisů ani z obchodního rejstříku není patrné, že by byla sestavena účetní závěrka ke dni sestavení konečné zprávy a ke dni zrušení konkursu.

#### 7.4.2 Daňové povinnosti společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.

Společnost podává daňové přiznání k dani z příjmů a je plátcem daně z přidané hodnoty. Přiznání k dani z příjmů, jakož i přiznání k dani z přidané hodnoty byly před zahájením insolvenčního řízení podávány, ovšem nebyly zaplacený, a proto je v seznamu přihlášených pohledávek také pohledávka od finančního úřadu. Mimo to, nebyly placeny zálohy na daň zaměstnanců dlužníka.

Tab. 12 Daňová analýza společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o.

	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku	Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy	Do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu	Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ne	Ne	Ne	Ne
Přiznání k dani z přidané hodnoty	Ne	Ne	Ne	Ne
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-

Vzhledem k tomu, že nebylo doloženo, že by byly zpracovány účetní závěrky, nepředpokládá se, že byly podány přiznání k dani z příjmů právnických osob. Co se týká daně

z přidané hodnoty, správce uvádí, že společnost ke dni prohlášení konkursu nevyvíjela žádnou činnost, to znamená, že nevznikla povinnost podávat daňové přiznání k této dani.

## 7.5 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti Reflex, s.r.o.

Společnost byla založena dvěma britskými právníckými osobami v roce 1996. Sídli v Praze. Základní kapitál tvoří částka 123 tis. Kč. Společnost se zabývá vývojem a výrobou prvků a přístrojů v oblasti aplikované fyziky. Insolvenční řízení bylo zahájeno na návrh dlužníka, který byl spojen s návrhem na prohlášení konkursu, dne 13. června 2008. O úpadku spolu s prohlášením o konkursu bylo rozhodnuto 26. června 2008. Konečná zpráva byla předložena 6. srpna 2010. Přihlášených věřitelů bylo pět, jejich pohledávky byly uspokojeny v poměru 25 %. Schválení konečné zprávy proběhlo dne 27. srpna 2010. Rozvrhové usnesení bylo předloženo 19. ledna 2011. Konkurs byl zrušen ke dni 7. dubna 2011.

### 7.5.1 Účetní a daňová analýza společnosti Reflex, s.r.o.

Účetní období společnosti je shodné s kalendářním rokem. V obchodním rejstříku je poslední zveřejněná účetní závěrka za rok 2005. V příloze k insolvenčnímu návrhu nebyla zveřejněna žádná účetní závěrka, jen obratová předvaha roku 2007. Společnost byla povinná k dani z příjmů právnických osob a k dani z přidané hodnoty. Od 25. srpna 2009 již není plátcem daně z přidané hodnoty. Dlužník nevlastní žádná vozidla, ani nemovitosti, takže se předpokládá, že nepodléhá ani dani z nemovitostí ani dani silniční.

Tab. 13 Účetní analýza společnost Reflex, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)		X	Nezveřejněna ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu	-	-	Rozhodnutí vydáno spolu s rozhodnutím o úpadku.
ke dni sestavení konečné zprávy		X	Neuvedeno ve spisu.
ke dni zrušení konkursu	-	-	Insolvenční správce byl soudem vyzván, aby oznámil, zda sestavil závěrku. Dosud se nevyjádřil.

Tab. 14 Daňová analýza společnost Reflex, s.r.o.

	<b>Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku</b>	<b>Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy</b>	<b>Do 15 dnů ode dne po- dání návrhu na zrušení konkursu</b>	<b>Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu</b>
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ne	Ne	-	Ne
Přiznání k dani z přidané hodnoty	Ne	Ne	-	Ne
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-

## 7.6 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti JAELVIEW, s.r.o.

Společnost byla založena v roce 2006. Sídlo společnosti je v Praze. Základní kapitál činí 200 tis. Kč. Společnost podniká v oblasti hostinské činnosti. Insolvenční řízení bylo zahájeno na návrh dlužníka 27. května 2010. O úpadku spojeném s prohlášením konkursu bylo rozhodnuto 13. července 2010. Přihlášených věřitelů bylo osm. Konečná zpráva byla spolu s návrhem na zrušení konkursu pro nedostatek majetku předložena soudu 1. listopadu 2010 (zveřejněna 2. listopadu 2010). O jejím schválení bylo rozhodnuto dne 3. února 2011. O zrušení konkursu bylo rozhodnuto dne 14. dubna 2011.

### 7.6.1 Účetní a daňová analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o.

Účetní období je shodné s kalendářním rokem. V obchodním rejstříku je poslední zveřejněná účetní závěrka za rok 2009. Dlužník nepředal insolvenčnímu správci podklady k účetnictví. Insolvenční správce uvádí, že otevřel účetní knihy ke dni prohlášení konkursu, sestavil daňové přiznání k dani z příjmů a k dani z přidané hodnoty.

Společnost byla registrována k dani z přidané hodnoty. Přiznání k dani z přidané hodnoty byla podávána do dne 30. září 2010, kdy byla tato registrace zrušena. Společnost má na této dani nedoplatky. Společnost měla povinnost podávat přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Tab. 15 Účetní analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)		X	Nezveřejněna ve spisu ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu	-	-	Rozhodnutí vydáno spolu s rozhodnutím o úpadku.
ke dni sestavení konečné zprávy	X		Uvedeno ve spisu.
ke dni zrušení konkursu	-	-	Insolvenční správce byl soudem vyzván, aby oznámil, zda sestavil závěrku. Dosud se nevyjádřil.

Tab. 16 Daňová analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o.

	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku	Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy	Do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu	Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ano	Ano	Ano	-
Přiznání k dani z přidané hodnoty	Ano	-	-	-
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-

## 7.7 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti Matylda, s.r.o.

Společnost byla založena v roce 1998. Základní kapitál tvoří 100 tis. Kč. Společnost sídlí v Praze a předmětem její činnosti je provozování cestovní agentury. Insolvenční návrh společnost podala dne 22. června 2009. O úpadku spolu bylo rozhodnuto 18. března 2010. Konkurs byl prohlášen téhož dne. Úpadek je řešen formou nepatrného konkursu. Konečná zpráva byla zveřejněna 6. října 2010, ve které insolvenční správce navrhl zrušení konkursu pro nedostatek majetku. Konečná zpráva byla schválena 13. prosince 2010, konkurs byl zrušen ke dni 30. března 2011.

### 7.7.1 Účetní a daňová analýza společnosti Matylda, s.r.o.

Společnost účtuje v období, které je shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná účetní závěrka je z roku 2008. V době prohlášení konkursu neměl dlužník žádné peněžní prostředky. Účetnictví je zpracováno externí společností, která má také uvedenou svou pohledávku v seznamu přihlášených pohledávek. Vzhledem k tomu, že účetní společnost ukončila dodávku svých služeb z důvodu jejich nehrazení, lze předpokládat, že další závěrku společnost nesestavovala a nepodávala další daňová přiznání.

Lze předpokládat, že účetní závěrky ke dni sestavení konečné zprávy, které měl povinnost sestavit insolvenční správce, sestavena byla. U účetní závěrky ke dni zrušení konkursu to není zřejmé, neboť se správce dosud k této věci nevyjádřil.

Společnost nebyla registrována ani k dani z přidané hodnoty ani k dani silniční. Podávala přiznání jen k dani z příjmů právnických osob.

Tab. 17 Účetní analýza společnosti Matylda, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)		X	Není zveřejněna ve spisu ani v obchodním rejstříku
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu	-	-	Rozhodnutí vydáno spolu s rozhodnutím o úpadku.
ke dni sestavení konečné zprávy	X		
ke dni zrušení konkursu	-	-	

Tab. 18 Daňová analýza společnosti Matylda, s.r.o.

	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku	Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy	Do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu	Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ne	Ano	-	-
Přiznání k dani z přidané hodnoty	-	-	-	-
Přiznání k dani silniční	-	-	-	-
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-



## 7.8 Základní informace a průběh insolvenčního řízení společnosti CBS, s.r.o.

Společnost CBS, s.r.o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku v roce 1997. Základní kapitál je ve výši 100 tis. Kč. Předmětem podnikání je především provádění staveb, jejich změn a odstraňování. Sídli v Českých Budějovicích. Insolvenční řízení bylo zahájeno na návrh společnosti dne 18. února 2008. Rozhodnutí o úpadku spolu s prohlášením konkursu bylo vydáno dne 31. března 2008. Konečná zpráva byla zveřejněna 24. července 2009, její schválení nabylo právní moci 3. listopadu 2009. Rozhodnutí o ukončení konkursu nabylo právní moci dne 29. prosince 2009.

### 7.8.1 Účetní a daňová analýza společnosti CBS, s.r.o.

Poslední účetní závěrka, která byla zveřejněna v obchodním rejstříku, je za rok 2006. Účetní období je shodné s kalendářním rokem. Účetní závěrky a přiznání k daním nechal sestavit insolvenční správce, jak je uvedeno ve zprávách o stavu řízení. Společnost byla povinna podávat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob. Dlužník byl registrován k dani z přidané hodnoty do 31. prosince 2009.

Tab. 19 Účetní analýza společnosti CBS, s.r.o.

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla	Ne, nebyla	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)	X		Dovozuje se z toho, že bylo podáno přiznání k dani z příjmů.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu	-	-	Rozhodnutí vydáno spolu s rozhodnutím o úpadku.
ke dni sestavení konečné zprávy	X		Uvedeno ve spisu.
ke dni zrušení konkursu	X		Uvedeno ve spisu.

Tab. 20 Daňová analýza společnosti CBS, s.r.o.

	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku	Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy	Do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu	Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ano	Ano	-	Ano
Přiznání k dani z přidané hodnoty	Ano	Ano	-	-
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-

## 8 ZHODNOCENÍ ANALÝZ

V této kapitole vyhodnotím nejčastější chyby v průběhu insolvenčního řízení, podle provedených účetních a daňových analýz. Tato část je rozdělena na dvojí vyhodnocení a to zvlášť pro řešení úpadku prostřednictvím reorganizace a zvlášť pro řešení úpadku prostřednictvím prohlášení konkursu.

### 8.1 Zhodnocení analýz při řešení úpadku prostřednictvím reorganizace

Z provedených účetních analýz pěti společností vyplývá, že většina společností sestavuje účetní závěrku ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku a k poslednímu dni účetního období, což by mělo být pro společnosti samozřejmostí. Naopak nejvíce chyb se vyskytuje při povolení reorganizace a schválení reorganizačního plánu, kdy většina společností účetní závěrku nesestavila. Vzhledem k tomu, že jen u jedné analyzované společnosti došlo ke splnění reorganizačního plánu, nelze vyvozovat závěry k sestavování závěrek v této situaci.

Tab. 21 Zhodnocení účetních analýz v rámci reorganizace

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla (počet společností)	Ne, nebyla (počet společností)
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku	4	1
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o povolení reorganizace	1	4
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost schválení reorganizačního plánu	1	3
ke dni, který předchází den, kdy nastávají účinky splnění reorganizačního plánu	-	1
k poslednímu dni účetního období	3	1

Při hlubším pohledu na provedené daňové analýzy, bylo zjištěno, že většina společností po rozhodnutí o úpadku, sestavuje daňová přiznání, tak jak to stanovuje DŘ. Přiznání k dani silniční a k dani z přidané hodnoty byla ve všech pěti analyzovaných společnostech podána. Byla sestavena i daňová přiznání k daním z nemovitosti.

Tab. 22 Zhodnocení daňových analýz v rámci reorganizace

Daňové přiznání sestavené ke dni, který předchází dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku	Podáno (počet společností)	Nepodáno (počet společností)
k dani z příjmů právnických osob	4	1
k dani z přidané hodnoty	5	0
k silniční dani	5	0
k jiné dani	2	-

## 8.2 Zhodnocení analýz při řešení úpadku prostřednictvím prohlášení konkursu

Vyhodnocení pěti účetních analýz v rámci řešení úpadku prostřednictvím prohlášení konkursu je takové, že většina dlužníků nesestavuje účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni rozhodnutí o úpadku. Sestavení účetní závěrky z důvodu prohlášení konkursu podle výsledků analýz nesplnila jedna společnost, která k tomu byla povinna. Účetní závěrka, která je vyhotovena ke dni sestavení konečné zprávy, byla v převážné většině sestavena, a to především z toho důvodu, že za tuto závěrku nese odpovědnost insolvenční správce. Ke dni zrušení konkursu byla v prvním případě závěrka sestavena, v druhém nikoliv.

Tab. 23 Zhodnocení účetních analýz v rámci konkursu

Účetní závěrka sestavena	Ano, byla (počet společností)	Ne, nebyla (počet společností)
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku (mimořádná)	1	4
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkursu	-	1
ke dni sestavení konečné zprávy	3	2
ke dni zrušení konkursu	1	1

Daňové analýzy byly posouzeny tak, že nejméně vad bylo u podání k dani z příjmů právnických osob sestavené do 15 dnů od předložení konečné zprávy. Nejvíce se chybovalo u podávání přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni rozhodnutí o úpadku a podávání daňového k dani z přidané hodnoty ke dni předložení konečné zprávy a zrušení konkursu.

Tab. 24 Zhodnocení daňových analýz v rámci konkursu

	<b>Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku</b>	<b>Do 15 dnů ode dne předložení konečné zprávy</b>	<b>Do 15 dnů ode dne podání návrhu na zrušení konkursu</b>	<b>Do 15 dnů ode dne zrušení konkursu</b>
Přiznání k dani z příjmů právnických osob	Ano(2)/Ne(3)	Ano(3)/Ne(2)	Ano(1)/Ne(1)	Ano(1)/Ne(2)
Přiznání k dani z přidané hodnoty	Ano(2)/Ne(2)	Ano(1)/Ne(2)	Ano(0)/Ne(1)	Ano(0)/Ne(2)
Přiznání k jiné dani	-	-	-	-

## 9 PROJEKT

Projektová část vychází z provedených analýz a z jejich závěrů. Projekt je v podstatě průvodce pro dlužníky s odpověďmi na otázky, jak vést účetnictví a plnit daňové povinnosti v průběhu insolvenčního řízení.

Tato kapitola je rozčleněna na 3 základní části a to na projekt návrhové a zjišťovací fáze, projekt pro řešení úpadku reorganizací a projekt řešení úpadku prostřednictvím prohlášení konkursu. Ve všech částech jsou veškeré doporučené postupy prezentovány na fiktivních společnostech.

### 9.1 Projekt návrhové a zjišťovací fáze společnosti AB, s.r.o.

Co se týká oblasti účetnictví, neznamená zahájení insolvenčního řízení pro dlužníka na první pohled téměř žádnou změnu. Je i nadále pokládán za účetní jednotku a tudíž je povinen dodržovat základní předpoklady a zásady pro sestavování účetní výkazů. Pokud se však podrobněji podíváme na některé předpoklady a zásady, zjistíme, že nejsou tak jednoznačné pro podnik v krizi. Předpoklad trvání podniku v dohledné budoucnosti je přinejmenším ohrožen. Proto by tento fakt měl dlužník zohlednit alespoň v příloze k řádné účetní závěrce, pokud má v období od zahájení insolvenčního řízení do rozhodnutí o úpadku takovou povinnost. Zásada opatrnosti znamená, že by do účetnictví měla být promítnuta ztráta, která nastala, ale i očekávané snížení ekonomického zisku, které se s nastalou situací očekává. Od zahájení insolvenčního řízení by dlužník neměl provádět podstatné změny ve skladbě, využití nebo určení majetkové podstaty. To znamená, že by neměl například prodávat zásoby zboží za nevýhodných podmínek, rozprodávat strojní zařízení a nemovitosti, atd. V podstatě nesmí snížit hodnotu majetkové podstaty.

Jestliže je zahájeno insolvenční řízení, lze předpokládat, že dlužník má více věřitelů a peněžité závazky 30 dnů po datu splatnosti nebo hodnota závazků převyšuje souhrn jeho majetku. Za majetek se nepokládají jen aktiva, ale i majetek na podrozvahových účtech nebo vedený v pomocných evidencích.

Pokud podá insolvenční návrh věřitel, insolvenční soud vyzve dlužníka k vyjádření se k tomuto návrhu. K vyjádření musí do 15 dnů doložit seznam majetku a pohledávek, dále seznam závazků a seznam zaměstnanců. Pokud tyto seznamy nepředloží, je to chápáno tak, že není schopen plnit své peněžité závazky.

V období od zahájení insolvenčního řízení až do rozhodnutí o úpadku plní veškeré účetní a daňové povinnosti tak, jak jsou stanoveny zákonem. Na konci rozvahového dne sestavuje řádnou účetní závěrku, podává přiznání k daním, ke kterým je povinen a to v řádné lhůtě.

Zásadní datum je pak den rozhodnutí o prohlášení úpadku. Ke dni předcházejícímu je dlužník povinen sestavit mimořádnou účetní závěrku, zaúčtovat zůstatky přechodných účtů aktiv a pasiv (rezerv, opravných položek a účtů časového rozlišení), které prohlášením úpadku ztrácí své opodstatnění. Účtuje se podle povahy na příslušné účty pohledávek a závazků nebo příslušné účty nákladů a výnosů. Účetní závěrka bude demonstrována na příkladu společnosti AB, s.r.o..

Insolvenční řízení společnosti AB, s.r.o. bylo zahájeno na návrh věřitele dne 5. dubna 2010. Příklad insolvenčního návrhu dlužníka je uveden v příloze (P I). O úpadku bylo rozhodnuto dne 2. května 2010.

Tab. 25 Rozvaha ke dni 1. května 2010

**Rozvaha ke dni 1. května 2010**

<b>Aktiva</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Netto</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>6 600</b>	<b>1 500</b>	<b>5 100</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-2 580</b>
Pozemky	3 000		3 000	Základní kapitál	1 000
Stavby	2 800	1 250	1 550	Rezervní fond	100
Samostatné movité věci	600	250	350	Neuhrazená ztráta minulých let	-3 000
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	200		200	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-680
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2 000</b>		<b>2 000</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>9 550</b>
Zboží	300		300	Ostatní rezervy	300
Pohledávky z obchodních vztahů	1 600		1 600	Dlouhodobé bankovní úvěry	3 000
Dohadné účty aktivní	70		70	Závazky z obchodních vztahů	6 000
Účty v bankách	30		30	Závazky	250
<b>Časové rozlišení</b>	<b>30</b>		<b>30</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>160</b>
Náklady příštích období	30		30	Výnosy příštích období	160
<b>Součet AKTIV</b>	<b>8 630</b>	<b>1 500</b>	<b>7 130</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>7 130</b>

Účetní závěrka je ve zjednodušené formě. Dlužník je plátcem daně z přidané hodnoty, avšak pro zjednodušení nebude daň z přidané hodnoty u účtování brána v úvahu. Účetním obdobím dlužníka je kalendářní rok. Dlužník ve spolupráci se správcem provedl k 6. květnu 2010 inventarizaci majetku a závazků, na jejímž základě byla sestavena mimořádná účetní závěrka za část účetního období od 1. ledna 2010 do 1. května 2010.

Odpisy majetku jsou účetní. Do rozvahy jsou zaúčtovány i případné inventarizační rozdíly. Náklady příštích období představují nájemné za pronájem parkovacího místa. Nájemné je hrazeno na tři měsíce dopředu, tj. za období květen až červenec 2010. Nájemné představuje měsíčně 10 tis. Kč. Smlouva o nájmu byla ukončena k 31. květnu 2010. Z tohoto důvodu vznikl nárok na vrácení 2/3 částky. Výnosy příštích období představují nájemné vybrané na 4 měsíce dopředu (tj. za období květen až srpen 2010) z pronájmu kanceláří v administrativní budově. Smlouva byla ukončena k 30. červnu 2010. Z tohoto důvodu, je nutné vrátit 2/4 částky z placeného nájemného. Měsíční nájemné představuje částku 40 tis. Kč. Dohadné účty aktivní obsahují očekávanou náhradu od pojišťovny v důsledku škody z 20. února 2010. U rezerv se jedná o rezervu na opravu administrativní budovy, která není tvořena v souladu se zákonem o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.

Tyto informace by měl dlužník zanést do rozvahy, tedy je nutné ještě před uzavřením knih provést úpravy. Přeúčtovat placené nájemné na pohledávku a přijaté nájemné na závazky rozpustit rezervu na opravu administrativní budovy. Účtová osnova je uvedena v příloze (P II). Účtování je následující (Tab. 26).

*Tab. 26 Účtování dohadných položek a časového rozlišení*

Č.	Operace	Částka	MD	D
1.	Nájemné zaplacené za pronájem za měsíce červen a červenec 2010	20 000	31x, 37x	38x
2.	Nájemné za pronájem kanceláří za měsíce červenec srpen 2010	80 000	38x	32x, 37x
3.	Rozpuštění rezervy na opravu	300 000	45x	55x

Pokud jsou zaúčtovány tyto operace, je rozvaha po úpravách následující.

Tab. 27 Rozvaha ke dni 1. května 2010 po úpravách

Rozvaha ke dni 1. května 2010					
Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	Netto
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>6 600</b>	<b>1 500</b>	<b>5 100</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-2 280</b>
Pozemky	3 000		3 000	Základní kapitál	1 000
Stavby	2 800	1 250	1 550	Rezervní fond	100
Samostatné movité věci	600	250	350	Neuhrazená ztráta minulých let	-3 000
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	200		200	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-380
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2 020</b>		<b>2 020</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>9 330</b>
Zboží	300		300	Ostatní rezervy	0
Pohledávky z obchodních vztahů	1 620		1 620	Dlouhodobé bankovní úvěry	3 000
Dohadné účty aktivní	70		70	Závazky z obchodních vztahů	6 080
Účty v bankách	30		30	Závazky	250
<b>Časové rozlišení</b>	<b>10</b>		<b>10</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>80</b>
Náklady příštích období	10		10	Výnosy příštích období	80
<b>Součet AKTIV</b>	<b>8 630</b>	<b>1 500</b>	<b>7 130</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>7 130</b>

Samozřejmě tyto operace ovlivní i výkaz zisků a ztráty, který je součástí účetní závěrky. Rozpuštění rezervy je záporným nákladem – tedy zvyšuje hospodářský výsledek. Součástí účetní závěrky je samozřejmě i příloha, ta ovšem v tomto případě není podstatná, proto ji neuvádím.

Tab. 28 Výkaz zisků a ztráty k 1. květnu 2010

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období
a	b	c	
I.	Tržby za prodej zboží	01	4 000
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	3 130
+	<b>Obchodní marže ( ř. 01 - 02 )</b>	03	<b>870</b>
II.	<b>Výkony</b>	04	0
B.	<b>Výkonová spotřeba</b>	05	0
+	<b>Přidaná hodnota ( ř. 03 + 04 - 05 )</b>	06	<b>870</b>
C.	Osobní náklady	07	0
D.	Daně a poplatky	08	60
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	09	1 500



Označení	TEXT	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období
a	b		
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	0
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	0
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období ( + / - )	12	-300
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	0
H.	Ostatní provozní náklady	14	0
V.	Převod provozních výnosů	15	0
I.	Převod provozních nákladů	16	0
*	<b>Provozní výsledek hospodaření</b> ( ř. 06 - 07 - 08 - 09 + 10 - 11 - 12 + 13 - 14 + (-15) - (-16) )	17	-390
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	18	0
J.	Prodané cenné papíry a podíly	19	0
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20	10
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	0
K.	Náklady z finančního majetku	22	0
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	23	0
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	24	0
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti ( + / - )	25	0
X.	Výnosové úroky	26	0
N.	Nákladové úroky	27	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	0
O.	Ostatní finanční náklady	29	0
XII.	Převod finančních výnosů	30	0
P.	Převod finančních nákladů	31	0
*	<b>Finanční výsledek hospodaření</b> ( ř. 18-19+20+21-22+23-24-25+26-27+28-29+(-30)-(-31) )	32	10
Q.	<b>Daň z příjmů za běžnou činnost</b>	33	0
**	<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost ( ř. 17 + 32 - 33 )</b>	34	-380
XIII.	Mimořádné výnosy	35	0
R.	Mimořádné náklady	36	0
S.	<b>Daň z příjmů z mimořádné činnosti</b>	37	0

Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období
a	b	c	
*	<b>Mimořádný výsledek hospodaření ( ř. 35 - 36 – 37)</b>	38	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	0
***	<b>Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř.34+38-39)</b>	40	-380
****	<b>Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) ( ř. 40 + 33 + 37 + 39)</b>	41	-380

Ke dni 2. května 2010 budou otevřeny účetní knihy a sestavena zahajovací rozvaha, která by měla být shodná s „úpadkovou“ rozvahou. Výsledek hospodaření byl převeden na účet 429, takže v zahajovací rozvaze je ztráta minulých období ve výši 3 380 tis. Kč. Ve vedení účetnictví pokračuje dlužník až do rozhodnutí o prohlášení konkursu.

### 9.1.1 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

Další častou chybou, která se vyskytovala u analyzovaných společností, bylo nesestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob ke dni předcházejícímu dni rozhodnutí o úpadku. Proto v příloze (P III) uvádím toto daňové přiznání. Údaje pro vyplnění tohoto přiznání jsou fiktivní, ale vycházejí z výše uvedených účetní výkazů.

Pro správné sestavení daňového přiznání jsou důležité následující informace o hospodářském výsledku. Ve výsledku hospodaření jsou zahrnuty náklady na reprezentaci ve výši 12 tis. Kč, úrok z prodlení a penále zaplacené finančnímu úřadu a zdravotní pojišťovně 38 tis. Kč. Ve výsledku hospodaření jsou zahrnuty účetní odpisy ve výši 1 500 tis. Kč za rok. Daňové odpisy činí 1200 tis. Kč za rok. Účetní jednotce daňové přiznání nezpracovává a nepodává daňový poradce a ani nemusí mít účetní závěrku ověřenu auditorem.

Daňové přiznání se podává místně příslušnému finančnímu úřadu. Pokud si není poplatník – dlužník jistý, ke kterému finančnímu úřadu přísluší jeho obec, může si tuto informaci najít na webových stránkách <http://portal.gov.cz>, kde si dále zadá adresář, kde lze najít nejen finanční úřady a to buď podle regionu nebo druhu.

Dále se vyplňují základní informace o právnické osobě – dlužníkovi (obchodní jméno, sídlo, DIČ, IČ, atd.). Rozdíl mezi klasickým přiznáním podávaným v řádném termínu je

ten, že kód rozlišení typu je „P“, protože se jedná o speciální přiznání ke dni nabytí účinnosti rozhodnutí o úpadku, jak vyplývá z Pokynů k vyplnění.

Daňové přiznání se podává za část roku 2010 až do účinnosti rozhodnutí o úpadku, tzn. za období od 1. ledna 2010 do 1. května 2010. Lhůta pro podání daňového přiznání začíná běžet od 3. května 2010 a trvá do 1. června 2010.

Následuje vyplnění číselných položek. Na řádku 10 se uvede výše hospodářského výsledku a datum. Nedaňové výdaje, které jsou rozepsány v příloze č.1 II. oddílu v tabulce A, jsou pak převedeny na řádek 40 přiznání. Na řádku 50 se uvede rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Daňové odpisy jsou pak rozepsány podle odpisových skupin v příloze č.1 II. oddílu v tabulce B. Je nutné upozornit na to, že daňové přiznání se podává za část roku a proto se rovnoměrné nebo zrychlené odpisy hmotného majetku uplatní ve výši jedné poloviny ročního odpisu.<sup>15</sup> U majetku nehmotného a majetku, který je odepisovaný tzv. mimořádnými odpisy, se toto specifikum neprojeví, jedná se totiž o měsíční daňové odpisy. Na řádku 50 je uvedena částka 150 tis. Kč (poloviční účetní odpisy 750 tis. Kč – poloviční daňové odpisy 600 tis. Kč = 150 tis. Kč.)

Zálohy nebyly placeny, protože tato povinnost dlužníkovi nevznikla. Výsledná daň je nulová.

Nutno podotknout, že dlužník je povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů jednak za rok 2009 k 31. březnu 2010. Dále podává výše vyplňované „úpadkové“ daňové přiznání za období od 1. ledna 2010 do 1. května 2010 a další řádné daňové přiznání podává za období od 2. května 2010 do 31. prosince 2010 s tím rozdílem, že jako kód rozlišení typu přiznání je pak uvedeno „R“.

### 9.1.2 Daňové přiznání k dani silniční

I když u všech analyzovaných společností bylo toto daňové přiznání sestaveno, uvádím alespoň krátký příklad sestavení přiznání k dani silniční. Společnost AB, s.r.o. podala do 31. ledna 2010 daňové přiznání za rok 2009. „Úpadkové“ daňové přiznání bude podáno za období od 1. ledna 2010 do 1. května 2010. Aby bylo možno sestavit daňové přiznání, jsou uvedeny následující informace.

---

<sup>15</sup> § 26 odst. 7 písm. a) bod 3 zákona o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Společnost AB, s.r.o. používala níže uvedená vlastní vozidla a vozidla zaměstnanců.

- Osobní automobil 3Z7 3736, objem motoru 1 595 cm<sup>3</sup>, datum první registrace vozidla 8. června 2007. Roční sazba daně činí 3 000 Kč. Snížení roční sazby je o 48 %, tzn. roční výše sazby je 1 560 Kč a lze ji uplatnit až do května 2010. Po dalších 36 měsících se uplatní snížená sazby ve výši 1 800 Kč. Díky tomu, že je vozidlo používáno od začátku roku, je celková daňová povinnost částka 520 Kč ( $4/12 \times 1\,560$ ).
- Osobní automobil HJ 67-78, obsah motoru 1 289 cm<sup>3</sup>, vozidlo bylo registrováno dne 5. března 1999. Vozidlo je přestavěno na alternativní pohon – LPG. Od začátku roku je používáno jen na LPG. Roční sazba daně je 2 400 Kč, ale vzhledem k tomu, že bylo používáno jen na LPG po všechny měsíce, je od daně osvobozeno.
- Osobní automobil 2B9 7789, obsah motoru 1 289 cm<sup>3</sup>, vozidlo bylo registrováno v registru silničních vozidel 5. května 2008. Jedná se o soukromé vozidlo zaměstnance, které bylo používáno na pracovních cestách v lednu 3 dny, v únoru 1 den, v březnu 2 dny. Roční sazba daně činí 2 400 Kč, snížená roční sazba daně podle data registrace je o 48 %, činí 1 248 Kč. Daňová povinnost je pak  $3/12$  snížené roční sazby, tj. 312 Kč. Nebo lze použít jiný druh výpočtu tj. 5 dnů po 25 Kč, tj. 125 Kč. Druhý způsob je samozřejmě výhodnější.

Při vyplňování daňového přiznání se postupuje podobně jako v případě vyplňování daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, nejprve se uvede místně příslušný finanční úřad a základní údaje o poplatníkovi (IČ, DIČ, obchodní jméno, sídlo). I v tomto případě je jiný kód rozlišení typu přiznání a je to „P“. I když je v daňovém přiznání uveden text „přiznání k dani silniční za kalendářní rok“, uvádí se jen ta část roku, za kterou je daňové přiznání podáváno. Jedná se o řádné daňové přiznání. V II. oddíle se vyplňují všechna vozidla (i osvobozená). Kód druhu vozidla je 1, protože se jedná o osobní automobily. Roční sazba je stanovena podle obsahu motoru. Ve třetím případě, je uvedena sazba za den. Dále se do sloupce 23 vypíše příslušný počet měsíců v příslušných obdobích, resp. příslušný počet dnů v příslušných obdobích. Daň se pak stanoví s ohledem na počet měsíců (dnů) ve sloupci 23. Protože vozidlo na řádce číslo 2 bylo osvobozeno, uvede se příslušné písmeno § 3, podle kterého je osvobozeno. V řádce 29 se uvede výsledná daň. Je nutné vyplnit také III. oddíl, případně pokud byly placeny zálohy i tabulku 33. Na závěr se vypíše, zástupce dlužníka, který toto daňové přiznání podává, datum, podpis a razítko, pokud používá.

## 9.2 Projekt řešení úpadku prostřednictvím reorganizace

Po rozhodnutí o úpadku může následovat návrh na povolení reorganizace, který většinou podává dlužník se souhlasem věřitelů. Obecně platí, že pokud je likvidační hodnota podniku nižší než výnosová hodnota, je zachování společnosti ekonomicky odůvodněno a podnik by neměl být rozprodáván.

Výhodou reorganizace je to, že jak věřitelé, tak dlužník mohou získat více než při řešení úpadku prohlášením konkursu. Nevýhodou je naopak to, že je určen jen pro velké společnosti s obratem nad 100 mil. Kč nebo se 100 zaměstnanci. Další nevýhoda může být spatřována v tom, že reorganizace je poměrně zdlouhavý, nákladný a komplikovaný proces založený na řešení konfliktů mezi zájmy věřitelů a dlužníka – vlastníka. Reorganizační plány bývají stanoveny například na 5 i více let. Aby mohla být reorganizace povolena, je nutné zvážit, zda má podnik předpoklad trvání v budoucnu. Samozřejmě musí být posouzena finanční situace z hlediska generování CF na splácení dluhů. V neposlední řadě reorganizace musí být pro věřitele výhodnější než konkurs.

V této části se již nebudu zabývat zjišťovací a návrhovou fází, ale jen způsobem řešení úpadku prostřednictvím reorganizace. Abstrahuji tedy od toho, že by rozhodnutí o úpadku bylo spojeno s povolením na reorganizaci. Co se tedy děje s účetnictvím a daňovými povinnostmi dlužníka po rozhodnutí o povolení reorganizace?

Z analýz je zřejmé, že je nutné ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky povolení reorganizace sestavit mezitímní účetní závěrku, kterou většina zkoumaných společností sestavila. Všechny účetní a daňové postupy budou předvedeny na fiktivní společnosti A, a.s.. Tato společnost má více než 100 zaměstnanců. Účetním obdobím je kalendářní rok. Se souhlasem věřitelů bylo insolvenčním soudem rozhodnuto o povolení reorganizace ke dni 1. července 2010. Účetní závěrka společnosti je sestavována k 30. červnu 2010. Odpovědnost za sestavení této účetní závěrky nese dlužník. Společnost A, a.s. sestavuje účetní závěrky v plné rozsahu a jsou ověřovány auditorem.

Vzhledem k tomu, že den rozhodnutí o úpadku není shodný se dnem rozhodnutí o povolení reorganizace, je zřejmé, že zůstatky „úpadkové“ závěrky nebudou shodné s mezitímní závěrkou ke dni povolení reorganizace. I když teoreticky tyto zůstatky stejné mohou opravdu být. Jedná se o případ, kdy by období od rozhodnutí o úpadku do povolení reorganizace bylo velmi krátké, a tudíž by neproběhla žádná účetní operace. Při mezitímní účetní závěrce se neuzavírají účetní knihy, což znamená, že po provedení inventarizace, zúčtování zá-

věrkových operací a sestavení výkazů se zůstatky účtů rozvahy nepřeučtovávají na účet 70 - Konečný účet rozvázný a stavy nákladů a výnosů na účet 71 - Účet zisků a ztrát.

V rozvaze ke dni povolení reorganizace by měly být specifikovány jednotlivé skupiny závazků dlužníka. Příklad takové mezitimní rozvahy je uveden níže (Tab. 29).

Tab. 29 Rozvaha ke dni 30. června 2008

**Rozvaha ke dni 30. června 2008**

<b>Aktiva</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Netto</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>6 600</b>	<b>1 500</b>	<b>5 100</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-2 700</b>
Pozemky	3 000		3 000	Základní kapitál	1 000
Stavby	2 800	1 250	1 550	Rezervní fond	100
Samostatné movité věci	600	250	350	Neuhrazená ztráta minulých let	-3 380
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	200		200	Výsledek hospodaření běžného účetního období	-420
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2 120</b>		<b>2 120</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>9 850</b>
Zboží	400		400	Ostatní rezervy	0
Pohledávky z obchodních vztahů	1 620		1 620	Dlouhodobé bankovní úvěry	3 000
				Závazky z obchodních vztahů	6 600
				nezajištěné, vzniklé před návrhem	4 000
				zajištěné, vzniklé před návrhem	2 200
Dohadné účty aktivní	70		70	ostatní vzniklé po návrhu	400
Účty v bankách	30		30	Závazky	250
<b>Časové rozlišení</b>	<b>10</b>		<b>10</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>80</b>
Náklady příštích období	10		10	Výnosy příštích období	80
<b>Součet AKTIV</b>	<b>8 730</b>	<b>1 500</b>	<b>7 230</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>7 230</b>

Rozhodnutím o povolení reorganizace se vrací do původních termínů splatnost pohledávek a závazků. I když má dlužník dispoziční právo, je nutné mít při nakládání s majetkovou podstatou souhlas věřitelského výboru.

Jestliže by od rozhodnutí o povolení reorganizace bylo v plánu účetní jednotky přemístit podnikatelské aktivity do jiné oblasti, nebo utlumit a ukončit některé podnikatelské činnosti, může být tvořena rezerva na restrukturalizaci. Tvorba rezervy se pak účtuje na má dáti účet 558 na dal účet 459. Čerpání rezervy pak obráceně, tedy 459 / 558.

Součástí mezitímní účetní závěrky v plné rozsahu je samozřejmě i výkaz zisků a ztráty, přehled o peněžních tocích a změnách vlastního kapitálu a příloha. V příloze by měly být uvedeny všechny podstatné informace týkající se reorganizace. Mezitímní účetní závěrka nemusí být ověřena auditorem.

Další účetní závěrka, ale tentokrát mimořádná je sestavována ke dni, který předchází dni schválení reorganizačního plánu. Jestliže účinky schválení nastanou 6. září 2010, účetní závěrka je stavena ke dni 5. září 2010 s tím rozdílem, že jsou uzavírány účetní knihy. Poslední účetní závěrka v průběhu reorganizace by měla být sestavena ke dni splnění reorganizačního plánu. Pokud podnik pokračuje v činnosti, sestavuje dále jen řádné účetní závěrky, pokud není reorganizace úspěšná, následuje přeměna reorganizace v konkurs, kdy je k tomuto dni sestavena účetní závěrka.

### **9.2.1 Základní účetní operace spojené s prováděním reorganizace**

Základními způsoby realizace reorganizace jsou:

1. prominutí, resp. restrukturalizace pohledávek,
2. prodej majetkové podstaty (celé nebo její části) anebo prodej dlužníkovu podniku,
3. fúze dlužníka (vzhledem k tomu, že fúze je velmi obsáhlou problematikou, nebude řešena v rámci této diplomové práce),
4. vydání akcií nebo jiných cenných papírů dlužníkem.

#### **9.2.1.1 Účtování restrukturalizace pohledávek**

Účtování restrukturalizace pohledávek může mít dvojí podobu. Buď se jedná o prominutí části dlužné částky nebo odklad její splatnosti.

Prominutí dluhu nelze v dnešní době téměř předpokládat. O prominutí lze žádat u pojistného na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění. U pojistného na sociální zabezpečení nejde přímo o prominutí dluhu, ale o povolení splátek pojistného. U zdravotního pojištění je možno prominout dluh zcela nedobytný, tedy ten který byl vymáhán bezvysledně nebo ten, jehož náklady na vymáhání přesáhnou výtěžek.

O prominutí daně a jejího příslušenství z důvodu odstranění tvrdosti již nelze individuálně zažádat finanční úřad ani ministerstvo financí, díky nově platnému DŘ. Podle tohoto zákona je promíjení daně nebo jejího příslušenství, které se vydá plošně všem subjektům, plně v pravomoci ministra financí. Prominout lze daň z důvodu nesrovnalosti v daňových zákonech a při mimořádných, živelných pohromách.

U daně lze zažádat o posečkání a povolení splátek a to u daňového subjektu, pro něhož by neprodlená úhrada znamenala vážnou újmu, nebo není-li možné daň vymoci najednou. Po dobu posečkání se nehradí úrok z prodlení, ale úrok z posečkané částky, od kterého může správce daně upustit pro tvrdost.

Účtování posečkání daně a povolení splátek je uvedeno v tabulce (Tab. 30). Jedná se o daň silniční, která byla splatná k 31. lednu 2008. Vzhledem k tomu, že společnost neměla finanční prostředky na uhrazení tohoto nedoplatku, požádala si o posečkání daně a to až po lhůtě splatnosti daně. Za dobu od splatnosti daně do podání žádosti o posečkání byl vyměřen úrok z prodlení, za dobu od posečkání do úhrady daně byl vyměřen úrok za posečkání.

Tab. 30 Účtování o posečkání daně

Č.	Operace	Částka	MD	D
1.	Platby záloh na daň silniční během roku 2007	4 000	345	221
2.	Předpis daně silniční za rok 2007	14 000	531	345
3.	Předpis úroku z prodlení za neuhrazení silniční daně	2 400	545	345
4.	Úrok za posečkání za rok 2008	1 125	545	345

### 9.2.1.2 Prodej majetkové podstaty nebo podniku dlužníka

Samotný prodej podniku je velmi náročným procesem. Uvedu jen prodej části majetkové podstaty, což bude prodej pozemku s pořizovací cenou 1 mil. Kč a budovy za pořizovací cenu 2,6 mil. Kč, jejíž účetní zůstatková cena je 1 mil. Kč. Budova byla prodána za 3 mil. Kč a pozemek za 1,7 tis. Kč.

Tab. 31 Účtování prodeje majetkové podstaty

Č.	Operace	Částka (Kč)	MD	D
1.	Vyřazení pozemku	1 000 000	54x	03x
2.	Výnos z prodeje pozemku	1 700 000	221	64x
3.	Vyřazení budovy	2 600 000	08x	02x
4.	Doodepsání budovy	1 600 000	54x	08x
5.	Výnos z prodeje budovy	3 000 000	221	64x

Předpis daně z převodu nemovitosti není zahrnut, protože v případě průběhu insolvenčního řízení po rozhodnutí o úpadku je plátce nabyvatel tohoto majetku. Pokud by k prodávané-



mu majetku byly vytvořeny opravné položky, je nutné je při prodeji zrušit zaúčtováním 09x, 29x, 39x / 5xx.

### 9.2.1.3 Vydání akcií nebo jiných cenných papírů dlužníkem

Jedná se o kapitalizaci závazků. Podstatou je přeměna stávajícího obchodního podílu (nebo jiného závazku), který je vykazován jako součást cizího kapitálu na položku vykazovanou jako součást vlastního kapitálu.

Dejme tomu, že společnost má závazky ve výši 1 mil. Kč. Zvýší základní kapitál úpisem nových akcií v částce 1 mil. Kč. Jak bude probíhat účtování, je uvedeno tabulce (Tab. 32).

Tab. 32 Účtování kapitalizace závazků

Č.	Operace	Částka (Kč)	MD	D
1.	Počáteční stav závazků	1 000 000	-	321
2.	Počáteční stav ZK	4 000 000	-	411
3.	Úpis akcií	1 000 000	353	419
4.	Splacení pohledávky za upsaný ZK vkladem pohledávky	1 000 000	311	353
5.	Zánik závazků	1 000 000	321	311
6.	Zápis do OR	1 000 000	419	411

### 9.2.2 Daňové povinnosti od rozhodnutí o povolení reorganizace

V rámci reorganizace jsou sestavována řádná daňová přiznání v řádných termínech k těm daním, ke kterým je společnost povinna.

Důležitou informací je to, že dlužníkovy příjmy ve zdaňovacím období, ve kterém bylo rozhodnuto o povolení reorganizace a v následujícím zdaňovacím období (pokud v něm nedojde ke skončení reorganizace) jsou od daně plně osvobozeny. Osvobození od daně se týká i těch příjmů, které plynou z odpisu závazků, pokud jsou účtovány ve prospěch výnosů. Odpis závazků se účtuje na účet 648 a tento výnos se pak vykazuje na řádku 140 v daňovém přiznání k dani z příjmů právnických osob.

V průběhu reorganizace je také možné tvořit rezervu na opravu hmotného majetku, která je daňově uznatelným nákladem. Dlužníci musí mít vlastnické právo k tomuto majetku a doba odepisování majetku musí být 5 a více let.

Nutno podotknout, že pokud bude řešení úpadku formou reorganizace splněno, tak je k tomuto dni nutno sestavit daňová přiznání k těm daním, ke kterým je daňový subjekt povinen.

### 9.3 Projekt řešení úpadku prostřednictvím prohlášení konkursu

Prohlášení konkursu je oproti povolení reorganizace z pohledu účetního i daňového poměrně odlišná věc. Pokud je prohlášen konkurs, dlužník ztrácí dispoziční oprávnění, které přechází na insolvenčního správce. Dále je nutné si uvědomit, že prohlášením konkursu zanikají všechny jednostranné právní úkony dlužníka, které se týkají jeho majetkové podstaty. To se týká i vnitřních účetních předpisů, které se tímto prohlášením ruší. Proto je důležité, aby si insolvenční správce provedl revizi stávající účetní dokumentace a stanovil aktualizované účetní postupy pro vedení účetnictví.

Jestliže bude po rozhodnutí o úpadku prohlášen na společnost B, s.r.o. konkurs ke dni 7. prosince 2010, nastává pro dlužníka jen povinnost předat účetnictví insolvenčnímu správci. Ke dni předcházejícímu dni, ke kterému nabývají účinky prohlášení konkursu je sestavena mezitímní účetní závěrka.

V případě společnosti B, s.r.o. převezme insolvenční správce účetnictví a ke dni 6. prosince sestaví mezitímní účetní závěrku. Vzhledem k tomu, že od rozhodnutí o úpadku do rozhodnutí o prohlášení konkursu uběhlo několik měsíců, zjistil insolvenční správce následující informace, které je nutné zaúčtovat:

1. Drobný DHM, který nebyl zachycený v účetnictví v reprodukční pořizovací ceně 10 tis. Kč.
2. Obchodní podíl ve společnosti C, s.r.o., který nebyl zachycený v účetnictví v reprodukční ceně 40 tis. Kč.
3. Dlužník prodal zásoby zboží v účetní hodnotě 600 tis. Kč za cenu 100 tis. Kč, cena obvyklá v době prodeje byla 400 tis. Kč. Zásoby byly ve veřejné dražbě prodány za 200 tis. Kč. Při účtování o ostatních závazcích je vhodné používat analytické členění.
4. Společnost B, s.r.o. prodala osobní automobil také výrazně pod cenou spřízněné osobě, která automobil dále prodala. Prodejní smlouva byla zneplatněna a automobil byl zapsán do majetkové podstaty. Třetí osoba neposkytla vozidlo, nýbrž peněžní prostředky ve výši 300 tis. Kč.

5. Dlužník prodal výpočetní techniku za cenu 200 tis. Kč, cena obvyklá je 300 tis. Kč. Insolvenční správce již zpět výpočetní techniku nezískal, ale kupující poukázal peněžní prostředky ve výši 200 tis. Kč a vzniklou pohledávku si podmíněně přihlásil do konkursu.
6. Dále bylo nutné přeúčtovat dohadné účty a časová rozlišení, která ztratila svoje opodstatnění.

Účtování je pak následující.

*Tab. 33 Účtování zjištěných událostí*

Č.	Operace	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Drobný DHM	10	028	688
2.	Obchodní podíl	40	063	688
3.	Prodej zásob zboží - zneplatnění			
	Převzetí zboží zpět	100	132	379 <sub>1</sub>
		100	221	132
	Prodej zboží	100	221	688
	Úhrada vlastníkovu zboží	100	379 <sub>1</sub>	221
4.	Úhrada za automobil	300	221	688
5.	Úhrada za výpočetní techniku	200	221	379 <sub>2</sub>
6.	Náklady příštích období	10	518	381
	Výnosy příštích období	80	384	602
	Dohadné účty aktivní	70	378	388

Jestliže budu vycházet z rozvahy ke dni 1. května 2010 (úpadkové), pak je rozvaha mezitímní účetní závěrky po zaúčtování daných případů následující.

Tab. 34 Rozvaha ke dni 6. prosince 2010

**Rozvaha ke dni 6. prosince 2010 (den před prohlášením konkursu)**

<b>Aktiva</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Netto</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>6 650</b>	<b>1 650</b>	<b>5 150</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-1 760</b>
Pozemky	3 000		3 000	Základní kapitál	1 000
Stavby	2 800	1 250	1 550	Rezervní fond	100
Samostatné movité věci	610	250	360	Neuhrazená ztráta minulých let	-3 380
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	240		240	Výsledek hospodaření běžného účetního období	520
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>2 620</b>		<b>2 620</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>9 530</b>
Zboží	300		300	Ostatní rezervy	0
Pohledávky z obchodních vztahů	1 620		1 620	Dlouhodobé bankovní úvěry	3 000
Jiné pohledávky	70		70	Závazky z obchodních vztahů	6 080
Účty v bankách	630		630	Závazky	450
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>
Náklady příštích období	0		0	Výnosy příštích období	0
<b>Součet AKTIV</b>	<b>9 270</b>	<b>1 500</b>	<b>7 770</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>7 770</b>

Co se týká výsledku hospodaření, ten tyto zaúčtované operace zvýšily na 520 tis. Kč. Další účetní závěrka by měla být sestavena k 31. prosinci 2010, jakožto řádná účetní závěrka a to za období od 7. prosince do 31. prosince 2010.

Úkolem insolvenčního správce bylo dále zpeněžit majetkovou podstatu. Účtování zpeněžení majetkové podstaty je uvedeno v tabulce (Tab. 35).

Tab. 35 Účtování zpeněžení majetkové podstaty

Č.	Operace	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Prodej pozemku v dražbě			
	Prodejní cena	4 000	315	641
	Vyřazení pozemku	3 000	541	031
	Úhrada kupujícího	4 000	221	315
2.	Prodej staveb			
	Prodejní cena	2 500	315	641
	Doúčtování zůstatkové ceny	1 550	541	081
	Vyřazení staveb	2 800	081	021
	Úhrada prodejní ceny od kupujícího	2 500	221	315
3.	Prodej samostatných movitých věcí			
	Prodejní cena	500	315	641
	Doúčtování zůstatkové ceny	360	541	082
	Vyřazení samostatných movitých věcí	610	082	022
	Úhrada prodejní ceny	500	221	315
4.	Prodej dlouhodobých cenných papírů a podílů			
	Čistý vypořádací podíl	300	378	661
	Vyřazení obchodního podílu	240	561	063
	Inkaso vypořádacího podílu	300	221	378
5.	Výprodej zásob zboží			
	Prodejní cena	300	221	604
	Úbytek zboží	300	504	132
6.	Vymáhání pohledávek			
	70 % z částky inkasováno	1 134	221	311
	30 % postoupeno za poloviční nominální hodnotu	243	221	646
	Odpis postoupených pohledávek	486	546	311
	Úhrada jiných pohledávek	70	221	378
7.	Uspokojení pracovních nároků	450	331	221
8.	Hotové výdaje a odměna správce	950	518	221

Zpeněžení majetkové podstaty probíhalo prodejem dlouhodobého hmotného i nehmotného majetku a zásob. Pohledávky byly z části postoupeny a z části uhrazeny. Obecně lze říci, že se prodej majetkové podstaty projeví třemi účetními operacemi:

- zúčtování kupní ceny ve formě pohledávky za kupujícím a výnosem,
- následuje účtování úbytku prodaného majetku,

- na závěr proběhne platba od kupujícího účtovaná jako příjem peněžních prostředků a snížení stavu pohledávky.

Odměna správce je vypočítána podle § 1 vyhlášky č. 313/2007 Sb. Odměna se skládá z odměny z výtěžku zpeněžení připadajícího na zajištěného věřitele a z výtěžku zpeněžení určeného k rozdělení mezi nezajištěné věřitele.

Po zpeněžení majetkové podstaty je sestavována konečná zpráva. Ke dni sestavení konečné zprávy je sestavována účetní závěrka. Jestliže bude konečná zpráva sestavena ke dni 2. února 2011 a budou provedeny výše uvedené účetní operace, bude rozvaha následující.

Tab. 36 Rozvaha ke dni 2. února 2011

**Rozvaha ke dni 2. února 2011 (konečná zpráva)**

<b>Aktiva</b>	<b>Brutto</b>	<b>Korekce</b>	<b>Netto</b>	<b>Pasiva</b>	<b>Netto</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>-803</b>
Pozemky				Základní kapitál	1 000
Stavby				Rezervní fond	100
Samostatné movité věci				Neuhrazená ztráta minulých let	-3 380
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				Výsledek hospodaření běžného účetního období	1 477
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>8 277</b>	<b>0</b>	<b>8 277</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>9 080</b>
Zboží				Ostatní rezervy	0
Pohledávky z obchodních vztahů				Dlouhodobé bankovní úvěry	3 000
Jiné pohledávky				Závazky z obchodních vztahů	6 080
Účty v bankách	8 277		8 277	Závazky	0
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>
Náklady příštích období				Výnosy příštích období	
<b>Součet AKTIV</b>	<b>8 277</b>	<b>0</b>	<b>8 277</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>8 277</b>

Tyto účetní operace ovlivnily také výkaz zisků a ztráty a to tak, že se výsledek hospodaření zvýšil o 957 tis. Kč. Na straně pasiv se snížily závazky za zaměstnanci v plné výši 450 tis. Kč. Na straně aktiv byl zpeněžen, tedy vyřazen všechen majetek a zůstaly jen peněžní prostředky na účtu v bance, které se zvýšily o 7 647 tis. Kč.

Vzhledem k tomu, že závazky úpadce převyšují výtěžek zpeněžení majetkové podstaty, nebudou plně uspokojeni všichni věřitelé. Po rozhodnutí o schválení konečné je předloženo insolvenčnímu soudu rozvrhové usnesení, ve kterém je uvedeno, kolik bude vyplaceno na každou pohledávku v upraveném seznamu přihlášených pohledávek. Příklad rozvrhového usnesení je uvedeno v tabulce níže (Tab. 37). Přihlášené pohledávky budou tři - pohledávka banky ve výši 3 000 tis. Kč, pohledávka dodavatele A ve výši 2 000 tis. Kč a pohledávka dodavatele B v částce 4 080 tis. Kč. K uspokojení insolvenčních věřitelů je určena částka 8 277 tis. Kč. Insolvenční věřitelé mají uznané dosud neuspokojené nezajištěné pohledávky ve výši 9 080 tis. Kč, budou uspokojeni v poměrné výši 91,15638 %.

Tab. 37 Výpočet výše uspokojení pohledávek

Věřitel	Pohledávka	Částka (Kč)
Banka AB, a.s.	3 000 000	2 734 692
Dodavatel A	2 000 000	1 823 128
Dodavatel B	4 080 000	3 719 181
Celkem	9 080 000	8 277 000

Po splnění rozvrhového usnesení, zašle insolvenčnímu soudu zprávu o této skutečnosti a soud pak rozhodne o zrušení konkursu. Ke dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o zrušení konkursu, se sestavuje poslední mimořádná účetní závěrka. Konkurs byl zrušen 6. března 2011. Příklad rozvahy, která by byla součástí této účetní závěrky, je uveden níže (Tab. 39). Opět navazuje na předchozí rozvahu (Tab. 36), jen s tím rozdílem, že bylo splněno rozvrhové usnesení. To znamená, že pohledávky věřitelů byly uspokojeny z výtěžku zpeněžení majetkové podstaty. Účtování uspokojení pohledávek je uvedeno v tabulce níže (Tab. 38).

Tab. 38 Účtování uspokojení pohledávek

Č.	Operace	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Splnění závazku vůči bance	2 734 692	461	221
	Odpis zbytku závazku	265 308	461	688
2.	Splnění závazku vůči dodavateli A	1 823 128	321 <sub>A</sub>	221
	Odpis zbytku závazku	176 872	321 <sub>A</sub>	688
3.	Splnění závazku vůči dodavateli B	3 719 181	321 <sub>B</sub>	221
	Odpis zbytku závazku	360 819	321 <sub>B</sub>	688

Zaučtování těchto operací ovlivní také hospodářský výsledek, který se zvýší o 803 tis. Kč.

Tab. 39 Rozvaha ke dni 6. března 2011

## Rozvaha ke dni 6. března 2011 (zrušení konkursu)

Aktiva	Brutto	Korekce	Netto	Pasiva	Netto
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Vlastní kapitál</b>	<b>0</b>
Pozemky				Základní kapitál	1 000
Stavby				Rezervní fond	100
Samostatné movité věci				Neuhrazená ztráta minulých let	-3 380
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly				Výsledek hospodaření běžného účetního období	2 280
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>0</b>
Zboží				Ostatní rezervy	
Pohledávky z obchodních vztahů				Dlouhodobé bankovní úvěry	
Jiné pohledávky				Závazky z obchodních vztahů	
Účty v bankách				Závazky	
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Časové rozlišení</b>	
Náklady příštích období				Výnosy příštích období	
<b>Součet AKTIV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>Součet PASIV</b>	<b>0</b>

Sestavená závěrka jakož i účetnictví a zbytek majetku předává po rozhodnutí o zrušení konkursu insolvenční správce zástupcům dlužníka. Následně zajistí evidenční a archivační činnost a zproštěním soudu jeho posláním v daném řízení končí.

Během konkursu jsou samozřejmě sestavovány řádné účetní závěrky. U první účetní závěrky, sestavené v průběhu konkursu se ve výkazu zisků a ztráty z důvodu nesrovnatelnosti údajů neuvádějí stavy za minulá účetní období. V rozvaze se do aktiv a pasiv za minulá období uvedou údaje ze zahajovací rozvahy, ke dni účinnosti rozhodnutí o úpadku.

V průběhu konkursu není po dobu 36 kalendářních měsíců povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem. Obdobně to platí i u ověřování výroční zprávy.

### 9.3.1 Daňové povinnosti při prohlášení konkursu

V daňovém řádu není přímo uvedeno, že je ke dni prohlášení konkursu povinnost podávat daňové přiznání. Ovšem, vzhledem k tomu, že k tomuto dni přechází dispoziční oprávnění z dlužníka na insolvenčního správce, je nutné sestavit daňová přiznání k těm daním, ke kterým je dlužník povinen.

Povinnost podat tyto daňové přiznání však nemá insolvenční správce, nýbrž dlužník. Podat je musí do 15 dnů ode dne nabytí účinků rozhodnutí o prohlášení konkursu.



K podání daňového přiznání k dani z příjmů právnických, je nutná účetní závěrka. Proto insolvenční správce předá sestavenou mezitímní účetní závěrku dlužníkovi a ten provede daňovou analýzu a sestaví daňové přiznání. Dlužník a správce by se měli dohodnout na termínech tak, aby byl dlužník schopen toto přiznání podat v zákonné lhůtě.

K sestavení daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob budu vycházet z rozvahy sestavené ke dni 6. prosince 2010 (Tab. 34). Při úpravě hospodářského jsou posuzovány účetní případy uvedené v tabulce (Tab. 33). Daňová přiznání nebudou nanovo vyplňována, protože většina údajů je stejných, proto budu uvádět jen rozdíly a spíše se zaměřím na náklady a výnosy, které budou předmětem daně.

Přiznání k dani z příjmů právnických osob bude označeno jako řádné, bude podáno za období od 2. května 2010 do 6. prosince 2010. Kód rozlišení typu přiznání bude „S“. Výpočet daně je uveden v tabulce níže (Tab. 40).

*Tab. 40 Výpočet daňové povinnosti*

<b>Popis operace</b>	<b>Částka (v tis. Kč)</b>
Hospodářský výsledek	520
Daňově (ne)uznatelné náklady	
+ poloviční účetní odpisy	750
- poloviční daňové odpisy	600
Položky odčitatelné	
-daňová ztráta	670
=Základ daně	0
Zaokrouhlený ZD	0
Daň	0

Kromě účetních odpisů nebyly v příkladech žádné jiné daňově neuznatelné náklady. Všechny uvedené výnosy jsou zdanitelné. Odpisy jsou opět uplatněny v poloviční výši. Dále byla odečtena ztráta ve výši 670 tis. Kč. Výsledná daň pak byla nulová.

Další daňové přiznání by mělo být podáno ke dni 31. prosince 2010 za období od 7. prosince do 31. prosince 2010. Opět by se muselo zvážít, které náklady jsou daňově uznatelnými a zda má společnost nějaké odčitatelné položky, nebo položky zvyšující základ daně. Kód typu rozlišení by byl označen „R“.

Následuje přiznání k dani ke dni předložení konečné zprávy. Přiznání vychází z hospodářského výsledku z rozvahy ke dni 2. února 2011 a dále jsou posouzeny náklady a výnosy

zaúčtované v tabulce (Tab. 35). Dejme tomu, že den sestavení a den předložení konečné zprávy byly shodné.

Toto přiznání k dani z příjmů právnických osob bude sestaveno za období 1. ledna 2011 do 2. února 2011 jako řádné daňové přiznání. Kód rozlišení bude označen „T“. Výpočet daňové povinnosti je uveden níže (Tab. 41).

Účet 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku je obecně považován za účet daňový. Tento výnos podléhá zdanění.

Při prodeji pozemku, tedy majetku vyloučeného z odepisování, je daňovým výdajem pořizovací cena nebo reprodukční cena pozemku (mimo pozemku nabytého vkladem nebo přeměnou), ale jen do výše příjmů z prodeje tohoto pozemku. Daňově uznatelný náklad za pozemek je tedy ve výši 3 000 tis. Kč.

Daňově uznatelná je i daňová zůstatková cena prodaného odepisovaného majetku. Účetní zůstatková cena staveb a samostatných movitých věcí je odlišná od daňové zůstatkové ceny. Pro stavbu je daňová zůstatková cena 1 650 tis. Kč a pro samostatné movité věci je ve výši 410 tis. Kč.

Při prodeji dlouhodobých cenných papírů a podílů je daňovým nákladem hodnota cenného papíru zachycená v účetnictví. Výnos z tohoto prodeje je zdanitelný.

Prodej zásob zboží je také daňovým výdajem.

Jmenovitá hodnota postoupených pohledávek je daňově uznatelný náklad, ale jen do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení, tzn. v tomto případě jen do částky 243 tis. Kč.

Odměna správci je také daňovým výdajem.

Tab. 41 Výpočet daňové povinnosti

Popis operace	Částka (v tis. Kč)
Hospodářský výsledek	957
Daňově (ne)uznatelné náklady	
-daňová zůstatková cena staveb	1 650
+účetní zůstatková cena staveb	1 550
-daňová zůstatková cena samostatných movitých věcí	410
+účetní zůstatková cena samostatných movitých věcí	360
+hodnota pohledávky nad příjem plynoucí z jejího postoupení	243
Položky odčitatelné	
-Daňová ztráta	1 050
Základ daně	0
Zaokrouhlený ZD	0
Daň	0

Vzhledem k tomu, že společnost B, s.r.o. uplatňuje ztrátu, neplatí žádnou daň.

Většina konkursů končí rozhodnutím insolvenčního soudu o skončení konkursu. K tomuto dni se sestavuje účetní závěrka a do 15 dní je povinností správce podat daňová přiznání. Na příkladu společnosti B, s.r.o., jejíž konkurs byl skončen ke dni 6. března 2011, bude sestaveno daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob.

Přiznání se sestavuje jako řádné za období od 3. února do 6. března 2011, hospodářský výsledek za toto období je 803 tis. Kč. Jako kód rozlišení typu přiznání se uvede „U“. Účtováno bylo už jen o uhrazení části závazků a odpisech závazků (Tab. 38). Odpis závazků je zdanitelný výnos. V tomto případě již o nákladech účtováno nebylo. Byla uplatněna daňová ztráta z předešlých let, a proto je daň nulová.

Tab. 42 Výpočet daňové povinnosti

Popis operace	Částka (v tis. Kč)
Hospodářský výsledek	803
-daňová ztráta	803
Základ daně	0
Zaokrouhlený ZD	0
Daň	0

Přiznání k dani z přidané hodnoty je sestavováno v průběhu konkursu měsíčně. Ke dni rozhodnutí o skončení konkursu končí i zdaňovací období. To znamená, že by poslední zdaňovací období v rámci konkursu bylo od 1. března do 6. března.

Důležité je také podotknout, že při zpeněžování majetkové podstaty podléhají prodeje nemovitostí dani z převodu nemovitostí. Základem daně je v případě vydražení nemovitosti při veřejné dražbě cena dosažená vydražením nebo v případě prodeje mimo dražbu cena dosažená prodejem. Tedy prodej nemovitosti – pozemku v příkladu společnosti B, s.r.o. by byl základ daně 4 mil. Kč, u prodeje nemovitosti – stavby by byl 2,5 mil. Kč. Příjemným faktem je to, že poplatníkem není dlužník, nýbrž nabyvatel této nemovitosti, jak jsem již výše uváděla.

#### **9.4 Povinnost zveřejnění účetní závěrky a souvisejících informací**

V provedených analýzách jsem narazila poměrně často na problém nezveřejněných účetní závěrek a souvisejících informací v obchodním rejstříku. Z toho důvodu je zde zařazena tato kapitola.

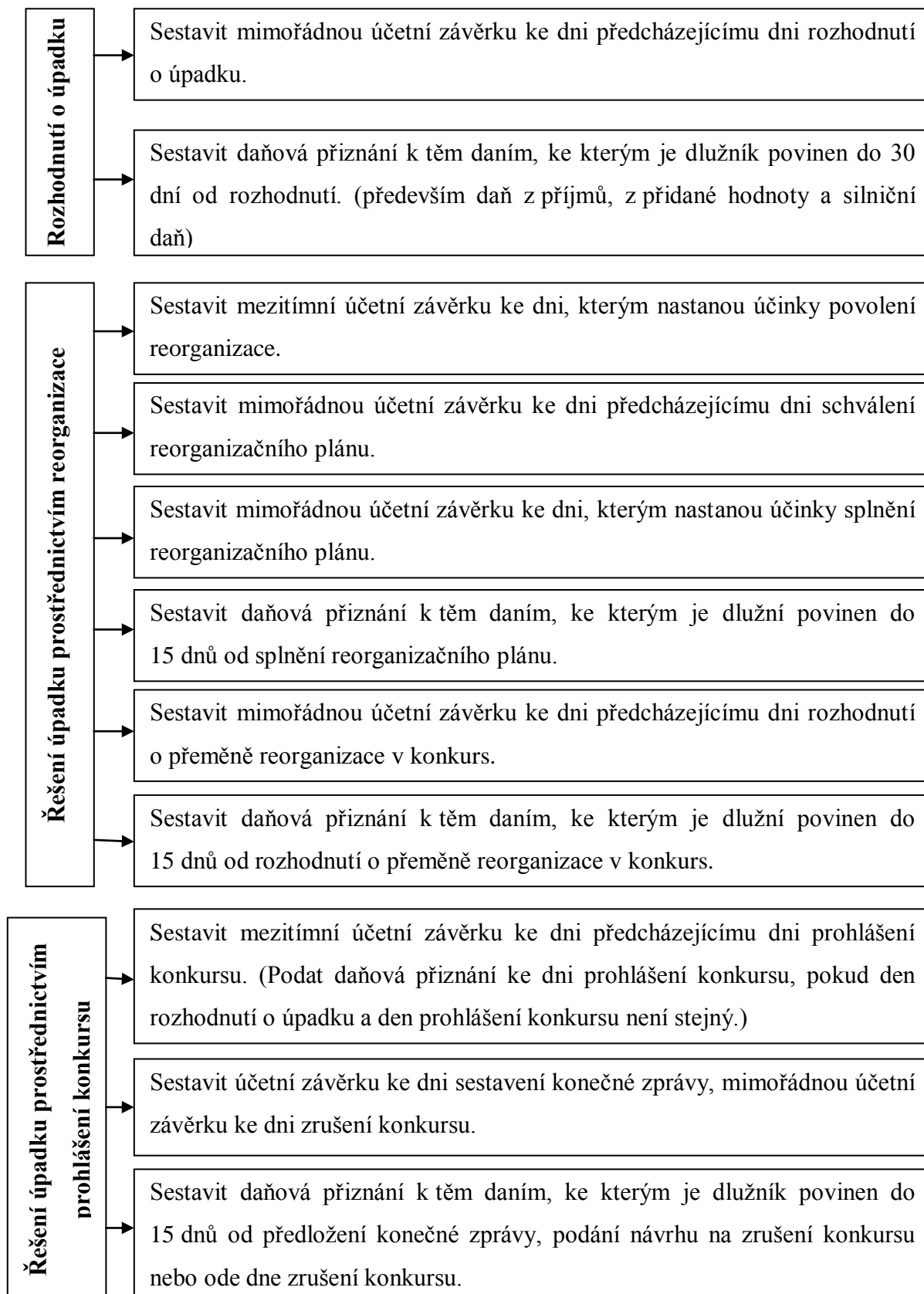
Povinnost zveřejnění je dána zákonem o účetnictví a obchodním zákoníkem. Závěrku a výroční zprávu zveřejňují všechny právnické osoby, které jsou zapsány do obchodního rejstříku. V průběhu insolvenčního řízení se tedy zveřejňují:

- řádné účetní závěrky sestavované ke konci rozvahového dne,
- mimořádné účetní závěrky sestavované:
  - ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku,
  - ke dni, který předchází dni, kterým nastanou účinky schválení reorg. plánu,
  - ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
  - ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
  - ke dni, kterým nabývají účinky rozhodnutí o zrušení konkursu,
  - ke dni, ke kterému stanoví povinnost sestavit účetní závěrku zvláštní právní předpis.

V obchodním zákoníku není uvedena povinnost zveřejňovat mezitímní účetní závěrku. Za nezveřejnění účetní závěrky a dalších informací se může uložit pokuta do výše 3 % hodnoty aktiv. Kontrolou a ukládáním pokut je pověřen finanční úřad při správě dní a rejstříkový soud.

## 10 SHRNU TÍ

Na závěr je uvedeno krátké schéma, které znázorňuje základní účetní a daňové povinnosti dlužníka nebo insolvenčního správce v průběhu insolvenčního řízení.



## ZÁVĚR

Insolvenční řízení není pro dlužníky nijak jednoduchým procesem. Manažerům, vlastníkům a pracovníkům zpracovávajícím účetnictví, kteří nejsou obeznámeni s touto problematikou, nastává v případě prohlášení úpadku poměrně nepříjemná situace. Sice existují i společnosti, které v takovýchto situacích nabízí služby krizového řízení, ale jestliže již vlastník společnosti nemá finanční prostředky k tomu, aby si tyto služby zaplatil, musí se s touto situací vypořádat sám.

V této diplomové práci jsem si kladla za cíl přiblížit sobě a ostatním zájemcům o toto téma průběh insolvenčního řízení a jeho daňové a účetní aspekty. Teoretické poznatky jsem čerpala především ze zákonů a článků uvedených v odborných časopisech, a to proto, že není dostupná aktuální literatura zabývající se ekonomikou insolvenčního řízení.

Snažila jsem se aplikovat získané poznatky na vlastní projekt a ukázat tím možnosti účetních a daňových postupů při řešení úpadku v rámci insolvenčního řízení. Přestože se jedná o projekt provedený na fiktivních obchodních společnostech, jsem přesvědčena, že se blíží realitě natolik, že může být užitečný i pro společnosti v úpadku.

Pro mě osobně byla nejvíce přínosná analytická část, kde jsem se s průběhem insolvenčního řízení seznámila nejlépe.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] BŘEZINOVÁ, H. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: Účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. Vyd.1. Praha: BOVA POLYGON, 2009. 200 s. ISBN 978-80-7273-159-6.
- [2] DĚRGEL, M. Přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2010. v *praxi* [online]. 2011, č. 3, [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d32211v41347-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnicky-ch-osob-za-rok-2010/?search\\_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d32211v41347-priznani-k-dani-z-prijmu-pravnicky-ch-osob-za-rok-2010/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1)>.
- [3] JANOUŠEK, K. Daň silniční - daňové přiznání za rok 2010. *Daně a právo v praxi* [online]. 2011, č. 1, [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d29056v36255-dan-silnicni-danove-priznani-za-rok-2010/?search\\_query=p%C5%99izn%C3%A1n%C3%AD+k+dani+silni%C4%8Dn%C3%AD&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d29056v36255-dan-silnicni-danove-priznani-za-rok-2010/?search_query=p%C5%99izn%C3%A1n%C3%AD+k+dani+silni%C4%8Dn%C3%AD&search_results_page=1)>.
- [4] KOZÁK J.; BUDÍN, P.; DADAM, A; PACHL L. *Insolvenční zákon, Nařízení Rady ES o úpadkovém řízení a předpisy související. Nařízení Rady (ES) o úpadkovém řízení: Komentář*. 1. vyd. Praha: Nakladatelství ASPI, a.s., 2008. ISBN 978-80-7357-375-1.
- [5] LANDA, M. *Ekonomika insolvenčního řízení*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2009. 426 s. ISBN 978-80-7418-031-6.
- [6] *Ministerstvo spravedlnosti České republiky: Insolvenční rejstřík* [online] : [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <<http://insolvenzni-rejstrik.cz/>>.
- [7] *Ministerstvo spravedlnosti České republiky: Obchodní rejstřík* [online] : [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <<http://www.justice.cz/or/>>.
- [8] RICHTER, T. *Insolvenční právo*. Vyd. 1. : Aspi, 2008. 471 s. ISBN 978-80-7357-329-4.

- [9] SOUKUP, M. Insolvenční zákon. *Daně a právo v praxi* [online]. 2007, č.1, [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvenčni-za-kon/?search\\_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search\\_results\\_page=1](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvenčni-za-kon/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1)>.
- [10] SYNEK, M. a kol. *Manažerská ekonomika*. Praha: Grada Publishing, 1996, 456 s. ISBN 80-7169-211-5.
- [11] TARANDA, P. Insolvenční zákon a jeho dopady do daňových zákonů. *Daně a právo v praxi* [online]. 2008, č.5, [cit. 2011-04-23]. Dostupný z WWW: <[http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3644v4971-insolvenčni-zakon-a-jeho-dopady-do-danovych-zakonu/?search\\_query=reorganizace&search\\_results\\_page=2](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3644v4971-insolvenčni-zakon-a-jeho-dopady-do-danovych-zakonu/?search_query=reorganizace&search_results_page=2)>.
- [12] Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.
- [13] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.
- [14] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.
- [15] Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů. Dostupný z WWW: <[http://portal.gov.cz/wps/portal/\\_s.155/699/place](http://portal.gov.cz/wps/portal/_s.155/699/place)>.



## SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DŘ Daňový řád

InsZ Insolvenční zákon

ZKV Zákon o konkursu a vyrovnání

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obr. 1 Schéma návrhové fáze insolvenčního řízení .....	17
Obr. 2 Schéma zjišťovací fáze insolvenčního řízení .....	19
Obr. 3 Schéma navazujících fází insolvenčního řízení .....	20
Obr. 4 Schéma běžné situace sestavení řádné účetní závěrky .....	28
Obr. 5 Schéma sestavení účetních závěrek dlužníkem v rámci účetního období .....	32
Obr. 6 Historie insolvenčního řízení – do úpadku .....	41
Obr. 7 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 1. část .....	43
Obr. 8 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 2. část .....	45
Obr. 9 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 3. část .....	46
Obr. 10 Historie insolvenčního řízení – do úpadku .....	56
Obr. 11 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 1. část.....	57
Obr. 12 Historie insolvenčního řízení – po úpadku 2. část.....	58

**SEZNAM TABULEK**

Tab. 1 Účetní analýza společnosti Javořice, a.s. ....	48
Tab. 2 Daňová analýza společnosti Javořice, a.s. ....	49
Tab. 3 Účetní analýza společnosti UNIPLET, a.s. ....	50
Tab. 4 Daňová analýza společnosti UNIPLET, a.s. ....	50
Tab. 5 Účetní analýza společnosti Elitex slévárna, a.s. ....	51
Tab. 6 Daňová analýza společnosti Elitex slévárna, a.s. ....	52
Tab. 7 Účetní analýza společnost CBPS, s.r.o. ....	53
Tab. 8 Daňová analýza společnosti CBPS, s.r.o. ....	53
Tab. 9 Účetní analýza společnosti CEREPa, a.s. ....	54
Tab. 10 Daňová analýza společnosti CEREPa, a.s. ....	54
Tab. 11 Účetní analýza společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o. ....	60
Tab. 12 Daňová analýza společnosti T.I.K.O. systémy, s.r.o. ....	60
Tab. 13 Účetní analýza společnost Reflex, s.r.o. ....	61
Tab. 14 Daňová analýza společnost Reflex, s.r.o. ....	62
Tab. 15 Účetní analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o. ....	63
Tab. 16 Daňová analýza společnosti JAELVIEW, s.r.o. ....	63
Tab. 17 Účetní analýza společnosti Matylda, s.r.o. ....	64
Tab. 18 Daňová analýza společnosti Matylda, s.r.o. ....	64
Tab. 19 Účetní analýza společnosti CBS, s.r.o. ....	65
Tab. 20 Daňová analýza společnosti CBS, s.r.o. ....	65
Tab. 21 Zhodnocení účetních analýz v rámci reorganizace ....	66
Tab. 22 Zhodnocení daňových analýz v rámci reorganizace ....	67
Tab. 23 Zhodnocení účetních analýz v rámci konkursu ....	67
Tab. 24 Zhodnocení daňových analýz v rámci konkursu ....	68
Tab. 25 Rozvaha ke dni 1. května 2010 ....	70
Tab. 26 Účtování dohadných položek a časového rozlišení ....	71
Tab. 27 Rozvaha ke dni 1. května 2010 po úpravách ....	72
Tab. 28 Výkaz zisků a ztráty k 1. květnu 2010. ....	72
Tab. 29 Rozvaha ke dni 30. června 2008 ....	78
Tab. 30 Účtování o posečkání daně ....	80
Tab. 31 Účtování prodeje majetkové podstaty ....	80
Tab. 32 Účtování kapitalizace závazků ....	81

---

Tab. 33 Účtování zjištěných událostí .....	83
Tab. 34 Rozvaha ke dni 6. prosince 2010.....	84
Tab. 35 Účtování zpeněžení majetkové podstaty.....	85
Tab. 36 Rozvaha ke dni 2. února 2011 .....	86
Tab. 37 Výpočet výše uspokojení pohledávek .....	87
Tab. 38 Účtování uspokojení pohledávek .....	87
Tab. 39 Rozvaha ke dni 6. března 2011 .....	88
Tab. 40 Výpočet daňové povinnosti.....	89
Tab. 41 Výpočet daňové povinnosti.....	91
Tab. 42 Výpočet daňové povinnosti.....	91

## SEZNAM PŘÍLOH

- P I Insolvenční návrh podávaný dlužníkem
- P II Účtová osnova pro podnikatele
- P III Přiznání k dani z příjmů právnických osob
- P IV Přiznání k dani silniční

# **PŘÍLOHA P I: INSOLVENČNÍ NÁVRH PODÁVANÝ DLUŽNÍKEM**

**Insolvenční návrh**  
(podávaný dlužníkem)

..... soud v .....

.....

.....

.....

## **Navrhovatel - insolvenční dlužník:**

.....

IČ:.....

DIČ:.....

sídlem: .....

zastoupená:.....

zapsaná v Obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v ....., oddíl ....., vložka č.

**podává tento**

**Návrh na zahájení insolvenčního řízení**

**(insolvenční návrh)**

Dvojmo

Datum a místo .....

Přílohy:

- č. 1 - originál aktuálního výpisu z obchodního rejstříku navrhovatele
- č. 2 - rozvaha a výkaz zisku a ztráty k datu.....
- č. 3 - seznam majetku
- č. 4 - seznam závazků
- č. 5 - seznam dlužníků a seznam zaměstnanců

**I.**

Shora označený navrhovatel (insolvenční dlužník) je obchodní společností zapsanou v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v ..... v oddíle C, vložce ..... Rozhodující činností v rámci zapsaného předmětu podnikání navrhovatele je „.....“ a „.....“.

**II.**

Dominantním předmětem činnosti navrhovatele byla ..... činnost. Tato činnost byla realizována v období let ..... *Zde popsat vývoj „života“ společnosti a důvod podání insolvenčního návrhu.*

**III.**

Navrhovateli se z těchto důvodů nedostává především peněžních prostředků. V dalším období (letech) se ztráta navrhovatele dále prohlubovala. Důvodem byla především druhotná platební neschopnost, kdy objednatelé nehradili ceny za provedená díla, platební neschopnost, nebo příliš pozdní platby odběratelů.

V současné době není navrhovatel schopen hradit své splatné závazky. Také hodnota majetku navrhovatele nedosahuje výše splatných závazků navrhovatelových. V majetku navrhovatele je v současné době:..... (Navrhovatel ukončil svoji podnikatelskou činnost, ukončil pracovní poměry se všemi zaměstnanci. K bývalým zaměstnancům nemá navrhovatel žádné pohledávky. Pohledávky z titulu odvodů za zaměstnanci navrhovatel má.)

Navrhovatel se z výše uvedených důvodů nachází v úpadku.

**IV.**

S ohledem na výše uvedené skutečnosti, kdy lze mít za prokázané, že jsou splněny předpoklady podle zákona č.182/2006 Sb. je navrhováno Krajskému soudu v....., aby vydal

usnesení,

kterým prohlásí, že společnost ..... se sídlem..... je v úpadku.

Dne: .....

Podpis: .....

---

## **PŘÍLOHA P II: ÚČTOVÁ OSNOVA PRO PODNIKATELE**

### **ÚČTOVÁ TŘÍDA 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK**

#### **01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

- 010 - Dlouhodobý nehmotný majetek
- 011 - Zřizovací výdaje
- 012 - Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 - Software
- 014 - Ocenitelná práva
- 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 - Základní stádo a tažná zvířata
- 029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

#### **03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

- 031 - Pozemky
- 032 - Umělecká díla a sbírky

#### **04 - Pořízení dlouhodobého majetku**

- 040 - Pořízení dlouhodobého majetku
- 041 - Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku
- 042 - Pořízení dlouhodobého hmotného majetku
- 043 - Pořízení dlouhodobého finančního majetku

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

- 050 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek
- 051 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

#### **06 - Dlouhodobý finanční majetek**

- 061 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s rozhodujícím vlivem
- 062 - Podílové cenné papíry a podíly v podnicích s podstatným vlivem
- 063 - Realizovatelné cenné papíry a podíly
- 065 - Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 - Půjčky podnikům ve skupině
- 067 - Ostatní půjčky
- 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek

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

- 070 - Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 071 - Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 - Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 - Oprávky k softwaru
- 074 - Oprávky k ocenitelným právům



079 - Oprávky k ostatnímu 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 základnímu stádu a tažným zvířatům

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

096 - Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku

097 - Opravná položka k nabytému majetku

098 - Oprávky k opravné položce 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 - Zvířata

### **13 - Zboží**

131 - Pořízení zboží

132 - Zboží na skladě a v prodejnách

139 - Zboží na cestě

### **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 ke zvířatům

196 - Opravná položka ke zboží

## **Účtová třída 2 - Finanční účty**

**21 - Peníze**

- 210 - Peníze
- 211 - Pokladna
- 213 - Ceniny

**22 - Účty v bankách**

- 221 - Bankovní účty

**23 - Běžné bankovní úvěry**

- 231 - Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 - Eskontní úvěry

**24 - Jiné krátkodobé finanční výpomoci**

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

**25 - Krátkodobý finanční majetek**

- 251 - Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 - Dlužné cenné papíry k obchodování
- 255 - Vlastní dluhopisy
- 256 - Dlužné cenné papíry se splatností do jednoho roku držené do splatnosti
- 257 - Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

**26 - Převody mezi finančními účty**

- 261 - Peníze na cestě

**29 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku**

- 291 - Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

**Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy****31 - Pohledávky**

- 311 - Odběratelé
- 312 - Směnky k inkasu
- 313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 - Poskytnuté provozní zálohy
- 315 - Ostatní pohledávky

**32 - Závazky**

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

**33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

- 331 - Zaměstnanci
- 333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům

- 335 - Pohledávky za zaměstnanci
- 336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

#### **34 - Zúčtování daní a dotací**

- 341 - Daň z příjmů
- 342 - Ostatní přímé daně
- 343 - Daň z přidané hodnoty
- 345 - Ostatní daně a poplatky
- 346 - Dotace ze státního rozpočtu
- 347 - Ostatní dotace

#### **35 - Pohledávky ke společníkům a sdružení**

- 351 - Pohledávky k podnikům ve skupině
- 353 - Pohledávky za upsaný vlastní kapitál
- 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 - Ostatní pohledávky za společníky
- 358 - Pohledávky k účastníkům sdružení

#### **36 - Závazky ke společníkům a sdružení**

- 361 - Závazky k podnikům ve skupině
- 364 - Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 - Ostatní závazky ke společníkům
- 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
- 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 - Přejížděné 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
- 386 - Kurzové rozdíly aktivní \*
- 387 - Kurzové rozdíly pasivní \*
- 388 - Dohadné účty aktivní
- 389 - Dohadné účty pasivní

#### **39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

- 391 - Opravná položka k pohledávkám

- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení

#### **Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

##### **41 - Základní kapitál a kapitálové fondy**

- 411 - Základní kapitál
- 412 - Emisní ážio
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 - Změny základního kapitálu

##### **42 - Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**

- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená ztráta minulých let

##### **43 - Výsledek hospodaření**

- 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

##### **45 - Rezervy**

- 451 - Rezervy zákonné
- 459 - Ostatní rezervy

##### **46 - Bankovní úvěry**

- 461 - Bankovní úvěry

##### **47 - Dlouhodobé závazky**

- 471 - Dlouhodobé závazky k podnikům ve skupině
- 473 - Emitované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté zálohy
- 478 - Dlouhodobé směnky 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**

- 500 - Spotřebované nákupy
- 501 - Spotřeba materiálu
- 502 - Spotřeba energie
- 503 - Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodané zboží

## **51 - Služby**

- 510 - Služby
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cestovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby

## **52 - Osobní náklady**

- 520 - Osobní náklady
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Zákonné sociální pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Zákonné sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady

## **53 - Daně a poplatky**

- 530 - Daně a poplatky
- 531 - Daň silniční
- 532 - Daň z nemovitosti
- 538 - Ostatní daně a poplatky

## **54 - Jiné provozní náklady**

- 540 - Jiné provozní náklady
- 541 - Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpis pohledávky
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody

## **55 - Odpisy, rezervy a opravné položky provozních nákladů**

- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorba zákonných rezerv
- 554 - Tvorba ostatních rezerv
- 555 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 - Zúčtování oprávek k opravné položce k nabytému majetku
- 558 - Tvorba zákonných opravných položek
- 559 - Tvorba opravných položek

## **56 - Finanční náklady**

- 560 - Finanční náklady
- 561 - Prodané cenné papíry a podíly
- 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 rezerv
- 579 - Tvorba opravných položek

## **58 - Mimořádné náklady**

- 580 - Mimořádné náklady
- 581 - Náklady na změnu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorba rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorba opravných položek

## **59 - Daně z příjmů a převodové účty**

- 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 příjmu z mimořádné činnosti - odložená
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 - Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů

## **Účtová třída 6 - Výnosy**

### **60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**

- 600 - Tržby za vlastní výkony a zboží
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodeje služeb
- 604 - Tržby za zboží

### **61 - Změny stavu vnitropodnikových zásob**

- 610 - Změny stavu vnitropodnikových zásob
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovaru
- 613 - Změna stavu výrobku
- 614 - Změna stavu zvířat

## **62 - Aktivace**

- 620 - Aktivace
- 621 - Aktivace materiálu a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

## **64 - Jiné provozní výnosy**

- 640 - Jiné provozní výnosy.
- 641 - Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodeje materiálu
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy

## **65 - Zúčtování rezerv a opravných položek provozních výnosů**

- 652 - Zúčtována zákonných rezerv
- 654 - Zúčtování ostatních rezerv
- 655 - Zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 657 - Zúčtování oprávků k opravné položce k nabytému majetku
- 658 - Zúčtování zákonných opravných položek
- 659 - Zúčtování opravných položek

## **66 - Finanční výnosy**

- 660 - 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

## **67 - Zúčtování rezerv a opravných položek finančních výnosů**

- 674 - Zúčtování rezerv
- 679 - Zúčtování opravných položek

## **68 - Mimořádné výnosy**

- 680 - Mimořádné výnosy
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 684 - Zúčtování rezerv
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 689 - Zúčtování opravných položek

## **69 - Převodové účty**

- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů

## **Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty**

### **70 - Účty rozvahné**

701 - Počáteční účet rozvahný

702 - Konečný účet rozvahný

### **71 - Účet zisků a ztrát**

710 - Účet zisků a ztrát

### **75 až 79 - Podrozvahové účty**



# PŘÍLOHA P III: PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu v, ve, pro

Luhačovicích

01 Daňové identifikační číslo

CZ 098978635/

02 Identifikační číslo

098978635/

03 Daňové přiznání <sup>1)</sup> řádné  dodatečné  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

1 P

Zdaňovací období podle § 17a písm. a) zákona

otisk podacího razítka finančního úřadu

Počet podílových fondů, jejichž majetek je obhospodařován

Pořadové číslo podílového fondu

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 1.1.2010 do 1.5.2010

#### I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi (podílovém fondu) <sup>4)</sup>

05 Název právnické osoby

AB s.r.o.

06 Sídlo právnické osoby

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

Sadová 67

b) obec

Slavičín c) PSČ 763 21

d) stát/kód státu

Česká republika CZ e) číslo telefonu 776 865 464 f) číslo faxu

07 Bankovní spojení (předčíslí, číslo účtu, kód banky)

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), 2)</sup>

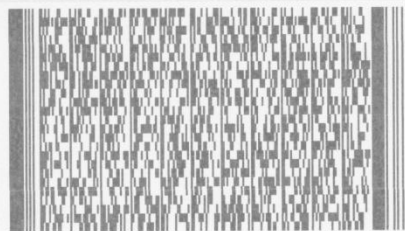
ano  ne  ano  ne

12 Spojení se zahraničními osobami <sup>1)</sup>

ano  ne

13 Hlavní (převažující) činnost

Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej Kód klasifikace CZ-NACE <sup>3)</sup>

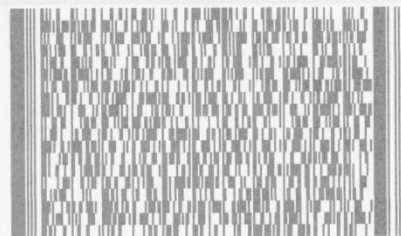


**II. ODDÍL - daň z příjmů právnických osob (dále jen „daň“)**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 <sup>a)</sup>	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) <sup>2)</sup> nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji <sup>3)</sup> ke dni 1.5.2010	-380 000	

20 <sup>a)</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>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 13 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznávané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10	50 000	
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona	150 000	
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	200 000	

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 poplatníků, kteří nebyli založeni nebo zřízení za účelem podnikání, nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 4 a 13 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a)</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>a)</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>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílu, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		



1fb2b2be-ad30-4d03-84b7-5d0bf29f458

**Příloha č. 1 II. oddílu**

Identifikační číslo; u podílového fondu se tento údaj nevyplňuje

098978635

Daňové identifikační číslo; u podílového fondu se uvede daňové identifikační číslo investiční společnosti obhospodařující jeho majetek

CZ 098978635

Pořadové číslo podílového fondu

**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	51 Služby	38 000	
2	54 Jiné provozní náklady	12 000	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	50 000	

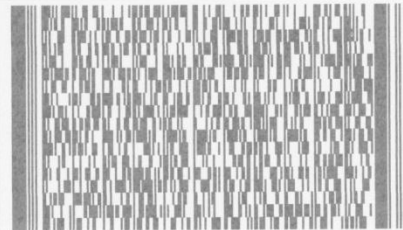
**B. Odpisy hmotného a nehmotného majetku**

**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	400 000	
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6	200 000	
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 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	600 000	

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

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



**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	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Uhrn 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**

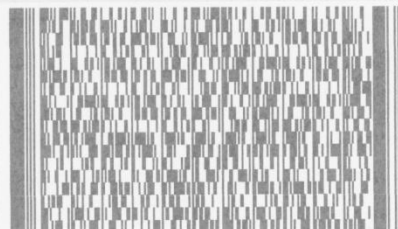
13	Průměrný stav rozvahové hodnoty nepromlčených pohledávek z úvěrů podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách		
14 *)	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám z úvěrů, vytvořené podle § 5 odst. 2 písm. a) zákona o rezervách za dané zdaňovací období		
15	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným 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 *)	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 *)	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 <sup>a)</sup>	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 (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		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.1.2009	31.12.2009	3 000 000	0	0	3 000 000
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	3 000 000

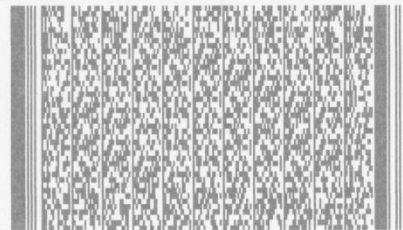
F. Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 a 4 až 8 zákona<sup>5)</sup>

a) Odečet podle § 34 odst. 9 až 12 zákona<sup>5)</sup> a § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	(neobsazeno)	X	X
4	Částka odečtu uplatněná v daném zdaňovacím období z nevyužitého nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
5	(neobsazeno)	X	X

b) Odečet výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 až 8 zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž byly vynaloženy výdaje (náklady) při realizaci projektů výzkumu a vývoje, od - do	Celková výše výdajů (nákladů) vynaložených v období uvedeném ve sl. 1 při realizaci projektů výzkumu a vývoje	Část výdajů (nákladů) ze sl. 2		
			3	4	5
0	1	2			
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				





**G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona <sup>5)</sup>**

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona pro odečet ze základu daně sníženého podle § 34 zákona		
2	Ze ř. 1 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím		

**H. Rozdělení 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 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. c) zákona		
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2 + 3)		
5 <sup>7)</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

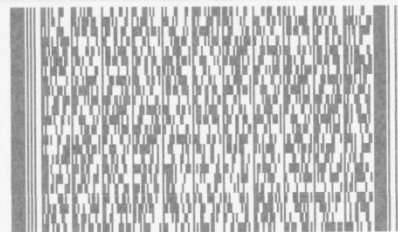
Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>9)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných 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)	0	

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

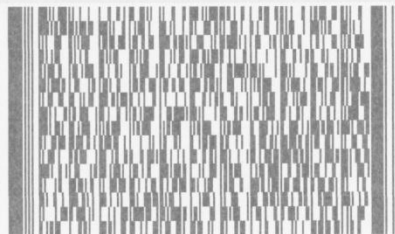
Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyníatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (ř. 4 + ř. 5 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	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	900 500	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	20	



Řádek	Název položky	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 vymezení, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení (ř. 10 + 70 - 170) <sup>3)</sup>	-180 000	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3), 4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>1) 3)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>3)</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 vymezení (ř. 200 - 201 - 210) <sup>1)</sup>	-180 000	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>3)</sup>	0	
240	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 podle § 34 odst. 4 až 8 zákona	0	
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vymezení, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>3)</sup> (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) <sup>3)</sup>	0	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou poplatníci, kteří nejsou založení nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250, zvýšený o částku vykázanou na ř. 241		
260	Odečet darů podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 5 %, a v úhrnu s dary poskytnutými vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, nejvýše 10 % z částky na ř. 250, zvýšené o částku vykázanou na ř. 241) <sup>3)</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 vymezení, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>3)</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>3)</sup>	0	
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 ± 301) <sup>3)</sup>	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>3)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>3)</sup>	0	
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>3)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona	15	
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 <sup>6)</sup>	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)	0	
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
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 – výsledná daň investiční společnosti obhospodařující majetek v podílových fondech

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Celková daň za podílové fondy		
2	Celková daň (ř. 1 + ř. 340 II. oddílu)	0	
3	Poslední známá daň pro účely stanovení záloh podle § 38a zákona		


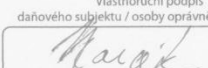
### IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

### V. ODDÍL – placení daně

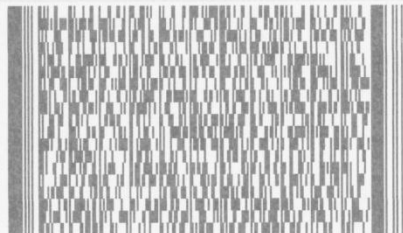
Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno	0	
2 *)	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 *)	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu, resp. ř. 2 III. oddílu) > 0	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"/>
Jméno(-a)	Příjmení	Název právnické osoby	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Datum narození	Evidenční číslo osvědčení daňového poradce	IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
<b>Fyzická osoba oprávněná k podpisu</b> (Je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou, s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)			
Jméno(-a)	Příjmení	Vztah k právnické osobě	
Jan	Novák	Jednatel	
<b>Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu</b>		Vlastnoručný podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu	
Datum			
31.5.2010	Otisk razítka		

#### Vysvětlivky:

- Nehodící se škrtněte
- Vyplní finanční úřad
- V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- 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 (§ 40 odst. 2 zákona č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodařuje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** 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.
- Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění, rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- Výpočet částky vykázané na takto označeném řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronická podání pro daňovou správu.
- Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, 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.



1fb2b2be-ad30-4d03-84b7-c9d0bf29f458



# PŘÍLOHA P IV: PŘIZNÁNÍ K DANI SILNIČNÍ

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

01 Finančnímu úřadu v, ve, pro

LUHACOVICÍCH

02 Daňové identifikační číslo

CZ0989786351

03 Rodné číslo (identifikační číslo)

04 Daňové přiznání\*)

řádně

opravně

dodatečně

otisk podacího razítka finančního úřadu

05 Počet příloh

0

06 Kód rozlišení typu přiznání / datum

P12.5.2010

## PŘIZNÁNÍ

k dani silniční za kalendářní rok 01-04/2010

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

AB, s. r. o.

12 Dodatek obchodního jména

13 Adresa místa pobytu fyzické osoby / sídla právnické osoby

a) obec

SLAVOVIČÍN

b) PSČ

76321

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

SADOVA 67

d) stát

e) telefon

776865464

f) fax

14 Bankovní účty: číslo účtu / směrový kód peněžního ústavu

II. ODDÍL		15	15a	16	16a	Základ daně			20	21	22	Počty měsíců (dni) podléhajících u vozidla dani silniční					27	28	29	30
Čís. řádk.	Registrační značka vozidla					První registrace vozidla měsíc / rok	Kód druhu vozidla	Procento daně dle Pořynu D-342				ccm § 5a	napravování (18) / tuny (19) § 5b, c	Roční (denní) sazba dle § 6 odst. 1, 2 (4) v Kč	Číslo odst. resp. zvýšení roční sazby daně § 6	(neobsazeno)				
1	3ZF 3736	06/2007	1				1595	3000	6		22	3	1			520			520	
FÚ																				
2	HJ 67-78	03/1999	1				2400					3	1			800	800		0	
FÚ																				
3	2B9 7789	05/2008	1				289	25				5				125			125	
FÚ																				

III. ODDÍL	Výčtování daně silniční	Poplatník FÚ	Celková výše daně silniční	Na zálohách zaplaceno	Zbývá doplatit	Přeplaceno
31			645	0	645	

32	Výsledná daň silniční včetně dodatečně přiznané	Blížeji specifikace důvodů	Datum zjištění důvodů pro podání dodatečného daňového přiznání
Poplatník FÚ			
Poplatník FÚ			
Poplatník FÚ			
Poplatník FÚ			

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: 1

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

14. 9. 1979

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

JEDNATEL

\*\*): Údaje o zástupci vyplňte pouze tehdy, jestliže je daňové přiznání zpracováváno a podáváno zástupcem za daňový subjekt.

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu:

Datum: 30. 5. 2010

Telefon: 776 865 464

Olisk  
razítka:

Viašnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Mouček