

Průběh konkurzního řízení v účetních a daňových souvislostech

Zuzana Mičolová

Bakalářská práce
2013



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav financí a účetnictví
akademický rok: 2012/2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Zuzana MIČOLOVÁ**
Osobní číslo: **M10027**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Průběh konkurzního řízení v účetních a daňových souvislostech**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte teoretické poznatky týkající se problematiky konkurzu a jeho daňové a účetní aspekty.

II. Praktická část

- Proveďte analýzu průběhu konkurzního řízení ve vybraných společnostech.
- Analyzujte a identifikujte přednosti a nedostatky v průběhu konkurzního řízení.
- Na základě provedené analýzy navrhněte postup řešení úpadku formou konkurzu z daňového a účetního hlediska.

Závěr

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

Seznam odborné literatury:

BŘEZINOVÁ, Hana. Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009, 196 s. ISBN 978-80-7273-159-6.
HOLEČEK, Jakub. Postavení finančních institucí v novém insolvenčním zákoně: v kontextu úpravy komunitárního práva. Praha: Linde, 2009, 249 s. ISBN 978-80-7201-773-7.
LANDA, Martin. Ekonomika insolvenčního řízení. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2009, 426 s. ISBN 978-80-7418-031-6.
MARŠÍKOVÁ, Jolana. Insolvenční řízení z pohledu dlužníka a věřitele: příručka zejména pro neprávnický. 2. aktualiz. vyd. Praha: Linde, 2011, 440 s. ISBN 978-80-7201-862-8.
RICHTER, Tomáš. Insolvenční právo. Vyd. 1. Praha: ASPI, 2008, 471 s. ISBN 978-80-7357-329-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Kuderová**
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: **22. února 2013**
Termín odevzdání bakalářské práce: **17. května 2013**

Ve Zlíně dne 22. února 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
děkanka



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ 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 nahlázení 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.

² 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).

³ 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). Odpirá-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 § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou 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 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 práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně a použité informační zdroje jsem citovala;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 10.5.2019

..... *Miloslava Kurmanová*

⁴ 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 jim 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 přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Cílem této bakalářské práce je analyzovat průběh konkurzu z daňového a účetního hlediska. První část práce poskytuje teoretický základ průběhu konkurzního řízení zaměřeného především na problematiku daní a účetnictví. V druhé části jsou analyzovány tři společnosti, které jsou řešeny formou konkurzu. Na základě provedené analýzy jsou vyhodnoceny povinnosti, které vznikají v rámci konkurzu. Definovány jsou také faktory, které vedly k vyhlášení konkurzu. Analytická část v závěru obsahuje návrh možného řešení konkurzu s ohledem na účetnictví a daně.

Klíčová slova: daňové přiznání, dlužník, konkurz, účetní závěrka, věřitel, zadluženost

ABSTRACT

The aim of this bachelor theses is to analyze the course of bankruptcy from a viewpoint of taxation and accounting. The first part provides a theoretically base of the course of bankruptcy procedure focused primarily on the issue of taxation and accounting. The second part analyzes three companies which are solved by form of bankruptcy. The duties are interpreted on the basis of analysis which arise within the bankruptcy. The circumstances are also defined which lead to proclaim of bankruptcy. The analytic part obtains a suggestion of possible solution of bankruptcy with respect to accounting and taxation in the last part.

Keywords: Bankruptcy, Creditor, Debtor, Financial Statement, Indebtedness, Tax Return

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Evě Kuderové za čas věnovaný mé bakalářské práci a za odborné rady, které mně poskytla během zpracování.

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

OBSAH

ÚVOD	11
I TEORETICKÁ ČÁST	12
1 PRÁVNÍ ÚPRAVA KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ	13
2 ZÁKLADNÍ POJMY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ	14
2.1 KONKURZ.....	14
2.2 NEPATRNÝ KONKURZ	15
2.3 ÚPADEK A JEHO FORMY	15
2.3.1 Úpadek ve formě insolvence	15
2.3.2 Úpadek ve formě předlužení	16
2.3.3 Hrozící úpadek	16
2.4 SUBJEKTY ZÚČASTNĚNÉ NA KONKURZNÍM ŘÍZENÍ	17
2.4.1 Insolvenční soud.....	17
2.4.2 Insolvenční správce, popřípadě další správce	17
2.4.3 Dlužník	17
2.4.4 Věřitel.....	18
2.4.5 Státní zastupitelství	18
2.4.6 Likvidátor dlužníka	18
2.5 MAJETKOVÁ PODSTATA	18
3 PRŮBĚH KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ	19
3.1 ZJIŠŤOVACÍ A PŘEZKUMNÁ FÁZE	19
3.1.1 Prohlášení konkurzu	19
3.1.2 Zjištění majetkové podstaty	20
3.1.3 Přezkoumání přihlášených pohledávek.....	20
3.1.4 Zpráva o hospodářské situaci dlužníka	20
3.1.5 Přezkumné jednání	21
3.2 SPRÁVA A ZPENĚŽENÍ PODSTATY	21
3.2.1 Správa majetkové podstaty	21
3.2.2 Zpeněžení majetkové podstaty	22
3.3 PODÁNÍ KONEČNÉ ZPRÁVY, JEJÍ PŘEZKOUMÁNÍ, VYDÁNÍ A REALIZACE ROZVRHOVÉHO USNESENÍ.....	22
3.3.1 Konečná zpráva	22
3.3.2 Rozvrh	23
3.4 ZRUŠENÍ KONKURZU	24
4 ÚČETNÍ ASPEKTY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ	25
4.1 ÚČINKY PROHLÁŠENÍ KONKURZU S VLIVEM NA ÚČETNICTVÍ.....	25
4.1.1 Zahajovací rozvaha	25
4.1.2 Mezitímní účetní závěrka	26
4.1.3 Přehledy u fyzické osoby – podnikatele podle zvláštního předpisu	26
4.2 ÚČETNÍ ZACHYCENÍ ZPENĚŽENÍ MAJETKOVÉ PODSTATY.....	27
4.2.1 Prodej jednotlivých majetkových složek	28
4.2.2 Prodej podniku nebo jeho části	28

4.3	ÚČETNÍ ZÁVĚRKA NAVAZUJÍCÍ NA KONEČNOU ZPRÁVU.....	28
4.4	ÚKONY PO ZRUŠENÍ KONKURZU	29
4.4.1	Mimořádní účetní závěrka.....	29
5	DAŇOVÉ ASPEKTY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ	30
5.1	DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ PŘI ZAHÁJENÍ KONKURZU.....	30
5.1.1	Přiznání k dani z příjmu právnických a fyzických osob	30
5.1.2	Přiznání k dani z přidané hodnoty.....	30
5.2	DAŇOVÉ SOUVISLOSTI ZPENĚŽENÍ MAJETKOVÉ PODSTATY	30
5.2.1	Daň z příjmu.....	31
5.2.2	Daň z přidané hodnoty	31
5.2.3	Daň z převodu nemovitostí	32
5.3	DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ NAVAZUJÍCÍ NA KONEČNOU ZPRÁVU	32
5.4	DAŇOVÉ POVINNOSTI PO ZRUŠENÍ KONKURZU.....	32
II	PRAKTICKÁ ČÁST	34
6	ANALÝZA VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ ŘEŠENÝCH FORMOU KONKURZU	35
6.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE SPOLEČNOSTI I. F. T. OFFICE SPOL. S R. O.	35
6.1.1	Průběh zjišťovací a přezkumné fáze	35
6.1.2	Průběh realizační fáze	37
6.1.3	Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.	40
6.1.4	Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.	42
6.1.5	Daňová analýza průběhu konkurzního řízení společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.	43
6.2	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI PICASSO FOMENT, S. R. O.....	43
6.2.1	Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.	44
6.2.2	Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.	45
6.2.3	Daňová analýza průběhu konkurzního řízení společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.	46
6.3	ZÁKLADNÍ ÚDAJE O SPOLEČNOSTI CS 21 ZLÍN, S. R. O.....	47
6.3.1	Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	47
6.3.2	Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	49
6.3.3	Daňová analýza konkurzního řízení společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	50
7	ZHODNOCENÍ ANALÝZ	52
7.1	ZHODNOCENÍ ANALÝZ ZADLUŽENOSTI	52
7.2	ZHODNOCENÍ ÚČETNÍCH A DAŇOVÝCH ANALÝZ	53
8	POSTUP ŘEŠENÍ KONKURZU Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA	55
8.1	OBCENÉ INFORMACE O FIRMĚ XYZ, S. R. O.....	55
8.1.1	Účetní povinnosti v průběhu konkurzu.....	55

8.1.2 Daňové povinnosti v průběhu konkurzu	62
9 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	65
ZÁVĚR	67
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	68
SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	72
SEZNAM OBRÁZKŮ	73
SEZNAM TABULEK	74
SEZNAM PŘÍLOH	75

ÚVOD

V poslední době dochází čím dál více k rozšiřování insolvencí vlivem doznívání ekonomické krize. Řada společností začala mít problémy především s odbytem svých výrobků a díky ekonomické krizi se zvyšovala špatná platební morálka odběratelů. Tato neschopnost odběratelů splácet své závazky způsobila, že věřitelé neměli dostatečné finanční prostředky na úhradu svých závazků. Nabalováním dalších faktorů byly firmy nuceny k vyhlášení úpadku.

Schopnost firem hradit své závazky ovlivňuje celkovou hodnotu podniku. V případě nepříznivého vývoje splatnosti pohledávek dochází ke zvyšování zadluženosti a celkově ke špatné ekonomické situaci podniku. Zvyšuje se význam vypracovávání finančních analýz, které odhalí případné nedostatky a rizika. Podceňování výsledků analýz a nepřijetí nutných opatření na ozdravení podniku, mohou firmu dovést až k jeho úpadku. Mnohdy také dochází k nesprávné klasifikaci finanční situace a podniky se tak zadlužují nad přijatelnou míru, která pro ně není únosná.

Od přijetí nového insolvenčního zákona dostal pojem konkurzní řízení jiný rozměr. Insolvenční řízení zastřešuje všechny formy řešení úpadku tj. konkurzu, reorganizace a oddlužení. Za konkurzní řízení se dá považovat pouze řešení úpadku formou konkurzu, což je předmětem této práce. Insolvenční řízení je poněkud nadřazenější pojem pro konkurzní řízení. Konkurz patří bezesporu k nejčastějším způsobům řešení úpadku u právnických osob. V rámci konkurzu dochází k postupnému zpeněžování majetku dlužníka, aby mohli být maximálně uspokojeni jeho věřitelé.

Cílem práce je přiblížit problematiku konkurzního řízení s vlivem na účetnictví a daně. Teoretická část je zaměřena na základní pojmy, se kterými se během konkurzu setkáváme, na samotný průběh konkurzu a především na účetní a daňové povinnosti. Krátce je představena právní úprava, podle které se konkurz v současné době řídí.

Praktická část si dává za cíl seznámit čtenáře s konkrétním průběhem konkurzu, který je podrobně demonstrován na jedné firmě. U třech vybraných společností je analyzováno sestavování účetních závěrek a také podávání daňových přiznání v průběhu konkurzu. Další část je věnována analýze zadluženosti podniků a nalezení faktorů, které vedly k úpadku společnosti. Mezi hlavní účely analytické části patří postup řešení konkurzu z účetního a daňového pohledu. Tento postup je demonstrován na konkrétním příkladě, který pracuje s fiktivními daty.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ ÚPRAVA KONKRUZNÍHO ŘÍZENÍ

Právní úprava konkurzního řízení je u nás upravena zákonem č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení, který vešel v účinnost dne 1. 1. 2008. Tento zákon nahradil již nevyhovující zákon č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, který nabyl účinnosti 1. 10. 1991. ZKV byl velmi stručný, a proto stávající insolvenční zákon je rozsáhlejší a je sestaven v souladu s právními předpisy Evropské unie. Insolvenční zákon postihuje co největší problematiku úpadkového práva a institutů s ním souvisejících. Řada otázek je stále upravena právními předpisy práva finančního, trestního či obchodního. Při výkladovém rozporu mezi ustanoveními insolvenčního zákona a jiných právních předpisů má přednost insolvenční zákon. Doposud byl insolvenční zákon již několikrát novelizován a ve větším či menším rozsahu měněn dalšími zákony a nálezy Ústavního soudu. (Děrgel, 2010; Soukup a Janda, 2007)

Účelem insolvenčního zákona je nejen řešení samotného úpadku, ale i hrozícího úpadku dlužníka. Jde o to, aby primárně došlo k uspořádání majetkových vztahů k osobám dotčeným dlužníkovým úpadkem nebo hrozícím úpadkem při co nejvyšším a zásadně poměrném uspokojení dlužníkových věřitelů. (Soukup a Janda, 2007)

Insolvenční zákon je rozčleněn do tří částí a celkově obsahuje 434 paragrafů. Část první (§ 1 – 243) je obecná část, která je vymezena základními ustanoveními, procesními subjekty, ustanoveními o insolvenčním řízení, projednáními úpadku a rozhodnutí o něm, věřiteli a uplatňování pohledávek, majetkovou podstatou a neplatnosti a neúčinnosti právních úkonů. Druhá část insolvenčního zákona (§ 244 – 418) se zabývá problematikou, jakým způsobem by se měl řešit úpadek. Tato část je rozdělena do pěti hlav, kde se jednotlivé hlavy zabírají konkurzem, reorganizací, zvláštními ustanoveními o vyloučení účinku zákona, úpadkem finančních institucí a oddlužením. Část třetí (§ 419 – 434) upravuje společná ustanovení, která jsou rozdělena do tří hlav.

2 ZÁKLADNÍ POJMY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ

Insolvenční zákon upravuje celou řadu pojmů, které souvisejí s insolvenčním řízením. Insolvenční řízení je širší pojem než konkurzní řízení. Konkurzní řízení je používáno pouze při řešení úpadku formou konkurzu. Níže jsou vysvětleny nejzákladnější pojmy v rámci konkurzu. Jejich definování je důležité především pro zamezení nejednoznačnosti v průběhu konkurzního řízení.

2.1 Konkurz

Slovo „konkurz“ pochází z latinského výrazu „concursum creditorum“ a signalizuje, že jde o souběh věřitelů, který se koná ve formě přihlašování pohledávek, aby bylo dosaženo jejich uspokojení z majetkové podstaty. Termín „konkurz“ nevyjadřuje jenom to, že jde o řízení, ale také současně vystihuje i podstatu tohoto řízení. (Schelleová, 2008, s. 9)

„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. “ (Březinová, 2009, s. 154)*

Konkurz je způsob řešení úpadku, v rámci něhož jsou uspokojovány pohledávky věřitelů na základě poměrného principu ze zpeněženého majetku dlužníka. Dlužník přichází o možnost disponovat s majetkem, který tvoří majetkovou podstatu. Tento majetek je insolvenčním správcem zpeněžen a zjištěné pohledávky věřitelů jsou poměrově uspokojeny z výnosu zpeněžení majetkové podstaty. Pohledávky nebo jejich části k věřitelům, které jsou uspokojeny po ukončení konkurzu, zanikají. Pro věřitele je důležité, že neuspokojené pohledávky nebo jejich části, které nebyly uspokojeny, nezanikají, pokud insolvenční zákon nestanoví jinak. Nezanikají ani pohledávky za dlužníkem, které nebyly včas a řádně přihlášeny. (Maršíková, 2011, s. 111; Schönfeld, 2010, s. 132)

Konkurz představuje nejčastější způsob řešení úpadku. Důvodem je fakt, že hlavním cílem konkurzu je maximalizace peněžního výnosu pro jednotlivé insolvenční věřitele. (Hálek, 2011, s. 106)

2.2 Nepatrný konkurz

Nepatrný konkurz je určen pro malé společnosti, jejichž obrat za poslední účetní období předcházející konkurzu nepřesahuje 2 000 000 Kč a zároveň dlužník nemá více než 50 věřitelů. O nepatrný konkurz se může jednat ještě v případě, že dlužník je fyzická osoba, která není podnikatelem. Jedná se o efektivní a rychlé řešení konkurzu, ve kterém lze postupovat zjednodušeným procesním postupem. Rozhodnutí o nepatrném konkurzu může vydat insolvenční soud i bez návrhu a spojit je s prohlášením konkurzu. Může jej také vydat kdykoli v průběhu insolvenčního řízení po prohlášení konkurzu. (BusinessInfo.cz, 2009; Richter, 2008, s. 367)

2.3 Úpadek a jeho formy

Insolvenční zákon rozlišuje dvě formy úpadku, a to úpadek ve formě insolvence a úpadek ve formě předlužení. Pro obě formy úpadku je nutné splnit podmínku, že mají více věřitelů, tzn. existence alespoň dvou dlužníkových věřitelů. Proto dlužník nemůže být v úpadku, pokud má pouze jednoho věřitele, bez ohledu na množství splatných pohledávek. (Hálek, 2011, s. 110)

2.3.1 Úpadek ve formě insolvence

Bývá také označován jako platební neschopnost. Může postihnout jak právnické osoby, tak i fyzické osoby podnikající nebo nikoli. Dlužník je v úpadku formou platební neschopnosti za předpokladu, že:

1. má více věřitelů,
2. má peněžité závazky s dobou splatnosti delší než 30 dnů,
3. tyto závazky není schopen plnit.

V § 3 insolvenčního zákona je stanoveno, že dlužník není schopen plnit své peněžité závazky jestliže:

- zastavil platby podstatné části svých peněžních závazků, nebo
- je neplnění po dobu delší 3 měsíců po lhůtě splatnosti, nebo

- není možné dosáhnout uspokojení některé ze splatných peněžitých pohledávek vůči dlužníku výkonem rozhodnutí nebo exekucí, nebo
- nesplnil povinnost předložit seznamy majetku, závazků, zaměstnanců a listiny, které dokládají úpadek nebo hrozící úpadek, kterou mu uložil insolvenční soud.

Pokud chce dlužník zabránit vydání rozhodnutí o jeho úpadku, musí prokázat, že neuhrazené závazky je schopen splnit. (Hálek, 2011, s. 111)

2.3.2 Úpadek ve formě předlužení

Dlužník, který je právnickou osobou nebo fyzickou osobou, pouze podnikatelem, je v úpadku formou předlužení, pokud splňuje následující předpoklady:

1. má více věřitelů,
2. souhrn jeho závazků převyšuje hodnotu jeho majetku.

Při stanovení hodnoty dlužníkovy majetku se přihlíží k další správě jeho majetku, případně k dalšímu provozování jeho podniku, lze-li s ohledem ke všem okolnostem důvodně předpokládat, že dlužník bude moci ve správě majetku nebo v provozu podniku pokračovat. (Česko, 2006, s. 2131)

2.3.3 Hrozící úpadek

Insolvenční zákon stanovuje definici tzv. hrozícího úpadku. Je vymezen z toho důvodu, aby se předcházelo negativním důsledkům spojeným s pozdním zjištěním úpadku. (Hálek, 2011, s. 112) Jedná se o takovou situaci, kdy dlužník předpokládá, že nebude schopen uspokojit významnou část svých finančních závazků ve lhůtě splatnosti. V českých podmínkách se hrozící úpadek příliš nevyužívá. (Schönfeld, 2010, s. 132)

V takovémto případě dlužník podává návrh na zahájení insolvenčního řízení, a řeší tak hrozící úpadek stejně, jako by úpadek již nastal. Výhodou tohoto postupu je, že umožňuje včasný zásah, aby byla zachována výroba a zaměstnanost. Aby byl zachován chod podniku, volí se především způsob řešení úpadku formou reorganizace. (Hálek, 2011, s. 112)

2.4 Subjekty zúčastněné na konkurzním řízení

Za subjekty, které jsou zúčastněné na konkurzním řízení, se považují insolvenční soud, insolvenční správce, dlužník, věřitel, státní zastupitelství a likvidátor dlužníka. Níže jsou tyto subjekty blíže definovány.

2.4.1 Insolvenční soud

Insolvenční zákon řadí insolvenční soud mezi procesní subjekty insolvenčního řízení. Je oprávněn vydávat rozhodnutí a také průběžně vykonávat dohled nad postupem a činností ostatních procesních subjektů. (Česko, 2006, s. 2132) V prvním stupni insolvenčního řízení jde vždy o krajský soud. Pokud je dlužníkem fyzická osoba – nepodnikatel, je místně příslušným krajský soud, v jehož obvodu má dlužník nahlášené trvalé bydliště. V situaci, kdy jde o fyzickou osobu – podnikatele, je místně příslušný krajský soud, v jehož obvodu má dlužník místo podnikání. A v případě dlužníka – právnické osoby, je místní příslušnost stanovena podle sídla právnické osoby. Insolvenční soud rozhodne o prohlášení konkurzu buď samostatným rozhodnutím, nebo toto rozhodnutí spojí s rozhodnutím o úpadku za předpokladu, že dlužníkem je osoba, u které je vyloučena možnost reorganizace nebo oddlužení. (Maršíková, 2011, s. 15)

2.4.2 Insolvenční správce, popřípadě další správce

Insolvenčním správcem je fyzická nebo právnická osoba, která získává oprávnění k výkonu své funkce od Ministerstva spravedlnosti ČR. Insolvenční správce je stanoven v každém insolvenčním řízení v momentě, kdy se rozhodne o úpadku. Insolvenční správce je vybrán ze seznamu insolvenčních správců předsedou insolvenčního soudu. Je povinen plnit úkoly v průběhu insolvenčního řízení, které jsou mu uloženy insolvenčním zákonem, zvláštními předpisy nebo rozhodnutím insolvenčního soudu. Dohled nad insolvenčním správcem vykonává insolvenční soud. (Maršíková, 2011, s. 15)

2.4.3 Dlužník

Dlužník je subjekt, který je jako dlužník označen v insolvenčním návrhu a v navazujících rozhodnutích insolvenčního soudu. Dlužníkem se může stát jak právnická, tak i fyzická osoba, a to bez ohledu na to, zda se jedná o podnikatele nebo nepodnikatele. V insolvenčním řízení má dlužník podřízené postavení, jelikož je povinen trpět spoustu omezení při zacházení s jeho majetkem a musí plnit řadu povinností. (Landa, 2009, s. 33)

2.4.4 Věřitel

Věřitel je fyzická nebo právnická osoba, která v insolvenčním řízení uplatňuje svou pohledávku vůči dlužníkovi. Věřitelé mohou svá práva uskutečňovat v insolvenčním řízení buď jednotlivě, nebo prostřednictvím věřitelských orgánů, kterými jsou schůze věřitelů a věřitelský výbor nebo zástupce věřitelů. (Landa, 2009, s. 34)

2.4.5 Státní zastupitelství

Státní zastupitelství, které vstoupilo do insolvenčního řízení nebo do incidenčního sporu, může podat opravný prostředek proti rozhodnutí insolvenčního soudu za předpokladu, že mají-li toto právo všichni účastníci řízení. (Česko, 2006, s. 2142)

2.4.6 Likvidátor dlužníka

Likvidátor dlužníka vykonává v insolvenčním řízení svou působnost v rozsahu, v jakém nepřešla na insolvenčního správce. Pokud soud rozhodne o tom, že úpadek dlužníka bude řešen formou konkurzu, dojde k přerušení likvidace. Do působnosti likvidátora patří také součinnost s insolvenčním správcem uložená zákonem dlužníkovi. (Kozák, 2006)

2.5 Majetková podstata

Do majetkové podstaty náleží majetek, který dlužníkovi patřil ke dni zahájení insolvenčního řízení v případě, že insolvenční návrh podal dlužník. Do této majetkové podstaty lze zařadit i majetek, který dlužník nabyl v průběhu insolvenčního řízení. Jestliže insolvenční návrh podal věřitel, do majetkové podstaty se zahrnuje majetek, který dlužníkovi patřil v době, kdy insolvenční soud nařídil předběžné opatření, kterým zcela nebo zčásti omezil právo dlužníka nakládat s jeho majetkem. Dále se také zde zařazuje majetek, který dlužníkovi patřil v době, kdy insolvenční soud vydal rozhodnutí o úpadku dlužníka, a majetek, který dlužník nabyl v průběhu insolvenčního řízení po vydání těchto rozhodnutí. (Česko, 2006, s. 2165) Do majetkové podstaty patří i majetek dlužníka, který má dlužník ve společném jmění s manželem/manželkou. Podle stávajícího insolvenčního zákona patří do majetkové podstaty i věci ve vlastnictví třetích osob, a to v případě, že se jedná o majetek, kterého se dlužník zbavil neúčinnými právními úkony. (Maršíková, 2011, s. 114)

3 PRŮBĚH KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ

Konkurzní řízení lze podle Landy (2009) rozdělit do 4 fází:

1. Zjišťovací a přezkumná fáze
2. Správa a zpeněžení podstaty
3. Podání konečné zprávy, její přezkoumání, vydání a realizace rozvrhového usnesení
4. Zrušení konkurzu

3.1 Zjišťovací a přezkumná fáze

Tato fáze nastává po prohlášení konkurzu a jejím významem je především zjištění majetkové podstaty, přezkoumání přihlášených pohledávek věřitelů insolvenčním správcem, zpracování zprávy o hospodářské situaci dlužníka insolvenčním správcem, schůze věřitelů a provedení přezkumného jednání. Tato fáze je poměrně krátká vzhledem ke lhůtám stanovených v insolvenčním zákoně. V praxi se však může stát, že tato fáze bude delší. (Landa, 2009, s. 262)

3.1.1 Prohlášení konkurzu

Aby mohlo dojít k prohlášení konkurzu, je nutná existence úpadku. Insolvenčním soudem je úpadek zjišťován na základě návrhu dlužníka nebo věřitele. Pokud je dlužníkem osoba, u níž insolvenční zákon vylučuje řešení úpadku reorganizací nebo oddlužením, rozhodne insolvenční soud usnesením nebo rozhodnutím o prohlášení konkurzu. Veškeré účinky prohlášení konkurzu nastávají okamžikem zveřejnění rozhodnutí o prohlášení konkurzu v insolvenčním rejstříku a na úřední desce soudu. (BusinessInfo.cz, 2009)

Prohlášením konkurzu nastává mnoho právních účinků podle insolvenčního zákona č. 182/2006 Sb., z nichž jsou za nejpodstatnější považovány následující:

- přerušuje se likvidace právnické osoby, končí nucená správa, a pokud insolvenční soud nerozhodne jinak, zaniká předběžné opatření, bylo-li nařízeno
- na insolvenčního správce přechází oprávnění nakládat s majetkovou podstatou, jakož i výkon práv a plnění povinností, které přísluší dlužníkovi, pokud souvisí s majetkovou podstatou
- po prohlášení konkurzu mohou dlužníkovi věřitelé svá práva uplatnit jen v rámci konkurzního řízení

- zanikají všechny jednostranné právní úkony dlužníka týkající se majetkové podstaty, to se netýká plných mocí udělených pro insolvenční řízení
- nesplatné pohledávky proti dlužníkovi se důsledkem prohlášení konkurzu považují za splatné, nestanoví-li zákon jinak
- pokud dlužník uzavřel smlouvu o výpůjčce, je insolvenční správce po prohlášení konkurzu oprávněn požadovat vrácení věci i před skončením stanovené doby zapůjčení

3.1.2 Zjištění majetkové podstaty

Zjišťování majetkové podstaty vykonává insolvenční správce na základě rozhodnutí insolvenčního soudu o úpadku dlužníka. Oprávněný ke zjišťování majetkové podstaty může být i předběžný správce, což značí, že zjištění majetkové podstaty může proběhnout již po podání insolvenčního návrhu. Pokyny insolvenčního soudu jsou závazné pro insolvenčního i předběžného správce. V momentě, kdy insolvenční nebo předběžný správce začne uskutečňovat svou činnost, ve vztahu ke zjišťování majetkové podstaty bude obvykle východiskem seznam majetku, závazků a zaměstnanců předložený dlužníkem. Informace, které jsou dlužníkem uvedeny v seznamu, správce ověří a zjistí, zda do majetkové podstaty nenáleží i jiné věci, práva, pohledávky a majetkové hodnoty než ty, které dlužník v seznamu majetku uvedl. Dlužník je povinen umožnit insolvenčnímu správci přístup na všechna místa, kde má umístěn majetek náležející do majetkové podstaty. (Budín, 2007)

3.1.3 Přezkoumání přihlášených pohledávek

Insolvenční správce je první, kdo přezkoumává přihlášené pohledávky a následně je prověřuje insolvenční soud při přezkumném jednání. Přihlášené pohledávky věřitelů je insolvenční správce povinen zkontrolovat. V případě, že přihláška pohledávek není úplná nebo obsahuje chyby, je věřitelovi stanovena 15 denní lhůta na opravu nebo její doplnění. Po uplynutí této lhůty insolvenční správce sestaví seznam přihlášených pohledávek. Ze seznamu se vyřazují pohledávky, které se neuspokojují a také nepřehlížené pohledávky. Seznam přihlášených pohledávek je poté zveřejněn v insolvenčním rejstříku. (Richter, 2009, s. 256-257)

3.1.4 Zpráva o hospodářské situaci dlužníka

Hlavním důvodem k vytvoření zprávy je seznámení věřitele a insolvenčního soudu s hospodářskou situací dlužníka. Zpráva o hospodářské situaci dlužníka napomáhá těmto sub-

jektům ke kvalifikovaným rozhodnutím. Sestavuje ji insolvenční správce ke dni prohlášení konkurzu na základě seznamu přihlášených pohledávek a soupisu majetkové podstaty, popřípadě i podle jiných získaných poznatků. Insolvenční správce ve zprávě především porovnává majetkovou podstatu se závazky dlužníka a vyjádří se k možnosti dalšího využití dlužníkovu podniku. Předkládá ji insolvenčnímu soudu nejméně 7 dní před dnem konání první schůze věřitelů svolané po prohlášení konkurzu. (Landa, 2009, s. 271-272)

3.1.5 Přezkumné jednání

Jde o jednání nařízené soudem, jehož předmětem je přezkoumání přihlášených pohledávek. Insolvenční soud v rozhodnutí o úpadku určí termín a místo konání přezkumného jednání. Dále doručí dlužníkovi a insolvenčnímu správci předvolání k přezkumnému jednání do vlastních rukou, s poučením o nezbytnosti jejich účasti. Insolvenční správce má možnost měnit své stanovisko, které zaujal k jednotlivým pohledávkám v seznamu přihlášených pohledávek. Věřitel je oprávněn až do skončení přezkumného jednání, dokud jeho pohledávka není zjištěna nebo účinně popřena, měnit výši přihlašované pohledávky. Věřitel ovšem nemůže měnit důvod vzniku přihlašované pohledávky nebo její pořadí. (Česko, 2006, s. 2161-2162)

3.2 Správa a zpeněžení podstaty

Jedná se o průběžnou fázi konkurzu, jejímž obsahem je především jednorázové nebo postupné zpeněžení majetkové podstaty, řešení sporů o vyloučení věcí z majetkové podstaty, vymáhání pohledávek, řešení incidenčních sporů, dílčí uspokojování pohledávek a také v určité situaci i přihlášení pohledávek. Délka této fáze záleží na složitosti realizace konkurzu, která může v praxi trvat několik měsíců až řadu let. (Landa, 2009, s. 262)

3.2.1 Správa majetkové podstaty

Podle § 230 insolvenčního zákona je správa majetkové podstaty definována jako činnost, jakož i právní úkony a opatření z ní vyplývající, pokud směřuje k tomu, aby

- a) nedocházelo ke znehodnocení majetkové podstaty, především aby nedošlo k odstranění, zničení, poškození nebo odcizení majetku, který do ní náleží;
- b) majetek, který náleží do majetkové podstaty, byl využíván ke svému účelu, pokud tomu nebrání jiné okolnosti;

- c) se majetková podstata rozšířila, pokud lze takovou činnost rozumně očekávat se zřetelem ke stavu majetkové podstaty a obvyklým obchodním příležitostem;
- d) byly vymoženy pohledávky dlužníka včetně plnění z neplatných a neúčinných právních úkonů.

3.2.2 Zpeněžení majetkové podstaty

Zpeněžení majetkové podstaty je formulováno jako převedení veškerého majetku, který do ní náleží, na peníze za účelem uspokojení věřitelů. Využití bankovních kont dlužníka a jeho peněžní hotovosti se v tomto smyslu také považují za zpeněžení. O zpeněžení majetkové podstaty se jedná i v případě úplatného postoupení dlužnických pohledávek. Oprávněn zpeněžovat majetkovou podstatu je insolvenční správce až po právní moci usnesení o prohlášení konkurzu a po první schůzi věřitelů, která se po prohlášení konkurzu konala. Důvodem je fakt, že schůze věřitelů je kompetentní ke způsobu zpeněžení přijmout usnesení, která jsou závazným doporučením pro správce. (Maršíková, 2011, s. 177)

O způsobu zpeněžení majetku rozhodne insolvenční správce se souhlasem věřitelského výboru. Majetkovou podstatu lze zpeněžit třemi způsoby a to, přímým prodejem, veřejnou dražbou nebo pomocí exekučního soudu. Majetek je možno zpeněžovat po částech nebo jej lze prodat jedinou smlouvou. (Maršíková, 2011, s. 177)

3.3 Podání konečné zprávy, její přezkoumání, vydání a realizace rozvrhového usnesení

Předmětem této fáze je zpracování konečné zprávy, kterou zpracovává insolvenční správce a následné přezkoumání insolvenčním soudem. Součástí třetí fáze je i sestavení, schválení a realizace rozvrhového usnesení. Insolvenční zákon nestanovuje žádné termíny pro trvání této fáze, ovšem je nutné vzít v potaz, že konečnou zprávu insolvenční správce podává v závěru zpeněžení majetkové podstaty. (Landa, 2009, s. 262)

3.3.1 Konečná zpráva

Konečná zpráva patří mezi nejdůležitější dokumenty insolvenčního řízení řešeného formou konkurzu. Insolvenční správce v ní shrnuje ekonomické výsledky insolvenčního řízení a předkládá celkový přehled o průběhu insolvenčního řízení a o své činnosti. Podá konečnou zprávu insolvenčnímu soudu v závěru zpeněžení majetkové podstaty. Správce by měl předložit konečnou zprávu v momentě, kdy neexistuje další možnost získat do ma-

jetkové podstaty jakoukoli jinou finanční částku, která by mohla vést k uspokojení věřitelů. Pro konečnou zprávu není stanovena insolvenčním zákonem konkrétní lhůta, která by byla závazná pro předložení insolvenčním správcem. (Kozák, 2012)

Konečná zpráva musí podat celkovou charakteristiku činnosti insolvenčního správce s vyčíslením jejích finančních výsledků. Insolvenční zákon stanovuje povinné náležitosti konečné zprávy, které jsou formulovány v § 302 odst. 2. Zpráva insolvenčního správce musí vyústit ve vyčíslení částky, která má být rozdělena mezi věřitele. Musí obsahovat označení těchto věřitelů s údajem o výši jejich podílů na této částce. (Česko, 2006, s. 2182-2183)

Předpokladem insolvenčního zákona je, že vedle konečné zprávy předkládá insolvenční správce současně také vyúčtování své odměny a výdajů. Podle zákona o konkurzu a vyrovnání bylo v konkurzním řízení obvyklé, že vyúčtování odměny a hotových výdajů bylo předkládáno jako nedílná součást konečné zprávy. Takovýto postup umožňuje i insolvenční zákon, i když formálně rozlišuje konečnou zprávu a vyúčtování odměny a hotových výdajů jako dva samostatné dokumenty. (Kozák, 2012)

3.3.2 Rozvrh

O rozvrhu lze říci, že se jedná o konečnou fázi konkurzu před jeho zrušením. Cílem rozvrhového usnesení je určení částek, které mají být věřitelům vyplaceny. Předpokladem úkonů před rozvrhem, po rozvrhu nebo v případě dalšího rozvrhu je právní moc rozhodnutí o schválení konečné zprávy a vyúčtování odměny a věcných výdajů správce. (Landa, 2009, s. 328)

Ještě před rozvrhem je nutné uspokojit doposud nezaplacené pohledávky, které se uspokojují kdykoli v průběhu konkurzního řízení. Jde tedy o pohledávky za majetkovou podstatou, pohledávky jim postavené na roveň a zajištěné pohledávky do výše čistého výtěžku zpeněžení věcí, práv, pohledávek či jiných majetkových hodnot, kterými jsou tyto pohledávky zajištěny. (BusinessInfo.cz, 2009)

Správce ještě před rozvrhem vyjme z výtěžku zpeněžení částku na očekávané náklady spojené s ukončením řízení. „*Náklady konkurzu jednoznačně souvisejí s délkou konkurzního řízení.*“¹ (Lee, Yasuhiro, Peng a Barney, 2010) Náklady konkurzu se vlivem narůstající-

¹ The cost of bankruptcy is positively related to the length of time spent on the bankruptcy procedure.

ho času zvyšují. Po nabytí právní moci rozhodnutí o schválení konečné zprávy je nutné insolvenčnímu soudu předložit návrh rozvrhového usnesení. V návrhu insolvenční správce vyčíslí částku, která má být vyplacena na každou pohledávku uvedenou v upraveném seznamu přihlášených pohledávek. Insolvenční soud na základě toho vystaví rozvrhové usnesení, ve kterém stanoví částky, které mají být věřitelům vyplaceny. Všichni věřitelé uvedení v rozvrhu, jsou uspokojeni poměrně na základě pohledávky, tak jak byla zjištěna. (BusinessInfo.cz, 2009)

3.4 Zrušení konkurzu

Jedná se o poslední fázi insolvenčního řízení řešeného formou konkurzu. V insolvenčním zákoně jsou stanoveny příčiny vedoucí ke zrušení konkurzu.

Insolvenční soud podle § 308 odst. 1 insolvenčního zákona svým rozhodnutím zruší konkurz i bez návrhu:

- pokud zjistí, že nebyl ani dodatečně osvědčen dlužníkův úpadek; tato situace neplatí v případě, že zpeněžení podstatné části majetkové podstaty se již realizovalo
- zjistí-li, že zde není žádný přihlášený věřitel a všechny pohledávky za majetkovou podstatou a pohledávky jim postavené na roveň jsou uspokojeny
- po obdržení zprávy insolvenčního správce o splnění rozvrhového usnesení
- zjistí-li, že majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů naprosto nepostačující; je nutné brát na vědomí, že se nepřihlíží k věcem, právům a jiným majetkovým hodnotám vyloučeným z majetkové podstaty

Pohledávky, které nejsou uspokojeny, nezanikají ukončením konkurzního řízení. Ale v souvislosti s úpadkem obchodní společnosti tento princip pravidelně neplatí. Je to dáno tím, že po splnění rozvrhového usnesení je společnost automaticky zrušena. Po zániku společnosti na rozdíl od úpadku fyzické osoby není nikoho, po kom by závazky mohly být vymáhány. Neplatí to v případě, kdy je pohledávka zajištěna majetkem jiné osoby. Taková pohledávka potom nezaniká a lze ji ze zajištění dále vymáhat. (Richter, 2008, s. 377)

Insolvenční soud zruší konkurz na návrh dlužníka, jestliže dlužník k tomuto návrhu přidal listinu, na které všichni věřitelé a insolvenční správce souhlasili se zrušením konkurzu. Podpisy osob podepsaných na této listině musejí být úředně ověřeny z důvodu jejich pravosti. (Česko, 2006, s. 2184)

4 ÚČETNÍ ASPEKTY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ

Účetními aspekty konkurzu se zabývá především zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Řeší zejména otevírání a uzavírání účetních knih a také odpuštění povinného auditu účetní závěrky v průběhu 36 měsíců trvání konkurzu. Ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. je pár účetních informací týkajících se konkurzu, kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. České účetní standardy pro podnikatele jsou významné pro praxi v konkurzním řízení. Standardy se ovšem týkají jen řízení, které jsou platné podle ZKV, nicméně není důvod, proč by tyto postupy nemohly být přiměřeně uplatněny i na účetní řešení insolvenčních řízení zahájených již podle insolvenčního zákona. (Děrgel, 2010)

4.1 Účinky prohlášení konkurzu s vlivem na účetnictví

Z pohledu dlužníkovy účetnictví dochází na základě rozhodnutí insolvenčního soudu o prohlášení konkurzu ke dvěma hlavním účinkům:

1. Na insolvenčního správce přechází prohlášením konkurzu množství práv a povinností, které náležely dlužníkovi. V podstatě jde o možnost správce vykonávat správu majetkové podstaty. Z pohledu účetnictví je tedy důležité, že insolvenční správce přebírá povinnosti týkající se vedení účetnictví a daňových agend na místo dosavadních orgánů účetní jednotky. (Landa, 2009, s. 264)
2. Prohlášením konkurzu zanikají všechny jednostranné právní úkony dlužníka, které se týkají majetkové podstaty, především jeho příkazy, pověření a plné moci včetně prokury. Je důležité vzít v úvahu, že u podnikatelských subjektů je součástí majetkové podstaty i podnik. (Landa, 2009, s. 264)

Insolvenční správce po prohlášení konkurzu musí přezkoumat dosavadní účetní dokumentaci dlužníka, současnou situaci podniku dlužníka a stanovit aktualizované účetní postupy pro vedení účetnictví. Správce tedy převezme účetnictví dlužníka a musí mu být zajištěn přístup k účetním záznamům. Nahlížení do účetních záznamů, jejich správa či jejich vytváření nemůže být přístupná pro ostatní osoby s výjimkou osob k těmto úkonům zmocněným. (Landa, 2009, s. 264-266)

4.1.1 Zahajovací rozvaha

Účetní jednotka otevře účetní knihy a sestaví zahajovací rozvahu ke dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku řešeného konkurzem. Ovšem zůstatky účtů v zahajovací roz-

vaze musí navazovat na konečné zůstatky rozvahových účtů vykázané při uzavírání účetních knih. (Děrgel, 2010)

4.1.2 Mezitímní účetní závěrka

Insolvenční správce sestavuje mezitímní účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkurzu v případě, že se jedná o dlužníka, který vede účetnictví podle zákona č. 563/1991 Sb. (Sládková, 2009, s. 119)

Mezitímní účetní závěrka je sestavována v situacích, kdy to vyžaduje zvláštní právní předpis. Mezi tyto případy právě patří i insolvenční řízení. Sestavuje se v průběhu účetního období, s výjimkou okamžiku ke konci rozvahového dne, kterým je poslední den účetního období. Od mimořádné účetní závěrky se liší tím, že nejsou uzavírány účetní knihy. Pro mezitímní účetní závěrku je také charakteristické, že účetní jednotky provádějí inventarizaci jen pro účely ocenění. (Česko, 1991, s. 2805; Sládková, 2009, s. 115)

V insolvenční praxi může dojít ke stavu, kdy insolvenční soud sloučí rozhodnutí o zjištění úpadku s rozhodnutím o prohlášení konkurzu. Za této situace pak dochází k rozporu dvou právních předpisů o sestavení účetní závěrky. V prvním případě by dlužník měl sestavit mimořádnou účetní závěrku podle zákona o účetnictví ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku. Současně by ovšem měl insolvenční správce podle insolvenčního zákona ke dni předcházejícím dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkurzu, sestavit mezitímní účetní závěrku. Za takovéto situace je prioritní mimořádná účetní závěrka, kterou sestavuje dlužník a mezitímní účetní závěrka nebude insolvenčním správcem sestavována. Důvodem je fakt, že mimořádná účetní závěrka je z pohledu zobrazení účetnictví významnější. (Landa, 2009, s. 268)

4.1.3 Přehledy u fyzické osoby – podnikatele podle zvláštního předpisu

Naopak přehled o příjmech, výdajích, majetku a závazcích je insolvenčním správcem sestavován ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkurzu v situaci, kdy jde o dlužníka, který vede evidenci podle zvláštního právního předpisu. (Česko, 2006, s. 2178)

U dlužníka, který vede zvláštní evidenci, může dojít ke třem podstatným situacím:

- dlužník vede daňovou evidenci podle § 7 b zákona o dani z příjmu;

- dlužník uplatňuje daň stanovenou paušální částkou podle § 7 a zákona o dani z příjmu;
- dlužník uplatňuje daňové výdaje procentem z příjmů.

Sestavení přehledů dlužníka, který vede daňovou evidenci, je nejjednodušší situací z výše popsaných. Aby mohl být sestaven přehled o příjmech a výdajích při sestavování přehledů dlužníka, využije se pro sestavení přehledu deník příjmů a výdajů. Tento výkaz daňové evidence podává insolvenčnímu správci jasný přehled o veškerých příjmech a výdajích dlužníka. Pro sestavení přehledu o majetku a závazcích poslouží jako zdroj informací pro jeho sestavení soubor pomocných evidencí. (Landa, 2009, s. 269)

Složitější situace nastane v případě, kdy dlužník uplatňuje paušální daň. Je nutné, aby poplatník vedl jednoduchou evidenci o výši dosahovaných příjmů, výši pohledávek a o hmotném majetku používaném pro výkon činnosti. Tímto nastává překážka pro sestavení požadovaných předpisů, protože správci chybějí podstatné informace. (Landa, 2009, s. 269)

Dlužník, který vede daňové výdaje procentem z příjmu je povinen vést záznamy o příjmech a evidenci pohledávek, které souvisejí s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností. Zde pak dochází k problému, protože insolvenční správce není schopen vyčíslit přesné výdaje a příjmy dlužníka, a tudíž nelze přehledy sestavit. (Landa, 2009, s. 269)

Řešením posledních dvou situací je pokusit se o sestavení přehledů insolvenčním správcem. I za předpokladu, že by přehled o příjmech, výdajích a přehled o majetku a závazcích nebyl plně kompletní. Vyhotovené přehledy mají totiž důležitý význam pro ekonomickou situaci dlužníka k datu prohlášení konkurzu. (Landa, 2009, s. 269)

4.2 Účetní zachycení zpeněžení majetkové podstaty

Při prodeji majetkové podstaty dlužníka, které se projevují v účetnictví, dochází ke třem účetním případům. První z nich je zúčtování kupní ceny, při které vznikne pohledávka za kupujícím a zároveň se jedná o výnos. Další je zúčtování úbytku prodaného majetku, který se v účetnictví projevuje především jako náklad. A poslední operací, která vzniká při prodeji majetkové podstaty, je následná úhrada pohledávky z prodeje. Účtována bude jako zvýšení peněžních prostředků a souvztažně snížení účtu pohledávek. (Landa, 2009, s. 304)

4.2.1 Prodej jednotlivých majetkových složek

Výnos z prodeje dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, zásob a při postoupení pohledávek v konkurzu se účtuje na náležitý účet v účtové skupině² 64 – Jiné provozní výnosy. Tento výnos je zjištěný z ceny zpeněžení majetku. Naproti tomu se náklad zachytí na příslušném účtu v účtové skupině 54 – Jiné provozní náklady. Náklad se stanoví podle zůstatkové ceny dlouhodobého majetku odepisovaného, pořizovací ceny dlouhodobého majetku neodepisovaného a pořizovací ceny zásob či pohledávek. (Landa, 2009, s. 305)

V případě prodeje finančního majetku v konkurzním řízení se výnos zaúčtuje na příslušný účet náležející v účtové skupině 66 – Finanční výnosy. Výnos se zjišťuje z ceny zpeněžení majetkové podstaty. Náklad, který je zjištěn jako pořizovací cena finančního majetku, se účtuje na účet zařazený do účtové skupiny 56 – Finanční náklady. (Landa, 2009, s. 305)

4.2.2 Prodej podniku nebo jeho části

Když dochází k prodeji podniku nebo jeho části, prodávající zruší rezervy s výjimkou povinně vytvářených rezerv podle zvláštních zákonů a opravné položky, které jsou spjaté s prodáváním majetkem. Zrušené rezervy se zúčtují ve prospěch nákladů a dále se vyloučí oceňovací rozdíl k nabytému majetku nebo goodwill. Pokud je to možné, časové rozlišení při prodeji podniku nebo jeho části se převede na kupujícího. (Landa, 2009, s. 305)

Prodávající zaúčtuje na příslušný účet ostatních mimořádných nákladů prodávaný majetek a souvztažně na účet ostatních mimořádných výnosů zúčtuje tržbu z prodeje podniku nebo jeho části. Kupující eviduje v účetnictví kupní cenu podniku nebo jeho části, převzatý majetek a předané závazky. Také může kupující zachytit rezervy, s případným využitím položky goodwillu nebo oceňovacího rozdílu k nabytému majetku. (Landa, 2009, s. 305)

4.3 Účetní závěrka navazující na konečnou zprávu

Ke dni sestavení konečné zprávy sestavuje insolvenční správce účetní závěrku. Insolvenční zákon neurčuje, jestli se má jednat o mezitímní nebo mimořádnou účetní závěrku a ani nenařizuje uzavírání účetních knih. V případě nutnosti uzavření účetních

² Vzhledem k situaci, že si sama účetní jednotka může určit číslo syntetického účtu ve své účtové osnově, je zde účtování omezeno na účtovou skupinu.

knih by se jednalo bezesporu o mimořádnou účetní závěrku. Účetní závěrka se sestaví ke dni předložení konečné zprávy. (Tichá, 2009)

Lhůta pro provedení účetní závěrky není v žádném předpisu stanovena. V případech, kdy po konkurzu bude následovat likvidace, musí být v účetní závěrce vyčíslena odměna insolvenčního správce, náhrada hotových výdajů, náklady na správu majetkové podstaty prezentovány jako dohadné položky, protože budou potvrzeny až při přezkoumání konečné zprávy insolvenčním soudem. (Tichá, 2009)

4.4 Úkony po zrušení konkurzu

Po zrušení konkurzu má insolvenční správce stále ještě určité funkce. Ovšem již není kompetentní k nakládání se zbývajících částí majetkové podstaty. Mezi závěrečné úkony insolvenčního správce patří uzavírání účetních knih, sestavení účetní závěrky, splnění povinností uložených daňovými předpisy, zajistit evidenční a archivační činnosti. Je povinen dlužníkovi předat nezbytné účetní záznamy a zbývajících majetek. (Landa, 2009, s. 331)

Až insolvenční správce vykoná uvedené činnosti, insolvenční soud ho zbaví jeho funkce. Zároveň určí výdaje, které vznikly insolvenčnímu správci při zrušení konkurzu a způsob, jakým budou tyto výdaje zaplacený. (Landa, 2009, s. 331)

4.4.1 Mimořádní účetní závěrka

Účetní jednotka sestavuje mimořádnou účetní závěrku k rozvahovému dni, kterým je den uzavírání účetních knih. Sestavuje se v případech, kdy se uzavírají účetní knihy jiný, než k poslednímu dni účetního období. Mimořádná účetní závěrka v konkurzním řízení musí respektovat všechny zásady a principy ze zákona. Především pak zásada věrného a poctivého zobrazení, zásada významnosti, zásada opatrnosti, ale i taková zásada, která nebude dodržena, protože počítá s neomezenou dobou trvání podniku. Fakt, že podnik nemůže pokračovat ve své činnosti, musí popsat ve své příloze. Tyto skutečnosti pak zohlední například při vytváření rezerv, oceňování majetku, položkách časového rozlišení. (Sládková, 2009, s. 113-119)

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje ke dni zrušení konkurzu po splnění rozvrhového usnesení. Insolvenční zákon za této situace přesně stanoví insolvenčnímu správci ke dni zrušení konkurzu uzavřít účetní knihy, a tudíž sestavit mimořádnou účetní závěrku. (Tichá, 2009)

5 DAŇOVÉ ASPEKTY KONKURZNÍHO ŘÍZENÍ

V následující kapitole jsou přiblíženy daňové souvislosti v průběhu konkurzního řízení. Blíže jsou specifikována především daňová přiznání, která jsou během konkurzu podávána. Problematika daní v průběhu konkurzního řízení se řídí obecnými daňovými předpisy.

5.1 Daňová přiznání při zahájení konkurzu

Mezi nejčastější daňová přiznání vyhotovovaná při zahájení konkurzu je přiznání k dani z příjmu právnických osob, přiznání k dani z příjmu fyzických osob a přiznání k dani z přidané hodnoty.

5.1.1 Přiznání k dani z příjmu právnických a fyzických osob

Povinnost k podání přiznání k dani z příjmu právnických osob nebo přiznání k dani z příjmu fyzických osob v insolvenčním řízení vzniká na základě zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu. V důsledku prohlášení konkurzu přechází oprávnění nakládat s majetkovou podstatou z dlužníka na insolvenčního správce. A proto je dlužník, který doposud byl oprávněn nakládat s tímto majetkem, povinen ke dni přechodu zpracovat a současně podat daňové přiznání nebo hlášení, popřípadě vyúčtování za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou dosud nebylo podáno. (Česko, 2009, s. 4098)

5.1.2 Přiznání k dani z přidané hodnoty

V momentě prohlášení konkurzu vzniká povinnost podat přiznání k dani z přidané hodnoty. Prohlášením konkurzu končí probíhající zdaňovací období dnem, který předchází dni prohlášení konkurzu. Příští zdaňovací období začíná dnem prohlášení konkurzu a končí posledním dnem kalendářního měsíce, ve kterém byl prohlášen konkurz. V insolvenčním řízení je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. (Landa, 2009, s. 271)

„Pro podání daňového přiznání za zdaňovací období v době probíhajícího insolvenčního řízení, včetně zdaňovacího období končícího dnem, kdy došlo k ukončení insolvenčního řízení, je stanovena lhůta 25 dnů po skončení zdaňovacího období.“ (Masná, 2008)

5.2 Daňové souvislosti zpeněžení majetkové podstaty

Stěžejní typy daní při zpeněžení majetkové podstaty jsou daň z příjmu, daň z přidané hodnoty a v případě, že jde o zpeněžení nemovitosti, tak i daň z převodu nemovitosti.

5.2.1 Daň z příjmu

Zjednodušeně lze definovat výnos dosažený zpeněžením majetkové podstaty jako částku, které podléhá dani z příjmu. Tento výnos zvyšuje základ daně z příjmu. Položky snižující základ daně z příjmu týkající se zpeněžení majetkové podstaty jsou definovány v zákoně o dani z příjmu. Daňově uznatelným nákladem je například zůstatková cena hmotného majetku, jmenovitá hodnota pohledávky, hodnota cenného papíru při prodeji, vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování, pořizovací cena nehmotného majetku, pořizovací cena pozemku, pořizovací cena směnky při prodeji, nabývací cena akcie. (Landa, 2009, s. 307)

V případě samostatného prodeje je daňově uznatelná pořizovací cena majetku pouze do výše příjmů dosažených z prodeje majetku s výjimkou prodeje hmotného majetku odepisovaného a prodeje cenného papíru. Dlužník si musí ve svém účetnictví členit náklady analyticky, aby byly zřejmé daňově uznatelné a neuznatelné náklady. (Landa, 2009, s. 307)

V případě prodeje podniku nebo jeho části, který tvoří samostatnou organizační složku, neplatí uplatnění výdajů (popř. nákladů) do výše souvisejících příjmů, jak je tomu u jednotlivě prodávaného majetku. A proto je prodej podniku relativně významnou daňovou předností před prodejem jednotlivých částí majetku. (Landa, 2009, s. 308)

5.2.2 Daň z přidané hodnoty

O DPH v konkurzním řízení se uvažuje v případě, že je dlužník plátcem DPH. Dojde-li v průběhu konkurzního řízení k prodeji odepisovaného hmotného majetku a zásob, uplatní se při prodeji tohoto majetku 21 % nebo 15 % daň. V určitých případech je možné uplatnit osvobození od daně, a to podle druhu majetku. Základem daně je prodejní cena nebo cena obvyklá při prodeji osobám se zvláštním vztahem k plátcem. Tato cena může mít vztah k zůstatkové ceně majetku, ale nemusí tomu tak vždy být. (Taranda, 2008a)

Podle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty se za dodání zboží nepovažuje prodej podniku nebo jeho části, tvořící organizační složku podniku, pokud se jedná o hmotný majetek. A za poskytnutí služby se nepovažuje prodej podniku nebo jeho části, tvořící organizační složku podniku. (Česko, 2004, s. 4953)

Z těchto ustanovení vyplývá, že prodej podniku nebo jeho části za uvedených podmínek nejsou považovány za plnění, která jsou předmětem daně z přidané hodnoty. Nejsou předmětem daně ani za situace, kdy je za toto plnění poskytnuta úplata. (Straková, 2008) Takže

v případě, že insolvenční správce v průběhu konkurzního řízení bude prodávat podnik anebo jeho část, nebude se z této částky odvádět daň, je-li kupující plátcem DPH. (Taranda, 2008a)

5.2.3 Daň z převodu nemovitostí

O dani z převodu nemovitostí v rámci insolvenčního řízení se uvažuje v případě, že je předmětem zpeněžení nemovitost. Daň z převodu nemovitostí upravuje zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. Předmětem daně z převodu nemovitostí se rozumí úplatný převod nebo přechod vlastnictví k nemovitostem. Nejčastějším převodem nemovitostí je prodej nemovitosti na základě kupní smlouvy. (Česko, 1992, s. 1994)

Pokud jde o nabytí nemovitosti na základě výkonu rozhodnutí v insolvenčním řízení po rozhodnutí o úpadku, je poplatníkem daně nabyvatel. V souvislosti s insolvenčním řízením je základem daně z převodu nemovitostí cena dosažená prodejem nemovitosti mimo dražbu při zpeněžování majetkové podstaty. V rámci insolvenčního řízení může být ještě základem daně z převodu nemovitostí cena, která je dosažena vydražením v případě vydražení nemovitosti při výkonu rozhodnutí, při exekuci nebo ve veřejné dražbě. (Březinová, 2009, s. 170-171)

5.3 Daňové přiznání navazující na konečnou zprávu

Daňový subjekt je povinen podat a zároveň zpracovat ke dni předložení konečné zprávy daňové přiznání nebo hlášení, popřípadě vyúčtování za uplynulou část zdaňovacího období, za kterou nebylo dosud podáno, a přiznanou daň zahrnout do příslušného dokumentu. (Landa, 2009, s. 320)

Konečná zpráva se podává v průběhu konkurzního řízení a tím pádem nedochází k přechodu oprávnění nakládat s majetkem, který náleží do majetkové podstaty. Z toho je zřejmé, že subjektem, který je zavázán k daňové povinnosti je insolvenční správce. (Landa, 2009, s. 320)

5.4 Daňové povinnosti po zrušení konkurzu

Daňové přiznání se rovněž podává při zrušení konkurzu. Lhůta pro sestavení daňového přiznání v konkurzním řízení je specifická, a proto lze stanovit jen lhůtu mezní, tj. do kdy má být nejdéle splněno. V daných případech je touto mezní lhůtou den, kdy byla

konečná zpráva předložena insolvenčnímu soudu, nebo den, kdy byl insolvenčním správcem podán návrh na zrušení konkurzu. Daňový řád nebrání v tom, aby tato povinnost byla splněna dříve. Pokud má insolvenční správce potřebné údaje a doklady k dispozici, není důvod, aby správce nepodal daňové přiznání, které se váže k uvedené skutečnosti. (Tarauda, 2008b)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 ANALÝZA VYBRANÝCH SPOLEČNOSTÍ ŘEŠENÝCH FORMOU KONKURZU

Do následujících analýz jsou vybrány společnosti, u kterých již bylo vydáno usnesení o zrušení konkurzu. U všech tří společností bylo rozhodnuto o úpadku v roce 2010 a usnesení o zrušení konkurzu bylo vydáno na konci roku 2012 nebo na začátku roku 2013. Všechny informace pro provádění účetních i daňových analýz byly čerpány z insolvenčního a obchodního rejstříku. Výsledky analýzy zadluženosti jsou zpracovány na základě údajů z účetních výkazů jednotlivých společností. Pro přehlednost jsou analýzy zpracovány do tabulek. Z důvodu časové náročnosti je pouze u první analyzované společnosti podrobně rozebrán průběh insolvenčního řízení od jeho zahájení až po vydání usnesení o zrušení konkurzu.

6.1 Základní údaje společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. byla založena a zapsána do OR 29. 8. 1995. Sídlo společnosti má v Ostravě-Martinově. Základní kapitál společnosti je 1 200 000 Kč. Firma byla založena na základě společenské smlouvy dvěma právníckými osobami. Přičemž ke dni zrušení konkurzu měla společnost jediného společníka, a to společnost SC TECH CZ, a. s. Předmětem podnikatelské činnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o. bylo především zpracování kovů na polotovary a zpracování dřeva na stavební řezivo.

6.1.1 Průběh zjišťovací a přezkumné fáze

Insolvenční návrh byl podán bývalými zaměstnankyněmi společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o. dne 18. 6. 2009. Důvodem insolvenčního návrhu jsou nevyplacené mzdy zaměstnankyním firmy. Ke dni podání insolvenčního návrhu měl dlužník více věřitelů a nebyl schopen dlouhodobě plnit své závazky po lhůtě splatnosti delší než 30 dnů. Dalšími věřiteli byli Finanční úřad Ostrava III, Okresní správa sociálního zabezpečení, Všeobecná zdravotní pojišťovna a Revírní bratrská pokladna.

Dne 29. 6. 2009 byl v insolvenčním rejstříku zveřejněn návrh na přistoupení k insolvenčnímu řízení na základně dalšího podaného insolvenčního návrhu na majetek dlužníka. Další insolvenční návrh podala firma KMH servis s. r. o., která má vůči společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o. neuhrazené pohledávky z titulu oprav motorových vozidel. Jako důkazní materiál poskytla společnost KMH servis s. r. o. objednávky.

Dlužník se k insolvenčnímu návrhu vyjádřil dne 20. 7. 2009 a uvedl, že skutečnosti uvedené v insolvenčních návrzích odpovídají skutečnému stavu. Svou neschopnost splácet své závazky dlužník odůvodňuje výrazným poklesem poptávky po službách, zboží a dalšími faktory, které jsou zmíněny níže. O dva dny později došlo k zpětvzetí návrhu ze strany společnosti KMH servis s. r. o. z důvodu částečného započtení uplatnění pohledávky. Ke stejné situaci došlo také 12. 8. 2009, kdy zaměstnankyně společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o. vzaly zpět insolvenční návrh, protože veškeré dlužné nároky byly uspokojeny Úřadem práce v Ostravě.

Soud vyzval insolvenčního navrhovatele usnesením ze dne 23. 7. 2009 k zaplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení ve výši 50 000 Kč. Usnesení bylo zveřejněno v insolvenčním rejstříku dne 28. 7. 2009. Proti tomuto usnesení bylo podáno odvolání.

Dne 8. 10. 2009 přistoupil k insolvenčnímu řízení i samotný dlužník, který k insolvenčnímu návrhu přiložil jako důkaz seznamy pohledávek, majetku a svých závazků, s uvedením svých věřitelů. Veškeré seznamy jsou zpracovány z účetnictví navrhovatele.

Oddíl A - Řízení do úpadku		Oddíl B - Řízení po úpadku	Oddíl C - Incidenční spory	Oddíl D - Ostatní	Oddíl P - Přihlášky			
	Okamžik zveřejnění		Popis	Dokument	Vedlejší dokument	Datum právní moci		
1.	18.06.2009	12:40	insolvenční návrh spojený s návrhem na prohlášení konkursu	plný text (2605 kB)				
2.	18.06.2009	12:40	Vyhláška o zahájení insolvenčního řízení	plný text (159 kB)	plný text (1466 kB)			
3.	19.06.2009	10:15	Návrh - doplnění návrhu	plný text (1066 kB)				
4.	29.06.2009	12:51	Výzva dlužníkovi k vyjádření se k insolvenčnímu návrhu	plný text (163 kB)	plný text (541 kB)			
5.	29.06.2009	13:07	Přistoupení k řízení (§ 107 IZ)	plný text (3168 kB)				
6.	03.07.2009	14:20	Výzva	plný text (145 kB)	plný text (631 kB)			
7.	15.07.2009	14:25	Oznámení	plný text (501 kB)				
8.	20.07.2009	14:55	Vyjádření dlužníka	plný text (426 kB)				
9.	20.07.2009	15:05	Oznámení	plný text (293 kB)				
10.	22.07.2009	13:55	Zpětvzetí návrhu	plný text (1316 kB)				
11.	28.07.2009	13:30	Usnesení o uložení povinnosti zaplatit zálohu	plný text (152 kB)	plný text (551 kB)			
12.	28.07.2009	13:35	Výzva	plný text (147 kB)	plný text (837 kB)			
13.	03.08.2009	14:36	Oznámení	plný text (376 kB)				
14.	04.08.2009	15:00	Odvolání jiné	plný text (634 kB)				
15.	07.08.2009	13:10	Výzva na předložení seznamů k insolvenčnímu návrhu	plný text (158 kB)	plný text (385 kB)			
16.	11.08.2009	08:37	Oznámení	plný text (335 kB)				
17.	12.08.2009	06:56	Zpětvzetí návrhu	plný text (136 kB)				
18.	19.09.2009	13:09	Usnesení o zastavení řízení	není k dispozici				
18.	10.09.2009	13:09	Usnesení o zastavení řízení vůči účastníkovi (§ 130 odst. 2 IZ)	plný text (159 kB)	plný text (1685 kB)			06.10.2009
19.	08.10.2009	07:05	Přistoupení k řízení (§ 107 IZ)	plný text (7734 kB)				

Obr. 1 Průběh insolvenčního řízení – do úpadku 1. část (Insolvenční rejstřík, 2013)

Dne 9. 10. 2009 vyzval soud dlužníka k zaplacení zálohy na náklady insolvenčního řízení ve výši 50 000 Kč. Tato částka měla být uhrazena do 7 dní od doručení písemného vyhotovení usnesení. Proti tomuto usnesení bylo taktéž podáno odvolání, protože dlužník byl toho názoru, že insolvenční řízení bylo postiženo vadou, která mohla vést k nesprávnému rozhodnutí.

Usnesením Vrchního soudu v Olomouci ze dne 29. 12. 2009 bylo dlužníkovi i věřiteli uloženo, aby ve lhůtě 7 dní od právní moci usnesení společně a nerozdílně zaplatili zálohu

na náklady insolvenčního řízení ve výši 25 000 Kč. Vzhledem k tomu, že tato záloha nebyla ve stanovené lhůtě, ani po jejím uplynutí zaplacená, soud insolvenční řízení zastavil 12. 3. 2010. Konal tak podle § 108 odst. 3 insolvenčního zákona, podle kterého je oprávněn insolvenční soud před rozhodnutím o insolvenčním návrhu řízení zastavit, pokud nebude uhrazena záloha na náklady insolvenčního řízení.

Ovšem 12. 3. 2010 došlo k situaci, že věřitel uhradil zálohu na náklady insolvenčního řízení a tato skutečnost byla zveřejněna v insolvenčním rejstříku 19. 3. 2010. Na základě této události bylo podáno věřitelem odvolání k soudu, aby insolvenční řízení nebylo pozastaveno. Soud věřiteli vyhověl a insolvenční řízení mohlo pokračovat.

Soud rozhodl o úpadku společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o. dne 17. 5. 2010 a tentýž den ustanovil insolvenčního správce. V usnesení soud nařídil přezkumné jednání na 21. 7. 2010 a svolání schůze věřitelů, která se bude konat bezprostředně po skončení přezkumného jednání.

20.	09.10.2009	13:09	Usnesení o uložení povinnosti zaplatit zálohu	plný text (161 kB)	plný text (360 kB)	
21.	23.10.2009	14:25	Odvolání jiné	plný text (246 kB)		
22.	27.11.2009	15:09	Předložení věci vrchnímu soudu	plný text (128 kB)	plný text (137 kB)	
23.	02.12.2009	08:59	Převzetí věci Vrchním soudem	plný text (1889 kB)		
24.	02.12.2009	09:09	Převzetí věci Vrchním soudem	plný text (1874 kB)		
25.	29.12.2009	12:14	Protokol o hlasování	není k dispozici		
25.	29.12.2009	13:01	Protokol o hlasování	plný text (132 kB)		
26.	30.12.2009	11:19	Rozhodnutí o odvolání - změněno	plný text (1972 kB)	plný text (749 kB)	30.12.2009
27.	30.12.2009	14:12	Zasílání rozhodnutí odvolacího soudu	plný text (143 kB)		
28.	11.05.2011	11:40	Vrácení spisu soudu I. stupně	plný text (137 kB)		
29.	18.02.2010	12:53	Jiné	plný text (110 kB)		
30.	05.03.2010	12:36	Úřední záznam	plný text (110 kB)		
31.	12.03.2010	13:48	Usnesení o zastavení řízení	plný text (150 kB)	plný text (661 kB)	
32.	19.03.2010	11:19	Záznam o zaplacení zálohy na insolvenční řízení	plný text (114 kB)		
33.	29.03.2010	07:28	Odvolání	plný text (576 kB)		
34.	29.03.2010	15:32	Odvolání	plný text (206 kB)		
35.	12.04.2010	08:48	Usnesení o zrušení rozhodnutí soudu I. stupně	není k dispozici		
35.	12.04.2010	08:48	Usnesení o zrušení rozhodnutí soudu I. stupně	plný text (151 kB)	plný text (965 kB)	30.04.2010
36.	17.05.2010	06:53	Opatření o určení osoby správce	plný text (134 kB)		
37.	17.05.2010	07:28	Usnesení o úpadku Vyhláška o svolání přezkumného jednání	plný text (202 kB)	plný text (786 kB)	17.05.2010
38.	18.06.2010	10:10	Právní moc	plný text (141 kB)		

Obr. 2 Průběh insolvenčního řízení – do úpadku 2. část (Insolvenční rejstřík, 2013)

6.1.2 Průběh realizační fáze

Insolvenční soud dne 17. 5. 2010 dal insolvenčnímu správci pokyn k tomu, aby předložil soudu především seznam přihlášených pohledávek, soupis majetkové podstaty a zprávu o dosavadní činnosti. Dne 25. 6. 2010 byl v insolvenčním rejstříku zveřejněn první seznam přihlášených pohledávek. Následovalo ještě zveřejnění dalších tří seznamů přihlášených pohledávek, které předložil soudu insolvenční soudce ve dnech znázorněných níže na Obr. 3.

Insolvenční správce vydal 14. 7. 2010 zprávu o hospodářské situaci dlužníka a soupis majetkové podstaty. V době vydání zprávy společnost neprovozovala podnik a jeho činnost

byla omezena na vymáhání pohledávek za svými dlužníky. Dlužník měl pohledávky z obchodního styku ve výši 14 702 121 Kč, ovšem z důvodu jejich neúspěšné dlouhodobé vymahatelnosti je insolvenční správce ocenil na částku 1 470 212 Kč. Ke dni vyhotovení zprávy o hospodářské situaci dlužníka byla výše přihlášených pohledávek ze strany věřitelů 102 154 819 Kč.

Přezkumné jednání a schůze věřitelů se uskutečnilo 23. 7. 2010. Vzhledem k tomu, že má dlužník více než 50 věřitelů, byl na schůzi věřitelů ustanoven věřitelský výbor, který byl tříčlenný. Ve stejný den bylo insolvenčním soudem vydáno usnesení o prohlášení konkurzu, které nabylo právní moci 14. 8. 2010.

Insolvenční správce požádal soud 6. 9. 2010 o možnost zpeněžení majetkové podstaty mimo dražbu. V této věci mu insolvenční soud udělil souhlas s prodejem movitého majetku mimo dražbu.

V průběhu insolvenčního řízení byly přidávány další seznamy přihlášených pohledávek, a proto se 15. 11. 2010 konalo druhé přezkumné jednání, které bylo zveřejněno 18. 11. 2010. Na tomto přezkumném jednání se prověřovaly dosavadní neodsouhlasené přihlášené pohledávky. I v tomto případě požádal insolvenční soud o udělení souhlasu s prodejem mimo dražbu. Soud posléze udělil souhlas s prodejem majetku mimo dražbu.

Oddíl A - Řízení do úpadku		Oddíl B - Řízení po úpadku		Oddíl C - Incidenční spory	Oddíl D - Ostatní	Oddíl P - Příhlášky
	Okamžik zveřejnění		Popis	Dokument	Vedlejší dokument	Datum právní moci
1.	17.05.2010	07:44	Pokyn insolvenčního soudu	plný text (167 kB)		
2.	09.06.2010	09:53	Sdělení věřitele	plný text (835 kB)		
3.	16.06.2010	10:46	Sdělení věřitele	plný text (166 kB)		
4.	25.06.2010	11:27	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (5584 kB)		
5.	01.07.2010	14:14	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (2848 kB)		
6.	08.07.2010	12:17	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (255 kB)		
7.	09.07.2010	12:00	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (1548 kB)		
8.	14.07.2010	15:42	Zpráva o hospodářské situaci dlužníka Soupis majetkové podstaty	plný text (1813 kB)		
9.	15.07.2010	12:57	Zpráva	plný text (390 kB)		
10.	23.07.2010	10:28	Protokol z přezkumného jednání Prezenční listina	plný text (2032 kB)		
11.	23.07.2010	10:32	Seznam/upravený seznam přihlášených pohledávek	plný text (9669 kB)		
12.	23.07.2010	11:13	Usnesení o prohlášení konkurzu	plný text (155 kB)	plný text (1207 kB)	14.08.2010
13.	19.08.2010	15:28	Připis	plný text (146 kB)		
14.	06.09.2010	14:03	Návrh na vydání souhlasu se zpeněžením MP mimo dražbu	plný text (492 kB)		
15.	13.09.2010	08:13	Usnesení o prodeji mimo dražbu	plný text (153 kB)	plný text (172 kB)	13.09.2010
16.	22.10.2010	12:23	Zpráva IS o stavu řízení Seznam přihlášených pohledávek	plný text (2421 kB)		
17.	25.10.2010	13:32	Vyhliáška o svolání zvláštního přezkumného jednání	plný text (178 kB)	plný text (527 kB)	
18.	03.11.2010	09:52	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (936 kB)		
19.	11.11.2010	06:52	Seznam přihlášených pohledávek	plný text (351 kB)		
20.	18.11.2010	06:48	Protokol ze zvláštního přezkumného jednání Prezenční listina	plný text (1352 kB)		
21.	18.11.2010	08:50	Seznam/upravený seznam přihlášených pohledávek	plný text (2548 kB)		
22.	10.02.2011	15:02	Návrh na vydání souhlasu se zpeněžením MP mimo dražbu	plný text (224 kB)		
23.	15.02.2011	14:37	Návrh - přílohy	plný text (379 kB)		

Obr. 3 Průběh insolvenčního řízení – po úpadku 1. část (Insolvenční rejstřík, 2013)

Insolvenční soud 22. 3. 2011 vyzval insolvenčního správce, aby do 20 dnů od doručení usnesení předložil soudu písemnou zprávu o stavu insolvenčního řízení. O necelý měsíc později insolvenční správce informoval soud o své dosavadní činnosti.

Dne 26. 7. 2011 byl insolvenční správce soudem znovu vyzván k předložení písemné zprávy o své činnosti, zejména o stavu zpeněžování majetkové podstaty. Tuto zprávu bylo nutné doložit do 10 dnů od doručení usnesení. Po této výzvě insolvenční správce průběžně poskytoval zprávy o dosavadní činnosti. Ve zprávách informuje například o průběhu vy-máhání pohledávek.

Insolvenční správce požádal 26. 7. 2012 o vyplacení zálohy na náklady insolvenčního říze-ní. Tato žádost byla zveřejněna v insolvenčním rejstříku o 4 dny později. Insolvenční soud této žádosti vyhověl a vydal správci zálohu na náklady insolvenčního řízení ve výši 25 000 Kč. Insolvenční správce tuto zálohu zahrnul do majetkové podstaty.

24.	22.03.2011	10:15	Usnesení o prodeji mimo dražbu	plný text (153 kB)	plný text (604 kB)	
25.	22.03.2011	10:23	Usnesení o uložení povinnosti	plný text (188 kB)	plný text (146 kB)	
26.	01.04.2011	11:35	Vyrozumění	plný text (140 kB)		
27.	21.04.2011	08:34	Zpráva IS o stavu řízení	plný text (451 kB)		
28.	28.06.2011	12:52	Žádost insolvenčního správce	plný text (1182 kB)		
29.	01.07.2011	12:21	Usnesení	plný text (158 kB)	plný text (180 kB)	01.07.2011
30.	26.07.2011	14:17	Usnesení o uložení povinnosti	plný text (173 kB)	plný text (178 kB)	
31.	11.08.2011	07:38	Zpráva IS o stavu řízení	plný text (162 kB)		
32.	20.12.2011	07:04	Zpráva IS o stavu řízení	plný text (171 kB)		
33.	10.04.2012	16:58	Zpráva IS o stavu řízení	plný text (164 kB)		
34.	16.07.2012	09:22	Zpráva IS o stavu řízení Žádost insolvenčního správce	plný text (779 kB)		
35.	20.07.2012	08:22	Usnesení o vyloučení majetku z majetkové podstaty	plný text (152 kB)	plný text (209 kB)	20.07.2012
36.	30.07.2012	13:49	Žádost insolvenčního správce	plný text (165 kB)		
37.	07.08.2012	11:27	Usnesení o vydání/vyplacení zálohy na náklady řízení správce	plný text (155 kB)	plný text (240 kB)	07.08.2012
38.	06.09.2012	11:17	Záznam o vydání	plný text (136 kB)		
39.	21.09.2012	10:50	Konečná zpráva	plný text (536 kB)		
40.	21.09.2012	11:02	Návrh na zrušení konkurzu	plný text (174 kB)		
41.	07.12.2012	12:22	Konečná zpráva - doplnění	plný text (180 kB)		
42.	11.12.2012	15:11	Vyhliáška o konečné zprávě	plný text (673 kB)	plný text (141 kB)	
43.	31.12.2012	10:25	Usnesení o schválení konečné zprávy	plný text (168 kB)	plný text (190 kB)	31.12.2012
44.	17.01.2013	14:00	Usnesení o zrušení konkurzu	plný text (164 kB)	plný text (216 kB)	06.02.2013
45.	23.01.2013	09:09	Opravné usnesení	plný text (149 kB)	plný text (206 kB)	19.02.2013
46.	13.03.2013	07:57	Zaslání rozhodnutí s doložkou právní moci	plný text (151 kB)		
47.	17.04.2013	11:50	Zpráva IS o uzavření účetních knih	plný text (2114 kB)		
48.	22.04.2013	14:15	Usnesení o zproštění funkce správce po skončení řízení	plný text (228 kB)	plný text (164 kB)	

Obr. 4 Průběh insolvenčního řízení – po úpadku 2. část (Insolvenční rejstřík, 2013)

Konečná zpráva byla vydána 18. 9. 2012 a v insolvenčním rejstříku byla uveřejněna 21. 9. 2012. V konečné zprávě jsou vyčísleny příjmy majetkové podstaty na celkovou částku 907 103,41 Kč a výdaje majetkové podstaty v celkové sumě 1 091 110,00 Kč. Necelá polovina výdajů již byla uhrazena a ještě zbývá uhradit odměnu insolvenčnímu správci, náklady spojené se správou a udržováním majetkové podstaty, pohledávka Úřadu práce a náhrada zálohy na náklady insolvenčního řízení, kterou zaplatil věřitel KHM servis s. r. o. Naopak již byly zaplacené hotové výdaje insolvenčního správce, daň, část nákladů spojené se správou a udržováním majetkové podstaty. Vzhledem k tomu, že na základě předložené konečné zprávy je patrné, že majetek dlužníka zcela nepostačuje na uspokojení věřitelů, insolvenční správce navrhuje, aby insolvenční soud zrušil konkurz na majetek dlužníka.

Dne 31. 12. 2012 insolvenční soud schválil konečnou zprávu. Usnesení o zrušení konkurzu bylo vydáno 17. 1. 2013 a do 30 dnů od právní moci usnesení je insolvenční správce povinen splnit povinnosti uložené insolvenčním soudem.

Zpráva insolvenčního správce o uzavření účetních knih byla v insolvenčním rejstříku zveřejněna 17. 4. 2013, ale účetní závěrka byla zpracována ke dni právní moci usnesení o zrušení konkurzu. Soud vydal 22. 4. 2013 usnesení o zproštění správce z jeho funkce.

6.1.3 Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Celková zadluženost firmy I. F. T. OFFICE spol. s r. o. je extrémně vysoká. Hodnota, která je větší než 50 % celkové zadluženosti, již není pro podnik přijatelná. Ve sledovaných obdobích se celková zadluženost pravidelně zvyšuje. O zadluženosti vypovídá i další ukazatel tj. míra zadluženosti, která by měla být menší než 1. Jak je možné vidět v následující tabulce, míra zadluženosti v roce 2004 a 2005 dosahuje vysokých hodnot pro společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. Od r. 2006 vykazuje tento ukazatel záporných hodnot, což značí o záporném vlastním kapitálu. Za takovéto situace by měl podnik výrazně posílit základní i vlastní kapitál.

Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na celkových cizích zdrojích je ve sledovaných obdobích nízký, což je dáno tím, že firma nepoužívala pro své financování velké množství dlouhodobých úvěrů. Jedno ze zlatých pravidel financování říká, že vlastní kapitál by měl být kryt dlouhodobými aktivy. Společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. toto pravidlo splňuje pouze v prvním sledovaném účetním období. V následujících obdobích je část dlouhodobého majetku kryta cizími zdroji.

Hodnota úrokového krytí je ve společnosti pozitivní pouze v prvním analyzovaném roce. V tomto roce dosáhlo úrokové krytí společnosti doporučené hodnoty 5. V dalších letech je hodnota záporná, což značí o tom, že firma ani nevytvořila zisk, který by byl dostatečný pro splácení úroků věřitelům a ani nezbylo na placení daní a také na vlastníka v podobě čistého zisku. Rok 2004 byl totiž pro společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. posledním účetním období, kdy dosahovala kladného výsledku hospodaření.

Tab. 1 Analýza zadluženosti společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Ukazatelé zadluženosti	2004	2005	2006	2007	2008
Celková zadluženost	81 %	88 %	121 %	155 %	386 %

Ukazatelé zadluženosti	2004	2005	2006	2007	2008
Míra zadluženosti	4,5	7,47	- 5,72	- 2,73	- 1,34
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích	17,55 %	3,97 %	1,67 %	0,20 %	0,33 %
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu	44,14 %	22,86 %	-10,57 %	- 0,55 %	- 0,45 %
Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem	1,28	0,72	- 1,46	- 4,95	- 12,37
Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji	2,29	0,94	- 1,32	- 4,92	- 12,31
Úrokové krytí	10,77	- 4,93	- 5,96	- 4,19	- 4,43

Konstrukce ukazatelů a výpočet poměrových ukazatelů zadluženosti pro I. F. T. OFFICE spol. s r. o. v roce 2008 (v tis. Kč):

- *Celková zadluženost* = Cizí zdroje / Aktiva celkem (netto hodnota) = 109 749 / 28 398 = 3,8647 = **386 %**
- *Míra zadluženosti* = Cizí zdroje / Vlastní kapitál = 109 749 / - 81 618 = **- 1,34**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích celkem* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Cizí zdroje celkem = (0 + 0 + 365) / 109 749 = 0,0033 = **0,33 %**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) = (0 + 0 + 365) / (- 81 618 + 0 + 0 + 365) = - 0,0045 = **- 0,45 %**
- *Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem* = Vlastní kapitál / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = - 81 618 / 6 600 = **- 12,37**
- *Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji* = (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = (- 81 618 + 0 + 0 + 365) / 6 600 = **- 12,31**
- *Úrokové krytí* = EBIT / Nákladové úroky = - 23 495 / 5 302 = **- 4,43**

Z následující analýzy je zřejmé, že společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. se potýkala s problémem zadluženosti již od roku 2005. Zadluženost podniku výrazně ovlivnil vysoký záporný výsledek hospodaření v posledních sledovaných obdobích. Společnosti se nepodařilo získat nový kapitál pro své podnikání a k tomu se přidaly další negativní vlivy. Mezi

ně se především řadí znehodnocení pohledávky u zahraničních partnerů vlivem poklesu kurzu, znehodnocení skladových zásob a špatná platební morálka odběratelů. Vzhledem k tomu, že nesplacené pohledávky od odběratelů nepředstavovaly nezanedbatelnou položku, společnost nedisponovala dostatkem finančních prostředků a nebyla schopna hradit své závazky. Existence dlouhodobého záporného vlastního kapitálu vedla až k situaci, že bylo nevyhnutelné pro společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. přistoupit k insolvenčnímu řízení.

6.1.4 Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Účetní období společnosti je shodné s kalendářním rokem. Poslední zveřejněná účetní závěrka ze strany dlužníka byla sestavena za rok 2008, která je zveřejněna v obchodním rejstříku. Tato účetní závěrka byla ověřena auditorem a ve zprávě upozorňuje na problematiku záporného kapitálu, který v nejbližší době může vést k zániku společnosti. Se sdělení insolvenčního správce o výši obrátu dlužníka je patrné, že je sestavena i účetní závěrka za rok 2009, ovšem tato závěrka není zveřejněna ani v insolvenčním ani v obchodním rejstříku. Po prohlášení konkurzu věřitelský výbor schválil zpracování účetnictví externí účetní firmou na podnět insolvenčního správce. V Tab. 2 jsou shrnuty sestavené účetní závěrky společnosti v průběhu insolvenčního řízení.

Tab. 2 Účetní analýza společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Účetní závěrka sestavena	Ano	Ne	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku – mimořádná	×		Nezveřejněna. Její sestavení je uvedeno ve zprávě insolvenčního správce o dosavadní činnosti.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkurzu		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni sestavení konečné zprávy		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni zrušení konkurzu	×		Účetní závěrka byla zpracována insolvenčním správcem a zveřejněna v insolvenčním rejstříku.

6.1.5 Daňová analýza průběhu konkurzního řízení společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Při daňové analýze je situace složitější, protože informace o daňových přiznáních je nutné odvozovat z dokumentů zveřejněných v insolvenčním a obchodním rejstříku. Společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. byla plátcem daně z přidané hodnoty a byla registrována k dani silniční. Ve zprávě insolvenčního správce dal správce na vědomí nutnost zpracovat daňové přiznání externí účetní firmou.

Tab. 3 Daňová analýza společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.

Daňové přiznání	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku.	Ke dni předložení konečné zprávy.	Ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu.	Ke dni zrušení konkurzu.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	nepodáno	nepodáno	nepodáno	podáno
Přiznání k dani z přidané hodnoty	nepodáno	–	–	–
Přiznání k jiné dani	–	–	–	–

Všechny informace byly čerpány z insolvenčního a obchodního rejstříku. Bylo vypracováno pouze jediné přiznání k dani z příjmu právnických osob, a to ke dni právní moci usnesení o zrušení konkurzu. Registraci k DPH dlužník ukončil ještě před vydáním konečné zprávy.

6.2 Základní údaje o společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Společnost PICASSO FOMENT, s. r. o. vznikla v roce 2004 se sídlem v Praze. Základní kapitál společnosti je 200 000 Kč. Předmětem podnikání firmy byla výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a realitní činnost. Společnost se zabývala developerským projektem v obci Polná.

Insolvenční řízení bylo zahájeno 22. 7. 2010 na návrh Československé obchodní banky, a. s. Usnesení o úpadku vydal soud dne 5. 10. 2010 a usnesení o prohlášení konkurzu vydal o necelé dva měsíce později, konkrétně 2. 12. 2010. Do insolvenčního řízení se přihlásilo 10 věřitelů. Konečná zpráva byla insolvenčním správcem zveřejněna 8. 8. 2012 a usnesení o zrušení konkurzu pro nedostatek dlužníkovy majetku bylo zveřejněno 18. 12. 2012.

6.2.1 Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Celková zadluženost je základním ukazatelem zadluženosti, a proto je nutné ji vždy sledovat. Ve všech sledovaných účetních obdobích jsou vypočtené hodnoty nadstandardně vysoké. Extrémně vysoká hodnota míry zadluženosti v roce 2005 je způsobena tím, že v tomto roce společnost měla velmi nízký vlastní kapitál. I když se v dalších letech tento ukazatel několikanásobně snížil, stále míra zadluženosti zůstala v kritických číslech. Míra zadluženosti je rozhodující především pro věřitele a i přes tento nepříznivý stav banka poskytla v prvním čtvrtletí roku 2008 společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o. úvěr.

V průběhu roku 2006 neměl podnik žádný dlouhodobý majetek. Veškerý dlouhodobý majetek během tohoto roku prodal. V drtivé většině společnost využívá dlouhodobé zdroje, což také není příznivá situace pro společnost. Dlouhodobé zdroje jsou pro podnik sice méně rizikové, ovšem musí zaplatit vyšší cenu za tyto zdroje. Záporný kapitál v posledních dvou analyzovaných letech způsobilo, že podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu se dostal nad neúprosnou hodnotu 100 %.

Úrokové krytí má nevyhovující hodnoty pro všechny sledované období s výjimkou roku 2006. Je nutné však zde zmínit, že v tomto roce společnost měla vysoký výsledek hospodaření z důvodu prodeje nemovitostí a vykazovala nízké nákladové úroky.

Tab. 4 Analýza zadluženosti společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Ukazatelé zadluženosti	2005	2006	2007	2008	2009
Celková zadluženost	99 %	94 %	95 %	106 %	147 %
Míra zadluženosti	101,31	16,93	20,28	- 18,3	- 3,05
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích	99,98 %	87,40 %	91,33 %	92,72 %	88,19 %
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu	99,02 %	93,67 %	94,88 %	106,26 %	159,12 %
Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem	0,02	–	0,25	- 0,39	- 97,14
Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji	1,75	–	4,80	6,22	164,30
Úrokové krytí	0,91	119,75	1,98	- 1,44	- 5,19

Konstrukce ukazatelů a výpočet poměrových ukazatelů zadluženosti pro PICASSO FOMENT, s. r. o. v roce 2009 (v tis. Kč):

- *Celková zadluženost* = Cizí zdroje / Aktiva celkem (netto hodnota) = 21 640 / 14 549 = 1,4874 = **147 %**
- *Míra zadluženosti* = Cizí zdroje / Vlastní kapitál = 21 640 / - 7 091 = - **3,05**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích celkem* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Cizí zdroje celkem = (8 290 + 10 795 + 0) / 21 640 = 0,8819 = **88,19 %**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) = (8 290 + 10 795 + 0) / (- 7 091 + 8 290 + 10 795 + 0) = 1,5912 = **159,12 %**
- *Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem* = Vlastní kapitál / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = - 7 091 / 73 = - **97,14**
- *Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji* = (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = (- 7 091 + 8 290 + 10 795 + 0) / 73 = **164,30**
- *Úrokové krytí* = EBIT / Nákladové úroky = - 4 331 / 834 = - **5,19**

Z analyzované situace dlužníka je zřejmé, že firma již v roce 2004 měla problémy s cizími zdroji. Společnost PICASSO FOMENT, s. r. o. nedokázala prodat opravené byty, které byly předmětem její realitní činnosti. Tato zásadní skutečnost dovedla firmu až k tomu, že nebyla schopna hradit své splatné závazky vůči věřitelům. Společnost se potýkala s nadměrnou zadlužeností ve všech sledovaných letech. Banka, u které měl dlužník sjednán smlouvu o úvěru, pak nevyhnutelně podala na společnost insolvenční návrh.

6.2.2 Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Poslední zveřejněná účetní závěrka v obchodním rejstříku byla za účetní období 2009. Účetním obdobím společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o. byl kalendářní rok. Dlužník byl nekontaktní, a proto nebylo insolvenčnímu správci vydána žádná dokumentace. Veškerý majetek musel správce dohledat a zapsat do majetkové podstaty.

Tab. 5 Účetní analýza společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Účetní závěrka sestavena	Ano	Ne	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku – mimořádná		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkurzu		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni sestavení konečné zprávy		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni zrušení konkurzu	×		Sestavena a uvedena ve zprávě insolvenčního správce o uzavření účetních knih.

Na základě usnesení o zrušení konkurzu insolvenční správce uzavřel účetní knihy dlužníka a zpracoval účetní závěrku k 15. 1. 2013.

6.2.3 Daňová analýza průběhu konkurzního řízení společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Společnost PICASSO FOMENT, s. r. o. byla plátcem DPH. Registraci k dani z přidané hodnoty byla ukončena ještě před podáním konečné zprávy. Firma nebyla plátcem silniční daně. Společnost PICASSO FOMENT, s. r. o. byla vlastníkem nemovitostí, a tudíž byla povinna podávat daňové přiznání k dani z nemovitosti v letech, ve kterých nabyta nové nemovitosti. Vůči této dani má dlužník nesplacenou pohledávku u Finančního úřadu v Jihlavě a dále má nedoplatek daně z převodu nemovitosti vůči témuž finančnímu úřadu.

Tab. 6 Daňová analýza společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.

Daňové přiznání	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku.	Ke dni předložení konečné zprávy.	Ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu.	Ke dni zrušení konkurzu.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	nepodáno	nepodáno	–	podáno
Přiznání k dani z přidané hodnoty	nepodáno	–	–	–
Přiznání k jiné dani	–	–	–	–

Insolvenční správce na základě usnesení o zrušení konkurzu podal daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob za zdaňovací období od 1. 1. 2013 do 15. 1. 2013.

6.3 Základní údaje o společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Společnost byla založena v roce 1994 na základě zakladatelské listiny fyzickou osobou. Sídlo společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o. je Zlín. Základní kapitál činil před rozhodnutím o úpadku 1 000 000 Kč. Předmětem podnikání společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o. byla:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- výroba, instalace a opravy elektronických zařízení,
- kopírovací služby,
- poskytování software,
- zprostředkovatelská činnost v oblasti obchodu a služeb,
- renovace a dodávky spotřebního materiálu pro kancelářskou techniku,
- automatizované zpracování dat,
- reklamní činnost a marketing.

Insolvenční řízení bylo zahájeno dne 15. 3. 2010 na návrh dlužníka, který v návrhu uvedl, že je v úpadku. O úpadku dlužníka, který byl spojen s prohlášením konkurzu, bylo rozhodnuto 26. 4. 2010. Do insolvenčního řízení se přihlásilo 12 věřitelů. Konečná zpráva byla insolvenční správkyní sestavena 14. 9. 2012, ovšem zveřejněna byla v insolvenčním rejstříku až k 17. 9. 2012. Usnesením Krajského soudu v Brně ze dne 22. 1. 2013 byl na společnost zrušen konkurz na majetek dlužníka, protože majetek dlužníka je pro uspokojení věřitelů zcela nepostačující.

6.3.1 Analýza zadluženosti a důvody vedoucí k úpadku společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Problém zadluženosti si firma začala uvědomovat již v roce 2007, a proto nejsou od tohoto roku zveřejňovány účetní závěrky firmy v obchodním rejstříku. Z tohoto důvodu jsou analyzovány počátky zadluženosti za poslední dvě zveřejněná účetní období před úpadkem od 1. 9. 2004 – 31. 8. 2006 obchodní společnosti. V důsledku toho, že účetní období není shodné s kalendářním rokem a porovnatelnosti údajů jsou účetní období začínající 1. 9. 2004 – 31. 8. 2005 označovány jako rok 2005, účetní období 1. 9. 2005 – 31. 8. 2006 rokem 2006 apod. Některé ukazatele není možné vyčíslit z důvodu klíčových nulových položek v účetních závěrkách.

Společnost vykazuje nepřiměřenou zadluženost ve všech letech. Od r. 2010, kdy už byla společnost v konkurzu, se celková zadluženost zvětšila oproti naposledy sledovanému období před úpadkem více než pět a půl krát. Při tak neúměrné zadluženosti je zřejmé, že podnik spadl do úpadku. Míra zadluženosti je v prvních dvou účetních obdobích vysoká a banky by v takových případech jistě důkladně zvažovaly poskytnutí dalšího úvěru. Ovšem v době, kdy se společnost nacházela již v konkurzu, měla míru zadluženosti dokonce zápornou, a proto je naprosto nemístné poskytovat tomuto podniku úvěr. Je jasné, že by za žádných okolností nebyl schopen splácet své dluhy.

Oproti předcházející společnosti má společnost CS 21 ZLÍN, s. r. o. opačnou situaci u ukazatele krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem. Hodnota tohoto ukazatele je u let 2005 a 2006 větší než 1, což značí, že podnik používá vlastní kapitál i ke krytí oběžných aktiv. Krytí dlouhodobého majetku dlouhodobými zdroji je možné sledovat pouze v prvních dvou analyzovaných letech a s hodnotou větší než jedna můžeme říci, že je podnik spíše konzervativní. Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem a krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji vykazují stejnou výši z toho důvodu, že podnik nepoužívá pro své financování dlouhodobé zdroje. Používáním pouze krátkodobých zdrojů ze strany společnosti vzniká vyšší riziko, že je společnost nebude včas splácet. Ovšem krátkodobé zdroje mají nižší cenu jako zdroj financování oproti dlouhodobým zdrojům.

Úrokové krytí nedosahovalo ani v jednom z analyzovaných období doporučené hodnoty 5. V roce 2006 hodnota tohoto ukazatele se dostala přes číslo 1 a tím pádem podnik alespoň vytvořil zisk, který je dostatečný pro splácení úroků věřitelům, ale na stát v podobě daní a na vlastníka v podobě čistého zisku nic nezbylo.

Tab. 7 Analýza zadluženosti společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Ukazatelé zadluženosti	2005	2006	2010	2011	2012
Celková zadluženost	73 %	73 %	410 %	416 %	414 %
Míra zadluženosti	2,94	2,67	- 1,32	- 1,32	- 1,32
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích	0	0	0	0	0
Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu	0	0	0	0	0
Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem	1,59	1,91	–	–	–
Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji	1,59	1,91	–	–	–

Ukazatelé zadluženosti	2005	2006	2010	2011	2012
Úrokové krytí	0,71	2,63	–	–	–

Konstrukce ukazatelů a výpočet poměrových ukazatelů zadluženosti pro CS 21 ZLÍN, s. r. o. v roce 2012 (v tis. Kč):

- *Celková zadluženost* = Cizí zdroje / Aktiva celkem (netto hodnota) = 3 649 / 882 = 4,1372 = **414 %**
- *Míra zadluženosti* = Cizí zdroje / Vlastní kapitál = 3 649 / - 2 767 = - **1,32**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na cizích zdrojích celkem* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Cizí zdroje celkem = (0 + 0 + 0) / 3 649 = **0**
- *Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na dlouhodobém kapitálu* = (Dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) = (0 + 0 + 0) / (- 2 767 + 0 + 0 + 0) = **0**
- *Krytí dlouhodobých aktiv vlastním kapitálem* = Vlastní kapitál / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = - 2 767 / 0 = **nelze**
- *Krytí dlouhodobých aktiv dlouhodobými zdroji* = (Vlastní kapitál + dlouhodobé závazky + dlouhodobé bankovní úvěry + rezervy) / Dlouhodobá aktiva (netto hodnota) = (- 2 767 + 0 + 0 + 0) / 0 = **nelze**
- *Úrokové krytí* = EBIT / Nákladové úroky = 5 / 0 = **nelze**

Společnost CS 21 ZLÍN, s. r. o. se dostala do úpadku z důvodu nepříznivého vývoje na trhu s výpočetní technikou, kdy nebyla společnost schopna získat dostatek zákazníků. Hrozícího úpadku si byl jednatel společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o. vědom již během roku 2007. Situaci se snažil řešit zpeněžením majetku společnosti, aby byl schopen uspokojit své věřitele. Ovšem úpadku společnosti již nebyl schopen jednatel zabránit a společnost musela na sebe prohlásit konkurz.

6.3.2 Účetní analýza průběhu konkurzního řízení společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Na rozdíl od výše analyzovaných společností nemá společnost CS 21 ZLÍN, s. r. o. účetní období shodné s kalendářním rokem. Účetní období začíná dnem 1. září a končí dnem 31. srpna. Od 1. 9. 2008 podnik neprovozuje žádnou činnost, a proto dlužník od tohoto data nevede účetnictví a také nepodával žádná daňová přiznání. Účetní závěrky

v průběhu insolvenčního řízení jsou vypracovány prostřednictvím insolvenční správkyne. Poslední zveřejněná účetní závěrka v OR je sestavena k 14. 9. 2012, tedy ke dni předložení konečné zprávy. Všechny účetní doklady převzala insolvenční správkyne a uložila je u archiváře.

Tab. 8 Účetní analýza společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Účetní závěrka sestavena	Ano	Ne	Poznámka
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku – mimořádná		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkurzu		×	Účetní závěrka není zveřejněna v dokumentech ani v obchodním rejstříku.
ke dni sestavení konečné zprávy	×		Účetní závěrka byla sestavena a je zveřejněna v obchodním rejstříku.
ke dni zrušení konkurzu	×		Účetní závěrka byla sestavena.

Účetní závěrka ke dni zrušení konkurzu byla sestavena, ale nebyla zveřejněna ani v obchodním rejstříku ani ve spisech insolvenčního rejstříku. K tomuto dni insolvenční správkyne dále uzavřela účetní knihy. Správkyne zajistila archivační a evidenční činnost pomocí externí firmy, které byla proplacena faktura za tyto aktivity.

6.3.3 Daňová analýza konkurzního řízení společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Společnost CS 21 ZLÍN, s. r. o. není vlastníkem nemovitostí ani motorového vozidla. A tudíž není plátcem daně z nemovitostí a ani plátcem silniční daně. Společnost byla plátcem daně z přidané hodnoty a svou registraci ukončila dlouho před svým insolvenčním návrhem tj. 25. 4. 2008. Dlužník má nedoplatky k dani z přidané hodnoty a k dani z příjmu právnických osob vůči Finančnímu úřadu ve Zlíně. Tyto nezaplacené pohledávky jsou předmětem přihlášených pohledávek v konkurzním řízení. V průběhu insolvenčního řízení byla společnost CS 21 ZLÍN, s. r. o. plátcem pouze daně z příjmu právnických osob. Usnesení o zrušení konkurzu bylo insolvenčním soudem vydáno i bez podání návrhu na zrušení konkurzu. Z tohoto důvodu se ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu nepočítalo daňové přiznání.

Tab. 9 Daňová analýza společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.

Daňové přiznání	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku.	Ke dni předložení konečné zprávy.	Ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu.	Ke dni zrušení konkurzu.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	podáno	podáno	–	podáno
Přiznání k dani z přidané hodnoty	–	–	–	–
Přiznání k jiné dani	–	–	–	–

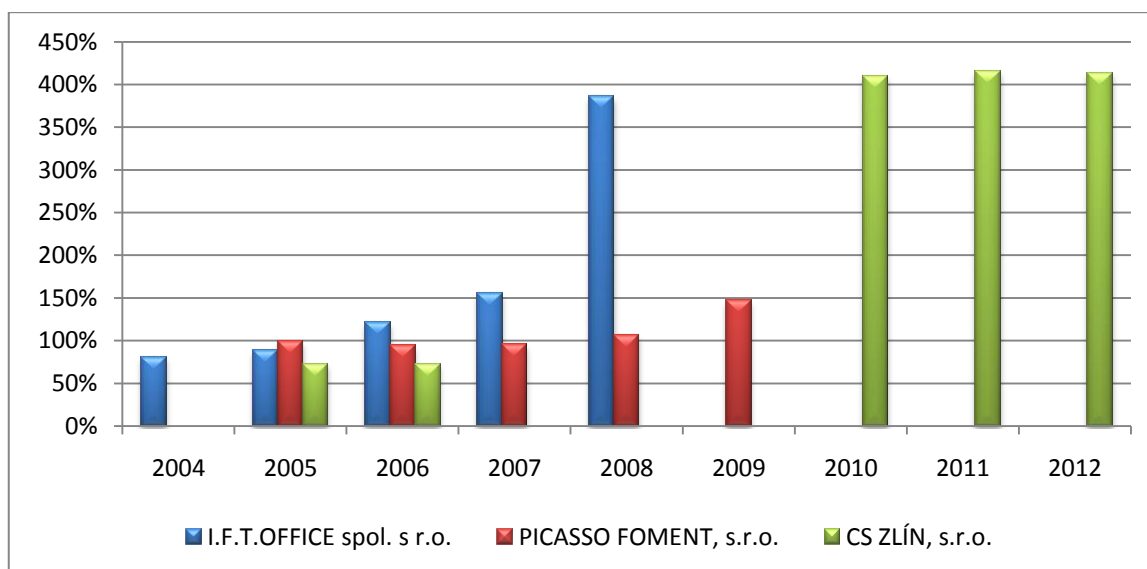
Podání daňových přiznání je uvedeno ve vyúčtování v konečné zprávě. Insolvenční správce prostřednictvím daňové poradkyně podávala také pravidelně přiznání k dani z příjmu právnických osob v průběhu konkurzního řízení. Daňová přiznání byla kromě výše uvedených podána v průběhu konkurzního řízení za účetní období od 27. 4. 2010 – 31. 8. 2010 a za klasická účetní období společnosti od 1. 9. 2010 – 31. 8. 2011 a od 1. 9. 2011 – 31. 8. 2012.

7 ZHODNOCENÍ ANALÝZ

V následující kapitole jsou vyhodnoceny předcházející analýzy zadluženosti, účetní a daňové analýzy. Zřetel bude brát především na nedostatky, které se vyskytly v průběhu konkurzního řízení.

7.1 Zhodnocení analýz zadluženosti

Na následujícím obrázku jsou zobrazeny již počátky zadluženosti třech analyzovaných společností. Hodnoty ukazatele zadluženosti společností se mění skokově rok od roku, což značí o finanční nestabilitě. U analyzovaných společností je vyhodnocena celková zadluženost v různých obdobích, důvodem je fakt, že některé účetní závěrky daných společností nebyly k dispozici. Řádné nezveřejňování účetních závěrek je u společností, které mají finanční problémy velmi častou situací. V roce 2005 je možné pozorovat velkou zadluženost u všech tří analyzovaných společností. Je zřejmé z dalšího vývoje, že zadluženost společností se v dalších obdobích zhoršovala, až u nich došlo k naplnění znaků úpadku. O úpadku bylo rozhodnuto u všech tří společností v průběhu roku 2010.



Obr. 5 Vývoj celkové zadluženosti analyzovaných společností

Míra zadluženosti je ve všech sledovaných letech nad doporučenou hodnotu 1 a dokonce vlivem negativního kapitálu dochází k záporným hodnotám. Firma CS ZLÍN, s. r. o. měla v roce 2005 nejlepší hodnotu ze všech tří analyzovaných společností. Naopak nejvíce kritický ukazatel měla firma PICASSO FOMENT, s. r. o., která se vlivem velmi nízkého kapitálu dostala na hodnotu 101,31. Za takového stavu bych v žádném případě nedoporučovala poskytnout další úvěr.

Podíl dlouhodobých cizích zdrojů na celkových cizích zdrojích se výrazně liší společnost od společnosti. Společnost I. F. T. OFFICE spol. s r. o. používá nízký podíl dlouhodobých úvěrů a naopak společnost PICASSO FOMENT, s. r. o. využívá ke svému financování zpravidla pouze dlouhodobé úvěry. Za to společnost CZ ZLÍN, s. r. o. nepoužívá žádné dlouhodobé úvěry. I když tento ukazatel vykazuje rozmanité hodnoty mezi jednotlivými podniky, je nutné ho sledovat společně s dalšími ukazateli zadluženosti. A již v počátcích analyzovaných let byly ukazatelé zadluženosti vysoké a přijímání úvěrů nebylo na místě.

Z hlediska analýzy úrokového krytí může být hodnocena pozitivně pouze jediná společnost, a to pouze v jednom analyzovaném roce. PICASSO FOMENT, s. r. o. měla doporučenou hodnotu v roce 2006. Lze tedy konstatovat, že firmy již dříve měly zasáhnout do posílení svého kapitálu, protože z ukazatelů je zřejmé, že podniky měly problémy s vytvářením potřebných zisků pro krytí úroků z půjček.

7.2 Zhodnocení účetních a daňových analýz

Největší nedostatky byly v sestavování účetních závěrek, které by měly být zveřejněny v obchodním rejstříku nebo v insolvenčních spisech. Většina společností nevyhotovuje ani přiznání k dani z příjmu právnických osob ve stanovených termínech. Vzhledem k tomu, že mnoho společností, které se nacházejí v úpadku, jsou problémové, málo která z nich vede pečlivě účetnictví.

Předností insolvenčního řízení je především fakt, že insolvenční správce se snaží zpeněžit zbývající majetek dlužníka a alespoň uspokojit částečně některé věřitele. Protože v případě nekontaktních firem, která v mém případě byla analyzovaná společnost PICASSO FOMENT, s. r. o., by věřitelé nebyli uspokojeni vůbec, ale insolvenční správce díky svým kompetencím může dohledat majetek dlužníka a zpeněžit ho. Problém nastává v té situaci, kdy dlužník nepředá insolvenčnímu správci potřebné dokumenty. Insolvenční správce je nucen majetek sám dohledat například prostřednictvím katastru nemovitostí, evidenci motorových vozidel. Může vyzvat banky, jestli dlužník u nich nemá vedený účet nebo také vyzívá osobu, která vede evidenci cenných papírů, jestli dlužník nemá evidované nějaké cenné papíry. V takovéto situaci ovšem nemusí dohledat veškerý majetek firmy a do majetkové podstaty bude zařazeno menší množství než skutečně firma vlastní. Tím pádem je uspokojeno méně věřitelů.

Účetní závěrku ke dni předcházejícímu dni rozhodnutí o úpadku sestavila pouze jedna společnost ze tří analyzovaných. Ani jedna společnost nevyhotovila závěrku ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkurzu. Dodržení povinnosti sestavit ÚZ ke dni sestavení konečné zprávy splnila pouze jedna analyzovaná společnost. Nejvyšší úspěch mělo sestavování účetní závěrky ke dni zrušení konkurzu, kdy danou povinnost dodržely všechny společnosti. Je to dáno ovšem tím, že tento úkol připadá insolvenčnímu správci.

Tab. 10 Vyhodnocení účetních analýz

Účetní závěrku společnosti sestavily	Ano	Ne
ke dni, který předchází dni rozhodnutí o úpadku – mimořádná	1 společnost	2 společnosti
ke dni předcházejícímu dni, kterým nabývá účinnost prohlášení konkurzu	žádná společnost	3 společnosti
ke dni sestavení konečné zprávy	1 společnost	2 společnosti
ke dni zrušení konkurzu	3 společnosti	žádná společnost

Problém nastával i u analýz daňových přiznání. Přiznání k dani z přidané hodnoty nevyhotovila žádná společnost do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku, která k tomu byla povinna. Ke dni přeložení konečné zprávy již žádná společnost nebyla plátcem DPH, tudíž nebyly povinny k sestavování daňového přiznání. Ve dvou případech soud rozhodl i bez návrhu na zrušení konkurzu, a proto společnosti za této situace nesestavovaly daňová přiznání k dani z příjmu právnických osob. Nejlépe na tom bylo sestavování daňových přiznání k dani z příjmu právnických osob ke dni zrušení konkurzu, které podaly všechny společnosti. Jediná společnost CS Zlín, s. r. o. splnila všechny daňové povinnosti.

Tab. 11 Vyhodnocení daňových analýz

Daňové přiznání	Do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku.	Ke dni předložení konečné zprávy.	Ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu.	Ke dni zrušení konkurzu.
Přiznání k dani z příjmu právnických osob	podáno (1) nepodáno (2)	podáno (1) nepodáno (2)	podáno (0) nepodáno (1)	podáno (3) nepodáno (0)
Přiznání k dani z přidané hodnoty	podáno (0) nepodáno (2)	–	–	–
Přiznání k jiné dani	–	–	–	–

8 POSTUP ŘEŠENÍ KONKURZU Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA

Následující část je věnována možnosti řešení úpadku formou konkurzu. Návrh je zaměřen na účetní a daňové povinnosti dlužníků, kteří se dostanou do konkurzu. Tento návrh je určitým podkladem pro dlužníky, kteří nemají úplně jasno v daňové a účetní problematice v rámci konkurzu. Je rozdělen na dvě hlavní části, a to na účetní povinnosti a daňové povinnosti v průběhu konkurzu. Vše je demonstrováno na fiktivní firmě XYZ, s. r. o.

8.1 Obecné informace o firmě XYZ, s. r. o.

Předmětem podnikání společnosti XYZ, s. r. o. je výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků. Společnost má sídlo v Holešově. Pro zjednodušení situace a větší přehlednost není firma XYZ, s. r. o. plátcem daně z přidané hodnoty a ani plátcem jiné další daně. Účetním obdobím firmy je kalendářní rok. Insolvenční řízení bylo zahájeno u společnosti XYZ, s. r. o. na podnět dlužníkovra návrhu ze dne 12. 1. 2013. Insolvenční soud vydal usnesení o úpadku spojené s prohlášením konkurzu dne 1. 5. 2013.

8.1.1 Účetní povinnosti v průběhu konkurzu

Účetně se konkurzní řízení projeví především ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku. Společnost uzavře účetní knihy a sestaví účetní závěrku, kde zúčtuje zůstatky přechodných účtů aktiv a pasiv. Patří mezi ně především rezervy, časové rozlišení a opravné položky. Tyto účty totiž nebudou moci být zaúčtovány v průběhu konkurzu, anebo úpadkem ztratí své opodstatnění. Podle insolvenčního zákona má insolvenční správce sestavit ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky prohlášení konkurzu mezitímní účetní závěrku. Ale v mém modelovém příkladě je spojeno usnesení o úpadku společně s prohlášením konkurzu, a proto bude sestavena pouze mimořádná účetní závěrka. Usnesením insolvenčního soudu o prohlášení konkurzu insolvenční správce zajistí vedení účetnictví. Usnesením zanikají všechny jednostranné právní úkony dlužníka, které se týkají majetkové podstaty.

K 30. 4. 2013 byla společností XYZ, s. r. o. a s pomocí insolvenčního správce provedena inventarizace majetku a závazků. Na základě inventarizace byla následně sestavena mimořádná účetní závěrka (Tab. 12) za účetní období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013.

Tab. 12 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013

Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013 (v tis. Kč)

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	Netto
Dlouhodobý majetek	3 980	1 980	2 000	Vlastní kapitál	- 3 030
Software	230	80	150	Základní kapitál	2 500
Stavby	3 120	1 620	1 500	Rezervní fond	19
Samostatné movité věci	590	280	310	Neuhrazená ztráta minulých let	- 4 330
Jiný dlouhodobý finanční majetek	40		40	Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 1 219
Oběžná aktiva	1 440	140	1 300	Cizí zdroje	6 320
Zásoby	660		660	Dlouhodobé závazky	2 020
Pohledávky	540	140	400	Krátkodobé závazky	1 600
Krátkodobý finanční majetek	240		240	Bankovní úvěry a výpomoci	2 700
Časové rozlišení	50	0	50	Časové rozlišení	60
Náklady příštích období	50		50	Výnosy příštích období	60
AKTIVA CELKEM	5 470	2 120	3 350	PASIVA CELKEM	3 350

V rozvaze již byly brány v úvahu případné inventarizační rozdíly způsobené inventarizací. Za období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013 jsou v rozvaze vyčísleny účetní odpisy a přičteny do položky korekce. Zásoby obsahují materiál na skladě a KFM představuje peníze na účtech a v pokladně. Na začátku roku byla vytvořena opravná položka k pohledávkám. Krátkodobé závazky zahrnují závazky k zaměstnancům, závazky z obchodních vztahů a závazky k finančnímu úřadu. Do dlouhodobých závazků má společnost zařazené pouze závazky z obchodních vztahů. V nákladech příštích obdobích jsou obsaženy náklady na budoucí propagaci podniku, kterou firma platí pravidelně vždy dva měsíce dopředu. Smlouvu sjednanou na reklamní služby bylo možné vypovědět k 31. 5. 2013. Vznikl tedy nárok na vrácení 1/2 částky tj. 25 000 Kč. Ve výnosech příštích obdobích jsou zařazené zaplacené servisní služby od odběratele na 6 měsíců dopředu. Strany se dohodly na ukončení smlouvy ke dni 31. 5. 2013. Vzhledem k dané situaci bude odběrateli nutno vrátit 50 000 Kč, protože servisní služby jsou vyčísleny na 10 000 Kč za měsíc. Zásoby jsou znehodnoceny jejich technickým zastaráním. Opravná položka je vytvořena k zásobám ve výši 40 % tj. v částce 264 000 Kč.

Vlivem nutných změn dojde nejen k úpravám v rozvaze (Tab. 14), ale také ke změně výsledku hospodaření, který je vyčíslen v příloze (P I). Ztráta běžného účetního období se zvýší důsledkem vzniku opravné položky o částku 264 000 Kč. V rámci mimořádné účetní závěrky se sestavuje také příloha, ovšem pro můj postup není podstatná, a proto nebude sestavována. V rozvaze jsou skutečnosti, které se musí zaúčtovat v rámci konkurzu. Nutné úpravy jsou shrnuty do účetních případů (Tab. 13).

Tab. 13 Účtování přechodných účtů aktiv a pasiv

č.	TEXT	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Reklamní služby placené dopředu	25	315	381
2.	Zaplacené servisní služby	50	384	325
3.	Tvorba účetní opravné položky k zásobám	264	559	196

Následující rozvaha (Tab. 14) obsahuje výše popsané změny.

Tab. 14 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013 – po úpravách

Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013 (v tis. Kč)

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	Netto
Dlouhodobý majetek	3 980	1 980	2 000	Vlastní kapitál	- 3 294
Software	230	80	150	Základní kapitál	2 500
Stavby	3 120	1 620	1 500	Rezervní fond	19
Samostatné movité věci	590	280	310	Neuhrazená ztráta minulých let	- 4 330
Jiný dlouhodobý finanční majetek	40		40	Výsledek hospodaření běžného účetního období	- 1 483
Oběžná aktiva	1 465	404	1 061	Cizí zdroje	6 370
Zásoby	660	264	396	Dlouhodobé závazky	2 020
Pohledávky	565	140	425	Krátkodobé závazky	1 650
Krátkodobý finanční majetek	240		240	Bankovní úvěry a výpomoci	2 700
Časové rozlišení	25	0	25	Časové rozlišení	10
Náklady příštích období	25		25	Výnosy příštích období	10
AKTIVA CELKEM	5 470	2 384	3 086	PASIVA CELKEM	3 086

Dále je nutné otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu k datu 1. 5. 2013. Zahajovací rozvaha musí být tedy shodná s výše uvedenou předúpadkovou rozvahou společnosti

XYZ, s. r. o. Ztráta, která vznikla za období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013 ve výši - 1 483 000 Kč je přeúčtována na účet 429 – Neuhrazená ztráta minulých let.

Insolvenční správce přezkoumal nedávné aktivity dlužníka, které bylo nutné zanést do účetnictví a které vznikly od podání insolvenčního návrhu do okamžiku usnesení o úpadku. Musel vypořádat následující skutečnosti:

1. Výrobní stroj nezachycený v účetnictví v reprodukční pořizovací ceně 70 000 Kč.
2. Společnosti ABC, s. r. o. byla dlužníkem nevýhodně prodána kovová konstrukce pro výrobní zařízení. Insolvenční správce tuto kovovou konstrukci nezískal zpět, a proto společnost ABC, s. r. o. poskytla peněžní plnění ve výši 95 000 Kč a vzniklou pohledávku si vůči dlužníkovi podmíněně přihlásila do konkurzu.
3. Insolvenční správce úspěšně odporoval části krátkodobého obchodního závazku dlužníka vůči společnosti DEF, a. s. Tímto krokem došlo k zániku části obchodního závazku v částce 140 000 Kč.
4. Vypořádání vykázané ztráty za období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013.

Všechny výše popsané účetní případy jsou přehledně shrnuty v Tab. 15.

Tab. 15 Účtování zjištěných skutečností insolvenčním správcem

č.	TEXT	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Výrobní stoj dříve nezachycený v účetnictví	70	022	688
2.	Peněžní náhrada za kovovou konstrukci	95	221	379
3.	Zánik části krátkodobého obchodního závazku vůči věřiteli DEF, s. r. o.	140	321	688
4.	Vypořádání vykázané ztráty	- 1 483	429	431

Poslední známé skutečnosti vedly k situaci, že se výsledek hospodaření zlepšil o částku 195 000 Kč. Ve své funkci správce začal zpeněžovat majetek z majetkové podstaty. Účtoval o dalších účetních případech, které souvisejí s průběhem konkurzu (Tab. 16).

Tab. 16 Účtování účetních případů v průběhu konkurzu

č.	TEXT	Částka (v tis. Kč)	MD	D
1.	Prodej softwaru – prodejní cena	100	315	641
	Doúčtování zůstatkové ceny	150	541	073
	Vyřazení softwaru z evidence	230	073	013
	Úhrada prodejní ceny	100	221	315

č.	TEXT	Částka (v tis. Kč)	MD	D
2.	Prodej staveb – prodejní cena	1 700	315	641
	Doúčtování zůstatkové ceny staveb	1 500	541	081
	Vyřazení staveb z evidence majetku	3 120	081	021
	Úhrada prodejní ceny	1 700	221	315
3.	Prodej SMV – prodejní cena	300	315	641
	Doúčtování zůstatkové ceny SMV	380	541	082
	Vyřazení SMV z evidence	660	082	022
	Úhrada prodejní ceny kupujícím	300	221	315
4.	Prodej dlouhodobých vkladových listů	50	378	661
	Vyřazení dlouhodobých vkladových listů	40	561	069
	Úhrada částky na bankovní účet	50	221	378
5.	Prodej veškerých zásob – prodejní cena	660	315	604
	Zrušení opravné položky k zásobám	264	196	559
	Vyskladnění zásob (materiálu) z důvodu prodeje	660	504	112
	Inkaso zásob	660	221	315
6.	Vymáhání pohledávek:			
	Zrušení opravné položky	140	391	558
	Úhrada pohledávek – od 80 % dlužníků	432	221	311
	Postoupení 20 % za 50 % nominální hodnotu	54	211	646
	Odpis postoupených pohledávek	108	546	311
7.	Inkaso vratky předplacené propagace podniku	25	221	315
8.	Zúčtování propagace podniku za duben 2013	25	518	381
9.	Zúčtování servisních služeb za duben 2013	10	384	602
10.	Uspokojení pracovněprávních nároků	680	331	221
11.	Hotové výdaje a odměna správce	530	518	221

Po ukončení zpeněžení majetkové podstaty insolvenční správce vydá konečnou zprávu. Konečná zpráva musí nezbytně vyústit v konkrétní částku, která má být rozdělena mezi věřitele. K datu, ke kterému je předkládána konečná zpráva insolvenční správce sestaví účetní závěrku. Z výše uvedených účetních případů bude účetní závěrka ke dni sestavení konečné zprávy vypadat následovně (Tab. 17).

Tab. 17 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni sestavení konečné zprávy

Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni sestavení konečné zprávy
(v tis. Kč)

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	Netto
Dlouhodobý majetek	0	0	0	Vlastní kapitál	- 3 199
Software				Základní kapitál	2 500
Stavby				Rezervní fond	19
Samostatné movité věci				Neuhrazená ztráta minulých let	- 5 813
Jiný dlouhodobý finanční majetek				Výsledek hospodaření běžného účetního období	95
Oběžná aktiva	2 446	0	2 446	Cizí zdroje	5 645
Zásoby				Dlouhodobé závazky	2 020
Pohledávky				Krátkodobé závazky	925
Krátkodobý finanční majetek	2 446		2 446	Bankovní úvěry a výpomoci	2 700
Časové rozlišení	0	0	0	Časové rozlišení	0
Náklady příštích období				Výnosy příštích období	
AKTIVA CELKEM	2 446	0	2 446	PASIVA CELKEM	2 446

Vlivem postupného zpeněžování majetku dlužníka měla společnost XYZ, s. r. o. kladný výsledek hospodaření. Insolvenční správce prodal veškerý dlouhodobý majetek společně se zásobami a došlo k částečnému uspokojení pohledávek. V aktivech tedy jsou pouze peníze na bankovním účtu a peníze v pokladně. V cizích zdrojích došlo ke snížení krátkodobých obchodních závazků a ke snížení závazků k zaměstnancům.

Celkové peněžní prostředky společnosti XYZ, s. r. o. jsou 2 446 tis. Kč a cizí zdroje jsou ve výši 5 645 tis. Kč, a tudíž jednotliví věřitelé nebudou zcela uspokojeni. Insolvenční správce předloží insolvenčnímu soudu po právní moci rozhodnutí o schválení konečné zprávy návrh rozvrhového usnesení, který obsahuje informace o tom, kolik má být vyplaceno na každou pohledávku uvedenou v upraveném seznamu přihlášených pohledávek.

Věřitelé v insolvenčním řízení budou uspokojeni z 43,3304 %. Z veškerých finančních prostředků na bankovním účtu a peněz z pokladny společnosti XYZ, s. r. o. byly uhrazeny závazky, věřitelům byla tedy vyplacena částka 2 446 tis. Kč. Zbytek neuhrazených závazků ve výši 3 199 tis. Kč bylo nutné odepsat. Odepsání závazků představuje pro společnost

zvýšení výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření se zvětšil o částku, která byla odepsána vlivem neuspokojených závazků tj. o 3 199 tis. Kč.

Insolvenční soud rozhodne o zrušení konkurzu na základě obdržení zprávy od insolvenčního správce o splnění rozvrhového usnesení. Ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkurzu insolvenční správce sestaví mimořádnou účetní závěrku. Tato činnost je poslední účetní operací, kterou insolvenční správce provádí. Mimořádná účetní závěrka pro můj modelový příklad je sestavena ve zjednodušené formě níže (Tab. 18).

Tab. 18 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni zrušení konkurzu

Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni zrušení konkurzu (v tis. Kč)

AKTIVA	Brutto	Korekce	Netto	PASIVA	Netto
Dlouhodobý majetek	0	0	0	Vlastní kapitál	0
Software				Základní kapitál	2 500
Stavby				Rezervní fond	19
Samostatné movité věci				Neuhrazená ztráta minulých let	- 5 718
Jiný dlouhodobý finanční majetek				Výsledek hospodaření běžného účetního období	3 199
Oběžná aktiva	0	0	0	Cizí zdroje	0
Zásoby				Dlouhodobé závazky	
Pohledávky				Krátkodobé závazky	
Krátkodobý finanční majetek				Bankovní úvěry a výpomoci	
Časové rozlišení	0	0	0	Časové rozlišení	0
Náklady příštích období				Výnosy příštích období	
AKTIVA CELKEM	0	0	0	PASIVA CELKEM	0

Kladný výsledek hospodaření ke dni sestavení konečné zprávy byl společností převeden do neuhrazené ztráty minulých let. Neuhrazená ztráta minulých let se snížila o 95 tis. Kč na ztrátu 5 718 tis. Kč. Ke dni zrušení konkurzu insolvenční správce uzavře účetní knihy, sestaví účetní závěrku a předá společnosti XYZ, s. r. o. všechny potřebné účetní záznamy. Správce také musí zajistit činnosti evidenční a archivační. Po splnění všech povinností insolvenční soud zbaví insolvenčního správce jeho funkce.

8.1.2 Daňové povinnosti v průběhu konkurzu

Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob je nutné podat nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti rozhodnutí o úpadku. Daňové přiznání k dani z příjmu z právnických osob se bude podávat za období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013, které je předmětem přílohy (P II). Vzhledem k situaci, že usnesení o úpadku je spojeno s usnesením o prohlášení konkurzu, povinnost podat toto daňové přiznání připadá insolvenčnímu správci, nikoli společnosti XYZ, s. r. o.

Údaje pro sestavení daňového přiznání jsou brány ze zjednodušené rozvahy k 30. 4. 2013 (Tab. 14). Účetní odpisy společnosti XYZ, s. r. o. jsou 250 000 Kč a daňové odpisy jsou 230 000 Kč. Účetní odpisy jsou vyšší než daňové, a tudíž jejich rozdíl bude přičten k základu daně. Zákon o daních z příjmu umožňuje uplatnit odpis pouze ve výši jedné poloviny. Daňově neuznatelnými náklady jsou v případě společnosti XYZ, s. r. o. náklady na reprezentaci, cestovné nad limit určený zákonem o cestovních náhradách, manka a škody přesahující náhrady a nesmluvní pokuty a penále. O všechny tyto náklady se musí výsledek hospodaření upravit a jejich výše činí v tomto případě 36 600 Kč.

V daňovém přiznání insolvenční správce vypíše základní údaje o společnosti. Vyplní výši výsledku hospodaření za uplynulou část zdaňovacího období od 1. 1. 2013 do 30. 4. 2013, za které podává toto daňové přiznání. Společnost XYZ, s. r. o. vykázala za část období ztrátu a daňová povinnost společnosti je tedy nulová. Společnosti nevznikla povinnost platit zálohy.

Další daňové přiznání bude sestavováno ke dni předložení konečné zprávy. Pro jeho sestavení využijí rozvahu ke dni předložení konečné zprávy (Tab. 17). Den sestavení a předložení konečné zprávy je v mém modelovém případě jeden a tentýž den. Toto přiznání se podává jako řádné a kód rozlišení typu přiznání bude vyplněno písmenem „T“, které označuje daňové přiznání ke dni předložení konečné zprávy. Dále již nebudou vyplňována daňová přiznání do formuláře, protože vyplněné údaje se výrazně neliší. Do tabulek pouze uvedu samotný výpočet daně z příjmu právnických osob, který se stanovuje mimoúčetně.

Účetní výsledek hospodaření je nutné upravit o připočitatelné položky. Daňově uznatelným nákladem je sice jmenovitá hodnota postoupených pohledávek, ale pouze do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení. V mém případě to představuje částku 54 tis. Kč, a tudíž bude klasifikována jako připočitatelná položka. Je nutné upravit i výsledek hospodaření o rozdíl mezi daňovou zůstatkovou cenou a účetní zůstatkovou cenou. Kdy v tomto

případě účetní zůstatková cena představuje hodnotu 2 030 tis. Kč a daňová zůstatková cena majetku je 2 040 tis. Kč. Daňová zůstatková cena staveb, softwaru a samostatných movitých věcí je větší než účetní zůstatková cena, a tedy rozdíl 10 tis. Kč se bude řadit k odčitatelným položkám. Vzhledem k tomu, že za takovéto situace by mi vznikla povinnost k zaplacení dani z příjmu právnických osob, uplatním daňovou ztrátu z minulých období ve výši 139 tis. Kč, aby základ daně byl roven nule. Celkové odčitatelné položky budou mít velikost 149 tis. Kč. V případě, že základ daně je nulový, tak i výsledná daň bude nulová.

Tab. 19 Výpočet daně z příjmu ke dni sestavení konečné zprávy

Popis operace	částka (v Kč)
+ účetní výsledek hospodaření	95 000
+ připočitatelné položky	54 000
– odčitatelné položky	149 000
= základ daně z příjmu	0
– položky snižující základ daně	
= upravený základ daně	0
× sazba daně (19 %)	
= výsledná daň	0

Daňový řád stanoví, že další daňové přiznání se sestaví ke dni podání návrhu na zrušení konkurzu. Lhůta pro podání daňové přiznání je stanovena na 15 dnů ode dne, ke kterému mělo dojít k jeho zpracování. V mém konkrétním případě soud rozhodl i bez návrhu na zrušení konkurzu. Tak se daňové přiznání bude podávat ke dni zrušení konkurzu a pro jeho sestavení využiji zjednodušenou rozvahu ke dni zrušení konkurzu (Tab. 18).

Přiznání k dani z příjmu právnických osob ke dni zrušení konkurzu bude opět podáváno jako řádné, ale v kódu rozlišení typu přiznání bude vyplněno „U“. Daňové přiznání se bude podávat za část období, za které nebylo dosud podáno a toto přiznání je posledním daňovým přiznáním v průběhu konkurzu. Za toto období vznikl společnosti zisk ve výši 3 199 tis. Kč. Účtováno bylo do dne zrušení konkurzu pouze o uhrazení závazků a o jejich odpisech. Odpis závazků je pro společnost daňovým výnosem. Od zisku podnik odečte ztrátu z minulých let. Za tohoto stavu bude základ daně nulový, tak i výsledná daň bude nulová.

Tab. 20 Výpočet daně z příjmu ke dni zrušení konkurzu

Popis operace	částka (v Kč)
+ účetní výsledek hospodaření	3 199 000
+ připočitatelné položky	
– odčitatelné položky	3 199 000
= základ daně z příjmu	0
– položky snižující základ daně	
= upravený základ daně	0
× sazba daně (19 %)	
= výsledná daň	0

V průběhu insolvenčního řízení se podávají i daňová přiznání v obecné lhůtě tj. k 31.12., toto datum platí v případě, že účetní období je shodné s kalendářním rokem. Za této situace bude kód rozlišení typu přiznání označeno písmenem „R“. Během doby trvání konkurzu se také podávají i řádné účetní závěrky. Měla bych také zmínit, že při prodeji staveb v rámci zpeněžování majetkové podstaty by měla společnost XYZ, s. r. o. podat daňové přiznání k dani z převodu nemovitosti.

9 ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ

Věřitelé by měli lépe sledovat finanční ukazatele firmy, které chce poskytnout finanční prostředky. Je nutné brát v potaz hodnotu majetku, kterým je majetek zajištěn. I když se může zdát, že hodnota majetku je vysoká, může dojít k situaci, že daný majetek je neprodejný například z důvodu nezájmu o danou lokalitu, následným posudkem o zákažu stavby pro znečištění podzemních vod apod. Vlivem krize dochází také ke snížení tržní hodnoty majetku. Věřitelé musí lépe vyhodnocovat hospodářskou situaci svých dlužníků a musí zvýšit svou aktivitu při vymáhání svých pohledávek.

Obchodní partneři nemají většinou své pohledávky žádným způsobem zajištěny a ani nemohou efektivně sledovat dlužníkovu finanční situaci. V případě, že se podnik dostane do konkurzu, věřitelé z obchodních vztahů ve většině případů nemají šanci na větší finanční plnění ze zpeněžení majetkové podstaty. Lze doporučit důkladnou prevenci, která by zamezila obchodování s problémovým odběratelem. Pohledávky by si věřitel měl i v obchodním styku určitým způsobem zajistit. Věřitel by neměl udržovat kontakty s odběrateli, kteří si neplní své povinnosti. V drtivé většině totiž platí, že pokud nezaplatil již jednou, nezaplatí ani podruhé.

U malých a středních podniků může docházet k situaci, že účetní zkreslují výsledky v účetních závěrkách. Banky pak mohou v domnění, že společnost má přiměřenou zadluženost, poskytnout úvěr. Tyto malé a střední společnosti nejsou povinny mít schválenou účetní závěrkou auditorem, a proto je pro ně zkreslování údajů jednodušší. Určitá možnost by byla v povinnosti sestavování výkazu o peněžních tocích pro všechny obchodní společnosti. Tento výkaz je těžko zmanipulovatelný. Její sestavení není příliš časově náročné a podle mě by se předcházelo vylepšujícím výsledkům.

Ve výše uvedených analýzách jsem největší problém viděla v nesestavování účetních závěrek ze stran společností. Jakmile se firmy dostávaly do problémů, nebyla možnost dohledat jejich finanční situaci v účetních závěrkách. Rejstříkové soudy a správci daně by měli zvýšit aktivitu ke společnostem, které tuto povinnost nesplnily. Ze začátku neplnění povinnosti by měli rázně vyzývat k zveřejnění účetních závěrek, a pokud neuposlechnou, tak uložit sankce. Převážně je tento problém řešen tak, že je společností udělena pouze výzva ke zveřejnění povinných dokumentů, ovšem sankce nejsou často udělovány. To je podle mě chyba a tato benevolence společnosti dostatečně nemotivuje ke zveřejňování. Situace by se mohla řešit i tak, že by se zveřejňování účetních závěrek přeneslo na finanční úřady.

Těm jsou totiž účetní závěrky předkládány v rámci daňových přiznání. Pro věřitele by měl být prvním varovným signálem fakt, že účetní závěrky nejsou zveřejněny v obchodním rejstříku. Takové společnosti si neplní řádné své úkoly a je zde velká pravděpodobnost určitých problémů, které mohou souviset se špatnou finanční situací, která může vést až k úpadku společnosti.

V době, kdy je podnik v úpadku, aktiva podniku nejsou využívána, protože většina z nich již svou činnost neprovozuje. A proto je vhodné, aby bylo zahájeno co nejdříve zpeněžení majetku společnosti, aby mohly být aktiva znovu využívána v ekonomice. Insolvenční soudy mnohdy otálejí s rozhodnutím o úpadku, i když je jasné, že dlužník se v úpadku nachází. Je nutné zvýšit tlak na insolvenční soudy, aby v takovýchto případech rozhodovali rychleji.

Insolvenční správci by měli být pravidelně přezkušováni nebo alespoň by se povinně měli účastnit školení. Problematika daní a účetnictví je velmi proměnlivá a insolvenční správci by měli této problematice rozumět. Drtivá většina z nich při zpracování účetnictví a při vyhotovování daňových přiznání využívá externích účetních firem nebo spolupracuje s daňovým poradcem, protože dané problematice příliš nerozumí. Podle mě by se také mělo více rozeznávat jestli insolvenční správce bude řešit případ, kde je podnikající nebo nepodnikající osoba. Přece jenom reorganizace je velmi náročný způsob řešení úpadku na rozdíl od nepatrného konkurzu nebo od oddlužení.

Měla by být větší motivace majitele podniku nebo manažera podniku podat na sebe insolvenční návrh, i když tento problém byl zapracován do insolvenčního zákona, stále dlužníci neplní tuto povinnost. Především malé a střední podniky se bojí neúspěchu. Mají také obavy o poškození dobrého jména. Manažeři nechtějí podávat na svůj podnik insolvenční návrh, protože z jejich strany to bude pro ně určitý neúspěch. Ovšem neustálé odkládání způsobí, že bude příliš pozdě a podnik přijde o možnost sanačního způsobu řešení úpadku. Největší problém vidím v nedostatečné motivaci věřitelů podávat insolvenční návrhy a v nedostačující právní úpravě, kde je nutné zpřísnit sankce.

Osobně si myslím, že by i auditor také měl oprávnění k podání insolvenčního návrhu. U jedné z analyzovaných firem auditor upozornil na nepříznivou finanční situaci a vyjádřil pochybnosti o možnosti dalšího trvání podniku. Ale firma se snažila nadále provozovat svou činnost a nakonec insolvenční návrh podali na dlužníka jeho vlastní zaměstnanci, kterým společnost neuhradila mzdy.

ZÁVĚR

I když jsou konkurzy společností běžnou podnikovou praxí, všichni podnikatelé se snaží o úspěch svého podniku. Bohužel konkurenční prostředí je neúprosné a právě vlivem tvrdé konkurence končí řada z nich v konkurzu. Každý stát se snaží o rozvoj podnikání, ale i když usiluje o usnadnění podmínek pro podnikatele, nemůže ovlivnit velké množství podnikatelských neúspěchů. Spousta firem totiž není schopna flexibilně reagovat na měnící se situaci na trzích a opomíjí inovaci výrobků. Aby společnost neskončila v úpadku musí neustále hledat nové zákazníky, efektivně hospodařit s vlastním či cizím kapitálem a vyhledávat finanční zdroje pro další rozvoj.

Společnosti, které se dostanou do vážných finančních problémů, odmítají zveřejňovat své řádné účetní závěrky, protože nechtějí, aby jejich případní věřitelé měli představu o jejich finanční situaci. Již tento fakt, že si podnik neplní řádně své povinnosti, by měl potencionální věřitele odradit. Důležité je přijmout určité preventivní kroky ze strany věřitele, aby nezačal obchodní vztah s problémovým klientem.

Finanční analýza pomáhá firmám plánovat a odhadovat budoucí vývoj, i když čerpá z dat minulých. A proto by neměla být ve firmách opomíjena. Správně vyhodnocená data s včasným zásahem může firmu zachránit od případného úpadku. Sledování důležitých ukazatelů zadluženosti může společnost ochránit před nadměrným zadlužováním.

Hlavním smyslem konkurzu je, že dochází ke zpeněžení veškerého majetku a tím pádem k alespoň částečnému uspokojení pohledávek. Ovšem vlivem toho, že insolvenční řízení začne ve většině případů až v okamžiku, kdy podnik nevlastní skoro žádný majetek, šance na podíl z výtěžku majetkové podstaty je prakticky nulová. Musí být tak kladen větší důraz na manažery, aby sami podávali na své společnosti insolvenční návrh. Je totiž nutné, aby v době zahájení insolvenčního řízení měl podnik alespoň nějaký majetek pro možnost jeho zpeněžení.

U třech analyzovaných firem byla provedena účetní a daňová analýza v průběhu konkurzního řízení. Žádná společnost nesplnila všechny řádné povinnosti, které jí vznikly v rámci konkurzu z pohledu účetnictví. Jedna společnost ze tří splnila všechny povinnosti týkající se daní. Tato společnost vyhotovila všechny daňové přiznání, které byly nutné podat v rámci konkurzu. Hlavními důvody, proč se firmy dostávaly do úpadku bylo především pokles poptávky a špatná platební morálka odběratelů. Tím pádem ani analyzované společnosti nemohly dodržovat splatnosti, protože neměly dostatek finančních prostředků.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BŘEZINOVÁ, Hana, 2009. *Ekonomické aspekty insolvenčního zákona: účetnictví jako základní zdroj informací pro insolvenční řízení*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 196 s. ISBN 978-80-7273-159-6.

BUDÍN, Petr, 2007. Insolvenční zákon krok za krokem. *KONKURS A VYROVNÁNÍ* [online]. 2007, č. 1 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.konkurs-vyrovnani.cz/index.php?idac=330&idb=38>

BusinessInfo.cz : Oficiální portál pro podnikání a export [online], 2009. 30. 7. 2009 [cit. 2013-01-31]. Konkurs - pokračování dokumentu. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/konkurs-druha-cast-dokumentu-opu-4593.html>

ČESKO. Zákon č. 182 ze dne 30. března 2006 o úpadku a způsobech jeho řešení (Insolvenční zákon). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2006, částka 62, s. 2130-2217. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=4908>

ČESKO. Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 4946-5010. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=4382>

ČESKO. Zákon č. 280 ze dne 22. července 2009 daňový řád. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 87, s. 4038-4104. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=5542>

ČESKO. Zákon národní rady č. 357 ze dne 5. května 1992 o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 73, s. 1993-1998. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2596>

ČESKO. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2810. Dostupný také z: <http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/ViewFile.aspx?type=c&id=2519>

DĚRGEL, Martin, 2010. Konkurs obchodní společnosti (družstva). *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 1. 11. 2010, č. 11 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z:

<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d26831v35197-konkurs-obchodni-spolecnosti-druzstva/>

HÁLEK, Vítězslav, 2011. *Insolvence ABC* [online]. Bratislava: DonauMedia. [cit. 2013-01-31]. ISBN 978-80-89364-20-6. Dostupné z: <http://www.halek.info/www/knihy/>

HOLEČEK, Jakub, 2009. *Postavení finančních institucí v novém insolvenčním zákoně: v kontextu úpravy komunitárního práva*. Praha: Linde, 249 s. ISBN 978-80-7201-773-7.

Insolvenční rejstřík, 2013. *Justice.cz - úvodní strana: Oficiální server českého soudnictví* [online]. 22.04.2013 [cit. 2013-05-06]. Dostupné z: https://isir.justice.cz/isir/ueu/evidence_upadcu_detail.do?id=47579f9d-d125-4496-9513-997b500ce190

JINDRA, Václav, 2007. Nová právní úprava úpadkového práva – insolvenční soud. In: *Epravo.cz* [online]. 23. 11. 2007 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/nova-pravni-uprava-upadkoveho-prava-insolvencni-soud-51637.html>

KOZÁK, Jan, 2006. Insolvenční zákon krok za krokem. *KONKURS A VYROVNÁNÍ* [online]. 2006, č. 8 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.konkurs-vyrovnani.cz/index.php?idac=292&idb=32>

KOZÁK, Jan, 2009. Poradna Konkursních novin. In: *Poradna Konkursních novin* [online]. 25. 2. 2009 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.konkursni-noviny.cz/clanek/poradna-konkursnich-novin-129>

LANDA, Martin, 2009. *Ekonomika insolvenčního řízení*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 426 s. ISBN 978-80-7418-031-6.

LEE, Seung-Hyun, YASUHIRO, Yamakawa, PENG, Mike W. and BARNEY, Jay B., 2010: *How do bankruptcy laws affect entrepreneurship development around the world?*, Journal of Business Venturing, Volume: 26 Issue: 5 Pages: 505-520, 2010.

MARŠÍKOVÁ, Jolana, 2011. *Insolvenční řízení z pohledu dlužníka a věřitele: příručka zejména pro neprávnický*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Linde, 440 s. ISBN 978-80-7201-862-8.

MASNÁ, Dagmar, 2008. Daňové přiznání k dani z přidané hodnoty a souhrnné hlášení. *Komunitní portál účetních expertů* [online]. 5. 8. 2008, č. 8 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3868v5224-danove-priznani-k-dani-z-pridane-hodnoty-a-souhrnne-hlaseni/>

RICHTER, Tomáš, 2008. *Insolvenční právo*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 471 s. ISBN 978-80-7357-329-4.

SCHELLEOVÁ, Ilona, 2008. *Základy insolvenčního práva*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 322 s. ISBN 978-80-87071-88-5.

SCHÖNFELD, Jaroslav, 2011. *Moderní pohled na oceňování pohledávek: problém aktiv zvláště v insolvenčním řízení*. Vyd. 1. V Praze: C. H. Beck, 169 s. ISBN 978-80-7400-302-8.

SLÁDKOVÁ, Eva, 2009. *Finanční účetnictví a výkaznictví*. Vyd. 1. Praha: ASPI, 451 s. ISBN 978-80-7357-434-5.

SOUKUP, Martin a Petr JANDA, 2007. Insolvenční zákon. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 4. 1. 2007, č. 1 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d770v746-insolvenzni-zakon/?search_query=insolven%C4%8Dn%C3%AD+z%C3%A1kon&search_results_page=1

STRAKOVÁ, Hana, 2008. Insolvenční zákon a daň z přidané hodnoty. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 8.6.2008, č. 6 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3718v5049-insolvenni-zakon-a-dan-z-pridane-hodnoty/>

TARANDA, Petr, 2008a. Insolvenční zákon a jeho dopady do daňových zákonů. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online]. 9.5.2008, č. 5 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3644v4971-insolvenni-zakon-a-jeho-dopady-do-danovych-zakonu/>

TARANDA, Petr, 2008b. Nejdůležitější změny ve správě daní v souvislosti s nabytím účinnosti insolvenčního zákona. *Daňový portál profesionálů a daňových poradců* [online].

1. 4. 2008, č. 4 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z:

<http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3529v4769-nejdulezitejsi-zmeny-ve-sprave-dani-v-souvislosti-s-nabytim-ucinnosti/>

TICHÁ, Jiřina, 2009. Účetní závěrky v insolvenčním řízení řešeném konkursem. In: *Firma profi* [online]. 26. 8. 2009 [cit. 2013-01-31]. Dostupné z: <http://www.infoportal.cz/ucetni-zaverky-v-insolvencnim-rizeni-resenem-konkursem-cid220960/>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty
KFM	Krátkodobý finanční majetek
OR	Obchodní rejstřík
SMV	Samostatné movité věci
ÚZ	Účetní závěrka
ZKV	Zákon o konkurzu a vyrovnání

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1 Průběh insolvenčního řízení – do úpadku 1. část	36
Obr. 2 Průběh insolvenčního řízení – do úpadku 2. část	37
Obr. 3 Průběh insolvenčního řízení – po úpadku 1. část	38
Obr. 4 Průběh insolvenčního řízení – po úpadku 2. část	39
Obr. 5 Vývoj celkové zadluženosti analyzovaných společností.....	52

SEZNAM TABULEK

Tab. 1 Analýza zadluženosti společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.....	40
Tab. 2 Účetní analýza společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.....	42
Tab. 3 Daňová analýza společnosti I. F. T. OFFICE spol. s r. o.....	43
Tab. 4 Analýza zadluženosti společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.....	44
Tab. 5 Účetní analýza společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.....	46
Tab. 6 Daňová analýza společnosti PICASSO FOMENT, s. r. o.....	46
Tab. 7 Analýza zadluženosti společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	48
Tab. 8 Účetní analýza společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	50
Tab. 9 Daňová analýza společnosti CS 21 ZLÍN, s. r. o.....	51
Tab. 10 Vyhodnocení účetních analýz.....	54
Tab. 11 Vyhodnocení daňových analýz.....	54
Tab. 12 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013.....	56
Tab. 13 Účtování přechodných účtů aktiv a pasiv.....	57
Tab. 14 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. k 30. 4. 2013 – po úpravách.....	57
Tab. 15 Účtování zjištěných skutečností insolvenčním správcem.....	58
Tab. 16 Účtování účetních případů v průběhu konkurzu.....	58
Tab. 17 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni sestavení konečné zprávy.....	60
Tab. 18 Zjednodušená rozvaha společnosti XYZ, s. r. o. ke dni zrušení konkurzu.....	61
Tab. 19 Výpočet daně z příjmu ke dni sestavení konečné zprávy.....	63
Tab. 20 Výpočet daně z příjmu ke dni zrušení konkurzu.....	64

SEZNAM PŘÍLOH

PI Výkaz zisků a ztráty ve zjednodušeném rozsahu

PII Daňové přiznání k dani z příjmu právnických osob

PŘÍLOHA P I: VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY VE ZJEDNODUŠENÉM ROZSAHU

VÝKAZ ZISKŮ A ZTRÁTY			
ve zjednodušeném rozsahu společnosti XYZ, s. r. o. ke dni 30. 4. 2013 (v tis. Kč)			
Označení	TEXT	Číslo řádku	Skutečnost v účetním období
a	b	c	
I.	Tržby za prodej zboží	1	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	2	
+	Obchodní marže	3	0
II.	Výkony	4	5 180
B.	Výkonová spotřeba	5	4 690
+	Přidaná hodnota	6	490
C.	Osobní náklady	7	1 220
D.	Daně a poplatky	8	54
E.	Odpisy dlouhodobého hmotné a nehmotného majetku	9	250
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	10	
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	11	
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti	12	404
IV.	Ostatní provozní výnosy	13	35
H.	Ostatní provozní náklady	14	20
V.	Převod provozních výnosů	15	
I.	Převod provozních nákladů	16	
*	Provozní výsledek hospodaření	17	- 1 423
VI.	Tržby z prodeje cenných papírů	18	
J.	Prodané cenné papíry a vklady	19	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	20	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	21	
K.	Náklady z finančního majetku	22	
IX.	Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů a derivátů	23	
L.	Náklady z přecenění majetkových cenných papírů a derivátů	24	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	25	
X.	Výnosové úroky	26	
N.	Nákladové úroky	27	50
XI.	Ostatní finanční výnosy	28	15
O.	Ostatní finanční náklady	29	25

XII.	Převod finančních výnosů	30	
P.	Převod finančních nákladů	31	
*	Finanční výsledek hospodaření	32	- 60
Q.	Daň z příjmu za běžnou činnost	33	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	34	- 1 483
XIII.	Mimořádné výnosy	35	
R.	Mimořádné náklady	36	
S.	Daň z příjmu z mimořádné činnosti	37	
*	Výsledek hospodaření za mimořádnou činnost	38	0
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	39	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	40	- 1 483
	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	41	- 1 483

PŘÍLOHA P II: DAŇOVÉ PŘIZNÁNÍ K DANI Z PŘÍJMU PRÁVNICKÝCH OSOB

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Zlínský kraj

Územnímu pracovišti v, ve, pro

Holešově

01 Daňové identifikační číslo

CZ 23880273

02 Identifikační číslo

23880273

03 Daňové přiznání¹⁾

řádné dodatečné¹⁰⁾ 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

Počet příloh II. oddílu

1

Počet zvláštních příloh⁸⁾

Počet samostatných příloh⁹⁾

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 1.1.2013 do 30.4.2013

I. ODDÍL - údaje o poplatníkovi

05 Název právnické osoby (podílového fondu⁶⁾, fondu penzijní společnosti¹¹⁾)

XYZ, s. r. o.

06 Sídlo právnické osoby

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

Školní 1290

b) obec

Holešov

c) PSČ

769 01

d) stát/kód státu

Česká republika

CZ

e) číslo telefonu

573 765 098

f) číslo faxu

07 Bankovní spojení

3456120987/0800

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce¹⁾

ano ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne²⁾

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem¹⁾

ano ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy^{1), 7)}

ano ne ano ne²⁾

12 Spojení se zahraničními osobami¹⁾

ano ne

13 Hlavní (převažující) činnost

výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků

Kód klasifikace CZ-NACE²⁾

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
10 ^{b)}	Výsledek hospodaření (zisk +, ztráta -) ³⁾ nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji ³⁾ ke dni 30.4.2013	-1 483 000	

20 ^{b)}	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 ^{b)}	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	36 600	
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	10 000	
61 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 ^{b)}			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)	46 600	

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 ^{b)}	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 ^{a)}	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 ^{a)}	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy 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 ^{b)}	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 ^{a)}	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 ^{a)}	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 ^{b)}			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)	0	

Identifikační číslo;
podílový fond⁹⁾ a fond penzijní
společnosti¹¹⁾ tuto položku nevyplňují

Daňové identifikační číslo

23880273

CZ 23880273

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	20 640	
2	54 - Jiné provozní náklady	15 960	
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem	36 600	

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	15 000	
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	100 000	
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	115 000	

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. z) 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 nepromičených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromičeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném zdaňovacím období		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromičeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci zdaňovacího období		
12	Úhrn hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví - vyplňují pouze pojišťovny

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

e) Rezerva na opravy hmotného majetku - vyplňují všichni poplatníci

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

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

27	Rezerva na 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 ^{b)}	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 zákona⁵⁾ nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od - do		Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
	1	2		3	4	5
0						
1	1.1.2010	31.12.2010	-580 000			-580 000
2	1.1.2011	31.12.2011	-1 650 000			-1 650 000
3	1.1.2012	31.12.2012	-2 100 000			-2 100 000
4						
5						
6						
7						
8						
9	Celkem				0	-4 330 000

F. Odečet podle § 34 zákona⁵⁾

a) Odečet podle § 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		
	1	2		3	4	5
0						
1						
2						
3						
4						
5	Celkem				0	0

G. Celková hodnota poskytnutých darů, z níž lze na ř. 260 uplatnit odečet podle § 20 odst. 8 zákona⁵⁾

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. Rozčlenění celkového nároku na slevy na dani (§ 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona), který lze uplatnit na ř. 300⁵⁾

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)	0	
5 ^{o)}	Sleva podle § 35a ¹⁾ nebo 35b ¹⁾ zákona		

I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí⁵⁾

Počet samostatných příloh

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 ^{a)}	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 ^{a)}	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)	0	
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)	0	

J. Rozdělení některých položek v případě komanditní společnosti⁴⁾ (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulkou přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			0
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			0
3	(neobsazeno)	X	X	X
4	Odečet podle § 34 odst. 4 zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			0
5	Hodnota darů poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			0
6	Z ř. 5 hodnota darů poskytnutých vysokým školám a veřejným výzkumným institucím (ř. 2 tabulky G)			0
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			0
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			0

K. Vybrané ukazatele hospodaření

Řádek	Název položky	Měrná jednotka	Vyplní	
			poplatník	finanční úřad
1	Roční úhrn čistého obrátu	Kč	5 230 000	
2	Průměrný přepočtený počet zaměstnanců, zaokrouhlený na celé číslo	osoby	13	

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno 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) ³⁾	-1 436 400	
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře ³⁾ , ⁴⁾		
210 ⁵⁾	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí ⁵⁾		
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 ⁵⁾ 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) ⁵⁾	-1 436 400	
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona ⁵⁾		
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		
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 ⁵⁾ (ř. 220 - 230 - 240 - 241 - 242) ⁵⁾	-1 436 400	
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o niž mohou poplatníci, kteří nejsou založeni nebo zřízení za účelem podnikání (§ 18 odst. 3 zákona), dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
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) ⁵⁾		
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 ⁵⁾ (ř. 250 - 251 - 260)	-1 436 400	
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
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) ⁵⁾		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 - 300 - 301) ⁵⁾	0	
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 ⁵⁾ (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 - 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru ⁵⁾	0	
331 ⁵⁾	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů ⁵⁾		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ zaokrouhlená na celé Kč nahoru	0	
334 ⁵⁾	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 - 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru	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 - (neobsazeno)

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

IV. ODDÍL - dodatečné daňové přiznání

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Poslední známá daň		
2	Nově zjištěná daň (ř. 340 II. oddílu)		
3	Zvýšení (+), snížení (-) daně (ř. 2 - ř. 1)	0	
4	Poslední známá daňová ztráta		
5	Nově zjištěná daňová ztráta (ř. 220 II. oddílu)		
6	Zvýšení (+), snížení (-) daňové ztráty (ř. 5 - ř. 4)	0	

V. ODDÍL - placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 ^{B)}	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 ^{B)}	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 7 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) < 0 Přepatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 - ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o zástupci:	Kód zástupce:
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
Martin Hruška / insolvenční správce	

Osoba oprávněná k podpisu	
Datum	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text" value="11.5.2013"/>	<input type="text" value="Hruška"/>
Otisk razítka	

Vysvětlivky:

- 1) Nehodící se škrtněte
- 2) Vyplní finanční úřad
- 3) V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- 4) Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- 5) Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- 6) Zákon č. 189/2004 Sb., o kolektivním investování, ve znění pozdějších předpisů
- 7) Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2010 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Za podílové fondy předkládá účetní závěrku investiční společnost, která obhospodaruje jejich majetek. Pro účely elektronického podání daňového přiznání se **Účetní závěrka** rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a **Opis Přílohy účetní závěrky**, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu doc, txt, xls, rtf, pdf nebo jpg. **Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky**, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronická 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.
- 8) Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- 9) 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.
- 10) 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.
- 11) Zákon č. 426/2011 Sb., o důchodovém spoření; zákon č. 427/2011 Sb., o doplňkovém penzijním spoření.