

UNIVERZITA PARDUBICE

Fakulta ekonomicko-správní

Ústav podnikové ekonomiky a managementu

**Přeměna obchodní společnosti s ručením omezeným
na akciovou společnost**

Bc. Veronika Cardová

Diplomová práce

2014

UNIVERSITY OF PARDUBICE
Faculty of Economics and Administration
Institute of Economy and Management

**Transformation of the Private Limited Company to Public
Limited Company**

Bc. Veronika Cardová

Thesis

2014

Univerzita Pardubice
Fakulta ekonomicko-správní
Akademický rok: 2013/2014

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Bc. Veronika Cardová**
Osobní číslo: **E11146**
Studijní program: **N6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Ekonomika a management podniku**
Název tématu: **Přeměna obchodní společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost**
Zadávající katedra: **Ústav podnikové ekonomiky a managementu**

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

Cílem DP je analýza přeměny společnosti s r. o. na a. s. z daňového a účetního hlediska včetně vytvoření metodického postupu při této přeměně.

- Charakteristika obchodních společností.
- Charakteristika transformací obchodních společností se zaměřením na právní, účetní a daňové aspekty.
- Aplikace právních, účetních a daňových aspektů na přeměnu společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost.
- Vyhodnocení přeměny.

Rozsah grafických prací:


Rozsah pracovní zprávy:

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

Seznam odborné literatury:

- ANDENAS, Mads, WOOLDRIDGE, Frank. European Company: Company Law. 1. vyd. Cambridge: Cambridge University Press, 2009. ISBN 978-0-251-84219-8.
- DĚDIČ, Jan a kol. Akciové společnosti. 7. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. ISBN 978-80-7400-404-9.
- MIRČEVSKÁ, Dalimila. Kapitálové společnosti: daně, účetnictví, právo. 1. vyd. Praha: Grada Publishing a. s., 2009. ISBN 978-80-247-3000-4.
- ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti. 3. vyd. Praha: Grada Publishing a.s., 2011. ISBN 978-80-247-4018-8.
- VOMÁČKOVÁ, Hana. Účetnictví akvizic, fúzí a jiných vlastnických transakcí. 3. přep. vyd. Praha: Polygon, 2005. ISBN 80-7273-127-0.

Vedoucí diplomové práce:

doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D. 


Ústav podnikové ekonomiky a managementu

Datum zadání diplomové práce:


1. října 2013

Termín odevzdání diplomové práce:

30. dubna 2014


doc. Ing. Renáta Myšková, Ph.D.
děkanka

L.S.


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

V Pardubicích dne 1. října 2013

ČESTNÉ PROHLÁŠENÍ AUTORKY

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

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

Souhlasím s prezenčním zpřístupněním své práce v Univerzitní knihovně.

V Pardubicích dne 30. dubna 2014

Bc. Veronika Cardová

Poděkování

Touto formou bych ráda poděkovala doc. Ing. et Ing. Renátě Myškové, PhD. za její cenné rady a doporučení, firmě Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. za poskytnutí veškerých podkladů, které přispěly ke zpracování této práce. Dále bych ráda poděkovala celé mé rodině za její podporu po celou dobu studia.

ANOTACE

Diplomová práce se zabývá změnou právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost ve společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. Teoretická část obsahuje základní pojmy, které se týkají kapitálových společností, druhů přeměn společností, dále se zaměřuje na změnu právní formy z hlediska právního, účetního a daňového. V praktické části je charakterizována společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o., na kterou byla změna právní formy aplikována. Cílem práce je znázornit konkrétní části při změně právní formy a poukázat na případné problémy a kritické faktory.

KLÍČOVÁ SLOVA

Přeměna společnosti, změna právní formy, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, účetní a daňová hlediska při změně právní formy, kritické body při změně právní formy

ABSTRACT

The submitted thesis deals with a transformation process of the company's legal form in general and with the transformation of the limited liability company to a public limited company in particular, based on an example of Vodní zdroje Ekomonitor Ltd. The theoretical part contains main terms regarding capital companies, types of companies transformations and it also describes legal, accounting and tax aspects of the legal form transformation. The company Vodní zdroje Ekomonitor Ltd. is introduced in the practical part while the legal form transformation is applied on this case. The aim of the research is to describe the particular components of the legal form transformation process and focus on potential issues and critical factors.

KEY WORDS

Transformation of company, legal form transformation, limited liability company, public limited company, accounting and tax aspects of the legal form transformation, critical factors of legal form transformation

Obsah

Seznam použitých zkratk	10
Seznam tabulek	11
Seznam grafů	11
Seznam obrázků	11
Úvod	12
1. Charakteristika společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti	14
1.1. Společnost s ručením omezeným	15
1.2. Akciová společnost	19
2. Druhy přeměn podniku – fúze, akvizice, rozdělení, převod jmění na společníka, změna právní formy	22
2.1. Fúze	22
2.2. Akvizice	25
2.3. Rozdělení podniku	25
2.4. Přebod jmění na společníka	28
2.5. Změna právní formy	30
3. Průběh transformace právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost	32
3.1. Příprava transformace právní formy	32
3.2. Ochrana zúčastněných osob	35
3.3. Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku	36
3.4. Povinnost sestavit účetní závěrku a zahajovací rozvahu	37
3.5. Další povinnosti související se změnou právní formy	38
3.6. Lhůty při změně právní formy	38
3.7. Shrnutí změny právní formy	39
4. Účetní dopady změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost	40
5. Daňové dopady změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost	42
5.1. Daň z příjmů právnických osob	42
5.2. Daň z přidané hodnoty	43

5.3.	Daň silniční	43
5.4.	Daň z nemovitostí (daň z nabytí nemovitých věcí)	44
5.5.	Daň z převodu nemovitostí	44
5.6.	Shrnutí daňových dopadů při změně společnosti	44
6.	Změna právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.	45
6.1.	Základní charakteristika společnosti	45
6.2.	Vývoj společnosti	46
6.3.	Organizační struktura společnosti	48
6.4.	Proces změny právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. .	49
6.4.1.	Den zpracování projektu změny právní formy	50
6.4.2.	Zpracování návrhu změny právní formy a příprava projektu	51
6.4.3.	Zpracování zprávy o přeměně	53
6.4.4.	Ocenění obchodního jmění znalcem	53
6.4.5.	Přijetí rozhodnutí o změně právní formy	54
6.4.6.	Zveřejnění přípravy změny právní formy a ochrana věřitelů	54
6.4.7.	Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku	55
6.5.	Účetní dopady změny právní formy	56
6.5.1.	Sestavení mezitímní účetní závěrky	56
6.5.2.	Konečná účetní závěrka a zahajovací rozvaha	56
6.5.3.	Pokračování v účtování společnosti	57
6.6.	Daňové dopady změny právní formy	58
6.7.	Některé kritické body při změně právní formy	59
6.8.	Shrnutí a zhodnocení změny právní formy	60
	Závěr	62
	Použitá literatura	64
	Seznam příloh	67

Seznam použitých zkratk

a. s.	akciová společnost
AIVD	Asociace institucí vzdělávání dospělých ČR
ČR	Česká republika
ČSN EN ISO	česká technická norma
EHZS	evropské hospodářské zájmové hnutí
EIA	vyhodnocení vlivů na životní prostředí
ES	směrnice Evropského parlamentu a Rady
FO	fyzická osoba
ISŘ	integrovaný systém řízení
MV	Ministerstvo vnitra
OR	obchodní rejstřík
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná
PO	právnícká osoba
SE	evropská společnost
SCE	evropská družstevní společnost
s. r. o	společnost s ručením omezeným
ZK	základní kapitál

Seznam tabulek

Tabulka 1: Počet založených s. r. o. a a. s.	15
Tabulka 2: Povinnost sestavení účetní závěrky a zahajovací rozvahy	37
Tabulka 3: Legislativní lhůty při změně právní formy podnikání	39
Tabulka 4: Povinnosti účetní jednotky ke dni zpracování změny a dni předcházející zápisu změny do OR	40
Tabulka 5: Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob	42
Tabulka 6: Struktura vlastního kapitálu společnosti za rok 2012.....	48
Tabulka 7: Průběh změny právní formy společnosti	50
Tabulka 8: Rozvaha společnosti k rozvahovému dni 31. 5. 2013	54
Tabulka 9: Rozvaha z mezitímní účetní závěrky	56
Tabulka 10: Odpisy společnosti za hospodářský rok 2012.....	57
Tabulka 11: Opravné položky společnosti za hospodářský rok 2012	58

Seznam grafů

Graf 1: Zisk za účetní období	47
-------------------------------------	----

Seznam obrázků

Obrázek 1: Podnikání v České republice	14
Obrázek 2: Fúze vzniklá sloučením a splynutím	23
Obrázek 3: Rozdělení společnosti se vznikem dvou nových společností.....	26
Obrázek 4: Rozdělení společností sloučením	26
Obrázek 5: Kombinace rozdělení se vznikem nové spol. a rozdělení sloučením.....	26
Obrázek 6: Rozdělení odštěpení se vznikem dvou společností	27
Obrázek 7: Rozdělení odštěpení sloučením.....	27
Obrázek 8: Kombinace obou odštěpení	27
Obrázek 9: Proces převodu jmění na společníka	28
Obrázek 10: Logo společnosti	45
Obrázek 11: Organizační struktura společnosti	49
Obrázek 12: Postup při vyplňování formuláře při změně právní formy.....	55
Obrázek 13: Oznámení o změně právní formy	58

Úvod

Většina obchodních společností není statická, ani nefungují jako samostatné jednotky. Všechny společnosti spolu s celou řadou faktorů z různých sfér lidského života (právních norem, lidských zdrojů, finančních podmínek, účetních faktorů, životních podmínek, nerostných surovin, odbytu, atd.) tvoří tržní prostředí ovlivňující existenci a vývoj obchodních společností. Podnikatelské subjekty se tak v průběhu své existence setkávají se situacemi, jež vyžadují jejich přizpůsobení. Změny mohou probíhat uvnitř společnosti, jako např. změna organizační struktury, úprava počtu nebo struktury pracovníků, změny pro zvýšení efektivity práce. Může se jednat i o změny, které ovlivňují samotnou existenci jednotlivých společností. Některé z těchto změn souvisejí s přesně vymezenými legislativními požadavky, kterým se musí vedení společnosti přizpůsobit. Příkladem takových změn pak mohou být různé druhy přeměn společností, jako jsou fúze, akvizice, rozdělení podniku, převod jmění na společníka a transformace právní formy.

Autorka této diplomové práce se rozhodla zaměřit svůj pohled na jednu ze zmiňovaných přeměn, a to na změnu právní formy kapitálové společnosti. Obchodním subjektem, na který je aplikována teorie změny právní formy, je společnost s ručením omezeným sídlící v Chrudimi. Je to podnik střední velikosti s rozsáhlým předmětem působnosti týkající se převážně životního prostředí a s ním souvisejících aktivit. Průřez činnostmi společnosti je následující: likvidace starých ekologických zátěží, sanační zásahy při ekologických haváriích, geologické a hydrogeologické práce, celý komplex vodohospodářských služeb, projekční práce, plastikářská výroba vlastních výrobků a výroba podle zadání zákazníka, edukační činnost v různých odborných sférách a vydavatelská činnost.

Vedení společnosti se rozhodlo v důsledku změn na trhu pro budoucí období změnit svou právní formu ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost s cílem zvýšit prestiž podniku, získat snadnější přístup k tuzemským zakázkám a usnadnit expanzi do zahraničí. Společnost tímto krokem dává najevo, že jde o stabilní a rozvíjející se podnik, jenž je důvěryhodný pro navázání spolupráce nových obchodních partnerů či bank.

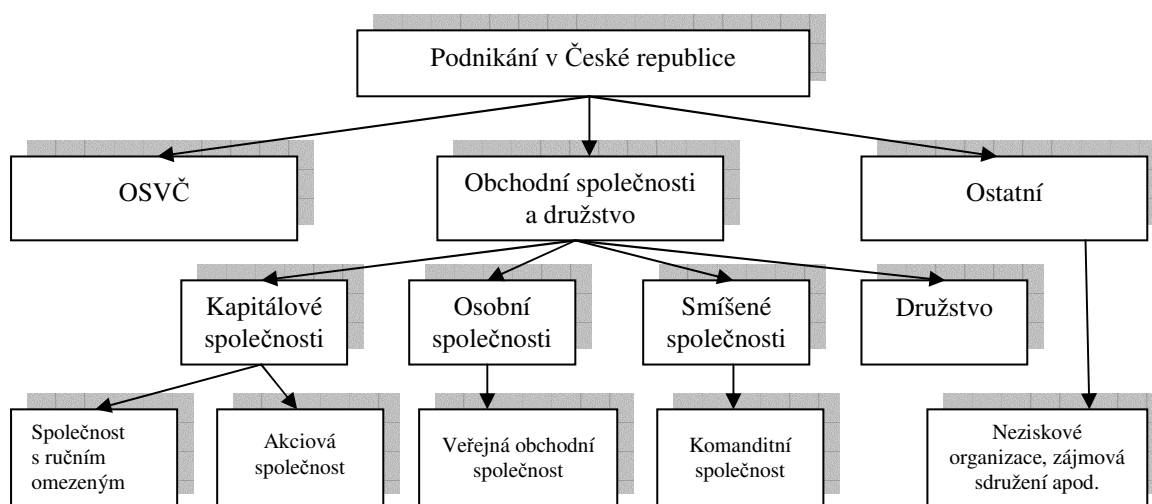
Cílem diplomové práce je popsat proces změny právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. na akciovou společnost včetně vytvoření harmonogramu činností. Práce se zaměří na právní, účetní a daňová hlediska této přeměny a popíše možná úskalí, která mohou nastat.

Tato práce se dělí na dvě části. První část objasní základní pojmy a aktivity týkající se kapitálových společností, tzn. společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Zaměří se i na nejvýznamnější právní změny, které přinesl rok 2014, kdy došlo k přijetí dvou nových zákonů, a to zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník a zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech. Dále jsou popsány druhy přeměn společností se zaměřením na změnu právní formy. Práce popisuje základní dopady transformace právní formy na vedení účetnictví a daňovou problematiku, zejména na daň z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitostí a z převodu nemovitostí.¹ Ve druhé části je charakterizován podnik Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. a aplikována teoretická část vztahující se ke změně právní formy na tuto konkrétní společnost. Důležitou součástí práce je vypracování harmonogramu činností, které povedou k uskutečnění přeměny společnosti. I přesto, že transformace právní formy nepatří mezi výrazně komplikované druhy přeměn, i zde se může vyskytnout celá řada úskalí, se kterými se podnik musí vypořádat. Na tuto problematiku je upozorněno v závěru práce.

¹ Praktická část se opírá o legislativu platnou v roce 2013.

1. Charakteristika společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti

V České republice je možné založit několik druhů obchodních společností. Česká právní úprava popisuje čtyři druhy obchodních společností a družstvo. *Obrázek 1* znázorňuje možné způsoby podnikání v České republice. Dvě obchodní společnosti patří do společností kapitálových, podmínkou pro vznik těchto forem podnikání je upsání určité výše základního kapitálu. Základní kapitál je tvořen peněžitými i nepeněžitými vklady, které jsou ocenitelné v penězích, samostatně převoditelné a společník je vložil za účelem vzniku podílu na společnosti.²



Obrázek 1: Podnikání v České republice

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož Česká republika je od roku 2004 součástí Evropské unie, je možné založit společnosti i na základně legislativy tohoto sdružení. Patří sem evropská společnost (SE), evropská družstevní společnost (SCE) a evropské hospodářské zájmové hnutí (EHZS). Evropská společnost může být založena ve formě akciové společnosti a vztahují se na ní právní předpisy EU. Firmy z více než dvou států, které jsou členy EU, mohou využít možnosti, jako jsou fúze, založení holdingu, založení pobočky nebo změny společnosti na SE.³

² ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011, str. 11.

³ DOLEČEK, Marek. Nadnárodní formy společností. In: *BusinessInfo* [online]. 2008 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nadnarodni-formy-spolecnosti-opu-4572.html>

1.1. Společnost s ručením omezeným

Nejčastěji zakládanou formou obchodní společnosti v České republice je společnost s ručením omezeným, v *tabulce 1* je znázorněn počet společností s ručením omezeným (s. r. o.) a akciových společností (a. s.), které byly založeny v roce 2007 až 2012. Údaje pro rok 2013 nebyly vzhledem k době zpracování práce k dispozici.

Tabulka 1: Počet založených společností s ručením omezeným a akciových společností

	2007	2008	2009	2010	2011	2012
s.r.o.	21 063	22 638	21 756	22 460	21 174	21 592
a.s.	3 967	1 336	1 095	1 174	1 159	862
celkem	25 030	23 974	22 851	23 634	22 333	22 454

Zdroj: www.bisnode.cz

V roce 2007 došlo k výraznému ekonomickému rozvoji, vzniklo nejvíce podnikatelských subjektů, od té doby počet založených společností má klesající charakter. Důvody jsou různé od přesycení trhu až po obavy ze současné krize a úsporných opatření státu.

Základní charakteristikou této společnosti je tvorba základního kapitálu, který je tvořen vklady společníků. Společnost s ručením omezením vykazuje i prvky osobních společností a to v případě ručení společníků do doby nesplacení vkladů, možnosti vyloučení společníka či zrušení jeho účasti. Společnost za své závazky ručí celým svým majetkem (nejenom základním kapitálem) a společníci ručí do výše nesplaceného vkladu a to společně a nerozdílně.

Založení společnosti obvykle souvisí s podnikáním soukromým, tzn. zakládající členové se aktivně podílejí na činnosti společnosti. Výhodou oproti např. podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ) je, že příjem u společnosti s. r. o. podléhá pouze dani z příjmů, nevztahuje se na něj placení sociálního a zdravotního pojištění jako u OSVČ, mezi další výhody patří rozsah ručení společníků.⁴

Od 1. 1. 2014 vstoupil v platnost nový zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, který přináší výrazné změny do obchodních společností. Z důvodu novosti

⁴ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011, str. 15,16.

tohoto zákona a možných vlivů na problematiku přeměn společností, bude následující text obsahovat jak charakteristiku podle zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, tak i podstatné změny přinášející nový zákon o obchodních korporacích.

Zakládacím dokumentem je společenská smlouva (pokud se jedná o více osob) či zakladatelská listina (v případě jednoho zakladatele). Společnost může být založena i jednou osobou a to fyzickou (FO) i právnickou (PO). Obchodní zákoník stanovuje maximální počet společníků na 50, od roku 2014 je počet společníků neomezený. Do roku 2013 platí, že společník, jenž je fyzickou osobou, má právo být jediným společníkem maximálně ve třech společnostech s r. o. U společnosti s jediným společníkem (fyzickou či právnickou osobou) nesmí být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem v jiné společnosti. Novým zákonem o obchodních korporacích tyto dvě tvrzení přestávají platit, tzn. společníci mohou být společníky v neomezeném množství společností s ručením omezeným. Pokud je založena jednou fyzickou osobou, podmínkou zápisu do obchodního rejstříku již není splacení základního kapitálu v plné výši. Zakladatelská listina v tomto případě musí být formou notářského zápisu.

Vkladatel, jakožto společník, má právo podílet se na zisku, na vypořádacím podílu, účastnit se valné hromady a podílet se na likvidačním zůstatku.⁵

Mezi základní povinnost každého společníka patří povinnost vkladu. Do roku 2013 musí každý společník vložit nejméně 20 000 Kč, rokem 2014 se snižuje povinná výše základního kapitálu z 200 000 Kč na 1 Kč, proto není nutné, aby každý společník vkládal 20 000 Kč. Vklad musí být splacen za podmínek stanovených ve společenské smlouvě, nejdéle do 5 let od vzniku společnosti. Před vznikem společnosti je obligátní splatit 30% peněžitých vkladů a 100% vkladů nepeněžitých. Splacení celého peněžitého vkladu při založení společnosti jedním zakladatelem se od roku 2014 nevyžaduje.

Nový zákon o obchodních korporacích výrazně mění ustanovení týkající se podílů. „*Společenská smlouva může připustit vznik různých druhů podílů. Podíly, se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti, tvoří jeden druh. Podíl, se kterým nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti, je podíl základní.*“⁶ Nově je přípustné

⁵ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011, str. 17.

⁶ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, § 135.

vlastnit i více podílů a to i různého druhu. Další novinkou je možnost podílu začlenit do kmenového listu, který je cenný papír na řad. Je možno ho vydat k podílu, který je volně převoditelný.

Rokem 2014 došlo k výrazné změně i u převodu podílu. Do roku 2013 bylo možné obchodní podíl společníka převést na jiného pouze se souhlasem valné hromady. „Nově naopak může každý společník svůj podíl převést na jiného společníka a společenská smlouva může převod podílu podmínit souhlasem některého orgánu společnosti. V případě převodu obchodního podílu na třetí osobu (která není společníkem společnosti) bylo dosud nutné, aby to připouštěla společenská smlouva a vyžadoval se souhlas valné hromady. Nově bude možné převést obchodní podíl i na třetí osobu, aniž by to společenská smlouva upravovala, nicméně vyžaduje se rovněž souhlas valné hromady, který může společenská smlouva vyloučit.“⁷ Obchodní podíl se dědí, ale dědic se může domáhat zrušení účasti na společnosti, pokud budou existovat takové důvody, které vůči němu nebudou spravedlivé. Domáhá-li se zrušení své účasti, nemůže se podílet na činnosti společnosti. Jestliže se jedná o jediného společníka, účast dědice zrušit nelze.⁸

Nejvyšším orgánem je **valná hromada**, každý společník je jejím členem. Hlavní působností tohoto orgánu je schvalování účetní závěrky, rozhodování o rozdělování zisku či jiných zdrojů, rozhodování o změnách obsahu společenské smlouvy nebo o přeměně společnosti, volení členů dozorčí rady, likvidátora, prokuristy, jednatelů či schválení smlouvy o tichém společenství, o finanční asistenci, rozhodování o likvidaci společnosti, apod.⁹ Jednatelé svolávají valnou hromadu alespoň jednou za účetní období.

Statutárním orgánem jsou **jednatelé** nebo jeden **jednatel**. Zákon o obchodních korporacích nově připouští možnost vytvořit tzv. kolektivní orgán (postupuje se jako

⁷ KNOBLOCHOVÁ, Vladimíra. Základní změny v s.r.o. od roku 2014. In: *Portál Pohoda* [online]. 2013 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/novy-obcansky-zakonik/zakladni-zmeny-v-s-r-o-od-roku-2014/>

⁸ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, § 211.

⁹ Společnost s ručením omezeným od 1.1.2014. In: *HRUBÝ & BUCHVALDEK, v.o.s.* [online]. 2013 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://www.hblaw.eu/cz/aktuality/49-spolecnost-s-rucenim-omezenym-od-1-1-2014.html>

u představenstva akciové společnosti).¹⁰ Jednatelé rozhodují o obchodním vedení, jednají za společnost (uzavírání smluv apod.).

Dozorčí rada je fakultativní orgán, který dohlíží na činnost jednatelů, má právo nahlížet do obchodních a účetních knih, přezkoumává účetní závěrky a poté podává valné hromadě zprávy.¹¹ Valná hromada jmenuje, odvolává a rozhoduje o odměnách členů dozorčí rady. Dozorčí rada musí mít minimálně tři členy.

Výhodami společnosti s ručením omezeným jsou např.:

- omezená míra ručení společníků za závazky společnosti,
- nízká hodnota základního kapitálu (od roku 2014 je minimální hodnota základního kapitálu 1 Kč),
- menší administrativní náročnost při založení i působnosti,
- lepší postavení před zákazníky (subjektivně posuzují jako profesionálnější úroveň oproti např. podnikání jako osoba samostatně výdělečně činná),¹²
- zákaz konkurence pouze pro jednatele (na společníky pouze pokud je to uvedené ve společenské smlouvě),
- vklad lze splatit do 5 let (ale před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splacen alespoň 30 % peněžitého vkladu a 100% vkladu nepeněžitého),¹³
- vyplacené podíly na zisku společníkům nepodléhají placení sociálního a zdravotního pojištění oproti OSVČ,¹⁴
- větší flexibilita při zakládání a při změně velikosti základního kapitálu, při převodu podílu.

Mezi nevýhody patří:

- může se jevit jako méně důvěryhodná v očích obchodních partnerů s ohledem na ručení,
- vyplacené podíly na zisku zdaněny dvakrát - daň ze zisku PO a srážkovou daní (z důvodu odstranění dvojího zdanění zisku se předpokládá, že dojde od roku 2015 k osvobození zdanění podílů na zisku).¹⁵

¹⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, § 194, 195.

¹¹ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, § 201.

¹² VOCHOZKA, Marek, MULAČ, Petr. *Podniková ekonomika*. Praha: Grada Publishing, 2012, str. 43.

¹³ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011, str. 16.

¹⁴ VEBER, Jaromír, SRPOVÁ, Jitka. *Podnikání malé a střední firmy*. 2. aktualizované. Praha: Grada Publishing, 2008, str. 79.

- odpovědnost členů jednatelů (zákon o obchodních korporacích udává, že pokud v případě úpadku soud vyhodnotí, že jednatel mohl nebo měl vědět o hrozbě úpadku a neučinil proti tomu opatření, ručí jednatelé za závazky společnosti).

1.2. Akciová společnost

„Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.“¹⁶

Akcie je cenným papírem, který představuje právo společníka podílet se na managementu společnosti, zisku a na likvidačním zůstatku v případě zániku společnosti. Akcie mohou být vydány v podobě listinné či zaknihované. Musí obsahovat označení akcie, identifikaci společnosti, jmenovitou hodnotu, formu akcie a druh akcie. Pokud se jedná o akcii na jméno, obsahuje i identifikaci akcionáře.¹⁷

Nová právní úprava od roku 2014 přináší tzv. kusové akcie, které nemají jmenovitou hodnotu. Hodnota se odvíjí podle počtu vydaných těchto akcií. Představují stejné podíly na základním kapitálu. Jestliže společnost vydá tyto akcie, nesmí vydat akcie na jmenovitou hodnotu. Důvodem vzniku kusových akcií jsou rozšířené možnosti investování a zjednodušení při změně základního kapitálu, která se promítá do jmenovité hodnoty akcií.¹⁸

Společnosti tohoto druhu mohou být založeny i jedním zakladatelem (od roku 2014 se ruší nemožnost založit tento druh společnosti jednou fyzickou osobou). Podle nové právní úpravy bude stačit přijmout stanovy a nebude se vyžadovat zakladatelský dokument. Obchodní zákoník udával do roku 2013 i minimální výši základního kapitálu, v případě založení společnosti bez veřejné nabídky je to 2 mil. Kč, v případě veřejné nabídky musí být základní kapitál alespoň 20 mil. Kč. **K založení společnosti bez veřejné nabídky** dochází většinou v tzv. soukromých akciových společnostech, kde akcionáři i pracují. Akcie se upíší v určitém poměru na celý základní kapitál. *„Založení společnosti s veřejnou nabídkou spočívá v tom, že několik osob (stačí i jedna) - potenciálních zakladatelů akciové společnosti - potřebuje pro vytvoření*

¹⁵ Podíly na zisku u s.r.o. In: *Portál Pohoda* [online]. 2013 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/podily-na-zisku-u-s-r-o/>

¹⁶ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, § 243.

¹⁷ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

¹⁸ Zákon o obchodních korporacích. In: *Občanský zákoník, Justice* [online]. 2013 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/obchodni-korporace/konkretni-zmeny/akciová-společnost/>

*základního kapitálu získat širší okruh vkladatelů. Těm, prostřednictvím veřejné nabídky akcií, sdělí podmínky nabytí cenných papírů, jejichž přijetím dojde k uzavření smlouvy směřující k nabytí těchto cenných papírů a ke vzniku akciové společnosti.*¹⁹

Zákon o obchodních korporacích ruší institut rozdělení společnosti s veřejnou a neveřejnou nabídkou akcií. Výše základního kapitálu stanovuje minimálně na 2 mil Kč, nebo 80 tis. EUR, pokud společnost vede účetnictví v EUR. Zakladatelé tedy musí upsat a splatit základní kapitál sami. Možnost oslovit veřejnost bude při zvyšování základního kapitálu.²⁰ Dále se ruší od roku 2014 povinnost vkládat do rezervního fondu část dosaženého zisku. Částku, která je již v rezervním fondu, bude možné využívat bez omezení.

Nejvyšším orgánem je **valná hromada**, která se skládá ze všech přítomných akcionářů. Koná se nejméně jednou ročně v lhůtě, kterou určují stanovy. Od roku 2014 je možnost využít dva druhy řízení společnosti, a to systém dualistický i monistický. Dualistický systém je systém, který popisuje i obchodní zákoník a je používán i do roku 2013. Společnost zavádí vedle valné hromady představenstvo a dozorčí radu.

Statutární orgán je **představenstvo**, které činnost společnosti řídí a jedná za ní. Za představenstvo jedná každý jeho člen. Tento orgán zabezpečuje vedení společnosti, tj. vedení účetnictví, předkládání valné hromadě ke schválení účetní závěrky a návrhy na rozdělení zisku nebo úhrady ztráty či zprávy o podnikatelské činnosti a o stavu majetku společnosti.²¹

Orgán, který dohlíží na výkon představenstva, je **dozorčí rada**. Členové mohou nahlížet a kontrolovat doklady a záznamy týkající se činnosti společnosti.

Zvolí-li společnost systém monistický, vedle valné hromady zavede **správní radu** a **statutárního ředitele**. Rada určuje základní směr vedení společnosti a dohlíží na řádný výkon. Statutární ředitel vede společnost v obchodních záležitostech.²²

Nejvýznamnější dokumentem akciové společnosti jsou stanovy. Ty musí obsahovat nejméně firmu a sídlo společnosti, předmět podnikání, výši základního

¹⁹ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011, str. 12.

²⁰ Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

²¹ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.

²² Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

kapitálu, způsob splácení emisního kurzu, počet a jmenovitou hodnotu akcií a jejich podobu, počet hlasů spojených s akcií, způsob hlasování na valné hromadě a její svolávání, počet členů jednotlivých orgánů, způsob tvorby rezervního fondu, způsob rozdělení zisku či ztráty, apod.²³

Jako společnost s ručním omezením, tak i akciová společnost má své výhody a nevýhody. Mezi nejpodstatnější **výhody** patří:

- *„žádné osobní závazky akcionáře - věřitelé společnosti mají právo domáhat se případně soudní cestou odškodnění z aktiv společnosti, nikoliv z osobního majetku akcionáře; riziko akcionáře je omezeno na velikost jeho investice,*
- *snadná akumulace kapitálu – majetek společnosti je snadno převoditelný prodejem akcií; i malí investoři se mohou podílet na základním kapitálu společnosti,*
- *vlastnictví akcií je snadno přenosné prostřednictvím kapitálových trhů; investoři mají výhodu likvidity akcií, neboť jejich prodejem akcie snadno přemění v pohotové peníze,*
- *nepřetržitá existence – kontinuální existence akciové společnosti bez ohledu na vlastnické změny, což je základním protikladem společností s ručením omezeným,*
- *profesionální management – najímání profesionálů k výkonu správy a řízení.“²⁴*

Nevýhody akciové společnosti jsou:

- vysoký základní kapitál,
- dividendy jsou předmětem dvojího zdanění (daň ze zisku právnických osob 19%, poté zdanění kapitálového výnosu 15%), předpokládá se, že od roku 2015 se dvojitý zdanění zruší,
- vyšší míra regulace (hlavně u společností, které jsou na kapitálovém trhu),
- vlastnictví a management je oddělený (může docházet k poškozování zájmů akcionářů),²⁵
- ověřování účetní závěrky auditorem,
- povinné sestavování výroční zprávy.

²³ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. § 173.

²⁴ KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. Praha: C.H Beck, 2010, str. 18.

²⁵ KISLINGEROVÁ, Eva. *Manažerské finance*. 3. vyd. Praha: C.H Beck, 2010, str. 19.

2. Druhy přeměn podniku – fúze, akvizice, rozdělení, převod jmění na společníka, změna právní formy

Je přirozené, že společnosti se v průběhu jejich existence mění. Některé změny podléhají legislativě dané země, proto je nutné, aby splňovaly stanovená pravidla, k některým změnám může docházet volně, bez stanovených pravidel. Hlavním důvodem změn je zlepšení postavení společnosti v tržním prostředí a další její rozvoj, který je v dnešní vysoce konkurenční době důležitý. Společnost má několik možností jak se dále rozvíjet, jednou z nich je přeměna společnosti. Přeměnu je možné uskutečnit fúzí, akvizicí, rozdělením, převodem jmění na společníka či změnou právní formy.

Přeměny podniků upravuje zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev, ve znění pozdějších předpisů. Do roku vzniku tohoto zákona upravoval tuto oblast obchodní zákoník v ustanovení týkající se zrušení společnosti bez likvidace. Přeměny společností v této době byly složité, protože chyběl konkrétní právní rámec. Po novele obchodního zákoníku v roce 1996, která obsahovala několik ustanovení o přeměnách, bylo i nadále nutné využít ES (evropské směrnice) týkající se družstev společností. Až roku 2008 byl vydán zákon, který zcela nahradil právní úpravu, jež byla zahrnuta v obchodním zákoníku.²⁶

2.1. Fúze

„Fúzí rozumíme dobrovolné spojení dvou nebo více podniků do podniku jiného. Splynutím podniků buď všechny podniky zanikají a vzniká podnik nový, nebo jeden podnik existuje dále a ostatní do něj vplynou.“²⁷

Každá fúze musí být předem schválena Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže. Úřad musí posoudit, zda spojení firem nemůže mařit či ohrozit hospodářskou soutěž na trhu.²⁸

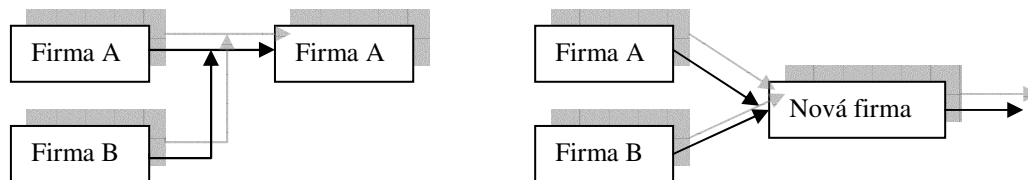
Zákon o přeměnách společností a družstev rozděloval do konce roku 2013 fúze na vnitrostátní a přeshraniční, dále na vznik formou sloučením či splynutím.

²⁶ HOSTINSKÁ, Eva. *Přeměny obchodních společností v nové právní úpravě*. Brno, 2009. Diplomová práce. Masarykova univerzita. Vedoucí práce Pokorná Jarmila, str. 6.

²⁷ SYNEK, Miroslav, KISLINGEROVÁ, Eva. *Podniková ekonomika*. 5. přep. a dop. Praha: C. H. Beck, 2010, str. 88.

²⁸ Hospodářská soutěž. In: *EUROPA* [online]. 2012 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/sell-abroad/free-competition/index_cs.htm#czech-republic_cs_competing-fairly

Fúze vzniklá sloučením je fúze, kdy jedna nebo více zúčastněných společností vplývají do jiné existující společnosti. Dochází k zániku jedné či více společností nebo družstev, jemuž předchází zrušení bez likvidace. U **fúze vzniklé splynutím** zanikají všechny společnosti, které se zúčastní fúze, a vzniká nová společnost (viz obrázek 2).²⁹



Obrázek 2: Fúze vzniklá sloučením a splynutím

Zdroj: www.ucetnikavarna.cz

Fúzi lze rozdělit také na horizontální, vertikální a konglomerátní. **Horizontální fúze** má za cíl sdružit podniky ze stejného oboru podnikání (např. podniky z automobilového průmyslu, např. fúze Volkswagen Group, který zakoupil Seat, Škodu, Bentley, Bugatti, Lamborghini) a tím vytvořit úspory z rozsahu a zvýšit podíl na trhu. **Vertikální fúze** je sdružení podniků v oborech, které na sebe navzájem navazují či souvisí (podnik ČEZ) a tím získat kontrolu nad odběrateli a dodavateli. Poslední zmiňovaná **konglomerátní fúze** je spojení společností z odlišných oborů a tím diverzifikovat podnikové aktivity a rozložit riziko z podnikání.³⁰

Při realizaci fúze je nutné sestavit písemně **projekt fúze** statutárními orgány všech společností, které budou součástí fúze. Změny ve společenské smlouvě nebo zakladatelské listině a stanovách, které jsou v projektu obsaženy, budou platit ode dne zápisu fúze do obchodního rejstříku.³¹ Projekt fúze obsahuje např. firmu a sídlo zúčastněných a nových společností, jejich právní formu a identifikační číslo, výměnný poměr podílů společníků zanikající společnosti na nástupnické společnosti, rozhodný den fúze.³² Projekt potvrzuje vůli stran, které se fúze zúčastní. Po schválení projektu statutárními orgány zúčastněných osob se ukládá do sbírky listin v obchodním rejstříku.

²⁹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1.díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, str. 125.

³⁰ MACHKOVÁ, Hana. *Mezinárodní marketing*. 3. akt. a přep. Praha: Grada Publishing, 2009, str. 85.

³¹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1.díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010. ISBN 978-80-87212-31-8, § 14.

³² PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1.díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010. ISBN 978-80-87212-31-8, § 70.

Další podmínkou je vypracování **zprávy o přeměně společnosti**, kterou zpracovává statutární orgán každé zúčastněné osoby. Slouží pro vysvětlení operací a důsledků pro společnost. Projekt přeměny, musí obsahovat alespoň:

- „odůvodnění výměnného poměru podílů z právního i ekonomického hlediska, dochází-li k jejich výměně, a objasnění kritéria použitého pro rozdělení podílů v nástupnických společnostech nebo družstvech při rozdělení,
- odůvodnění výše případných doplatků,
- vysvětlení opatření ve prospěch vlastníků jednotlivých druhů cenných papírů emitovaných osobou zúčastněnou na přeměně,
- popis obtíží, které se vyskytly při oceňování, nebo údaj, že se žádné obtíže nevyskytly,
- změny ekonomického a právního postavení společníků nebo členů, včetně změny rozsahu ručení společníků společností nebo členů družstev nebo některých z nich, pokud se rozsah ručení společníků nebo členů nebo některých z nich mění,
- dopady přeměny na věřitele osoby zúčastněné na přeměně, zejména z hlediska dobytosti jejich pohledávek.“³³

Společnost může mít hned několik důvodů k uskutečnění fúze. Důvody mohou být podnikatelské či snaha zhodnotit kapitál, tzn. jde o největší výnosnost z této operace. Mezi podnikatelské motivy patří např.:

- **synergický efekt** - úspory z rozsahu, větší podíl na trhu, spojení know-how, získání klíčových zaměstnanců, technologií apod.,
- **daňový efekt** – např. v případě, kdy jedna společnost je v daňové ztrátě a druhá v daňovém zisku,
- **diverzifikace tržního rizika** – čím širší předmět podnikání, tím riziko neúspěchu nižší,
- **zlepšení konkurenční pozice** – větší firmy mají většinou lepší postavení na trhu, lepší postavení mezi obchodními partnery, bankami,
- **osobní motiv manažerů** – manažeři chtějí zvyšovat zisk společnosti, zlepšit image, apod.³⁴

³³ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 24, ods. 2.

³⁴ KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 2. přepracované a rozšířené vydání. Praha: C. H. Beck, 2007, str. 745.

2.2. Akvizice

Pojem akvizice a fúze někteří autoři nerozlišují, někteří ano. Akvizice může být chápána jako převzetí společností na základě koupě a prodeje. Může se jednat jak o přátelské, tak i nepřátelské převzetí. Akvizice není upravena zákonem, jako je to u fúzí. Akvizice je možno rozdělit na kapitálové a majetkové.³⁵

Kapitálové akvizice je spojení koupí podílu na vlastním kapitálu s vidinou získat větší vliv v dceřiné nebo přidružené společnosti a získat možnost ovládat celý podnik. Jednotlivé podniky si zachovávají právní subjektivitu, ale suverenita je u některých společností omezena. Jedná se o pořízení dlouhodobého finančního majetku s rozhodujícím vlivem.

Majetková akvizice je definována jako spojení koupí majetkové podstaty podniku, cílem je získat aktiva a závazky, tzn. přímý prodej nebo koupě podniku nebo jeho části. Podnik dále funguje samostatně (pokud není prodán celý), ale majetek a závazky změnil majitele. Tento druh akvizice se využije v případě, že kupující má s podnikem další podnikatelské záměry.³⁶

Mezi důvody sdružování podniků jsou motivy ekonomické, daňové, investiční a osobní. Jsou to například úspory z rozsahu a z vertikální integrace (nákup cílových společností po/proti směru výrobního řetězce), efektivní management, slučování zdrojů, synergický efekt, zvýšení tržního podílu, snižování daní.

2.3. Rozdělení podniku

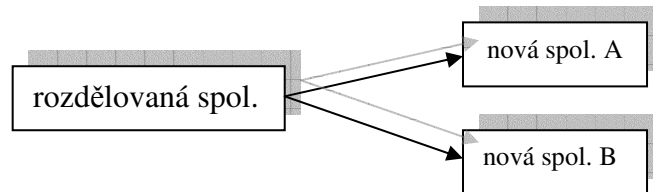
Další druh přeměny společností je její rozdělení. Při rozdělení dochází k zrušení společnosti či družstva bez likvidace a následně k zániku rozdělované společnosti či družstva. Existuje několik důvodů, proč podniky uvažují o rozdělení. Mezi nejčastější důvody patří ekonomické, jako např. restrukturalizace, zvýšení efektivity práce užší specializací, oddělení zdravé části podniku od problémové, tak i důvody daňové (např. s cílem snížit nebo vyhnout se daňové povinnosti).

³⁵ VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 4. aktual. a rozšířené vydání. Praha : BOVA POLYGON, 2009, str. 112.

³⁶ DĚRGEL, Martin. Prodej podniku. *Daňáři online: portál daňových poradců a profesionálů* [online]. 16. 2. 2010 [cit. 2012-03-04]. Dostupné z: <<http://www.danarionline.cz/archiv/>>

Rozdělení podniku může mít několik forem a to podle toho, zda část rozdělovaného podniku zůstává či nikoliv, dále podle toho, zda oddělovaná část jmění slouží pro vznik nových společností či jmění přirůstá k existující společnosti. Zákon o přeměnách společností a družstev popisuje následujících šest forem rozdělení, jsou to:

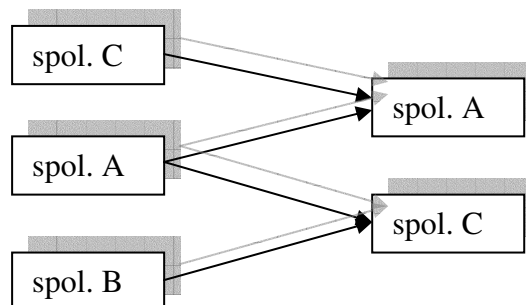
- **rozdělení se vznikem nových obchodních společností nebo družstev**, kdy rozdělovaná společnost zaniká a vznikají dvě či více nových společností či družstev:



Obrázek 3: Rozdělení společnosti se vznikem dvou nových společností

Zdroj: www.DU.cz

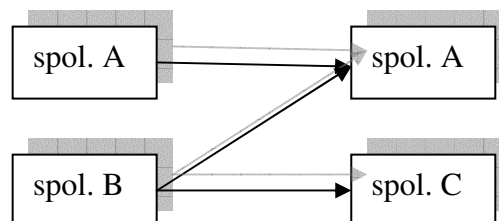
- **rozdělení sloučením**, kdy nejdříve dojde k rozdělení zanikajícího podniku a poté se rozdělené části sloučí s existující společností, nedochází ke vzniku nové společnosti:



Obrázek 4: Rozdělení společností sloučením

Zdroj: www.DU.cz

- **kombinací rozdělení se vznikem nových obchodních společností nebo družstev a rozdělení sloučením**,

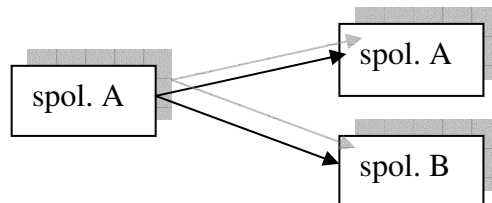


Obrázek 5: Kombinace rozdělení se vznikem nové spol. a rozdělení sloučením

Zdroj: www.DU.cz

- **rozdělení odštěpením, které může mít formu**

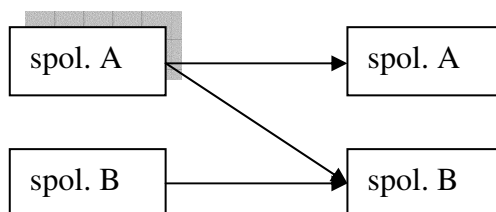
1. **rozdělení odštěpením se vznikem jedné nebo více nových obchodních společností nebo družstev,**



Obrázek 6: **Rozdělení odštěpení se vznikem dvou společností**

Zdroj: www.DU.cz

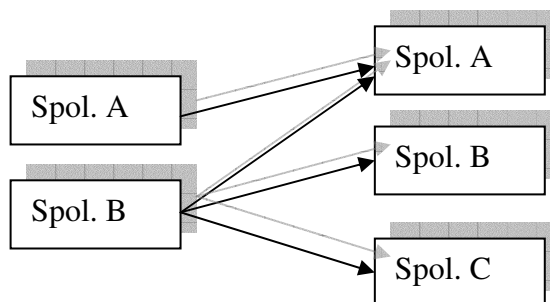
2. **rozdělení odštěpení sloučením,**



Obrázek 7: **Rozdělení odštěpení sloučením**

Zdroj: www.DU.cz

3. **kombinací rozdělení odštěpením se vznikem jedné nebo více nových obchodních společností nebo družstev a rozdělení odštěpením sloučením.**³⁷



..

Obrázek 8: **Kombinace obou odštěpení**

Zdroj: www.DU.cz

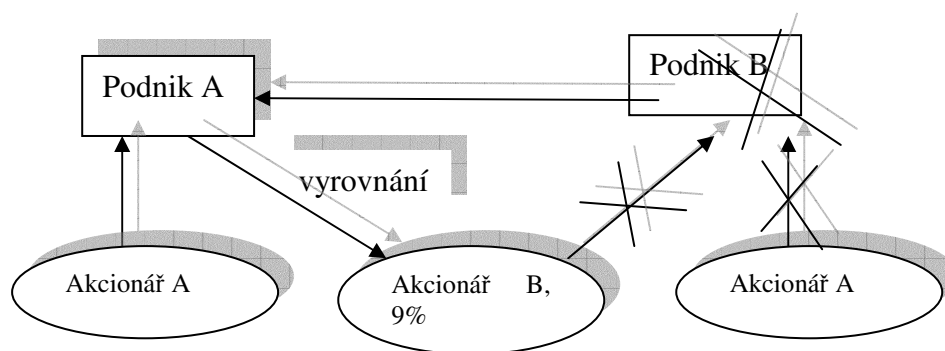
³⁷ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 243.

Při rozdělení podniků dochází k výrazné změně hmotných a nehmotných prvků. Je to činnost, při které se jmění rozdělované společnosti vloží do společností jiné. Proti hodnotu nezíská společnost, ale její společníci. V České republice jsou povoleny pouze křížena rozdělení mezi osobními společnostmi nebo mezi kapitálovými společnostmi.

Pokud dochází k rozdělení společnosti, je nutné vypracovat **projekt rozdělení**. Projekt je vypracován statutárními orgány společností, které se zúčastňují rozdělení a schvalován nejvyšším orgánem všech společností. Musí obsahovat např. identifikaci zúčastněných osob, výměnný poměr podílů společníků, rozhodující den rozdělení.³⁸

2.4. Převod jmění na společníka

Mezi další možnosti přeměny obchodních společností patří převod jmění na společníka (viz *obrázek 9*), u družstva tato přeměna dovolena není. Majoritní společník pohltí svou společnost a nadále pokračuje v jejích aktivitách. Společníkem může být právnická i fyzická osoba - podnikatel. Při této formě přeměny nedochází k výměně podílů či akcií na nástupnickou společnost, majoritní společník zůstává a s ostatními se vypořádává.³⁹



Obrázek 9: Proces převodu jmění na společníka

Zdroj: www.DU.cz

Majoritní společník ve společnosti akciové či ve společnosti s ručením omezeným může zefektivnit vlastnickou strukturu a to tak, že se zbaví menšinových společníků,

³⁸ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 250.

³⁹ Převod jmění na společníka. DĚRGEL, Martin. *Daňari online* [online]. 2008 [cit. 2013-11-02]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d4434v6386-prevod-jmeni-na-spolecnika/>

kteří nemají možnost do aktivit společnosti zasahovat.⁴⁰ Rozhodne-li se společník u společnosti s ručením omezeným převzít jmění zanikající společnosti, musí jeho obchodní podíl být alespoň 90% základního kapitálu a současně vlastnit více než 90% hlasovacích práv ve společnosti. Jmění zanikající akciové společnosti může převzít jediný akcionář a to v tom případě, pokud vlastní akcie o jmenovité hodnotě větší než 90% a více než 90% hlasovacích práv této společnosti.⁴¹

Při převodu jmění na společníka se vypracovává **projekt převzetí jmění**, od roku 2014 se nazývá **projekt převodu jmění**. Projekt obsahuje minimálně identifikaci společnosti (firmu, sídlo, identifikační číslo, právní formu), informace o přejímajícím společníku (firmu, sídlo, identifikační číslo či jméno a příjmení, rodné číslo, bydliště, apod.), rozhodný den převodu jmění, atd.

V praxi často dochází k záměně pojmů fúze vzniklá sloučením s většinovým nebo jediným společníkem a převod jmění na společníka, jelikož tyto dvě operace jsou si velmi podobné. Následující body popisují rozdíly mezi těmito druhy přeměn, jsou to:

- „při sloučení se uzavírá projekt fúze, při převzetí jmění projekt převzetí jmění,
- o sloučení s jediným akcionářem nemusí rozhodovat valné hromady (jen statutární orgány), u převodu jmění na hlavního akcionáře rozhodují valné hromady,
- při sloučení s jediným akcionářem nemusejí být před rozhodnutím o sloučení zajištěni věřitelé, jejichž pohledávka je zajištěna zástavním právem k akciím zanikající a. s., při převzetí jmění ano,
- rozdíl je i procesní – je-li více zanikajících společností při sloučení se 100% mateřskou společností, řeší se to jediným projektem fúze sloučením, kdežto při převodu jmění na hlavního akcionáře se uzavírají jednotlivé právní akty za každou zanikající společnost o převzetí jmění hlavním akcionářem.“⁴²

Motivy pro převod jmění na společníka jsou převážně ekonomické. Tato přeměna patří mezi jednoduchý způsob, jak zlepšit vlastnickou strukturu, vyjasnit vztahy

⁴⁰ JANÍČEK, Pavel. *Právní a daňové aspekty transformace podniků*. Znojmo, 2010. Diplomová práce. Masarykova univerzita. Vedoucí práce Jaroslav Sedláček.

⁴¹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 349, 355.

⁴² ŘEHÁK, Jiří. Právní vymezení pojmu. In: *DU.cz* [online]. 2011 [cit. 2013-11-02]. Dostupné z: <http://www.du.cz>

v podniku, zefektivnit organizační strukturu, docílit větších úspor nákladů či vytěsnit minoritní vlastníky.

2.5. Změna právní formy

„Změna právní formy obchodní společnosti nebo družstva je specifický proces, při němž podnik dotčené společnosti plynule pokračuje ve své činnosti, nemění se obsah ani rozsah jeho činnosti. Z ekonomického hlediska nedochází k žádné výrazné změně, která by ovlivnila proces hospodaření podniku. Při změně právní formy společnosti nedochází k žádné transakci s podnikem společností. Podnik ani nezaniká, ani nevzniká, prostě pokračuje. Jeho čistá aktiva plynule obíhají, jsou spotřebovávána, obnovována, prodávána, závazky jsou plynule uhrazeny a plynule vznikají z titulu podnikání nové závazky.“⁴³

Od roku 1991 tato oblast práva prošla třemi etapami. **První etapa** byla mezi roky 1992 a 2001. Obchodní zákoník chápal změnu právní formy jako proces, kde společnost v původní právní formě zaniká a vzniká nová společnost v nové právní formě. Změna právní formy byla chápána jako transakce s podnikem. V důsledku ocenění majetku a závazků mohlo dojít k vykázání nové výše základního kapitálu, v aktivech mohlo dojít k vykázání opravné položky k nabytým majetkovým hodnotám.⁴⁴ **Druhá etapa** byla odstartována od roku 2001 a to novelou obchodního zákoníku, která uvádí, že: *„Změnou právní formy právnická osoba nezaniká ani nepřechází její jmění na právního nástupce, pouze se mění její vnitřní právní poměry a právní postavení jejích společníků.“⁴⁵* Od roku 2008 dochází k **třetí etapě**, kdy byl vydán zákon o přeměnách obchodních společností a družstev.

Důvody změny společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost

Pro změnu právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost může mít společnost několik důvodů. Mezi nejčastější patří:

- zlepšení image společnosti,
- další rozvoj společnosti,

⁴³ VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizic, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 4. aktual. a rozšířené vydání. Praha: BOVA POLYGON, 2009, str. 491.

⁴⁴ VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizic, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 4. aktual. a rozšířené vydání. Praha: BOVA POLYGON, 2009, str. 492.

⁴⁵ Zákon č. 370/2000, kterým se mění zákon č. 513/1991 Sb, obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů a další, § 69d.

- možnost vstupu na kapitálový trh,
- snadnější vstup na zahraniční trhy,
- snadnější získávání úvěrů, některých zakázek apod.,
- snížení odpovědnosti společníků,
- lepší postavení pro řadu podnikatelských aktivit ve větším rozsahu, s více investory,
- možnost podnikat v jiném oboru, kde je povinné podnikat jako akciová společnost.

3. Průběh transformace právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost

Průběh přeměny právní formy je delší proces, který zahrnuje několik etap a povinností, které musí společnost splnit. Následující text se opírá o legislativu platnou do konce roku 2013. I přesto, že došlo od roku 2014 k rozsáhlým změnám v oblasti společností a družstev, k podstatným změnám v oblasti změny právní formy nedochází.

3.1. Příprava transformace právní formy

Příprava na změnu právní formy společnosti obsahuje stanovení dne, ke kterému se vypracuje projekt změny právní formy, zpracování tohoto projektu a zprávy o změně právní formy, ocenění jmění pověřeným znalcem a zveřejnění přípravy o této změně.⁴⁶

Den, ke kterému se vypracovává projekt změny právní formy

Pokud se společnost rozhodne, že provede transformaci právní formy, statutární orgán musí stanovit den, ke kterému se vypracuje projekt změny. K tomuto dni společnost sestavuje účetní závěrku. Mezitímní účetní závěrku sestavuje, jestliže se tento den neshoduje s rozvahovým dnem. Slouží pro určení účetní hodnoty jmění společnosti a určení výše vkladů jednotlivých společníků. Shoduje-li se zvolený den s rozvahovým, sestaví se řádná nebo mimořádná účetní závěrka.⁴⁷

Projekt změny právní formy

Projekt změny je základním dokumentem, který obsahuje náležitosti dané zákonem. Projekt změny právní formy obsahuje minimálně:

- a) *„firmu, sídlo a identifikační číslo společnosti nebo družstva před změnou právní formy,*
- b) *právní formu, již má společnost nebo družstvo nabýt,*
- c) *firmu společnosti nebo družstva po změně právní formy,*
- d) *den, k němuž byl vyhotoven projekt změny právní formy,*

⁴⁶ Změna právní formy. SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní kavárna* [online]. 2008 [cit. 2013-11-02]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3990v5384-zmena-pravni-formy/?search_query=\\$index=1234](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3990v5384-zmena-pravni-formy/?search_query=$index=1234).

⁴⁷ KOKORSKÁ, Markéta. *Analýza změny právní formy společnosti ZPA SMART ENERGY z s. r. o. na a. s.* Brno, 2011. Dostupné z: https://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=35223. Diplomová práce. Vysoké učení technické, str. 31.

- e) *společenskou smlouvu nebo zakladatelskou listinu nebo stanovy společnosti nebo družstva po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku; ustanovení § 364 tím není dotčeno,*
- f) *všechny zvláštní výhody, které společnost nebo družstvo měnící svoji právní formu poskytuje statutárnímu orgánu nebo jeho členům, členům dozorčí rady nebo kontrolní komise, pokud se zřizují, a znalci pro ocenění jmění; přitom se zvlášť uvede, komu je tato výhoda poskytována a kdo a za jakých podmínek ji poskytuje,*
- g) *pravidla postupu při vypořádání se společníkem nebo členem, který se změnou právní formy nesouhlasil, a výši částky, jež mu bude vyplacena, nebo způsob jejího určení, není-li ke schválení změny právní formy nutný souhlas všech společníků,*
- h) *při změně právní formy akciové společnosti výši náhrady pro vlastníky vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů a opčních listů,*
- i) *jména, příjmení a bydliště nebo firmy nebo názvy, sídla a identifikační čísla osob, které budou po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku*
- 1. statutárním orgánem nebo členy statutárního orgánu obchodní společnosti nebo družstva,*
 - 2. členy dozorčí rady akciové společnosti, a pokud se zřizuje, i dozorčí rady společnosti s ručením omezeným nebo kontrolní komise družstva,*
- j) *mění-li se právní forma na akciovou společnost*
- 1. počet, podobu, druh, formu a jmenovitou hodnotu akcií určených pro každého akcionáře po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku, pravidla postupu a lhůtu pro jejich vydání,*
 - 2. údaje o tom, kolik míst v dozorčí radě akciové společnosti má být obsazeno osobami volenými zaměstnanci akciové společnosti s uvedením, že tato místa budou⁴⁸ obsazena až po zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.“*

Zpráva o přeměně právní formy

Zpráva o přeměně je informativní dokument, který slouží společníkům či členům pro pochopení podstaty této operace a její dopady. Zprávu vyhotovuje statutární orgán, zpráva zahrnuje:

- zdůvodnění výměnného poměru obchodních podílů, resp. akcií či členských podílů z hlediska ekonomického a právního, pokud dochází k jejich výměně,

⁴⁸ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 361.

- zdůvodnění případných doplatků a jejich výše do základního kapitálu,
- objasnění opatření ve prospěch vlastníků cenných papírů emitovaných osobou, která se účastní na přeměně,
- popis obtíží při oceňování nebo údaj, že obtíže se nevyskytly,
- dopady změny právní formy na věřitele týkající se dobytnosti jejich pohledávek,
- změny postavení společníků nebo členů a jejich změna rozsahu ručení.⁴⁹

Zpráva o přeměně se mimo jiné nepořizuje, pokud:

- „jsou všichni společníci zúčastněné společnosti s ručením omezeným jejími jednatelem,
- s tím všichni společníci zúčastněné obchodní společnosti nebo členové zúčastněného družstva udělili souhlas.“⁵⁰

Ocenění jmění znalcem

Pokud se mění právní forma na společnost s ručením omezeným nebo na akciovou společnost, je povinnost ocenit jmění znalcem a to ke dni zpracování projektu změny právní formy. Hlavním důvodem povolání znalce je určit výši základního kapitálu, a odpovědět na otázku, zda čistý obchodní majetek odpovídá základnímu kapitálu.

Soud je zmocněn odvolat jmenované znalce na návrh osoby, která návrh jmenování znalce podala, porušuje-li znalec závažným způsobem povinnosti. Soud může znalce odvolat i na základě osoby, která osvědčí právní zájem. Soud je povinen rozhodnout o jmenování nebo odvolání znalce do 15 dnů od doručení návrhu. Náklady na znalce hradí osoba nebo osoby, které podali návrh na jmenování znalce. Výše odměny stanoví strany, pokud se nedohodnou, určí ji soud.⁵¹

Zveřejnění přípravy změny právní formy

Pokud je osoba, která se účastní přeměny, zapsána do obchodního rejstříku, projekt přeměny uloží do sbírky listin obchodního rejstříku minimálně 1 měsíc

⁴⁹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 24.

⁵⁰ Přeměny obchodních společností - průběh přeměny. *Business Info* [online]. 2009 [cit. 2013-11-03]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchod-spolecnosti-prubeh-opu-4599.html>

⁵¹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 30 a 31.

přede dnem schválení přeměny a také zveřejní oznámení, že projekt přeměny uložila do sbírky listin. Dále musí upozornit věřitele na jejich práva (viz kapitola 3.2) alespoň 1 měsíc přede dnem schválení přeměny. Osoba může využít tzv. dálkový přístup, který bude pro veřejnost přístupný bezplatně, a informace budou dostupné jednoduchým přístupem po zadání elektronické adresy osoby, která se zúčastní přeměny, alespoň 1 měsíc předem až do uplynutí dalšího měsíce po schválení či neschválení přeměny. Pokud nebude přeměna schválena, dojde ke zrušení rozhodnutí o přeměně nebo projektu přeměny. Osoba, která uveřejnila projekt, na internetové stránce oznámí tuto informaci nejpozději druhý den a toto oznámení nechá zveřejněné nejméně 1 měsíc. Když se stane, že internetová stránka nebude přístupna déle jak 24 hodin, je povinnost uložit projekt do sbírky listin nejbližší pracovní den. Odkaz na internetovou stránku musí osoba uveřejňující projekt přeměny zveřejnit po dobu 1 měsíce.⁵²

3.2. Ochrana zúčastněných osob

Jelikož přeměny společností mohou mít i negativní vliv na věřitele, společníky nebo členy, legislativa se je snaží chránit. Při změně právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost k výrazným vlivům na zúčastněné osoby nedochází, zákon o přeměnách obchodních společností a družstev nepopisuje ochranu osob u každé formy přeměny, ale nařizuje ji obecně.

Ochrana věřitelů

Věřitelé osob, které se přeměny účastní, mohou přihlásit své nesplacené pohledávky do 6 měsíců ode dne účinnosti zápisu přeměny do obchodního rejstříku vůči třetím osobám. Můžou požadovat poskytnutí dostatečné jistoty, zhorší-li se kvůli přeměně dobytnost jejich pohledávek. Právo zaniká uplynutím této stanovené doby. Jestliže nedojde k dohodě mezi věřitelem a zúčastněnou osobou o způsobu zajištění pohledávky, rozhodne soud s ohledem na výši či druh pohledávky. Dokáže-li věřitel prokázat, že se mu snížila dobytnost pohledávky v důsledku přeměny, může požádat o poskytnutí větší jistoty před zápisem do obchodního rejstříku.⁵³

⁵² PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 33 a 33a.

⁵³ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 35.

„Právo na poskytnutí jistoty nemají věřitelé,

- a) kteří mají právo na přednostní uspokojení svých pohledávek v insolvenčním řízení,*
- b) kteří se pro účely insolvenčního řízení považují za zajištěné věřitele, nebo*⁵⁴
- c) jejichž pohledávky vznikly až po zápisu přeměny do obchodního rejstříku.“*

Ochrana společníků nebo členů

Při změně právní formy se mění právní postavení společníků či členů, proto je potřebná jejich ochrana. U společností osobních (veřejné a komanditní společnosti) se vyžaduje souhlas všech společníků bez výjimky. U kapitálových společností je vyžadován pouze souhlas alespoň třemi čtvrtinami hlasů společníků, kteří se zúčastní valné hromady.⁵⁵ Nesouhlasí-li společníci nebo členové pro přeměnu, mohou ze společnosti nebo družstva vystoupit.

3.3. Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku

Návrh na zápis změny právní formy u kapitálových společností a družstva do obchodního rejstříku je možné podat až po uplynutí 30 dnů od schválení změny na valné hromadě. Hlavním důvodem je poskytnout čas nesouhlasícím členům nebo společníkům na vystoupení z korporace, pokud se změnou nesouhlasí. Jestliže každý společník nebo člen souhlasí s projektem, toto právo neplatí.

Do obchodního rejstříku u právnické osoby, u které dochází ke změně právní formy, se zapíše, že společnost změnila právní formu, dále se uvede původní a nová právní forma, uvádějí se i údaje zapisované při vzniku společnosti s novou právní formou.⁵⁶

„K návrhu na zápis do obchodního rejstříku se přikládá:

- schválený projekt změny právní formy a notářský zápis z jednání valné hromady,*
- zpráva o změně právní formy nebo souhlas společníků,*
- povolení příslušných státních orgánů, pokud je nutné, např. České národní banky, pokud zákon takové povolení požaduje,*
- doklady o poskytnutí jistoty věřitelům, pokud tuto jistotu zákon požaduje,*

⁵⁴ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010, § 36.

⁵⁵ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010.

⁵⁶ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 38c.

- *mezitímní účetní závěrka a zpráva o jejím ověření auditorem, je-li takové ověření předepsáno, a to sestavená ke dni zpracování projektu změny právní formy.*⁵⁷

3.4. Povinnost sestavit účetní závěrku a zahajovací rozvahu

Sestavení konečné účetní závěrky a zahajovací rozvahy je povinné ke dni zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku a to v některých případech, které udává zákon o přeměnách, viz *tabulka 2*.

Tabulka 2: Povinnost sestavení účetní závěrky a zahajovací rozvahy

		nová právní forma				
		v. o. s.	k. s.	s. r. o.	a. s.	družstvo
původní právní forma	v. o. s.	-	ano	ano	ano	ano
	k. s.	ano	-	ano	ano	ano
	s. r. o.	ano	ano	-	ne	ne
	a. s.	ano	ano	ne	-	ne
	družstvo	ano	ano	ne	ne	-

Zdroj: vlastní zpracování

Sestavení účetní závěrky mezitímní ke dni, ke kterému předchází zápis o změně právní formy do obchodního rejstříku, nastává v případech změny právní formy s. r. o. na a. s. nebo družstvo, změny a. s. na s. r. o. nebo družstvo či změny družstva na s. r. o. nebo a. s. Řádná či mezitímní účetní závěrka, která je sestavena ke dni zpracování projektu změny právní formy, musí být ověřená auditorem, jestliže to zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění vyžaduje (tj. společnost má povinný audit) a dále projednána společníky nebo valnou hromadou. Údaje, z nichž je sestavena účetní závěrka, nesmí být starší 6 měsíců, počítáno ke dni schválení právní formy.⁵⁸

Podnikatel je povinný připravit a poskytnout auditorovi všechny účetní záznamy, podat vysvětlení, pokud auditor vyžaduje a uhradit mu náklady, které se pojí s auditorskou činností.⁵⁹

⁵⁷ VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí (vyšší účetnictví)*. 4. aktual. a rozšířené vydání. Praha : BOVA POLYGON, 200, str. 497.

⁵⁸ Změna právní formy. SKÁLOVÁ, Jana. *Účetní kavárna* [online]. 2008 [cit. 2013-11-02]. Dostupné z: [http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3990v5384-zmena-pravni-formy/?search_query=\\$index=1234](http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d3990v5384-zmena-pravni-formy/?search_query=$index=1234).

⁵⁹ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, § 39 odst. 2 a 3.

3.5. Další povinnosti související se změnou právní formy

Společníci nebo členové jsou povinni doplatit rozdíl, jestliže vlastní kapitál společnosti s ručením omezeným, akciové společnosti nebo družstva po změně formy nedosáhne hodnoty základního kapitálu v zahajovací rozvaze ke dni, kdy dojde k zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku. Tento rozdíl jsou povinni doplatit bez zbytečného odkladu společně a nerozdílně. Tato povinnost se netýká společníků nebo členů, kteří vystoupili ze společnosti z důvodu nesouhlasu změny právní formy.

Společníci nebo členové, kteří nevystoupili ze společnosti z důvodu její transformace, **ručí za její závazky**, které existovaly ke dni změny právní formy. Ručí ve stejném rozsahu jako před zápisem změny v obchodním rejstříku. V případě vyššího ručení ručí společníci či členové i za vyšší závazky, které existovaly ke dni zápisu změny do obchodního rejstříku.⁶⁰

Součástí projektu změny právní formy je i identifikace osob, které budou po zápisu změny do obchodního rejstříku **členy dozorčí rady** (i u společnosti s ručením omezeným, pokud bude zřízena dozorčí rada nebo v družstvu kontrolní komise) a údaje o počtu obsazovaných míst zaměstnanci.

„Volba členů dozorčí rady akciové společnosti volených zaměstnanci se provede do 90 dnů ode den zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.“⁶¹

3.6. Lhůty při změně právní formy

Zákon o přeměně obchodních společností udává lhůty, které je nutné dodržet. Jejich nesplnění může mít za následek zmaření přeměny společností či družstev. Výčet lhůt je v *tabulce 3*.

⁶⁰ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 373.

⁶¹ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 371, odst. 2.

Tabulka 3: Legislativní lhůty při změně právní formy podnikání

6 měsíců	Věřitelé mají možnost přihlásit své pohledávky v této lhůtě, tím je jim poskytnuta jistota proti nesplacení pohledávek.
6 měsíce	Údaje pro sestavení účetní závěrky nesmí být starší více než 6 měsíců a to ke dni schválení změny právní formy.
1 měsíc	Alespoň jeden měsíc před schválením změny musí být v sídle společnosti k dispozici projekt změny právní formy a zpráva o změně právní formy.
30 dnů	Návrh zápisu změny právní formy společnosti do obchodního rejstříku je možné podat nejdříve po 30 dnech ode dne schválení změny valnou hromadou (neplatí, nevystoupí-li žádný společník ze společnosti).
15 dnů	Zveřejnění rozhodnutí přijetí změny právní formy musí statutární orgán minimálně 15 dní před přijetím rozhodnutí o této změně.

zdroj: vlastní zpracování

Tabulka 3 obsahuje šest nejvýznamnějších termínů, se kterými společnost musí počítat ve fázi plánování změny právní formy, aby nedošlo k porušení legislativy a tím i neplatnosti změny.

3.7. Shrnutí změny právní formy

Změna právní formy patří mezi méně komplikované druhy přeměn. Společnost nadále funguje, nezaniká. Průběh transformace právní formy komplikují legislativně stanovené lhůty, které musí podnik brát na vědomí, proto se doporučuje transformaci naplánovat. Společnost je povinna vypracovat projekt změny právní formy a v některých případech i zprávu o přeměně právní formy. Jmění je nutné v některých případech ocenit znalcem, který má stanovit výši základního kapitálu a potvrdit, zda velikost čistého obchodního majetku odpovídá výši základního kapitálu. Po této fázi dochází k uložení projektu přeměny do obchodního rejstříku. Při všech druzích přeměn legislativa chrání osoby, kterých se přeměna týká a které by mohla negativně ovlivnit. Chrání věřitelé, společníky a členy. Po schválení změny na valné hromadě podává společnost návrh změny na zápis do obchodního rejstříku. V některých případech je povinností sestavit účetní závěrku a zahajovací rozvahu.

4. Účetní dopady změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost

Změna právní formy společnosti nebo družstva je v oblasti účetnictví nejméně obtížná ze všech druhů přeměn. Společnost stále trvá, nedochází ke vzniku ani zániku právnické osoby. Účetní jednotka se nemění. Dochází pouze ke změně interních právních poměrů a právního postavení společníků. Jedinou povinností týkající se účetního hlediska je sestavení účetní závěrky. *Tabulka 4* znázorňuje povinnosti v den zpracování změny právní formy a v den předcházející zápisu změny do obchodního rejstříku (OR).

Tabulka 4: Povinnosti účetní jednotky ke dni zpracování změny a dni předcházející zápisu změny do OR

Den zpracování změny	konec účetního období	řádná účetní závěrka	ověření dle kritérií zákona o účetnictví
	není konec účetního období	mezitímní účetní závěrka	
Den předcházející zápisu do OR	nesestavuje daňové přiznání	mezitímní účetní závěrka	vždy ověřit auditorem

zdroj: vlastní zpracování

Sestavení účetní závěrky ke dni zpracování projektu a posouzení znalcem

K datu zpracování projektu je povinnost sestavit řádnou, příp. mimořádnou či mezitímní účetní závěrku. Účetní závěrka dle zákona č. 563/1991 Sb, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů zahrnuje bilanci, výkaz zisků a ztrát a přílohu k účetní závěrce. Může být doplněna i o přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka musí být auditorem ověřena, nařizuje-li to zákon o účetnictví a to v případě splnění alespoň dvou ze tří uvedených bodů:

- aktiva přesahující více než 40 mil. Kč (aktiva z rozvahy v ocenění neupraveném o položky odpisy, rezervy a opravných položek);
- roční úhrn čistého obratu větší než 80 mil Kč (od výnosů odečteny prodejní slevy a vydělení počtem měsíců, jež trvalo účetní období a poté vynásobené dvanácti);
- průměrný přepočtený stav zaměstnanců činí více než 50 v průběhu účetního období.⁶²

⁶² Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 20.

Po případném ověření účetní závěrky auditorem je závěrka projednána na valné hromadě. Podmínkou je již zmiňovaná maximální šesti měsíční lhůta mezi jejím schválením a schválením změny právní formy. Nejdůležitějším údajem z účetní závěrky je výše vlastního kapitálu. Je nutné, aby budoucí akciová společnost splňovala minimální limit základního kapitálu. Není-li tomu tak, společníci musí doplatit společně a nerozdílně rozdíl v penězích bez zbytečného odkladu.

Při změně společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost je obligatorní ocenění jmění znalcem a to ke dni zpracování projektu změny právní formy. Hlavním bodem je výše čistého obchodního majetku, která by měla odpovídat minimálně výši základního kapitálu akciové společnosti (částka základního kapitálu akciové společnosti nesmí být vyšší než výše čistého obchodního majetku u společnosti s ručením omezeným). Posouzením znalcem je pouze pro kontrolu, není promítáno do účetnictví.

Zpracování mezitímní účetní závěrky

Sestavení mezitímní účetní závěrky je pro zjištění výše vlastního kapitálu a ověření, zda je vyšší než základní kapitál zapsaný u akciové společnosti. Dle zákona č. 586/1992, Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, společnost s ručením omezeným nemá povinnost podat daňové přiznání při změně právní formy.⁶³ Z tohoto důvodu není potřeba sestavit konečnou účetní závěrku u přeměňující se společnosti. Je nutné sestavit mezitímní účetní závěrku a to ke dni, který předchází dni zápisu změny do obchodního rejstříku. „*Při změně právní formy na akciovou společnost, společnost s ručením omezením nebo družstvo musí být konečná nebo mezitímní účetní závěrka ověřena auditorem.*“⁶⁴ Dle zákona o účetnictví při sestavování mezitímní účetní závěrky nedochází k uzavírání účetní knihy a inventarizace se provádí jen pro účely vyjádření ocenění.

Účtování u akciové společnosti

Nová právní forma společnosti pokračuje v účtování a přebírá účetní hodnoty aktiv a pasiv původní společnosti.⁶⁵

⁶³ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38m.

⁶⁴ PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010, § 366, odst. b.

⁶⁵ DVOŘÁK, Pavel, SOBOTKOVÁ, Veronika. Právní, daňové a účetní aspekty přeměny společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. In: *Daňáři online* [online]. 2010 [cit. 2013-11-09]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d28772v35923-pravni-danove-a-ucetni-aspekty-premeny-spolecnosti-s-rucenim/>

5. Daňové dopady změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost

Při změně právní formy nevzniká nový daňový subjekt. V případě změny právní formy ze s. r. o. na a. s. společnost nadále podléhá stejným daňovým podmínkám. Změnu právní formy oznámí daňový subjekt správci daně do 15 dnů ode dne zápisu o této změně do obchodního rejstříku. Poplatníkovi této daně zůstává stejné identifikační číslo. Následující text se bude zabývat, jak tento druh přeměny ovlivní daň z příjmů právnických osob, daň z přidané hodnoty, daň silniční a daň z nemovitostí.

5.1. Daň z příjmů právnických osob

Dle zákona o dani z příjmů se při změně společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost nepodává daňové přiznání za období, které předcházelo zápisu do obchodního rejstříku o změně právní formy společnosti. Tento zákon ale v některých jiných formách změn tuto povinnost ukládá (viz *tabulka 5*) z důvodu jiného daňového režimu veřejné obchodní společnosti, jež podléhá dani z příjmu fyzických osob, a komanditní společnosti, která podléhá z části dani z příjmů fyzických osob a z části dani z příjmů právnických osob.

Tabulka 5: Povinnost podat daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob

		nová právní forma				
		v. o. s.	k. s.	s. r. o.	a. s.	družstvo
původní právní forma	v. o. s.	-	ne	ne	ne	ne
	k. s.	ano	-	ano	ano	ano
	s. r. o.	ano	ano	-	ne	ne
	a. s.	ano	ano	ne	-	ne
	družstvo	ano	ano	ne	ne	-

Zdroj: vlastní zpracování

Při přeměně společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost se podává daňové přiznání k dani z příjmů PO ke konci zdaňovacího období, kdy došlo ke změně právní formy⁶⁶. Ke změně výši plateb záloh na daň a periodicity plateb nedochází.⁶⁷

⁶⁶ Na formuláři se uvede jiný přívlástek společnosti.

⁶⁷ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38a odst. 10.

Změna právní formy může mít mimo jiné vliv na odpisy, tvorbu rezerv a opravných položek a uplatnění daňové ztráty.

Odpisy

Hmotný i nehmotný majetek odepisuje poplatník, který má k majetku vlastnické právo. Za vlastníka se považuje i nástupnická společnost nebo družstva. Jelikož je nová společnost právní nástupce původní, pokračuje nadále v odepisování.⁶⁸

Rezervy a opravné položky

Nástupnická společnost při změně právní formy pokračuje v tvorbě zákonných rezerv a opravných položek, které započala původní společnost.⁶⁹

Daňová ztráta

Daňovou ztrátu, která vznikla ve společnosti před transformací, nelze uplatnit. Zákon o daních z příjmů hovoří, dojde-li u poplatníka k podstatné změně ve složení společníků nebo členů družstva nebo ke změně podílů na kapitálu či kontrole poplatníka, nelze daňovou ztrátu odečíst od základu daně.⁷⁰

5.2. Daň z přidané hodnoty

„Z pohledu daně z přidané hodnoty platí, že přeměna není považována za situaci, kdy by bylo nutné odvádět daň z přidané hodnoty z titulu zániku plátcovství k dani z přidané hodnoty.“⁷¹ Nástupnická společnost nadále pokračuje v plnění povinnosti z hlediska daně z přidané hodnoty.

5.3. Daň silniční

Přechod povinnosti k silniční dani na nástupnickou společnost nastává ke dni zápisu do obchodního rejstříku. Daňová povinnost zaniká původnímu majiteli po uplynutí kalendářního měsíce, jenž předchází před kalendářním měsícem, kdy vznikla daňová povinnost nástupnické společnosti.⁷²

⁶⁸ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 32a, odst. 4, 28, odst. 1.

⁶⁹ Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů § 4, odst. 1.

⁷⁰ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 38na, odst. 1.

⁷¹ JANÍČEK, Pavel. *Právní a daňové aspekty transformace podniků* [online]. Znojmo, 2010 [cit. 2013-11-09]. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/17213/esf_m/. Diplomová práce. Masarykova univerzita.

⁷² Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů, § 8, odst. 2.

5.4. Daň z nemovitostí (daň z nabytí nemovitých věcí)

Pro stanovení základu daně z nemovitostí je stav k 1. 1. daného zdaňovacího období. Pokud dojde ke změně během roku, nepřehlíží se k ní. Pokud nástupnická společnost přebírá nemovitosti, je povinna podat daňové přiznání.⁷³ Rokem 2014 nabývá působnost zákon č. 340/2013, Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, který nahrazuje dosavadní zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

5.5. Daň z převodu nemovitostí

Dnem zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku všechny nemovitosti přechází na nastupující společnost. Tento převod je od daně osvobozen.⁷⁴

5.6. Shrnutí daňových dopadů při změně společnosti

Změna právní formy může mít v některých případech vliv na daňovou oblast. V tomto konkrétním případě změny ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost však k velkým změnám nedochází. Právní subjekt nezaniká, proto nadále pokračuje ve svých daňových povinnostech. Podnik je povinen nahlásit správci daně skutečnost, že došlo ke změně právní formy, nepodává daňové přiznání za období před zápisem do obchodního rejstříku o této změně. Společnost pokračuje v odpisování, tvorbě a čerpání rezerv, opravných položek, pouze pokud společnost vykázala v minulých obdobích ztrátu, ztrátu nelze odečíst od základu daně.

⁷³ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

⁷⁴ Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 6 písm. f.

6. Změna právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

V diplomové práci bude teorie týkající se změny právní formy aplikována na společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. se sídlem v Chrudimi (logo společnosti *na obrázku 10*). Podnik uvažuje o transformaci na akciovou společnost již několik let, v této práci bylo předpokládáno, že se změna uskuteční v roce 2013.



Obrázek 10: Logo společnosti

Zdroj: interní dokumenty Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

6.1. Základní charakteristika společnosti

Podnik Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. sídlící v Chrudimi byl zapsán do obchodního rejstříku 13. listopadu 1991 v Hradci Králové. Společnost má čtyři jednatele, kteří jsou zároveň společníci.

Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. je společnost, která se zabývá převážně ekologickou činností. Má široký práh aktivit, jako např. provádí sanací zemin, vod a skládek, dále nabízí služby jako monitoring, průzkumné práce, realizuje kanalizace a vodovody. Zhotovuje analýzu rizik, posudky EIA. Podnik pořádá konference a semináře, vydává odborné publikace týkající se životního prostředí. Již šestým rokem provozuje plastikářskou dílnu specializující se na výrobu čistíren odpadních vod, nádrží, odlučovačů, věží na odradonování apod. a poskytuje služby s tím týkající se. Předmět aktivit podle obchodního rejstříku je vypsán v *příloze č. 1*.

V dnešní době, pokud firma chce uspět mezi velkou konkurencí a rozvíjet se, je nutné vlastnit certifikáty. Certifikáty jsou nezbytné pro získání státních zakázek, které tvoří nemalý podíl příjmů společnosti a zvyšují možnost navázat spolupráci v zahraničí.

Společnost vlastní tyto certifikáty:

- Zlatý certifikát (v souladu s ISO 9001:2008, ČSN EN ISO 14001:2005, ČSN OHSAS 18001:2008),

- Členský list AIVD (členství v Asociaci institucí vzdělávání dospělých ČR),
- Akreditace MV (vzdělávání),
- Certifikáty systém managementu jakosti dle ČSN EN ISO 9001:2001 a enviromentálního řízení dle ČSN EN ISO 14001:2005.

Společníci mají účast ovládajících osob na podnikání jiných ovládacích osobách. Jsou to podniky Bioanalytika CZ, s. r. o., akreditovaná analytická laboratoř, Sangeo, v. o. s. zabývající se projektovou a geologickou činností a Alfasan, s. r. o. provádějící geologický průzkum.

Statutární orgán a jednatele jsou čtyři společníci, kteří společnost založili. Každý vlastní 25% podílu firmy. Za společnost jednají minimálně tři jednatele. Společnost nemá zřízenou dozorčí radu.

6.2. Vývoj společnosti

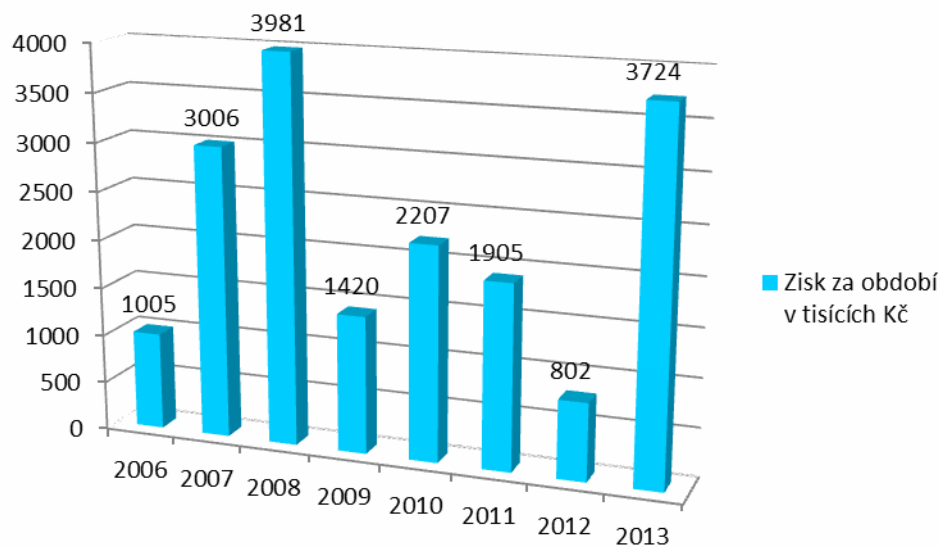
Společnost byla založena v roce 1991 čtyřmi společníky-jednateli. Od počátku poskytuje služby týkající se životního prostředí. Dnes patří mezi renomované podniky s komplexním záběrem v oblasti životního prostředí. Společnost má mnoho spokojených zákazníků po celé České republice, menší počet i v zahraničí. Hlavním zákazníkem je stát zastoupený různými ministerstvy, své služby nabízí i soukromým právním subjektům a fyzickým osobám.⁷⁵

Roku 2000 došlo k navýšení základního kapitálu na hodnotu 20 mil Kč způsobené přijetím pátého společníka, firmy Queensway Property LLC. V roce 2011 došlo k rozdělení odštěpením části jmění společnosti a část jmění přešla na novou nástupnickou společnost Q-tech CZ, spol. s r. o. se sídlem v Chrudimi.

V budoucnu se společnost bude zaměřovat na oblast životního prostředí, více peněz bude vkládat do výzkumu a vývoje, který je v dnešní době velmi důležitý pro rozvíjení nových aktivit. Předpokládá se, že podnik se bude nadále orientovat na oblast řešení ekologických zátěží v rámci dotačních titulů od Evropské unie a do oblasti čištění odpadních vod, projektování vodovodů a kanalizací apod.

⁷⁵ CARDOVÁ, Veronika. *Motivační systém a stimulace zaměstnanců ve společnosti Vodní zdroje Ekomonitor, s. r.o.* Pardubice, 2011. Bakalářská práce. Univerzita Pardubice.

Na *grafu 1* je znázorněn výsledek hospodaření za účetní období mezi roky 2006 až 2013. V roce 2012 společnost přešla na hospodářský rok, tedy rok 2012 vykazuje zisk za 17 měsíců. Z grafu je vidět, že zisk společnosti je nerovnoměrný. Zisk je převážně závislý na výdajích státu, které tvoří více jak dvě třetiny obrátu. Nejkritičtější rok byl rok 2012, kdy stát zastavil několik dotačních titulů, které se posunuly na rok 2013 a které způsobily propad zisku v roce 2012 a velké zvýšení zisku v roce následujícím.



Graf 1: **Zisk za účetní období**

Zdroj: interní dokumenty Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Struktura vlastního kapitálu za hospodářský rok 2012 je znázorněna v *tabulce 6*. Vlastní kapitál za hospodářský rok 2013 dosahuje výše 53 272 tis. Kč. Hodnotu kapitálových fondů tvoří oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách společností, které vznikly při rozdělení odštěpení části jmění v roce 2011. Statutární a ostatní fondy slouží pro příspěvky zaměstnancům jako např. příspěvky na obědy. Většina zisku je převáděna jako výsledek hospodaření minulých let a bude moci být použit pro financování dalšího rozvoje společnosti, část se rozděluje do zmiňovaných statutárních fondů a 5% ze zisku je přidělováno do rezervního fondu.

Tabulka 6: **Struktura vlastního kapitálu společnosti za rok 2012**

Vlastní kapitál celkem v tisících	53 272 Kč
Základní kapitál	20 000 Kč
Kapitálové fondy	-4 Kč
Rezervní zákonný fond	1 510 Kč
Statutární a ostatní fondy	4 737 Kč
Výsledek hospodaření min. let	23 305 Kč
Výsledek hospodaření běžného obd.	3 724 Kč

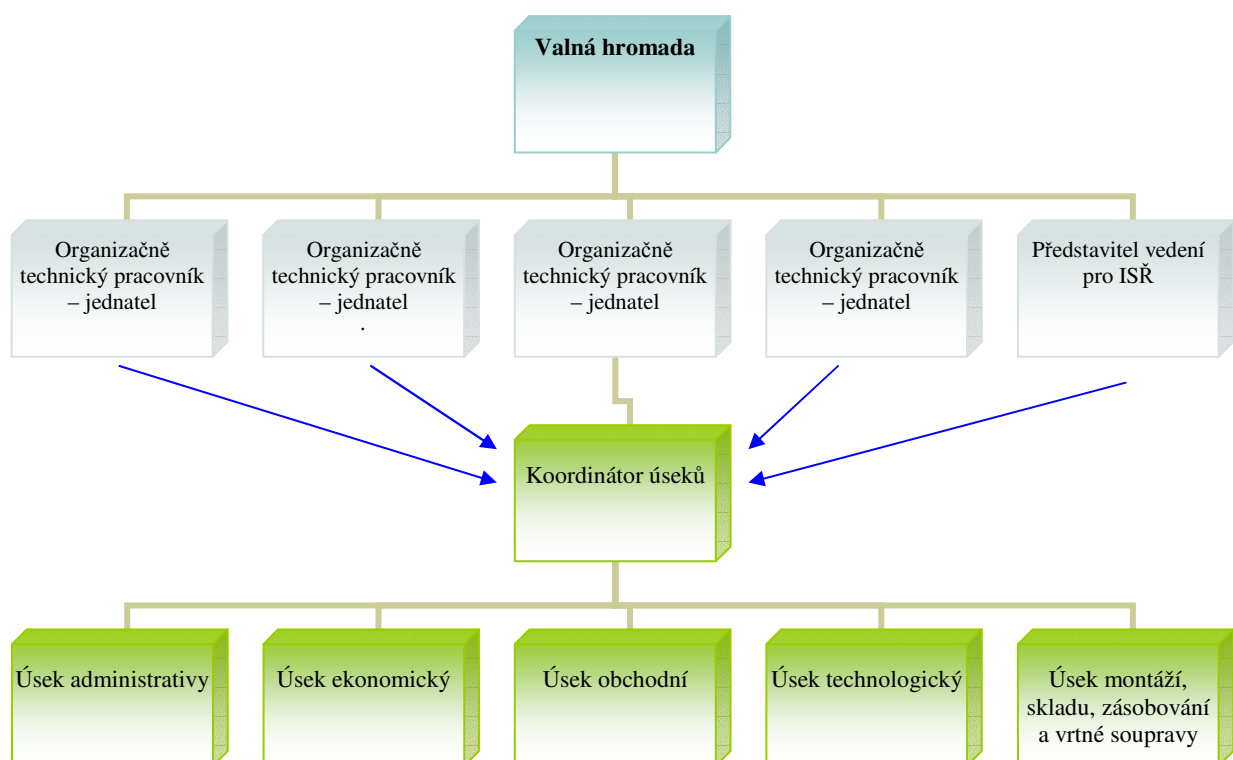
Zdroj: interní dokumenty Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Největší položku vlastního kapitálu tvoří základní kapitál a nerozdělené zisky z minulých let.

6.3. Organizační struktura společnosti

Společnost vedou čtyři společníci - manažeři, kteří se aktivně podílejí na činnosti společnosti. Podnik zaměstnává odborníka na integrovaný systém řízení (ISŘ), který dohlíží na veškeré aktivity, aby byly v souladu s normami ISO. Před necelými dvěma roky byl zřízen úsek koordinátora, který dohlíží na činnosti jednotlivých úseků, provádí kontrolní činnost a zajišťuje ISŘ společnosti. Náplní jeho práce je sledování nákladovosti jednotlivých zakázek, organizování výběrových řízení, spravuje řídicí akty společnosti, sestavuje plány vzdělávání, apod. Organizační struktura se dále dělí na pět úseků, a to na úsek administrativy, ekonomický, obchodní, technologický a úsek montáží, skladu a vrtné soupravy (viz *obrázek 11*).

V posledních dvou letech dochází k častým změnám v organizační struktuře. Společnost se těmito změnami snaží zvyšovat efektivitu práce, flexibilitu a snižování nákladů na jednotlivé pracovní úseky.



Obrázek 11: **Organizační struktura společnosti**

Zdroj: interní dokumenty Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Úsek administrativy obsahuje oddělení sekretariátu, seminářů a údržby. Obchodní úsek v sobě skrývá oddělení obchodní a oddělení výroby. Tyto dva úseky se sloučily roku 2013, hlavním důvodem byla snaha zvýšit efektivnost výrobního úseku. Tímto se docílilo větší spolupráce a koordinace mezi výrobou a prodejem.

6.4. Proces změny právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. přemýšlí o změně na akciovou společnost již delší dobu. Hlavním důvodem změny právní formy je zlepšení image společnosti, snadnější přístup k některým zakázkám, usnadnění plánované expanzi do zahraničí a zajištění lepšího postavení mezi obchodními partnery a bankami. Proces změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost byl připraven na rok 2013, kdy se předpokládalo, že se přeměna uskuteční.

V tabulce 7 jsou znázorněny jednotlivé kroky a termíny, které souvisí s přeměnou společnosti. Změna právní formy je z právního hlediska složitější proces týkající se hlavně správného naplánování tohoto procesu. Je nutné, aby byly splněny legislativně

stanovené lhůty, jako např. aktuálnost dat z účetní závěrky, termín pro podání návrhu na zápis změny do obchodního rejstříku, doba na zveřejnění rozhodnutí přijmutí změny statutárním orgánem apod. Dále je povinností vypracovat projekt změny právní formy, zajistit znalecké ocenění jmění, vypracovat účetní závěrku a v neposlední řadě zapsat změnu do obchodního rejstříku.

Tabulka 7: Průběh změny právní formy společnosti

do 31. 5. 2013	vytvořit předběžný časový harmonogram přeměny společnosti (schválení na valné hromadě, vypracování projektu změny, znalecký posudek apod.)
ke dni 31. 5. 2013	konec účetního období a den vypracování projektu změny právní formy společnosti
červenec 2013	sestavení řádné účetní závěrky ke dni 31. 5. 2013
červenec 2013	zpracování znaleckého posudku na ocenění jmění ke dni 31. 5. 2013
červenec 2013	projekt změny k 31. 5. 2013 a zveřejnění projektu
srpen 2013	schválení projektu přeměny na valné hromadě
září 2013	podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku (po 30 dnech od schválení projektu na valné hromadě)
říjen 2013	zapsání změny právní formy do obchodního rejstříku
říjen 2013	sestavení mezitímní účetní závěrky (předchází dni zápisu změny do obchodního rejstříku)
31. 5. 2014	řádná účetní závěrka za rok 2013 za a.s.
31. 11. 2014	podání daňového přiznání k dani z příjmů PO za a.s.

Zdroj: vlastní zpracování

Datum zpracování projektu změny je pevně daný, ostatní data jsou orientační, důležité je, aby splňovala legislativně stanovené lhůty.

6.4.1. Den zpracování projektu změny právní formy

Nejvhodnějším dnem, k němuž má být zpracován projekt změny právní formy, je den shodný s rozvahovým. To snižuje dodatečné náklady na zpracování mezitímní účetní závěrky v průběhu účetního období. Společnost má hospodářský rok od června do května, proto se řádná účetní závěrka sestavuje k 31. 5. 2013. K tomuto datu se zpracovává projekt změny právní formy a znalecký posudek.

6.4.2. Zpracování návrhu změny právní formy a příprava projektu

Projekt změny je nejdůležitějším dokumentem pro uskutečnění změny právní formy. Návrh změny právní formy společnosti vychází z účetních údajů z účetní závěrky. Údaje musí být aktuální, proto data z účetní závěrky nesmí být starší než šest měsíců.

Projekt obsahuje alespoň tyto body:

Základní charakteristiku společnost před změnou právní formy

- obchodní firma: Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.
- sídlo: Píšťovy 820, 537 01 Chrudim III
- identifikační číslo: 15053695
- právní forma: společnost s ručením omezeným
- zapsána: v obchodní rejstříku vedeném Krajským soudem v Hradci Králové, oddíl C, složka 1036
- společníci: Ing. Josef Drahokoupil, nar. 14. září 1954, adr. Gen Uchytla 867, 537 01 Chrudim
Ing. Jiří Vala, nar. 3. srpna 1955, adr. Bohuslava Martinů 692, 537 01 Chrudim
Mgr. Pavel Vančura, nar. 16. dubna 1965, adr. Budovatelů 921, 537 01 Chrudim
Ing. Miloš Čmelík, nar. 12. listopadu 1955, adr. Bylany 75, 538 01 Bylany
- základní kapitál: 20 000 000 Kč
- rezervní fond: 1 510 000 Kč

Základní charakteristika společnosti po změně právní formy

- právní forma: akciová společnost
- obchodní firma: Vodní zdroje Ekomonitor a. s.
- sídlo: Píšťovy 820, 537 01 Chrudim III
- akcionáři: Ing. Josef Drahokoupil, nar. 14. září 1954, adr. Gen Uchytla 867, 537 01 Chrudim
Ing. Jiří Vala, nar. 3. srpna 1955, adr. Bohuslava Martinů 692, 537 01 Chrudim

Mgr. Pavel Vančura, nar. 16. dubna 1965, adr. Budovatelů
921, 537 01 Chrudim

Ing. Miloš Čmelík, nar. 12. listopadu 1955, adr. Bylany
75, 538 01 Bylany

- akcie: 2 000 ks kmenových akcií na jméno v listinné podobě
ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč
- základní kapitál: 20 000 000 Kč
- rezervní fond: 1 510 000 Kč

Den, k němuž byl projekt změny právní formy zpracován

Projekt změny právní formy je zpracován ke dni 31. 5. 2013.

Návrh stanov⁷⁶

Stanovy mohou být součástí projektu změny právní formy. Stanovy obsahují základní znaky společnosti, informace o akciích, způsoby svolávání valné hromady, počet členů představenstva, dozorčí rady, délka funkčních období, způsoby tvorby rezervního fondu, způsoby rozdělení zisku, atd.

Zvláštní výhody

Společnost prohlásí, zda poskytuje nějaké zvláštní výhody společníkům či soudnímu znalci. Pokud ne, prohlásí, že žádné výhody neposkytla.

Pravidla pro vypořádání se společníky

Společnost vypíše pravidla pro vypořádání společníků, pokud jako v tomto případě všichni společníci se změnou souhlasí, uvede pouze tuto skutečnost.

Vyměnitelné a prioritní dluhopisy a opční listy

Společnost nebude do dne zpracování projektu a do zápisu změny právní formy vydávat vyměnitelné a prioritní dluhopisy či opční listy.

Orgány společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

V této části se vypisují členové představenstva a dozorčí rady a také fakt, zda zaměstnanci volí některé členy do dozorčí rady.⁷⁷ Členové představenstva budou dosavadní čtyři společníci, členové dozorčí rady budou zvoleni ze zaměstnanců.

⁷⁶ Společnost musí vytvořit stanovy akciové společnosti.

Akcie

Základní kapitál je rozdělen na 2 000 ks akcií kmenových o jmenovité hodnotě 10 000 Kč. Akcie jsou akcie na jméno v listinné podobě. Akcie budou rozvrženy mezi čtyři společníky a to každému po 500 ks, jelikož na základním kapitálu se podílejí rovnoměrně. Společnost vydá akcie do 30 dnů ode dne zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku.

Ocenění obchodního jmění společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Společnost uvede způsob ocenění obchodního jmění, číslo znaleckého posudku a jméno soudního znalce. Zde musí být uvedena hodnota čistého obchodního majetku a datum, ke kterému bylo ocenění provedeno.

Závěrečná ustanovení

V této části Projektu se ustanoví, že se projekt řídí platnými předpisy ČR a v případě příloh, se přílohy uvedou zde.

6.4.3. Zpracování zprávy o přeměně

Zpráva o přeměně slouží jako informativní dokument pro společníky pro pochopení této změny. Jelikož jsou všichni společníci zároveň i jednatele společnosti a všichni udělili souhlas s touto změnou, není povinnost zpracovat zprávu o přeměně.

6.4.4. Ocenění obchodního jmění znalcem

Pokud dochází ke změně právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost, musí podnik ocenit obchodní jmění znalcem a to ke dni zpracování projektu, tj. k 31. 5. 2013. Znalec ve svém posudku uvede skutečnost, jestli výše čistého obchodního majetku je minimálně ve výši základního kapitálu. Znalce určuje Krajský soud, v tomto případě soud v Hradci Králové.⁷⁸ Je předpokládáno, že znalec potvrdil, že výše čistého obchodního majetku je vyšší než hodnota základního kapitálu, rozvaha k 31. 5. 2013 je znázorněna v *tabulce 8*.

⁷⁷ Dle Obchodního zákona, který platí do konce roku 2013, zaměstnanci volí minimálně třetinu členů dozorčí rady. Od roku 2014 členy dozorčí rady volí pouze valná hromada.

⁷⁸ Soudní znalec může využít několik metod pro ocenění jmění, např. metodu výnosovou, nákladovou, srovnávací.

Tabulka 8: Rozvaha společnosti k rozvahovému dni 31. 5. 2013

Rozvaha v tisících Kč			
Aktiva		Pasiva	
pohledávky za ups. K	0	vlastní kapitál	53 272
dlouhodobý majetek	7 805	základní kapitál	20 000
DM nehmotný	2 476	kapitálové fondy	-4
DM hmotný	5 329	ost. fondy	6 247
DM finanční	0	VH min let	23 305
oběžná aktiva	139 846	VH běžného obd.	3 724
zásoby	6 063	cizí zdroje	93 138
pohledávky	106 832	rezervy	0
krátkodobý FM	26 951	závazky a bankovní výp.	93 138
časové rozlišení	1 959	časové rozlišení	3 200
Suma aktiv	149 610	Suma pasív	149 610

Zdroj: vlastní zpracování

Hodnota čistého obchodního majetku z rozvahy společnosti je 53 272 tis. Kč (od hodnoty majetku odečteme závazky⁷⁹), je tedy vyšší než hodnota základního kapitálu.

6.4.5. Přijetí rozhodnutí o změně právní formy

S přijetím změny právní formy společnosti musí souhlasit minimálně $\frac{3}{4}$ společníků, kteří jsou přítomni na valné hromadě. Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. mají čtyři společníky a všichni souhlasí se změnou právní formy. Jak již bylo dříve zmíněno, účetní závěrky nesmí být starší než šest měsíců ke dni schválení změny. Rozhodnutí valné hromady musí mít formu notářského zápisu s přílohou Projektů změny právní formy.

6.4.6. Zveřejnění přípravy změny právní formy a ochrana věřitelů

Společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. má povinnost projekt přeměny uložit do sbírky listin obchodního rejstříku minimálně měsíc přede dnem schválení přeměny a oznámit uložení projektu. Minimálně měsíc předem musí obeznámit věřitele o této změně. Změnou právní formy věřitelům nevzniká žádné nebezpečí ze strany dobytosti pohledávek apod.

⁷⁹ Hodnota časového rozlišení je součástí majetku, resp. závazků.

6.4.7. Zápis změny právní formy do obchodního rejstříku

Jelikož všichni společníci se změnou souhlasí, není nutné pro podání návrhu změny dodržet lhůtu 30 dnů po schválení změny valnou hromadou.

Společnost využije formulář Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku (*Příloha 2*). Při změně právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost se využijí dva formuláře. Postup je popsán na *obrázku 12*. K návrhu se přiloží schválený projekt změny právní formy a notářský zápis z valné hromady.

1. Z formuláře pro zápis změny společnosti s ručením omezeným se využije úvodní list, zde se vyplní část I. REJSTŘÍKOVÝ SOUD a část II. NAVRHOVATEL. Dále se využije druhý list formuláře, zde se vyplní část III. SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM, dále se zaškrtně v údajích požadovaná akce změna právní formy.

Požadovaná akce					
<input type="checkbox"/> prvozápis	<input type="checkbox"/> změna	<input checked="" type="checkbox"/> změna právní formy	<input type="checkbox"/> rozdělení	<input type="checkbox"/> fúze	<input type="checkbox"/> převod jmění

V části IV. NÁVRH NA ZÁPIS do sloupce VYMAZANÝ se vyplní všechny údaje, které se vztahují ke společnosti s ručením omezeným (jednatelé, obchodní podíly, apod.). Ostatní listy se nevyužijí.

2. Z formuláře pro zápis změny akciové společnosti se použije druhý list, kde se vyplní část III. AKCIOVÁ SPOLEČNOST, zde se zaškrtně pouze požadovaná akce změna právní formy.

Požadovaná akce					
<input type="checkbox"/> prvozápis	<input type="checkbox"/> změna	<input checked="" type="checkbox"/> změna právní formy	<input type="checkbox"/> rozdělení	<input type="checkbox"/> fúze	<input type="checkbox"/> převod jmění

V části IV. NÁVRH NA ZÁPIS se uvedou do sloupce ZAPISOVANÝ údaje, které se zapisují u akciové společnosti (statutární orgán, údaje o akciích, apod.). Dále se vyplní všechny závěrečné listy, tj. část V. PŘÍLOHY, VI. DATUM PROVEDENÍ ZÁPISU a VII. ZÁVĚREČNÁ ČÁST.

Obrázek 12: Postup při vyplňování formuláře při změně právní formy

Zdroj: vlastní zpracování na základě www.businessinfo.cz

6.5. Účetní dopady změny právní formy

Jelikož nedochází ke změně účetní jednotky, nadále společnost pokračuje v účtování. Společnost je povinna sestavit mezitímní účetní závěrku, v některých případech sestavuje konečnou účetní závěrku a zahajovací rozvahu.

6.5.1. Sestavení mezitímní účetní závěrky

Ke dni, který předchází dni zápisu změny do obchodního rejstříku, se sestaví mezitímní účetní závěrka. Mezitímní účetní závěrku tvoří rozvaha (rozvahy např. k 31. říjnu 2013, viz *tabulka 9*), výkaz zisků a ztrát a příloha. Mezitímní účetní závěrku je nutné ověřit auditorem.

Tabulka 9: Rozvaha z mezitímní účetní závěrky

Rozvaha v tisících Kč			
Aktiva		Pasiva	
pohledávky za ups. K	0	vlastní kapitál	70 894
dlouhodobý majetek	8 478	základní kapitál	20 000
DM nehmotný	2 250	kapitálové fondy	-3
DM hmotný	6 228	ost. fondy	6 226
DM finanční	0	VH min let	27 877
oběžná aktiva	83 018	VH běžného obd.	16 794
zásoby	9 951	cizí zdroje	22 444
pohledávky	45 868	rezervy	0
krátkodobý FM	27 199	závazky a bankovní výp.	22 444
časové rozlišení	1 849	časové rozlišení	7
Suma aktiv	93 345	Suma pasiv	93 345

Zdroj: vlastní zpracování

Z rozvahy z mezitímní účetní závěrky se potvrdí, zda hodnota vlastního kapitálu je vyšší než základní kapitál (zda vznikne pohledávka za společníky na příplatek základního kapitálu). V tomto případě žádná pohledávka nevzniká. Jako při každé účetní závěrce i při mezitímní účetní závěrce probíhají specifické operace zahrnující např. účtování o časovém rozlišení, dohadných položkách a kurzových rozdílech.

6.5.2. Konečná účetní závěrka a zahajovací rozvaha

Jen v některých případech změn právních forem je povinné vypracovat konečnou účetní závěrku ke dni zápisu změny do obchodního rejstříku. U změny společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost tato povinnost není.

6.5.3. Pokračování v účtování společnosti

Účetní jednotka přebírá veškeré účetní hodnoty majetku, vlastního kapitálu a závazků. Přejímá účetní směrnici a účetní rozvrh. Pokračuje ve shodném účtování o zásobách a jejich způsobu oceňování, účtování odpisů, tvorbě a čerpání účetních rezerv a účetních opravných položek.

Tabulka 10 obsahuje souhrn nehmotného a hmotného dlouhodobého majetku v tisících Kč za hospodářský rok 2012.

Tabulka 10: Odpisy společnosti za hospodářský rok 2012

skupina majetku	pořizovací cena v tisících Kč		oprávky v tisících Kč		zůstatková cena v tisících Kč	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
pozemky	0	0	0	0	0	0
stavby	0	0	0	0	0	0
SMV	26287	23312	20958	19642	5329	3670
jiný DHM	0	0	0	0	0	0
nedokončený DHM	0	0	0	0	0	0
software	467	467	467	424	0	43
ocenitelná práva	3000	3000	542	42	2458	2958
výsledky věd. čin.	0	0	0	0	0	0
jiný DNM	671	670	653	611	18	59
nedokončený DNM	0	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování

Pozemky a stavby společnost nevlastní, společnost podniká v pronajatých prostorech. Odpisy hmotného majetku zahrnují pouze samostatné movité věci a soubory movitých věcí, jako např. auta, pily, počítače.

Společnost tvoří opravné položky pouze k pohledávkám, nadále pokračuje v jejich tvoření. Zůstatky, tvorba a zúčtování k 31. 5. je znázorněn v *tabulce 11*. Rezervy podnik netvoří.

Tabulka 11: Opravné položky společnosti za hospodářský rok 2012

	zůstatek v tisících Kč k 1.6.		tvorba v tisících Kč		zúčtování v tisících Kč		zůstatek v tisících Kč k	
	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období	běžné období	minulé období
zákonné opravné položky	261	1104	131	9	30	852	362	261

Zdroj: vlastní zpracování

6.6. Daňové dopady změny právní formy

Z hlediska dopadů na daňovou oblast změna právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost nezpůsobí velké změny, jelikož se jedná o kapitálové společnosti se stejným daňovým režimem. Změnu právní formy společnost musí ohlásit správci daně do 15 dnů ode dne zápisu do obchodního rejstříku a to formou dopisu, který obsahuje prohlášení o změně právní formy, viz *obrázek 13*

Oznámení o změně právní formy	
(zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, § 95 odst. 4)	
<p>Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. Píšťovy 820 537 01 Chrudim III IČ: 15053695 DIČ: CZ15053695</p>	<p>Finančnímu úřadu v Pardubicích územní pracoviště v Chrudimi Pardubická 275, 537 01 Chrudim</p> <p>V Chrudimi, dne XX. 10. 2013</p>
<p>Vážení, na základě usnesení valné hromady ze dne XX. srpna 2013 došlo ke změně právní formy společnosti Vodní zdroje Ekomonitor, spol. s r. o., IČ: 15053695, sídlem Píšťovy 820, 537 01 Chrudim III, zapsané v Hradci Králové z 13. listopadu 1991 na akciovou společnost. K zápisu změny právní formy do obchodního rejstříku došlo XX. října 2013.</p> <p>O změně byl sepsán notářský zápis, který je uveden v příloze.</p> <p>Žádáme svého místně příslušného správce daně o vyznačení změny na našem osvědčení k registraci.</p> <p>Děkujeme,</p>	
	<p>Vodní zdroje Ekomonitor a. s.</p>

Obrázek 13: Oznámení o změně právní formy

Zdroj: vlastní zpracování

Z hlediska daně z příjmů se situace příliš nezmění, společnost nadále pokračuje v uplatňování daňových odpisů (u hmotného majetku se využívá metoda lineárních i zrychlených odpisů, nehmotný majetek odepisován dle zákona o daních z příjmů), tvorbě a účtování zákonných opravných položek. Společnost dle zákona o dani z přidané hodnoty nadále podléhá stejnému daňovému režimu.

Povinnost k silniční dani přechází na nástupnickou společnost a to ke dni zápisu do obchodního rejstříku. Po uplynutí kalendářního měsíce, např. ke dni 31. 10. 2013, zaniká původnímu plátcovi povinnost k silniční dani. Společnost nemá žádné nemovitosti, nemá povinnost k dani z nemovitosti.

6.7. Některé kritické body při změně právní formy

Přestože změna právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost patří mezi nejjednodušší druhy přeměn, mohou i zde nastat některé problémy, které přeměnu znesnadňují.

Nesouhlas společníků

Pokud má být změna schválena, je potřeba souhlas minimálně $\frac{3}{4}$ většiny. Je možné, že někteří společníci nemusí se změnou souhlasit a tím i znemožnit přeměnu. Ve Vodních zdrojích Ekomonitor spol. s r. o. tento problém nevzniká, jelikož společnost má čtyři společníky, kteří s přeměnou souhlasí.

Výše základního kapitálu

Základní kapitál společnosti musí mít hodnotu alespoň povinné minimální výše základního kapitálu akciové společnosti. Společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. má výši základního kapitálu 20 mil. Kč.

Přesný harmonogram aktivit týkající se změny právní formy

Česká právní úprava stanovuje několik zákonem stanovených lhůt, které je povinné dodržet, viz kapitola 3.8.

Obsazování představenstva a dozorčí rady

Představenstvo musí mít minimálně tři členy (neplatí u akciové společnosti s jediným akcionářem) a dozorčí rada musí být také minimálně tříčlenná a členové nesmí být zároveň členové představenstva. Může nastat problém s nedostatkem osob

při obsazování orgánů akciové společnosti. Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. musí při obsazování členů dozorčí rady použít vlastní zaměstnance.

Přijetí nové legislativy a její neznalost

Rokem 2014 byla přijata nová legislativa, která způsobila velké změny v oblasti obchodních společností a tím i možných jejich přeměn. Z tohoto důvodů se očekává, že přeměny podniků nebudou tak časté. Bude trvat nějakou dobu, než se v této problematice společnosti zorientují, než vyjdou prováděcí předpisy apod.

6.8. Shrnutí a zhodnocení změny právní formy

Společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. je podnik, který na trhu působí přes 20 let. Podnik dosahuje vysokého obratu, neustále se rozvíjí. Dalším krokem pro následující vývoj je změna právní formy na akciovou společnost, o které společnost přemýšlí již několik let. Tato přeměna může přispět k získání silnější pozice na trhu, zlepšit možnost dosažení dalších externích zdrojů jako jsou např. dotace, granty a vytvoří si lepší postavení při získávání dalších zakázek a projektů ze zahraničí, na které se chce podnik v budoucnu zaměřit.

V porovnání s ostatními druhy přeměn je změna právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost nejjednodušším z hlediska právního, účetního i daňového. Společnost dále pokračuje, nezaniká. Z hlediska vztahů k zaměstnancům také nevznikají další povinnosti, jelikož nedochází ke změně zaměstnavatele.

Nejproblematictější v tomto procesu je dodržení zákonem stanovených lhůt, jako např. aktuálnost dat z účetní závěrky, termín pro podání návrhu na zápis změny do obchodního rejstříku, doba na zveřejnění rozhodnutí přijmutí změny statutárním orgánem. Proto je důležité stanovit přesný harmonogram všech činností vzhledem k těmto lhůtám. Další kritické faktory mohou plynout z nesouhlasu společníků, výše základního kapitálu a jeho navýšení či z personálního obsazení orgánů akciové společnosti. Ve společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. žádný z těchto problémů nemůže nastat, jelikož všichni společníci se změnou souhlasí, výše základního kapitálu splňuje zákonný limit pro akciovou společnost, členové představenstva budou čtyři společníci a členové dozorčí rady budou zvoleny ze zaměstnanců. I přesto, že proces transformace právní formy společnosti byl

naplánován v roce 2013, nakonec byl z důvodu rozsáhlých změny v legislativě týkající se této problematiky odložen.

Závěr

Tržní prostředí je živý organismus. Neustálé tlaky a změny v tržním prostředí mají výrazný dopad na jednotlivé subjekty působící na trhu. Každý podnik, každá organizace musí pružně reagovat nejen na jednotlivé vlivy, které je ovlivňují a mezi které lze řadit například globalizaci, politická a hospodářská rozhodnutí Evropské unie, růst konkurenčních bojů, stoupající nároky zákazníků, cenovou politiku, odbytové trhy a podmínky současné krize, ale i na celkovou politiku hospodaření daného státu a jeho právní normy. Pokud se organizaci nepodaří přizpůsobit se či rychle zareagovat, může jí hospodářský propad mezi konkurencí způsobit značné finanční problémy.

Jednou ze změn, která může být vynucená, je například přeměna statusu společnosti, jako je třeba fúze, akvizice, rozdělení podniku či části jmění nebo změna právní formy. Autorka této práce se rozhodla vybrat si zmiňovanou poslední možnost, čili změnu právní formy obchodní společnosti.

Cílem práce byla analýza jednotlivých kroků změny právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost z hlediska právního, účetního a daňového. Dále byly vymezeny možné kritické body, na které společnost při realizaci přeměny právní formy musí brát zřetel.

V první části jsou charakterizovány vybrané dva typy kapitálových společností – společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Autorka se zaměřila na změny, které do této oblasti vnesla nová právní úprava (nový občanský zákoník, zákon o obchodních korporacích). Práce předkládá porovnání jednotlivých kapitálových společností – možných výhod a nevýhod jednotlivých typů společností. Dále se autorka zabývá popisem druhů přeměn obchodních společností a družstev, popisuje transformaci právní formy a její průběh se zaměřením na právní, účetní a daňové aspekty. Společnost se v průběhu transformace může setkat s několika krizovými body, jsou to např. legislativně stanovené termíny, které podnik musí respektovat, jinak hrozí, že ke změně právní formy nedojde, dále povinná minimální výše základního kapitálu, nesouhlas společníků a nedostatek členů pro sestavování dozorčí rady.

Druhá část diplomové práce začíná předložením profilu společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o., na kterou byla uvedená problematika aplikována. Společnost má sídlo v Chrudimi, působí však po celé České republice. Se záměrem

zlepšit své postavení na trhu, zvýšit svůj podíl na zakázkách nejen v tuzemsku, ale i v zahraničí, se společnost Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o. rozhodla transformovat na společnost akciovou. Práce popisuje samotný vývoj změny právní formy v roce 2013, kdy se předpokládalo, že proces bude uskutečněn. Největší důraz při přípravě na změnu právní formy je kladen na časový harmonogram všech činností, které společnost musí uskutečnit, aby ke změně došlo. Hlavním dokumentem je projekt o přeměně, který charakterizuje změny, které nastanou. U tohoto typu přeměny společnosti nedochází k velkým změnám v oblasti účetní ani daňové. Podnik nadále pokračuje v účtování, uplatňuje stejné účetní postupy. Ke dni zápisu změny do obchodního rejstříku je povinný sestavit mezitímní účetní závěrku, která je ověřena auditorem. Podnik pokračuje v odepisování majetku, tvorbě a uplatňování rezerv a opravných položek zákonných i účetních. Společnost nemůže uplatnit daňovou ztrátu, pokud v minulých obdobích vznikla. Společnost musí oznámit změnu právní formy svému správci daně na příslušném finančním úřadě.

Vzhledem k velkým změnám v legislativě a přijetí nových zákonů k přeměně společnosti nedošlo. Autorka doporučuje se, aby společnost vyčkala, než budou vydány prováděcí předpisy k novým zákonům, aby se předešlo případným chybám a nejasnostem v této problematice.

Cílem diplomové práce byla stanovena analýza jednotlivých kroků transformace právní formy společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. Na závěr je možné říci, že takto vytyčený cíl byl naplněn. Práce obsahuje popis nejdůležitějších činností při přípravě a při samotném průběhu změny právní formy ze společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. Navrhuje doporučení, kterými se podnik může při daném procesu řídit, současně také upozorňuje na kritické faktory, které by mohly nastat a způsobit neplatnost změny právní formy.

Použitá literatura

- [1] CARDOVÁ, Veronika. *Motivační systém a stimulace zaměstnanců ve společnosti Vodní zdroje Ekomonitor*, s. r.o. Pardubice, 2011. Bakalářská práce. Univerzita Pardubice
- [2] HOSTINSKÁ, Eva. *Přeměny obchodních společností v nové právní úpravě*. Brno, 2009. Diplomová práce. Masarykova univerzita. Vedoucí práce Pokorná Jarmila
- [3] JANÍČEK, Pavel. *Právní a daňové aspekty transformace podniků* [online]. Znojmo, 2010 [cit. 2013-11-09]. Dostupné z: http://is.muni.cz/th/17213/esf_ml/. Diplomová práce. Masarykova univerzita
- [4] KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 2. přepracované a rozšířené vydání. Praha: C. H. Beck, 2007, 745 s. ISBN 978-80-7179-903-0
- [5] MACHKOVÁ, Hana. *Mezinárodní marketing*. 3. akt. a přep. Praha: Grada Publishing, 2009. ISBN 978-80-247-2986-2
- [6] PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 1. díl. § 1-179. Praha: Leges, 2010. ISBN 978-80-87212-31-8
- [7] PELIKÁN, Robert. *Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev: Komentář*. 2. díl. § 180-389. Praha: Leges, 2010. ISBN 978-80-87212-31-8
- [8] SYNEK, Miroslav, KISLINGEROVÁ, Eva. *Podniková ekonomika*. 5. přep. a dop. Praha: C. H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3. str. 88
- [9] ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. ISBN 978-80-247-4018-8., s. 11
- [10] VEBER, Jaromír, SRPOVÁ, Jitka. *Podnikání malé a střední firmy*. 2. aktualizované. Praha: Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2409-6, str. 79
- [11] VOCHOZKA, Marek, MULAČ, Petr. *Podniková ekonomika*. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-4372-1, str. 43
- [12] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
- [13] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
- [14] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [15] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů
- [16] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- [17] Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů

- [18] Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
- [19] Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů
- [20] ČEKIA: Zájem o podnikání v Česku stagnuje. In: *Bisnode.cz* [online]. 2013 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: <http://archiv.bisnode.cz/cz/tiskove-zpravy/465-tz130204>
- [21] Hospodářská soutěž. In: *EUROPA* [online]. 2012 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: http://europa.eu/youreurope/business/sell-abroad/free-competition/index_cs.htm#czech-republic_cs_competing-fairly
- [22] KOKORSKÁ, Markéta. *Analýza změny právní formy společnosti ZPA SMART ENERGY z s. r. o. na a. s.* Brno, 2011. Dostupné z: https://www.vutbr.cz/www_base/zav_prace_soubor_verejne.php?file_id=35223. Diplomová práce. Vysoké učení technické, str. 31
- [23] Nadnárodní formy společností. In: *BusinessInfo* [online]. 2008 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/nadnarodni-formy-spolecnosti-opu-4572.html>
- [24] Podíly na zisku u s.r.o. In: *Portál Pohoda* [online]. 2013 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/podily-na-zisku-u-s-r-o/>
- [25] Právní, daňové a účetní aspekty přeměny společnosti s ručením omezeným na akciovou společnost. In: *Daňáři online* [online]. 2010 [cit. 2013-11-09]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d28772v35923-pravni-danove-a-ucetni-aspekty-premeny-spolecnosti-s-rucenim/>
- [26] Právní vymezení pojmu. In: *DU.cz* [online]. 2011 [cit. 2013-11-02]. Dostupné z: <http://www.du.cz>
- [27] Prodej podniku. *Daňáři online: portál daňových poradců a profesionálů* [online]. 16. 2. 2010 [cit. 2012-03-04]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/>
- [28] Přeměny obchodních společností - průběh přeměny. *Business Info* [online]. 2009 [cit. 2013-11-03]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/premeny-obchod-spolecnosti-prubeh-opu-4599.html>
- [29] Společnost s ručením omezeným od 1.1.2014. In: *HRUBÝ & BUCHVALDEK, v.o.s.* [online]. 2013 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://www.hblaw.eu/cz/aktuality/49-spolecnost-s-rucenim-omezenym-od-1-1-2014.html>
- [30] *Účetní kavárna* [online]. 2013 [cit. 2014-01-18]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/>

- [31] Základní změny v s.r.o. od roku 2014. In: *Portál Pohoda* [online]. 2013 [cit. 2014-01-02]. Dostupné z: <http://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/novy-obcansky-zakonik/zakladni-zmeny-v-s-r-o-od-roku-2014/>

Seznam příloh

Příloha 1: Předmět podnikání společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.	68
Příloha 2: Část formuláře Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku	70

Příloha 1: Předmět podnikání společnosti Vodní zdroje Ekomonitor spol. s r. o.

Předmětem podnikání dle obchodního rejstříku:

- provádění, projektování a vyhodnocování geologických prací,
- provádění průmyslových staveb,
- obchodní činnost- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej,
- zprostředkovatelská činnost,
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů,
- stanovení radonu ve vodě pomocí přístroje TESLA-NA 3201,
- pořádání školení,
- výroba instalace a opravy ústředního vytápění a větrání,
- provádění hodnocení stavu a kvality životního prostředí s výjimkou posuzování vlivu na životní prostředí, dle zákona č. 244/92 Sb.,
- podnikání v oblasti nakládání s odpady,
- projektování a realizace technologií sloužících k úpravě a čištění zemin, vody a půdního vzduchu,
- silniční motorová doprava nákladní,
- zemědělská činnost,
- podnikání v oblasti související s využíváním ionizujícího záření nebo jaderné energie,
- výroba, instalace a opravy zařízení na úpravu a čištění pitných, technologických a odpadních vod,
- geologické práce,
- přípravné práce pro stavby,
- specializovaný maloobchod,
- velkoobchod,
- specializované stavební činnosti,
- projektová činnost ve výstavbě,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování,
- zprostředkování služeb a obchodu,
- podnikání s odpady (vyjma nebezpečného),

- výroba strojů a zařízení pro všeobecné účely,
- výroba, instalace a opravy elektrických strojů a přístrojů,
- inženýrská činnost v investiční výstavbě,
- úprava a rozvod užitkové vody,
- pronájem a půjčování věci movitých,
- projektování elektrických zařízení,
- činnost technických poradců v oblasti životního prostředí a vodního hospodářství,
- výroba strojů a zařízení pro určitá hospodářská odvětví,
- výroba plastových výrobků a pryžových výrobků,
- pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti,
- reklamní činnost a marketing,
- testování, měření a analýzy,
- výzkum a vývoj v oblasti technických nebo společenských věd,
- provozování vodovodů a kanalizací,
- vydavatelské a nakladatelské činnosti,
- výroba, rozmnožování a nahrávání zvukových a zvukově-obrazových záznamů,
- činnost účetních poradců, vedení účetnictví,
- činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.

Příloha 2: Část formuláře Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů do obchodního rejstříku

**Návrh na zápis nebo zápis změny zapsaných údajů
do obchodního rejstříku**

**I.
REJSTŘÍKOVÝ SOUD**

1 Adresa rejstříkového soudu

Krajský/městský soud v	Hradci Králové		
Ulice	Třída ČSA		
Číslo domu	218	PSC	50208

Místo pro nalepení kolkových známek

**II.
NAVRHOVATEL**

2 Jméno a příjmení nebo Obchodní firma či název + IČ	3 Adresa bydliště nebo sídla			
	Obec a u zahraničních osob i stát	Ulice	Číslo domu	PSC
Vodní zdroje Ekomonitor, spol. s r. o. IČ: 15053895	Chrudim III	Píšťovy	820	53701

(a)

Strana návrhu

1

III.
SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM – údaje o společnosti, již se návrh týká

4 Obchodní firma	Vodní zdroje Ekomonitor, spol. s r. o.		
5 Adresa sídla	Píšťovy 820, 537 01 Chrudim III		
6 Identifikační číslo	15053695	Kod ID RZP	
7 Rejstříkový soud	Hradec Králové		
8 Spisová značka	Oddíl	C 1036	Vložka
9 Požadovaná akce			
<input type="checkbox"/> prvozápis	<input type="checkbox"/> změna	<input checked="" type="checkbox"/> změna právní formy	<input type="checkbox"/> rozdělení
<input type="checkbox"/> fúze	<input type="checkbox"/> převod jmění		

IV.
NÁVRH NA ZÁPIS
Navrhuji zapsat do obchodního rejstříku tyto zapisované údaje nebo jejich změnu či výmaz:

ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
10 Obchodní firma		Zapust ke dni: <input type="text"/> Vodní zdroje Ekomonitor, spol. s r. o.
11 Cizojazyčný název		Zapust ke dni: <input type="text"/>
12 Adresa sídla		Zapust ke dni: <input type="text"/>
Obec		Chrudim
Část obce		
Ulice		Píšťovy
Číslo domu		820
PSČ		537 01
Stát		Česká republika
13 Identifikační číslo		Zapust ke dni: <input type="text"/> 15053695
Právní forma	Společnost s ručením omezeným	
14 Doplnující text za právní formu		Zapust ke dni: <input type="text"/>

(b)

Strana návrhu

III.
AKCIOVÁ SPOLEČNOST – údaje o společnosti, jíž se návrh týká

4 Obchodní firma			
5 Adresa sídla			
6 Identifikační číslo			
7 Rejstříkový soud			
8 Spisová značka	Oddíl		Vložka
9 Požadovaná akce			
<input type="checkbox"/> převodpis	<input type="checkbox"/> změna	<input checked="" type="checkbox"/> změna právní formy	<input type="checkbox"/> rozdělení
<input type="checkbox"/> fúze	<input type="checkbox"/> převod jmění		

IV.
NÁVRH NA ZÁPIS

Navrhuji zaplat do obchodního rejstříku tyto zapisované údaje nebo jejich změnu či výmaz:



ÚDAJ	ZAPISOVANÝ	VYMAZÁVANÝ
10 Obchodní firma		Zaplat. ke dni:
	Vodní zdroje Ekomonitor a.s.	
11 Obchodní sídlo		Zaplat. ke dni:
12 Adresa sídla		Zaplat. ke dni:
Obec	Chrudim III	
Část obce		
Ulice	Přítovy	
Číslo domu	820	
PSČ	537 01	
Stát		
13 Identifikační číslo		Zaplat. ke dni:
	15033693	
Právní forma	Akciová společnost	
14 Doplnující text za právní formou		Zaplat. ke dni:

(9)

Strana návrhu