

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Účetnictví a finanční řízení podniku**

# **Odštěpný závod a stálá provozovna z hlediska účetních a daňových předpisů**

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Petra JOKSCHOVÁ**

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Petr KOUT, CSc.

**Praha, 2020**

## **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma Odštěpný závod a stálá provozovna z hlediska účetních a daňových předpisů zpracovala samostatně pod odborným vedením Ing. Petra Kouta, CSc. a že veškeré použité zdroje jsem uvedla v Seznamu použité literatury.

V Praze dne 30. 04. 2020

.....

Petra Jokschová

## **Poděkování**

Tímto bych ráda poděkovala svému vedoucímu Ing. Petru Koutovi, Csc. za cenné rady a připomínky při zpracování bakalářské práce. Dále děkuji svému muži za trpělivost, kterou se mnou v průběhu zpracování práce měl.



## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	<b>Petra JOKSCHOVÁ</b>
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	<b>Odštěpný závod a stálá provozovna z hlediska účetních a daňových předpisů</b>
Název (v angličtině)	<b>A branch and a parent company from accounting and tax regulations perspective</b>

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem práce je centralizovat do jednoho dokumentu specifika a rozdílnosti účtování a zdanění odštěpných závodů zahraničních podniků v České republice oproti tuzemským právnickým osobám. Některé ze specifických případů budou vysvětleny na konkrétním odštěpném závodu.

Postup práce:

1. Odštěpný závod z hlediska účetních principů a rozdílů oproti tuzemské obchodní korporaci
2. Odštěpný závod z hlediska daňovým principů a dopadů specifík u jednotlivých daní
3. Praktické příklady účtování na konkrétním odštěpném závodu a návrhy na případné změny v účtování
4. Závěr

Metody: Popis a analýza, komparace, syntéza

Rozsah práce: 40-55

Seznam odborné literatury:

1. KAŇKA, Jiří. *Organizační složka podniku zahraniční právnické osoby*. 1. vyd. Praha: Linde, 2005, 96 s. ISBN 80-861-3154-8.
2. RÁMIŠ, Vladan. *Organizační složky podniku zahraničních právnických osob*. 1. vyd. Praha: Nová vlna, 2005, 145 s. ISBN 80-858-4509-1.
3. ŠIROKÝ, JAN. *Daně v Evropské unii*. 4. vyd. Praha: Linde, 2010. 351 s. ISBN 978-80-7201-799-7.
4. Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ve znění pozdějších předpisů.
5. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích ve znění pozdějších předpisů.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2019

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2020



Petra JOKSCHOVÁ  
student

Ing. Petr KOUT, CSc.  
vedoucí bakalářské práce

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
garant studijního oboru

doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ, CSc.  
rektorka SVŠE Znojmo

## **ABSTRAKT**

Tato bakalářská práce popisuje podnikání a účtování zahraničních subjektů na území České republiky pomocí zapsaných poboček v obchodním rejstříku – odštěpných závodů. Zabývá se znaky a specifickými vlastnostmi této formy podnikání, jejich založení, vzniku, ale i zániku.

Cílem teoretické části je obeznámit čtenáře s pojmy týkajícími se odštěpných závodů, jako zdaňování, stálá provozovna, vnitropodnikové plnění či zřizovatel. V praktické části jsou tyto pojmy a teorie vztaženy na konkrétní odštěpný závod, aby bylo dosaženo názorného příkladu účtování a popřípadě doporučení vhodnějšího účtování.

**Klíčová slova:** odštěpný závod, stálá provozovna, zřizovatel, zahraniční plnění, vnitropodniková plnění

## **ABSTRACT**

The bachelor thesis describes trading and accounting of foreign subjects in the Czech Republic through registered subsidiaries in the Business Register – their branch offices.

The thesis deals with characteristics and specific features of this business forms, their establishment, origin, as well as dissolution.

The objective of the theoretical part is to present terms concerning branches as for example taxation, permanent business premises, internal performance or a founder. The practical part uses these terms and theory in the context of a specific branch to present a specific example of accounting and to propose a more suitable accounting method.

**Key words:** branch, permanent business premises, founder, foreign performance, internal performance

# OBSAH

<b>1</b>	<b>ÚVOD .....</b>	<b>9</b>
<b>2</b>	<b>CÍL PRÁCE A METODIKA .....</b>	<b>10</b>
<b>3</b>	<b>TEORETICKÁ ČÁST .....</b>	<b>11</b>
3.1	DEFINICE POJMU ODŠTĚPNÝ ZÁVOD .....	11
3.2	ZNAKY ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU .....	12
3.3	ZŘIZOVATEL A VZTAH K ODŠTĚPNÉMU ZÁVODU .....	13
3.4	ROZSAH A PŮSOBENÍ ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU NA ÚZEMÍ ČR .....	14
3.5	OSOBY POVĚŘENÉ JEDNÁNÍM ZA ODŠTĚPNÝ ZÁVOD .....	15
3.6	ZAMĚSTNANCI ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU A MZDOVÉ ÚČETNICTVÍ .....	15
3.7	ZPŮSOB VEDENÍ ÚČETNICTVÍ ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU .....	17
3.7.1	Sladění účetního období se zřizovatelem .....	18
3.7.2	Výkazy, roční závěrka .....	19
3.7.3	Zveřejnění výkazů a přílohy v obchodním rejstříku .....	20
3.7.4	Rozhodnutí o výsledku hospodaření .....	20
3.8	UKONČENÍ ČINNOSTI ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU .....	21
3.9	ODŠTĚPNÝ ZÁVOD Z HLEDISKA DAŇOVÝCH PRINCIPŮ A DOPADŮ SPECIFIK U JEDNOTLIVÝCH DANÍ .....	22
3.10	STÁLÁ PROVOZOVNA – VZNIK A DEFINICE .....	22
3.11	DANĚ Z PŘÍJMŮ .....	23
3.11.1	Poplatníci daně z příjmů - daňoví rezidenti a nerezidenti .....	24
3.11.2	Daně z příjmů zaměstnanců – zálohová, daň vybíraná srážkou .....	24
3.11.3	Daň z příjmů právnické osoby .....	25
3.11.4	Test nízké kapitalizace .....	25
3.12	PŘESUN MAJETKU, DANĚ Z NABYTÍ NEMOVITOSTI, SILNIČNÍ DAŇ .....	27
3.12.1	Přesun majetku od zřizovatele do odštěpného závodu .....	27
3.12.2	Přesun majetku z odštěpného závodu zřizovateli .....	27
3.13	DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY Z POHLEDU PROVOZOVNY .....	27
3.13.1	Registrace k DPH .....	28
3.14	SHRNUTÍ TEORETICKÉ ČÁSTI .....	29
<b>4</b>	<b>PRAKTICKÁ ČÁST .....</b>	<b>30</b>
4.1	POPIS VYBRANÉHO ODŠTĚPNÉHO ZÁVODU .....	30
4.2	SPECIFICKÉ ÚČETNÍ PŘÍPADY V PRAXI .....	31
4.2.1	Otevření účetního období .....	31
4.2.2	Účtování na rozvahových účtech v průběhu roku .....	32
4.2.3	Účtování na výsledkových účtech v průběhu roku .....	41

4.2.4	Uzavření účetního období.....	50
4.3	SHRNUTÍ ÚČTOVÁNÍ A DOPORUČENÍ PRO ODŠTĚPNÉ ZÁVODY.....	51
<b>5</b>	<b>ZÁVĚR.....</b>	<b>53</b>
<b>6</b>	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>55</b>
6.1	LEGISLATIVA .....	55
6.2	ODBORNÁ LITERATURA.....	55
6.3	ELEKTRONICKÉ ZDROJE .....	55
6.4	NEPUBLIKOVANÉ ZDROJE.....	56
6.5	OSOBNÍ SDĚLENÍ .....	56
<b>7</b>	<b>SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ.....</b>	<b>57</b>
	<b>SEZNAM ZKRATEK.....</b>	<b>57</b>
<b>8</b>	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>58</b>
<b>9</b>	<b>PŘÍLOHY .....</b>	<b>59</b>



# 1 ÚVOD

Doby, kdy se podnikání omezovalo pouze na území vlastního kraje nebo státu jsou dnes díky moderní tržní ekonomice a globalizaci dávno pryč. Cílem dnešních podnikatelů je ovládnout co nejširší možné spektrum zákazníků a zabrat co největší tržní podíl. Český trh a Česká republika sama o sobě je vzhledem k své lokaci v srdci Evropy ideální místo, odkud nebo naopak kam své podnikání rozšířit.

Možností k expanzi a podnikání na území ČR je hned několik, bez založení právnické osoby, zavedení pobočky nebo pomocí dceřiné společnosti. Tyto možnosti je liší jednak časovou, jednak finanční náročností.

Jednou z nejrychlejších a administrativně nejjednodušších možností, pokud se zahraniční právnická osoba rozhodne přesunout část svého podnikání na naše území, je využití institutu odštěpného závodu.

Tuto práci jsem si zvolila z důvodu absence aktuální konkrétní literatury zabývající se tímto tématem a z důvodu stále širšího zájmu z oblasti klientů v účetní praxi. Ačkoliv je toto téma stále aktuálnější, legislativa v ohledu sjednocení pojmů stále pokulhává a je potřeba v jednotlivých zákonech hledat tuto tematiku pod rozdílnými pojmy.

## 2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Hlavním cílem této bakalářské práce „Odštěpný závod a stálá provozovna z hlediska účetních a daňových předpisů“ je z názvu již vyplývající komparace odštěpného závodu a stálé provozovny s tuzemskou korporací na území ČR, a to jak ze strany vedení účetnictví, tak z pohledu daňového.

Práce se skládá ze dvou větších teoretických celků a z části praktické. První celek teoretické části definuje základní pojmy a znaky z účetního pohledu. Věnuje se osobám pracujícím v odštěpném závodu, jak z hlediska řízení, tak zaměstnaneckým poměrům. V poslední části prvního celku vypichuje účetní problémy při roční závěrce.

Druhý celek teoretické části shrnuje daňové dopady a problémy u nejběžnějších daní, daně z příjmů, daně z přidané hodnoty, silniční daně a daně z nabytí nemovitosti. Zde se rovněž objeví výklad pojmu „stálá provozovna“.

V praktické části bude uskutečněn popis účetních a daňových specifik na konkrétním odštěpném závodu slovenského zřizovatele na území České republiky. Některé dílčí problémy budou ukázány na odštěpném závodu anglického zřizovatele, například sladění účetního období.

Praktická část bude rovněž hodnotit zvolené účetní postupy, pokud budou nalezeny chyby, bude navrženo vhodnější účtování.

### 3 TEORETICKÁ ČÁST

Zahraniční osoby mohou podnikat v ČR stejně jako osoby tuzemské, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak. Definicí živnostenského zákona § 5 odst. 2 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání může fyzická osoba, která nemá bydliště na území ČR, nebo právnická osoba, kde nemá sídlo na území České republiky, provozovat živnost za stejných podmínek a ve stejném rozsahu jako česká osoba.

Pokud se tedy zahraniční společnost nebo fyzická osoba rozhodne podnikat na území ČR, může si k tomu zvolit z několika forem, a to dle zákona č. 455/1991 Sb.:

1. pobočka v ČR,
2. majetková účast v české právnické osobě,
3. přemístění sídla zahraniční osoby do ČR,
4. podnikání bez založení právnické osoby,
5. podnikání podle živnostenského zákona.

Tato práce se věnuje pouze první možnosti, pobočce v ČR, konkrétně tedy odštěpnému závodu zahraniční právnické osoby.

Výhodou tohoto řešení je jednoduchost založení, absence nutnosti složení základního kapitálu nebo i to, že zřizovatel a odštěpný závod zůstávají pod stejnou identitou. Nevýhodou je možné spatřovat v nedostatečné nebo komplikovaně dohledatelné účetní a daňové úpravě, následně poté v těžkosti propojení obou výstupů účetnictví.

#### 3.1 Definice pojmu odštěpný závod

Základním předpisem zabývajícím se podnikáním zahraničních osob v České republice je Obchodní zákoník. Tam bychom ovšem pojem odštěpný závod hledali marně. Pojem odštěpný závod nám do praxe zavádí novelizovaný občanský zákoník a to konkrétně § 503 odst. 2 zákona č 89/2012 Sb. Abychom rozuměli definici odst. 2, musíme se ovšem nejprve vrátit o odstavec výše. Nadřazeným pojmem odštěpného závodu je totiž pobočka. Pobočkou se zde rozumí „taková část závodu, která vykazuje hospodářskou a funkční samostatnost a o které podnikatel rozhodl, že bude pobočkou“ (OZ, § 503, odst. 1). Odštěpný závod je potom doslova pobočka

zapsaná do obchodního rejstříku. Zápisem do obchodního rejstříku se stává oprávněným k podnikání na území České republiky.

Další pojmy vhodné ke zmínění vzhledem k možnosti záměny s odštěpným závodem jsou obchodní závod nebo zkráceně jen závod. Definicí OZ § 502 je obchodní závod nebo závod „...organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti.“

Původním používaným označením pro soubor jmění s definičními znaky závodu byl podle Obchodního zákoníku č. 513/1991 Sb. pojem „podnik“ jako soubor hmotných, jakožto i osobních a nehmotných složek podnikání. Stejně tak původním pojmem pro to, co dnes rozumíme odštěpným závodem, byla „organizační složka“. Ty Rámiš (2005, s. 12) dále člení na odštěpné závody jako organizační složky v obchodním rejstříku, jiné organizační složky zapsané v obchodním rejstříku a na jiné organizační složky v rejstříku nezapsané. Organizační složky novelizací OZ po 31. prosinci 2013 nevymizely, nadále se toto označení používá pro organizační složky státu, viz zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dále zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

### **3.2 Znaky odštěpného závodu**

Tato kapitola nám představí hlavní definiční znaky odštěpného závodu a tím také první odlišnosti od tuzemské obchodní korporace.

Zápisem do obchodního rejstříku a tedy praktickým vznikem „účetní jednotky“ (§ 1 odst. 2 písm. b) zákona o účetnictví) na území České republiky se zakládá primární povinnost – vést účetnictví. Účetnictví vede, stejně jako tuzemská korporace, v souladu s všeobecnými účetními zásadami a principy plynoucích ze zákona o účetnictví a dalších platných předpisů. Zápisem do obchodního rejstříku rovněž získá vlastní identifikační číslo.

Ve lhůtě do 15 dnů od svého vzniku je povinen podat přihlášku k dani z příjmu právnických osob dle § 17 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. V procesu registrace nenalezneme odlišnost od tuzemské korporace, daňové identifikační číslo odlišnosti už ale má. DIČ tuzemské korporace odpovídá vzorci CZ+IČO, u odštěpného závodu CZ zůstává, nicméně navazuje číslo přidělené finančním úřadem místně příslušným sídlu odštěpného závodu.

Obdobně fungují registrace i vůči dalším státním organům – zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení, apod. I zde má odštěpný závod přiděleno své vlastní identifikační číslo.

Jednou z nejvýraznějších a nejodlišnějších vlastností je absence základního kapitálu. Na jednu stranu se může jednat o prvek motivační, na druhou stranu může být však i rizikový. Motivační vzhledem k úspoře financí a zjednodušení zřizovacího procesu. Jako rizikový je možné ho vnímat v případě záporných výsledků hospodaření, což může vést ve výkazech až k zápornému vlastnímu kapitálu. To může způsobovat jednak dojem předlužené účetní jednotky, dále problémy s bonitou a vystupováním vůči finančním institucím např. při žádosti o úvěr nebo leasing.

Další odlišující vlastností odštěpného závodu od tuzemské korporace je absence právní osobnosti a způsobilosti samostatně jednat. Odštěpný závod v České republice je tedy nutné vnímat jako celek se zahraniční právnickou osobou, která pouze prostřednictvím odštěpného závodu podniká na území ČR. Zahraniční právnická osoba je tedy zřizovatelem odštěpného závodu a jako zřizovatel má veškerá práva v jednání za odštěpný závod. Vztah ke zřizovateli vysvětluje následující kapitola.

### **3.3 Zřizovatel a vztah k odštěpnému závodu**

Vznik odštěpného závodu je podmíněn sepsáním Rozhodnutí zřizovatele o vzniku odštěpného závodu. Tato listina musí být notářsky ověřena, a to jak v zahraničí, tak u české autority. Vzor Rozhodnutí je přiložen na konci této práce (Příloha č. 1).

Kaňka (2005, s. 30) dále doplňuje ještě dvě fáze, a to získání živnostenského, popř. jiného oprávnění k podnikání na území České republiky a konečnou fází je samozřejmě z definice odštěpného závodu – zápis do obchodního rejstříku.

Z definičních znaků odštěpného závodu dále je nám známo, že zřizovatel nemusí skládat k založení odštěpného závodu základní kapitál. Na druhou stranu je odštěpný závod samostatnou účetní jednotkou a je tedy nutné dodržet zásadu věrného a poctivého zobrazení tak, aby účetnictví věrně a poctivě odráželo stav veškerého majetku, závazků a finanční situace účetní jednotky. Řešením zde je evidence vkladů zřizovatele, ať majetkových nebo finančních, jako závazek vůči zřizovateli na účtech 3. a 4. účtové třídy.

Nabízí se nám ještě další řešení. Vzhledem k § 4 odst. 9 ZoÚ, který definuje povinnost účetních jednotek vést jedno účetnictví za účetní jednotku jako celek, je možné vnímat odštěpný závod jako vnitropodnikový útvar zřizovatele. V průběhu roku je tedy možné využívat vnitropodnikové účtování a vzájemné pohledávky a závazky účtovat přes účet 395 – Vnitřní zúčtování. Problém nám zde nastává zejména při roční závěrce, popř. při dalších situacích, kdy je nutné použít výkaz Rozvaha – například při žádosti bance o úvěr nebo leasingové společnosti o zřízení leasingu. Účet 395 totiž není rozvahový a způsobí nám rozdíl v celkové sumě aktiv a pasiv v rozvaze. Úprava této nesrovnalosti je nejjednodušší opět přes účet 3. účtové třídy, dle znaménka u výsledku účtu 395 na Pohledávku za společníky z účtové skupiny 35 nebo na Závazky vůči společníkům z účtové skupiny 36.

Účetnictví odštěpného závodu je třeba zakomponovat do účetnictví zřizovatele, a to nejpozději při roční uzávěrce. Odštěpný závod na území ČR musí ze zákona účtovat v české měně a majetky a závazky v měně cizí přepočítat kurzem vyhlášeným Českou národní bankou (§ 24, odst. 6 ZoÚ). Zřizovatel však vede účetnictví v měně svého státu a nelze tedy provést transfer českého účetnictví do zahraničního pouhým duplikováním.

### **3.4 Rozsah a působení odštěpného závodu na území ČR**

Několikrát již bylo zmíněno, že odštěpný závod funguje jako samostatná účetní jednotka, ačkoliv je třeba vnímat jí se zřizovatelem jako celek. Pro účely českého účetnictví a výkaznictví je nutné rozčlenit majetek a závazky patřící k českému zpracování, obdobně také náklady a výnosy, patřící na území ČR a na ty, které patří zahraničnímu zřizovateli.

Zde nám chybí opora zákona, je tedy třeba vycházet ke ZoÚ, popř. Českých účetních standardů pro podnikatele a obecných zásad účtování.

V kapitole o stálé provozovně 4.1 bude podobněji rozebrán vznik stálé provozovny na území ČR. Zde tedy jen zmínka o tom, že pobočka nemusí vzniknout při první činnosti v ČR, ale až splněním časového testu 6 měsíců v období 12 kalendářních měsíců po sobě jdoucích (§ 22, odst. 2 ZDP). Proto je vhodné rozčlenit majetek a závazky, ale také například i klienty, kteří jsou osobami podnikajícími rovněž na území ČR, a podřadit je pod klienty odštěpného závodu. Výhodou a hlavním důvodem tohoto opatření je jednodušší účtování a možné daňové zjednodušení.

### **3.5 Osoby pověřené jednáním za odštěpný závod**

Občanský zákoník rozlišuje dvě základní formy zastoupení. Hlava III, Díl 2 zmiňuje smluvní zastoupení, tedy zastoupení na základě právního jednání, které určuje zástupci/zmocněnci v jakém účelu a rozsahu podnik zastoupí, díl 3 definuje zákonné zastoupení.

Dvě nejběžnější možnosti smluvního zastoupení jsou plná moc a prokura. Plnou moc uděluje zmocnitel, který písemnou formou s úředně ověřeným podpisem stanoví rozsah oprávnění pro zástupčího (§ 441, odst. 2, OZ). Jednat se může o plnou moc generální (vzor generální plné moci viz Příloha č. 2) nebo pouze ke konkrétnímu úkonu. Rozdílem u prokury dle § 450, odst. 1 OZ je to, že prokurista nemůže zcizit nebo zatížit nemovitost podnikatele, pokud to není v plné moci výslovně uvedeno. Druhým rozdílem je prokuristova automatická plná moc i k úkonům, pro kterou by zmocněnec potřeboval další specifickou plnou moc.

Ze zákona jedná za tuzemskou korporaci statutární orgán (§ 164, odst. 1, OZ) a zastupuje vůči třetím osobám právnickou osobu ve všech záležitostech. Pro odštěpný závod je touto jednající osobou vedoucí odštěpného závodu. Definicí § 503 odst. 2 OZ: „Vedoucí odštěpného závodu je oprávněn zastupovat podnikatele ve všech záležitostech týkajících se odštěpného závodu ode dne, ke kterému byl jako vedoucí odštěpného závodu zapsán do obchodního rejstříku.“ Zde je třeba zdůraznit formulaci „zastupovat podnikatele“, a to ve smyslu zřizovatele. Vedoucí odštěpného závodu nemůže zastupovat samotný odštěpný závod, jelikož ten sám o sobě nemá právní subjektivitu. Statutární orgán zřizovatele se však nepovažuje za vedoucího odštěpného závodu (Kaňka, 2018, s. 36).

Zřizovatele mohou podle § 166, odst. 1 OZ zastupovat i zaměstnanci, a to v rozsahu obvyklém k jejich zařazení nebo funkci. Jiný rozsah tedy lze tedy očekávat u řadového zaměstnance, jiný u technického ředitele.

### **3.6 Zaměstnanci odštěpného závodu a mzdové účetnictví**

Zřizovatel může vyčlenit zaměstnance ze svých kmenových (více viz zprostředkování zaměstnání, § 14, odst. 2 zákona o zaměstnanosti 435/2004 Sb.), může přijmout nové zaměstnance, nebo pokud před vznikem závodu fungoval zahraniční zřizovatel jako zaměstnavatel na území ČR, může je jednoduše přeřadit.

Instituce, kterým se musí nábor zaměstnanců hlásit, jsou:

1. finanční úřad místně příslušný sídlu odštěpného závodu při registraci prvního zaměstnance a registraci zaměstnavatele,
2. zdravotní pojišťovny, ke kterým jsou hlášeni zaměstnanci, popř. pokud ještě hlášení u žádné pojišťovny v ČR nejsou, u té, kterou si sami vyberou,
3. okresní správa sociálního zabezpečení,
4. pojišťovna Kooperativa jakožto jediná instituce zabývající se zákonným pojištěním odpovědnosti zaměstnavatele,
5. krajská pobočka úřadu práce v případě nástupu cizince, občana EU nebo jeho rodinného příslušníka (dle osobního sdělení, Stupková, Praha, 13. 11. 2019).

Ani jeden z těchto bodů není rozdílný od zaměstnávání v tuzemské korporaci, blíže tedy pouze k bodu 5 - hlášení Úřadu práce. Zaměstnání cizinců totiž vyžaduje o něco větší administrativu a striktnější termíny než hlášení zaměstnanců z tuzemska.

Orgánem pro koordinaci integrační politiky cizinců v ČR je Ministerstvo práce a sociálních věcí. Legislativní rámec tvoří zákoník práce (č. 262/2006 Sb.) a zákon o zaměstnanosti (č. 435/2004 Sb.).

Zákon o zaměstnanosti nám v § 3 dělí zaměstnance do těchto základních kategorií:

1. státní občané České republiky s místem trvalého pobytu na území ČR,
2. občané EU, EHP a Švýcarska nebo jeho rodinní příslušníci,
3. cizinci ze třetích zemí.

Cizince ze třetích zemí je možné zaměstnat na základě povolení k zaměstnání, které vydávají právě krajské pobočky Úřadů práce, nebo na základě zaměstnaneckých nebo modrých karet vydávaných Ministerstvem vnitra. Zaměstnavatel, který plánuje zaměstnat cizince ze třetí země, je povinen ohlásit volné pracovní místo krajské pobočce ÚP (§ 86 zákona o zaměstnanosti).



Informační povinnost vůči ÚP se však vztahuje nejen na cizince ze třetích zemí, ale i na občany EU nastupující do zaměstnání nebo k výkonu práce na území ČR a jejich rodinných příslušníků. Tato skutečnost musí být ohlášena ÚP nejpozději v den nástupu do zaměstnání (§ 87, odst. 1 zákona o zaměstnanosti). Ukončení pracovního poměru těchto zaměstnanců je rovněž třeba hlásit, lhůta na vyplnění formuláře činí 10 kalendářních dnů (§ 87, odst. 3 zákona o zaměstnanosti).

Nyní blíže k situaci, kdy zaměstnanci nastoupili do pracovního poměru před vznikem odštěpného závodu a jsou vedeni pod zahraničním zřizovatelem. Samotný zahraniční subjekt již tedy prošel všemi dříve popsánymi registracemi.

V první řadě je nutné přihlásit odštěpný závod jako zaměstnavatele u finančního úřadu, zdravotních pojišťoven a okresní správy sociálního zabezpečení. Přihláška do registru zaměstnavatelů se od první registrace zaměstnavatele při převodu liší v Důvodu vzniku zaměstnavatele a v doplnění Názvu, IČO a variabilního symbolu původního zaměstnavatele.

Ve fázi následující, tedy hlášení samotných zaměstnanců nejsou další odlišnosti.

Sociální správa ve formuláři Oznámení o nástupu do zaměstnání vyžaduje vyplnění kolonky Typ akce číslo 6 - Převod. Nikoliv tedy akci číslo 1 - Nástup! Datum nástupu do zaměstnání zůstává totožné s nástupem pod zahraniční subjekt, faktický datum nástupu, převodu pod odštěpný závod, nám oznamuje kolonka Datum platnosti akce ke dni. Pozor, je ještě třeba dát na identifikátory v sekci 5 - Identifikace zaměstnavatele a informace o zaměstnání. Variabilní symbol je symbol přidělený zahraničnímu subjektu, Nový VS (pouze pro akci převodu) je symbol zasláný sociální správou odštěpnému závodu.

Postup u zdravotních pojišťoven je ještě jednodušší, zde stačí poslat žádost o převedení zaměstnanců přes datovou schránku (forma elektronického podpisu), popř. poštou s ověřením podpisu vedoucího odštěpného závodu (dle osobního sdělení, Stupková, Praha, 13. 11. 2019).

### **3.7 Způsob vedení účetnictví odštěpného závodu**

Ve vedení účetnictví se odštěpný závod chová jako jakákoliv jiná účetní jednotka v ČR. Řídí se tedy § 4 ZoÚ a vede účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku, je povinen „dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní

metody, podmínky předávání a přebírání účetních záznamů a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy,“ vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů (§ 8 ZoÚ).

Problémem může být právě dodržování směrné účtové osnovy. Vzhledem k tomu, že subjektem s právní osobou a identitou je zřizovatel, a zřizovatel se chová k odštěpnému závodu jako k části svého podnikání, je to právě zřizovatel, kdo vede účetnictví jako celek, a proto většinou upravuje svou směrnou účtovou osnovu tak, aby účetnictví celku bylo správné, úplné a srozumitelné. V praxi se tedy setkáváme s tím, že zřizovatel vyčlení ve svém účetním rozvrhu speciální analytické účty a určí tak kostru účetního rozvrhu pro odštěpný závod. Jak však bude rozebráno v praktické části, tyto osnovy a rozvrhy nemusí být pro jednotlivé státy stejné a je potřeba kompromisů na obou stranách.

O účtování závazků vůči zřizovateli pojednává kapitola 3.3 Zřizovatel a vztah k odštěpnému závodu. V případě účtování dlouhodobého majetku nebo zásob, které jsou bezplatně převedeny a přiděleny odštěpnému závodu, bude účtováno stejně, a to pomocí účtů skupiny 36 nebo účtu 395 Vnitřní zúčtování. Ocenění by mělo být v ceně obvyklé, respektovat zákon o účetnictví a další české předpisy. Další postup se neliší od tuzemské korporace, majetek se zapíše do inventární knihy majetku pomocí inventárních karet, a pokud splňuje dobu použitelnosti nad 1 rok a cenu vyšší než vnitřní směrnici firmou určenou, spočítáme odpisový plán. Směrnice by rovněž měla obsahovat stanovený způsob odepisování a v případě cizích měn rovněž přepočítání na české koruny kurzem pevným nebo denním dle ČNB.

### **3.7.1 Sladění účetního období se zřizovatelem**

V praxi může nastat i situace, že zřizovatel odštěpného závodu má jiné účetní období než kalendářní rok. Pro účely ročních závěrek je tedy vhodné obě účetní období sjednotit. Zákon o účetnictví nám říká, že se jedná o nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, není-li stanoveno jinak (§ 3, odst. 2 ZoÚ). Účetní obdobím může být jak kalendářní, tak i hospodářský rok. Hospodářský rok je účetní období, které může začínat rovněž pouze prvním dnem, avšak i jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být kratší nebo i delší než uvedených dvanáct měsíců.

Uplatnit hospodářský rok lze pouze po oznámení záměru změny účetního období místně příslušnému správci daně z příjmů nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období nebo před koncem běžného účetního období, a to podle toho, který z termínů nastává dříve,

jinak účetní období zůstává nezměněno (§ 3, odst. 5 ZoÚ). Finanční úřad však nemá povinnost se k tomuto oznámení souhlasně vyjadřovat a zasílat své vyjádření, účetní období není ani nikde zveřejněno, je tedy třeba samostatné evidence a vepsání do přílohy účetní závěrky.

V případě, že nestihneme tříměsíční předběžné ohlášení, teoreticky je možné dostat se do situace, že až dvě naše roční závěrky nebudou splňovat zmíněných dvanáct po sobě jdoucích měsíců.

### **3.7.2 Výkazy, roční závěrka**

Pokud odštěpný závod projde všemi nástrahami běžného roku, dostane se k rozvahovému dni – tedy dni, kdy se uzavírají účetní knihy (§ 19 ZoÚ). Řádnou účetní závěrku sestavují účetní jednotky k poslednímu dni účetního období, běžně tedy k 31. 12. daného roku.

Účetní závěrka je definována třetí částí zákona o účetnictví, § 18 - 23b. Je to jeden celek tvořený rozvahou, výkazem zisku a ztráty a přílohou vysvětlující a doplňující účetní výkazy. Nabývá dvou forem – plného nebo zkráceného rozsahu. Zkrácený rozsah mohou využívat ty účetní jednotky, které nemají povinnost mít ověření účetní závěrky auditorem.

Ověřování auditorem řeší § 20 ZoÚ, povinnost auditu mají:

1. účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní předpis,
2. velké účetní jednotky s výjimkou těch, které jsou subjektem veřejného zájmu,
3. střední účetní jednotky,
4. malé účetní jednotky akciových společností, pokud překročily nebo dosáhly alespoň jednoho z dále uvedených hodnot za současné a za předcházející účetní období,
5. malé účetní jednotky ostatní, pokud překročily nebo dosáhly alespoň dvou z dále uvedených hodnot za současné a za předcházející účetní období.

Kritéria pro audit jsou netto aktiva celkem 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč, průměrný počet 50 zaměstnanců v průběhu účetního období (§ 20 ZoÚ).

Zde neexistuje žádný rozdíl oproti tuzemské korporaci, sami si dle kategorie zařídíme naši účetní jednotku a zvolíme plný nebo zkrácený rozsah výkazů.

Účetní závěrka zahrnuje dle § 18, odst. 2 ZoÚ i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Malé a mikro účetní jednotky nejsou povinny tyto přehledy zpracovávat, pokud jim to nestanoví zvláštní předpis.

Auditované účetní jednotky jsou povinny sestavit ještě výroční zprávu. Cílem výroční zprávy je dle § 21, odst. 1 ZoÚ „...uceleně, vyváženě a komplexně informovat o vývoji jejich výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení.“

Vzhledem k vnímání odštěpného závodu jako samostatné účetní jednotky by nás mohla jako další součást závěrky napadnout zpráva o vztazích mezi propojenými osobami. Její specifikaci obsahuje Zákon o obchodních korporacích č. 90/2012 Sb., konkrétně § 82. Cílem je popsat jednání a úkony ovládané osoby. Ovládanou osobou dle § 74 je osoba ovládaná osobou ovládající, tedy osoba uplatňující přímo nebo nepřímo rozhodující vliv. Odštěpný závod je však pouze pobočka, vnitropodnikový útvar a nesplňuje definici ovládané osoby. V České republice tedy odštěpné závodu nemusí sestavovat zprávu o vztazích mezi propojenými osobami.

### **3.7.3 Zveřejnění výkazů a přílohy v obchodním rejstříku**

Ani povinnost zveřejnění výkazů a přílohy v obchodním rejstříku u odštěpného závodu nevykazuje žádný rozdíl oproti tuzemsku, je třeba se řídit § 21a ZoÚ. Auditované účetní závěrky jsou zveřejňovány po schválení auditorem a příslušným orgánem podle zvláštních předpisů do 30 dnů po splnění podmínky, nejpozději však do 12 měsíců od rozvahového dne, a to i za předpokladu, že podmínky schválení splněny nebyly. (§ 21a, odst. 2 ZoÚ) U malých a mikro účetní jednotek, které nepodléhají auditu, stačí zveřejnit rozvalu a přílohu účetní závěrky v rozsahu, jaký jim stanoví zákon o účetnictví. Odpadá zde tedy povinnost zveřejnit výkaz zisku a ztráty, zakázáno to však samozřejmě není a do rejstříku lze zaslat výkazy kompletní.

### **3.7.4 Rozhodnutí o výsledku hospodaření**

Rozhodnutí o výsledku hospodaření účetní jednotky za běžné období se provádí v roce následujícím, a to tím orgánem, který je k tomu oprávněn. V případě s.r.o., a stejně tak i odštěpného závodu, je tímto orgánem valná hromada (§ 190 ZOK). Výsledkem hospodaření může být kladný výsledek = zisk nebo výsledek záporný = ztráta. V tuzemské korporaci je zisk účtován do vlastního kapitálu, odštěpný závod však vlastní kapitál netvoří, a tedy opět lze využít dle nastavení účetní jednotky účet 395 – Vnitřní zúčtování nebo účet skupiny 36 – Závazky vůči společníkům. Pokud by se jednalo o ztrátu, v tuzemské korporaci by nám ztráta snižovala

vlastní kapitál, v odštěpném závodu je možno účtovat přes účet 395 nebo účet skupiny 35 – Pohledávky za společníky.

### **3.8 Ukončení činnosti odštěpného závodu**

Proces ukončení činnosti odštěpného závodu a jeho výmaz z obchodního rejstříku je jednodušší, než je tomu u tuzemské korporace, a to z hlediska administrativního, časového i finančního. Odštěpný závod totiž nemusí procházet likvidací společnosti, jelikož zde nezaniká žádná právnická osoba, pouze pobočka zahraniční právnické osoby.

Základní kroky popisující postup zániku odštěpného závodu (dle osobního sdělení, Kovář, Praha, 10. 11. 2019):

1. rozhodnutí podnikatele (zřizovatele odš. závodu) o zrušení odštěpného závodu k určitému datu, vzor v příloze č. 3,
2. zrušení příslušných živnostenských oprávnění (pokud byla některá odštěpnému závodu v minulosti vystavena),
3. vyrovnání závazků z titulu daní a dalších veřejných odvodů souvisejících s činností odštěpného závodu a získání souhlasu příslušného finančního úřadu s výmazem odštěpného závodu z obchodního rejstříku,
4. podání návrhu na výmaz odštěpného závodu z obchodního rejstříku (navrhovatelem bude zřizovatel odš. závodu).

K návrhu pro soud je třeba připojit přílohy:

1. rozhodnutí o zrušení odštěpného závodu (s úředně ověřeným podpisem),
2. výpis z obchodního rejstříku nebo jiné obdobné evidence u zahraničního zřizovatele,
3. souhlas příslušného finančního úřadu s výmazem odštěpného závodu z obchodního rejstříku.

Oproti tuzemské korporaci v likvidaci nám zde vypadávají body jako hlasování valné hromady o zrušení společnosti, zveřejnění vstupu do likvidace v Obchodním věstníku nebo vyrovnání

veškerých pohledávek a závazků. Závazky a pohledávky nám v případě odštěpného závodu mohou v rozvaze zůstat, jsou totiž stále součástí účetnictví zřizovatele.

### **3.9 Odštěpný závod z hlediska daňových principů a dopadů specifík u jednotlivých daní**

Z hlediska úpravy v daňové legislativě se častěji setkáme s pojmem „stálá provozovna“ než s pojmem odštěpný závod. Stálá provozovna nemá právní subjektivitu, je to součást zahraniční společnosti, do právních vztahů tedy vstupuje také pouze prostřednictvím zahraniční společnosti. Tím se definice vcelku neliší, odštěpný závod však spíše určuje formu podnikání, zatímco stálou provozovnou se rozumí místo k výkonu činnosti podnikatele (§ 22, odst. 2 ZDP). V mezinárodních smlouvách je možné se setkat i s výrazem stálá základna (§ 37 ZDP). Odštěpný závod je založení a zapsání pobočky do OR, stálá provozovna však nemůže být založena, vzniká nám splněním několika podmínek.

#### **3.10 Stálá provozovna – vznik a definice**

Vznik stálé provozovny je nutné posuzovat jednak podle zákona o daních z příjmů, jednak podle příslušných mezinárodních smluv.

Zákon o daních z příjmů definuje provozovnu jako „...dílno, kancelář, místo k těžbě přírodních zdrojů, místo prodeje (odbytiště) nebo staveniště.“ V tomto případě obsahuje zákon i pojem „trvalé místo“, prostřednictvím kterého je vykonávána podnikatelská činnost, a to jak v prostorách vlastních, pronajatých nebo bezplatně zapůjčených (Pfeilerová, 2018).

Pfeilerová (2018) dále shrnuje, kdy i při existenci trvalého místa stálá provozovna nevzniká. To mohou být například případy, kdy je provozovna určena pouze k uskladnění, vystavení nebo dodání zboží, za reklamními účely a podobně. Dále sem patří i obchodní reprezentace za předpokladu, že zde nedochází k obchodní činnosti či např. pomoci při sjednávání zakázek.

Druhou možností je vznik stálé provozovny v podobě staveniště a stavebně montážních prací. Provozovna vznikne naplněním časového testu šesti měsíců v jakémkoli dvanáctiměsíčním období provozování stavebních a montážních služeb na území ČR. Mezinárodní smlouva uzavřená mezi Českou republikou a Slovenskem nebo Německem prodlužuje tento časový test až na dvanáct měsíců. Tento test se posuzuje na každou stavbu nebo projekt samostatně.

Dalším druhem provozovny je tzv. „službová stálá provozovna“. Tento pojem nspecifikuje ZDP, ale některé smlouvy o zamezení dvojího zdanění, konkrétně například mezi Českou a Slovenskou republikou. V ZDP bychom toto mohli podřadit pod § 22, odst. 1c) – příjmy ze služeb (mimo provádění stavebně montážních projektů, které spadají pod předchozí druh stálé provozovny), příjmy z obchodního, technického nebo jiného poradenství, řídicí a zprostředkovatelské činnosti. Na rozdíl od stavebně montážní provozovny se však doba jednotlivých služeb sčítá.

Posledním druhem je činnost zplnomocněného zástupce, ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění se v tomto případě používá pojem „agent“. To je osoba, která jedná za nerezidenta (viz kapitola 4.2.1 této práce) a která může uzavírat závazné smlouvy (Pfeilerová, 2018).

Okrajově lze zmínit i elektronická média a elektronické obchodování, zde však je vždy posouzení na jednotlivém konkrétním případě. Může se jednat o službu nebo prodej nehmotného majetku, která nemusí zakládat vznik stálé provozovny.

Odštěpný závod může být stálou provozovnou, jeho vznik však nemusí znamenat samotný vznik stálé provozovny (Machala, 2019).

### **3.11 Daně z příjmů**

Odštěpný závod je z hlediska daní z příjmů místem, kde zřizovatel na území ČR provozuje svou činnost a je tedy třeba najít plátce daně, který daň vypočítá, srazí a odvede správci daně.

Plátcem daně dle § 38c ZDP se rozumí poplatník se sídlem nebo bydlištěm na území ČR, který je plátcem:

1. příjmu ze závislé činnosti,
2. příjmu, ze kterého je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně,
3. příjmu, z kterého se srazí úhrada na zajištění daně,

popř. se může jednat o poplatníka dle § 17 odst. 4, který má na území ČR stálou provozovnu nebo zde zaměstnává své zaměstnance dobu delší než 183 dnů.

### **3.11.1 Poplatníci daně z příjmů - daňoví rezidenti a nerezidenti**

Zákon o daních z příjmů zavádí pojmy daňový rezident a nerezident v ustanovení § 2 odst. 2 a 3 pro fyzické osoby a § 17 odst. 3 a 4 pro právnické osoby.

Fyzické osoby jsou rezidenty ČR, pokud mají na jejím území bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Obecně platí, že zde mají neomezenou daňovou povinnost, z celosvětových příjmů shrnutých v jednom daňovém přiznání. Výjimkou jsou poplatníci, kteří se na území ČR zdržují, ale pouze za účelem studia nebo léčení. Tito se považují dle ZDP za nerezidenty. Časový test posuzující obvyklé zdržení se na území ČR počítá se 183 dny pobytu v kalendářním roce (§ 2, odst. 4 ZDP).

Právnické osoby jsou rezidenty ČR za předpokladu sídla nebo místa svého vedení na území ČR. Za nerezidenty jsou pokládány, pokud zde nemají sídlo nebo o to ních stanoví mezinárodní smlouvy.

Daňová povinnost osob, které nemají bydliště nebo sídlo v ČR, tedy nerezidentů, se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR podle § 22 ZDP.

### **3.11.2 Daně z příjmů zaměstnanců – zálohová, daň vybíraná srážkou**

Nejprve je potřeba přidělit jednotlivé zaměstnance konkrétní stálé provozovně, pokud existuje více než jedna. Té bude odpovídat i konkrétní místně příslušný finanční úřad, správce daně. Může se tedy jednat o situaci, kdy (Soška, 2018):

1. zaměstnanci vykonávají práci přímo na území ČR a jejich odměny tedy podléhají dani z příjmu fyzických osob přímo v ČR, rovněž jsou pro stálou provozovnu daňově uznatelný náklad,
2. zaměstnanci pracují přímo u zřizovatele (nejjednodušším příkladem jsou vedoucí pracovníci), jejich odměna nepodléhá dani z příjmu fyzických osob na území ČR, ale pro stálou provozovnu je to daňově uznatelný náklad.



### **3.11.3 Daň z příjmů právnické osoby**

Tato kapitola dále pokračuje ve výkladu zákona o daních z příjmů, jako první je třeba vysvětlit pojem „základ daně“, tedy § 23 ZDP. Bez rozdílu oproti tuzemské korporaci, základem daně je rozdíl, o který příjmy, které jsou předmětem daně, převýší výdaje.

Za zmínku u základu daně stále provozovny stojí odst. 11 tamtéž, který nám zakazuje základ daně nižší nebo daňovou ztrátu vyšší, než jaké by dosáhl z těžby nebo podobné činnosti vykonávané za obdobných podmínek poplatník se sídlem či bydlištěm na území České republiky. Tento odstavce ZDP je zajímavý i tím, že nám umožňuje stanovit základ daně i způsoby jinými, než rozdílem příjmů a výdajů, a to například formou poměru zisku či ztráty k hrubým nákladům či příjmům u srovnatelných poplatníků nebo činností, srovnání výše marže (obchodního rozpětí), případně jiných srovnatelných údajů. Jako poslední nabízí použití rozdělení celkových zisků nebo ztrát zřizovatele provozovny jeho různým částem, a to například na základě porovnání výše obrátu těchto složek. (§ 11 ZDP)

Další zajímavou možností pro stanovení daně ukazuje § 98, odst. 4 DŘ, sjednání daně s jejím správcem. „Pokud daň nelze dostatečně spolehlivě stanovit ani podle pomůcek, které má správce k dispozici, správce daně s daňovým subjektem daň sjedná. Sjednání daně se zaprotokoluje a výše sjednané daně se uvede v rozhodnutí.“

V souvislosti s daňovým základem je třeba ještě znát pojem „výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů“, § 24 ZDP. § 25 ZDP specifikuje výdaje, které pro daňové účely uznat nelze. Typicky se jedná o výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku, pojistné hrazené za člena statutárního orgánu z titulu odpovědnosti za škodu, některé penále, úroky z prodlení a pokuty, či tzv. výdaje na reprezentaci.

### **3.11.4 Test nízké kapitalizace**

V souvislosti s daňově neuznatelnými náklady stojí za zmínku problematika nízké kapitalizace u právnických osob. Financování pomocí cizích zdrojů, úvěrů a zápůjček, je financováním levnějším než pomocí zdrojů vlastních. Daňová uznatelnost úroků a dalších finančních nákladů má však svá omezení. V souvislosti s úvěry a financováním mezi propojenými subjekty, tzv. spojenými osobami, je však třeba věnovat pozornost problematice nízké kapitalizace a jejímu testování.

Ustanovení § 25 odst. 1 ZDP nám specifikuje, které náklady vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely nelze uznat, písm. w) zmiňuje úroky z úvěrových finančních nástrojů a další náklady na obstarání, zpracování úvěrů a poplatků za záruky v případě spojených osob (§ 23 odst. 7). Úroky a další náklady nejsou uznatelné, pokud přesahuje šestinásobek výše vlastního kapitálu, je-li příjemcem úvěrového finančního nástroje banka nebo pojišťovna, nebo čtyřnásobek výše vlastního kapitálu u ostatních příjemců úvěrových finančních nástrojů. Výpočet testu shrnuje následující tabulka.

**Tabulka 1: Výpočet testu nízké kapitalizace**

1. Nejprve se vypočítá poměr:	
$\frac{4 \text{ (resp. 6) x SVK}}{Y}$	<1
Y	
2. Pokud je poměr menší než 1, je nutné vypočítat koeficient K:	
$K = 1 -$	$\frac{4 \text{ (resp. 6) x SVK}}{Y}$
	Y
Neuznatelné úroky = v + t + (K x u),	
<p>SVK = stav vlastního kapitálu k prvnímu dni příslušného zdaňovacího období nebo období, za které se podává daňové přiznání,  Y = průměr denních stavů úvěrů a půjček ve zdaňovacím období nebo období, za které se podává daňové přiznání, od spojených osob.  K = koeficient; vypočítá se s přesností na dvě platná desetinná místa podle § 146 odst. 3 daňového řádu;  v = finanční výdaje (náklady) vylučované ze 100% podle § 25 odst. 1 písm. zm) z úvěrů a půjček od spojených osob;  t = finanční výdaje (náklady) vylučované ze 100% podle § 25 odst. 1 písm. zm) z úvěrů a půjček od nespojených osob;  u = ostatní finanční výdaje (náklady) z úvěrů a půjček od spojených osob (celkové finanční náklady z úvěrů a půjček od spojených osob po odečtení finančních nákladů ve výši „v“).</p>	

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož odštěpný závod nevlastní ani netvoří žádný vlastní kapitál, není tento test v praxi reálně provést. V souvislosti s odštěpným závodem je třeba znovu zdůraznit, že ačkoliv funguje jako samostatná účetní jednotka zapsaná v rejstříku, stále je to část obchodní korporace, zřizovatele. Ve výsledku se tedy peněžní pohyby a úvěrování uskutečňuje „uvnitř“ organizace. Ani proto se test nízké kapitalizace ve smyslu poskytování peněžních částek mezi spojenými osobami

nebude na odštěpné závody aplikovat.

### **3.12 Přesun majetku, daně z nabytí nemovitosti, silniční daň**

Daně v souvislosti s přesunem, nabytím a používáním majetku, signifikantně tedy daň z nabytí nemovitých věcí a silniční daň, se bude řídit bez výjimky tuzemskou legislativou, pro odštěpné závody zde tedy není rozdíl oproti tuzemské korporaci.

#### **3.12.1 Přesun majetku od zřizovatele do odštěpného závodu**

Zdaněním při přemístění majetku bez změny vlastnictví, tedy právě mezi odštěpným závodem a zřizovatelem nás provází § 23g ZDP. Majetek může být pořízen úplatně nebo bezúplatně. Pokud půjde o pořízení úplatné, účetně lze využít opět závazek vůči společníkovi nebo účet Vnitřního zúčtování, dle nastavení účetní jednotky. Daňově nás však zajímá ještě cena, za kterou bylo prodáno / pořízeno. Jelikož na odštěpný závod a jeho zřizovatele pohlížíme z daňového hlediska jako na osoby tzv. spojené, cena by měla odpovídat ceně obvyklé (§ 23, odst. 7 ZDP).

Pokud by se jednalo o majetek se zavedeným daňovým odpisovým plánem, odštěpný závod tento odpisový plán převezme a bude v něm pokračovat. Odpisový plán bude však veden v měně zřizovatele, pro odštěpný závod tedy v měně cizí, je tedy třeba cenu přepočíst, popř. použít právě cenu obvyklou.

Hmotný majetek je třeba zatřídit do odpisové skupiny a použít sazbu pro „další roky odpisování“, nehmotný majetek odpisovat zbývajícím počtem měsíců (§ 32c ZDP).

#### **3.12.2 Přesun majetku z odštěpného závodu zřizovateli**

V případě opačném, tj. přesunu majetku z odštěpného závodu na území ČR zahraničnímu zřizovateli, bude zdanitelným příjmem pro odštěpný závod ceny opět cena obvyklá. Proti tomu je možné při výpočtu zisku postavit jako náklad cenu prodáváného majetku u majetku neodpisovaného, popř. zůstatkovou cenu u majetku odpisovaného (§ 23 ZDP).

### **3.13 Daň z přidané hodnoty z pohledu provozovny**

Tato kapitola se zabývá oblastí daně z přidané hodnoty a hlavním pramenem této daně je zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, dále jen ZDPH.

ZDPH není aktualizován na pojmy stálá provozovna nebo odštěpný závod, pro naše účely používá pojmy provozovna a organizační složka. Provozovnou dle § 4, odst. 1, písm. j) je „...organizační složka osoby povinné k dani, která může uskutečňovat dodání zboží nebo poskytnutí služby, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje.“ V souvislosti s tímto ustanovením je možno setkat také s pojmy „aktivní provozovna“ nebo „provozovna poskytovatele plnění“.

Provozovnou při poskytnutí služby dle § 9, odst. 1 nazývá ZDP organizační složku osoby povinné k dani, která může přijímat a využívat služby, které jsou poskytovány pro potřebu této provozovny, neboť je dostatečně stálá a má vhodné personální a technické zdroje. V praxi to tedy znamená přesun místa plnění služeb přímo do provozovny. V tomto případě jsou pojmy související „provozovna pasivní“ či „provozovna příjemce plnění“.

### **3.13.1 Registrace k DPH**

Plátcem DPH se osoba povinná k dani může stát na základě překročení obratu nebo dobrovolné registrace.

Překročením obratu dle § 6, odst. 1 ZDPH je přesáhnutí obratu 1 000 000 Kč za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců. Obratem je myšlen v § 4a ZDPH souhrn úplat bez daně za uskutečněná plnění v tuzemsku, pokud se jedná o:

1. zdanitelná plnění,
2. plnění osvobozená od daně s nárokem na odpočet daně,

plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně podle § 54 až 56a, jestliže nejsou doplňkovou činností uskutečňovanou příležitostně.

Nepatří sem úplata za dodání nebo poskytnutí dlouhodobého majetku, pokud toto není obvyklou ekonomickou činností osoby povinné k dani.

Dobrovolnou registraci v souladu s § 94a může podat „osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která uskutečňuje nebo bude uskutečňovat plnění s nárokem na odpočet daně.“

### 3.14 Shrnutí teoretické části

Teoretická část této bakalářské práce věnovala pozornost rozlišnosti pojmů týkající se oblasti odštěpných závodů a stálých provozoven v České republice. První kapitoly této práce se zabývaly na začátku pojmy, definicemi a znaky, později konkrétními účetními problémy, které jsou rozdílné od účetnictví tuzemských korporací. Následovala oblast daňové problematiky, kde se práce postupně věnuje hlavním daním v ČR – dani z příjmu, dani z přidané hodnoty, silniční dani a dani z nabytí nemovitosti.

Hlavními zdroji informací byla legislativa ČR, zejména ZDP a ZDPH, okrajově několik knižních publikací, které však nejsou dostatečně aktuální. Dále bylo čerpáno z odborných časopisů a prezentací na toto konkrétní téma, tyto zdroje jsou již snadněji dostupné, k některým je však potřeba registrace či členství.

Z teoretické části práce vyplývá problém s dohledatelností potřebných informací uceleně na jednom místě. Protipólem výhody rychlosti a jednoduchosti založení odštěpného závodu je tedy absence jednotného metodického materiálu o účtování tohoto druhu podnikání a roztržitost informací do drobných částí v legislativě ČR. Největší problémy může způsobovat sladění účtových osnov zřizovatele s odštěpným závodem, sladění jejich účetních období a konsolidace účetních operací do jednoho celku. Z daňového pohledu je největším problémem nemožnost orientace dle pojmu odštěpný závod, zde je třeba vyhledávat pojmy „stálá provozovna“, „provozovna“ či „agent“.

## 4 PRAKTICKÁ ČÁST

V této kapitole se práce zaměří na účtování a popis činností konkrétního odštěpného závodu s poukázáním na možné varianty a chyby v účtování. Většina účetních operací bude vysvětlena na odštěpném závodu slovenské mateřské společnosti „Inloop, s.r.o. odštěpný závod“, výjimkou je podkapitola 4.2.1.1 *Sladění účetního období s mateřskou společností*, kde je pro demonstraci použit odštěpný závod anglické mateřské společnosti „WINRISK LIMITED odštěpný závod“.

### 4.1 Popis vybraného odštěpného závodu

Odštěpný závod Inloop s.r.o. byl založen stejnojmenným zřizovatelem, slovenskou společností Inloop, s.r.o. Mateřská společnost vznikla 29. listopadu 2011 na Slovensku. Další trh, na kterém v roce 2016 vykonávala svou činnost, bylo Německo. Společnost se zaměřuje na vývoj mobilních aplikací a odborné poradenství v oblasti informačních technologií. Její služby pokrývají všechny fáze vývoje aplikací, návrh designu, testování a průběžnou kontrolu. Firma spolupracuje se společností v různých průmyslových odvětvích, na trzích v USA, Německu, Švýcarsku, Rakousku a také v České republice.

Na území České republiky poskytovala společnost Inloop s.r.o. své služby v roce 2015 dálkově ze Slovenské republiky (Inloop, s.r.o.) a Německa (Inloop, GmbH). Vzhledem k rostoucí poptávce a požadavkům klientů z ČR na flexibilitu a lokální přítomnost se vedení rozhodlo v roce 2016 přijmout 3 – 10 zaměstnanců a vybudovat potřebné materiálně-technické zázemí v Praze. Rozhodnutím zřizovatele tedy vzniká 4. dubna 2016 odštěpný závod se sídlem v Praze 1.

Hlavním předmětem podnikání zapsaným v obchodním rejstříku je komplexní „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“, primární činností však zůstává stále vývoj mobilních aplikací.

Upsaným základním kapitálem je 5 000 EUR, vloženým prvotním kapitálem do závodu však bylo pouze 5 000 Kč v hotovosti na základě dokumentu „Rozhodnutí o vkladu do odštěpného závodu“.

Konsolidaci účetních výkazů provádí slovenská účetní firma, českému odštěpnému závodu byla určena účetní osnova – viz příloha č. 4.

## 4.2 Specifické účetní případy v praxi

Zápisem do obchodního rejstříku se odštěpný závod stal povinným vést účetnictví dle ZoÚ a dalších českých legislativních předpisů. Účetní operace jsou účtovány v české měně, pro přepočítání cizí měny využívá denní kurz vyhlášený ČNB. Účetním obdobím je kalendářní rok. Účetnictví je vedeno externě dodavatelskou firmou v účetním softwaru Pohoda Stormware.

### 4.2.1 Otevření účetního období

Pro tuto praktickou část bakalářské práce budou použita data z účetního období 01. 01. 2017 – 31. 12. 2017. Rok 2017 je druhým rokem podnikání odštěpného závodu na území ČR, reflektuje tedy lépe procesy, které se v roce 2016 nastavovaly a zabíhaly, závod zaměstnával více interních pracovníků na hlavní pracovní poměr namísto dodavatelského řešení externími programátory, a dále byl například do firmy již nakoupen hmotný majetek. Jeden automobil byl dokonce vyřazen v důsledku havárie. Firma navíc změnila sídlo a stěhovala se do nové kanceláře.

#### 4.2.1.1 Sladění účetního období s mateřskou společností

Důležitým bodem v otevření účtů je i správné nastavení účetního období tak, aby odpovídalo účetnímu období mateřské společnosti. Jedině tak je možné jednoduše a efektivně konsolidovat účetní transakce a výkazy odštěpného závodu do účetnictví mateřské společnosti. Tento příklad práce názorně demonstruje na odštěpném závodu WINRISK LIMITED.

Odštěpný závod WINRISK LIMITED byl založen 15. 06. 2017. Mateřská společnost v Anglii účtuje ve zdaňovacím období 01. 11. – 31. 10. Oznámení finančnímu úřadu o záměru změny účetního období je nutno učinit 3 měsíce před plánovanou změnou, v tomto případě nejpozději do 31. 07. 2017. U tohoto odštěpného závodu však bylo hlášeno až 14. 08. 2017, změna tedy probíhala postupně v následujících třech letech dle následujícího schématu:

- 1. účetní období: 15. 06. 2017 - 31. 12. 2017 (vznik závodu – konec roku 2017)
- 2. účetní období: 01. 01. 2018 - 31. 10. 2018 (počátek roku 2018 až den předcházející změněnému období)
- 3. a následující účetní období: 01. 11. 2018 - 31. 10. 2019 atd. (již nadále požadovaný rozsah hospodářského roku).

Druhé účetní období není zdaňovacím obdobím, pouze obdobím, za které se podává priznání k dani z příjmů. Ostatní účetní období jsou zároveň zdaňovacím obdobím.

## 4.2.2 Účtování na rozvahových účtech v průběhu roku

Zpracováním roční závěrky 2016 v odštěpném závodu Inloop se automaticky převedly stavy účtů a otevřely se v databázi roku 2017 přes účet 701 – Počáteční účet rozvažný k 01. 01. 2017. Jak vypadala počáteční rozvaha je vidět na následujícím obrázku 1.

Obrázek 1: Počáteční rozvaha 2017

<b>Rozvaha analyticky</b>					
Inloop, s.r.o. odštěpný závod					
Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Číslo účtu	Počáteční stav	
<b>Aktiva</b>			<b>Pasiva</b>		
022000	Hmotné movité věci	646 991,59	321200	Závazky z obchodních vztahů OZ	1 432 354,54
02x	Dlouhodobý hmotný majetek	<u>646 991,59</u>	325200	Ostatní závazky OZ	0,00
082000	Oprávký k H MV	-75 783,00	32x	<b>Závazky (krátkodobé)</b>	<b>1 432 354,54</b>
08x	Oprávký k DHM	<u>-75 783,00</u>	331200	Zaměstnanci OZ	332 059,00
211201	Pokladna OZ - CZK	3 329,00	333200	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	6 790,00
21x	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	<b>3 329,00</b>	336200	Zúčtování s institucemi SZ, ZP OZ	205 295,00
221203	Banka CZK	680 038,36	33x	<b>Zúčtování se zaměstnanci a institucemi</b>	<b>544 144,00</b>
22x	<b>Peněžní prostředky na účtech</b>	<b>680 038,36</b>	342200	Ostatní přímé daně OZ	75 016,00
311200	Pohledávky z obchodních vztahů OZ	4 880 291,68	343200	Daň z přidané hodnoty - OZ	268 074,00
315200	Ostatní pohledávky OZ	7 600,00	345200	Ostatní daně a poplatky OZ	1 140,00
31x	<b>Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé)</b>	<b>4 887 891,68</b>	34x	<b>Zúčtování daní a dotací</b>	<b>344 230,00</b>
355000	Ostatní pohledávky za společnosti	1 330 604,40	365000	Ostatní závazky ke společníkům	7 434 885,21
35x	<b>Pohledávky za společnosti</b>	<b>1 330 604,40</b>	36x	<b>Závazky ke společníkům</b>	<b>7 434 885,21</b>
381000	Náklady příštích období	1 295 193,16	379200	Jiné závazky OZ	55 000,00
381200	Náklady příštích období OZ	27 498,49	37x	<b>Jiné pohledávky a závazky</b>	<b>55 000,00</b>
38x	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	<b>1 322 691,65</b>	383200	Výdaje příštích období OZ	63 688,40
			38x	<b>Přechodné účty aktiv a pasiv</b>	<b>63 688,40</b>
			413200	Ostatní kapitálové fondy - OZ	5 000,00
			41x	<b>Základní kapitál a kapitálové fondy</b>	<b>5 000,00</b>
			431000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	-1 083 538,47
			43x	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>-1 083 538,47</b>
<b>Aktiva celkem</b>		<b>8 795 763,68</b>	<b>Pasiva celkem</b>		<b>8 795 763,68</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Tímto se otevřely knihy pro zápisy roku 2017, v následujících kapitolách bude podrobněji rozebráno modelové účtování dle jednotlivých tříd na rozvahových účtech.



#### **4.2.2.1 Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek**

Majetek začal být pořizován do odštěpného závodu již v roce 2016. Veškerý majetek je pořizován dodavatelským způsobem, žádný není přesunut z mateřské firmy. Vnitropodnikovou směrnicí bylo určeno, že o dlouhodobém hmotném movitém majetku bude účtováno do skupiny 02, pokud bude jeho pořizovací cena vyšší než 40.000,- Kč a s doba použitelnosti delší než 1 rok. Drobný hmotný majetek v pořizovací ceně do 40.000,- Kč odštěpný závod účtuje na nákladové účty 501400 - Spotřeba materiálu - drobný majetek OZ a 501410 - Spotřeba materiálu - drobný majetek - hardware OZ. Za dlouhodobý nehmotný majetek je považován nehmotný majetek s pořizovací cenou větší než 60.000- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok.

K 01. 01. 2017 odštěpný závod eviduje jeden notebook, dva automobily Ford Focus a soustavu kuchyňských skříněk v kanceláři. 09. 01. 2017 havarovalo vozidlo Ford Focus a muselo být vyřazeno z účetnictví. Vozidlo bylo pojištěno u České podnikatelské pojišťovny a ta pojistnou událost ocenila na 144 809 Kč. Zůstatková cena vozidla však byla ještě 242 726,28 Kč. V průběhu roku byly pořízeny další dva notebooky s hodnotou nad 40 000 Kč.

23. 08. 2017 byla podepsána nová nájemní smlouva na pronájem luxusní kanceláře na Václavském náměstí, která byla později zapsána i jako nové oficiální sídlo závodu do obchodního rejstříku. Kromě této kanceláře byla v srpnu 2017 zprovozněna i další pobočka, konkrétně v Ostravě.

V říjnu 2017 proběhla rekonstrukce prostor na Václavském náměstí, tzv. Fitout kanceláře dle designu slovenské pobočky. Aby nebyly významně ovlivněny náklady roku 2017, bylo ve smlouvě s pronajímatelem ošetřeno, že závod může tuto rekonstrukci zařadit do svého majetku a celek postupně odepisovat. Účtováno tedy bylo v průběhu měsíce na účet 042000 – Pořízení dlouhodobého majetku a k 31. 10. 2017 zařazen a započato odepisování. Tím se účet 042000 vynuloval, jak ukazují pohyby na účtu v tabulce 2.

**Tabulka 2: Pohyb na účtu 042000**

Datum	Text	MD	DAL	Částka
5.10.2017	Fitout kancelářských prostor, Václavské náměstí 9 - zůstává v majetku firmy- koordinační činnost	042000	321200	73 290,70 Kč
5.10.2017	Fitout kancelářských prostor, Václavské náměstí 9 - zůstává v majetku firmy - skleněné přčky	042000	321200	249 140,00 Kč
25.10.2017	Příprava a vypracování architektonické studie Inloop Office Prague	042000	321200	72 600,00 Kč
27.10.2017	Koordinace a řízení stavebních prací kancelář Václavské náměstí	042000	321200	150 335,00 Kč
31.10.2017	Zařazení DHM - Kancelářské prostory Václavské náměstí	021000	042000	545 365,70 Kč

Zdroj: vlastní zpracování

Rozhodnutím zřizovatele odštěpného závodu byly nastaveny účetní odpisy jako rovnoměrné daňové odpisy při zařazení do odpisové skupiny 5. Podle mého názoru však měl být majetek zařazen do odpisové skupiny 6 pod položku 6-2 Budovy administrativní. Rozdíl v době odpisování je 20 let, 5. odpisová skupina odpisuje majetek 30 let, 6. skupina 50 let. U rovnoměrného odpisu v roce 2017 by se nám odpis změnil ze 7 636 Kč na 5 563 Kč, v dalších letech z 18 543 Kč na 11 017 Kč. Tato chyba by tedy v poměru nákladů a výnosů nebyla v účetnictví považována za významnou, pro daň z příjmů by to ale znamenalo zpracovat a podat dodatečná daňová přiznání.

Tabulka 3 níže uvádí shrnutí majetku k 31. 12. 2017 včetně pořizovací a zůstatkové ceny.

**Tabulka 3: Dlouhodobý majetek k 31. 12. 2017**

Zařazení	Název	Cena	Zůstatek	Vyřazení
11.8.2016	MacBook Pro 15" Retina CZ 2015	51 231,41 Kč	20 491,41 Kč	
6.9.2016	Kuchyňka	50 305,62 Kč	33 577,62 Kč	
22.9.2016	Automobil Ford Focus červený 5AT5215	272 727,28 Kč	0,00 Kč	9.1.2017
22.9.2016	Automobil Ford Focus bílý 5AT5706	272 727,28 Kč	182 044,28 Kč	
24.3.2017	MacBook Pro 13" Retina CZ 2016 šedý	46 272,73 Kč	37 017,73 Kč	
19.5.2017	MacBook 12" CZ Space gray 2016	43 793,39 Kč	35 034,39 Kč	
31.10.2017	Kancelářské prostory Václavské náměstí	545 365,70 Kč	537 729,70 Kč	

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.2.2.2 Účtová třída 1 - Zásoby

Odštěpný závod netvoří zásoby, a tedy nevyužívá žádný z účtů třídy 1 – Zásoby. Veškeré náklady na materiál jsou účtovány rovnou do nákladů, konkrétně na účet 501401 – Spotřeba materiálu – ostatní.

### 4.2.2.3 Účtová třída 2 – Krátkodobý finanční majetek

Zřizovatelem byly pro odštěpný závod vytvořeny tři pokladny, tři bankovní účty a účet pro ceniny.

Pokladny zřízené ve společnosti byly v roce 2017 následující:

- hlavní korunová pokladna – účet 211201,
- valutová pokladna – cizí měna EUR – účet 211200,
- valutová pokladna – cizí měna USD - účet 211202.

Dolarová ani eurová pokladna se však v roce 2017 nevyužila ani jednou.

Hlavní korunová pokladna zaznamenala v průběhu roku 18 příjmů – 50% výběrem hotovosti z bankovního účtu, 50% dotací přímo z mateřské společnosti Inloop SK. Příjem do pokladny výběrem z účtu byl účtován standardně 211201 na MD, na D účet 261200 – Peníze na cestě. Dotace pokladny ze slovenské společnosti byl účtován 211201 na MD, na D účet 395000. Na výdajové straně se objevovaly klasické účetní případy – nákup pohonných hmot za hotové, občerstvení a kávy, kancelářských potřeb, úhrada přijatých faktur, popřípadě drobný nákup služeb jako mytí automobilů či služeb České pošty.

V březnu 2017 vedení rozhodlo o zavedení systému zaměstnaneckých benefitů a kmenovým zaměstnancům odštěpného závodu byly nabídnuty stravenkové karty. Pro účtování o stravenkách byl zaveden účet 213200 – Ceniny OZ. Vnitropodnikovou směrnicí bylo určeno, že zaměstnancům se ze mzdy strhává 45% hodnoty stravenek, 55% přispívá zaměstnavatel. Tím bylo dosaženo maximální daňové úspory (podmínky pro daňovou uznatelnost stravenek popisuje ustanovení § 24 odst. 2 písm. j) zákona o daních z příjmů a prováděcí pokyn GFŘ-D22). Obrázek 2 shrnuje účtování o ceninách, 55% hodnoty oproti účtu 527200 - Zákonné sociální náklady OZ, 45% hodnoty stržením ze mzdy na účtu 331200 - Zaměstnanci OZ.

## Obrázek 2: Účtování o ceninách odštěpného závodu

### Pohyb na účtech od 01.01.2017 do 31.12.2017

Inloop, s.r.o. odštěpný závod

Rok: 2017

Datum	Text	Protiúčet	MD	D	Zůstatek
<b>213200</b>	<b>Ceniny OZ</b>				
	Stav k 01.01.2017		0,00	0,00	<b>0,00</b>
28.02.2017	srážky zaměstnanci stravenky	527200	0,00	4059,00	-4059,00
28.02.2017	Stravenky zaměstnanci 02/2017	331200	0,00	3321,00	-7380,00
01.04.2017	Kredit GPC	321200	7380,00	0,00	0,00
19.04.2017	Kredit GPC	321200	11700,00	0,00	11700,00
30.04.2017	srážky zaměstnanci stravenky	527200	0,00	11945,00	-245,00
30.04.2017	srážky zaměstnanci stravenky	331200	0,00	9925,00	-10170,00
18.05.2017	Kredit GPC	321200	10170,00	0,00	0,00
31.05.2017	srážky zaměstnanci stravenky	527200	0,00	7125,00	-7125,00
31.05.2017	srážky zaměstnanci stravenky	331200	0,00	5835,00	-12960,00
26.06.2017	Kredit GPC	321200	12960,00	0,00	0,00
30.06.2017	srážky zaměstnanci stravenky	331200	0,00	5671,00	-5671,00
30.06.2017	srážky zaměstnanci stravenky	527200	0,00	6929,00	-12600,00
26.07.2017	Kredit GPC	321200	12600,00	0,00	0,00
31.07.2017	srážky zaměstnanci stravenky	527200	0,00	6483,00	-6483,00
31.07.2017	srážky zaměstnanci stravenky	331200	0,00	5307,00	-11790,00
14.08.2017	Kredit GPC	321200	11790,00	0,00	0,00
					<b>0,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Bankovní účty byly pro odštěpný závod rovněž zřízeny jak korunové, tak valutové:

- korunový účet u ČSOB – účet 221203, který byl využíván jako primární,
- korunový účet u FIO banky – účet 221204, který nebyl v průběhu roku 2017 použit,
- eurový účet u FIO banky – účet 221201, který rovněž nebyl v daném období použit.

Příjmy na účtu jsou z 90% úhrady vystavených faktur. Jedenkrát se nám objevuje dotace z mateřské společnosti účtovaná přes účet 395000 – Vnitřní zúčtování, dále jeden pohyb je příjem od České podnikatelské pojišťovny za výplatu pojistného havarovaného automobilu Ford Focus zmiňovaného v kapitole hmotného majetku. Zbytek příjmů je pouze vratka za mylné platby.

#### 4.2.2.4 Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

Účtová třída 3 zahrnuje nejvíce využívaných analytických účtů, podrobněji se však bude práce věnovat jen několika z nich.

- 315200 – Ostatní pohledávky OZ

Účet 315200 byl v průběhu roku 2017 využit zejména pro účtování vratné kauce za kancelářské prostory na Václavském náměstí v Praze v srpnu 2017, později v říjnu 2017 znovu na vratnou kauci za kancelářské prostory v Ostravě, ulice Francouzská. Kauce za kancelář na Václavském náměstí byla složena v eurech a musela být tedy k 31. 12. 2017 přeceněna vyhlášeným denním kurzem ČNB.

- 331200 – Zaměstnanci OZ, 335200 – Pohledávky za zaměstnanci OZ

V roce 2017 odštěpný závod zaměstnával 9 – 10 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr zejména na pozicích iOS developer nebo Android developer, jednoho projektového manažera a jednoho recruitera.

Na účtu 331200 se promítalo standardní účtování mezd, od února 2017 bylo strháváno část mezd za stravenky, od dubna 2017 rovněž za Multisport karty. Zaměstnancům bylo přispíváno 50% hodnoty ceny karty, doprovodné karty nebyly dotovány zaměstnavatelem vůbec. Stržení příspěvku zaměstnanců za Multisport karty bylo účtováno na účtu 335200.

- 333200 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům

Jelikož měl v roce 2017 odštěpný závod dvě pobočky – Prahu a Ostravu, bylo potřeba účtovat o tuzemských cestovních příkazech. Rovněž zaměstnanci vyjížděli na zahraniční cesty, z velké části na pracovní porady na Slovensko – do sídla firmy v Bratislavě, popř. do její pobočky v Žilině. Výjimečně se objevily i cesty na zahraniční konference a zahraniční jednání se zákazníky. Primárně se však odštěpný závod specializoval na českou klientelu.

- 345200 – Ostatní daně a poplatky OZ

Vzhledem k vlastnictví dvou automobilů bylo rovněž účtováno o silniční dani a jejích zálohách, viz následující obrázek. Zálohy byly placeny pravidelně kvartálně, zúčtovány k 31. 12. 2017. Zálohy byly hrazeny vyšší než pouze za automobil v majetku závodu, jelikož zaměstnanci využívali pro své služební cesty i svá soukromá vozidla. V důsledku vyšších záloh vyšel

přeplatek na silniční dani za rok 2017. Pohyby i konečný zůstatek ukazuje obrázek 3.

**Obrázek 3: Účtování o zálohách na silniční daň**

345200		Ostatní daně a poplatky OZ					
		Stav k 01.01.2017			0,00	0,00	<b>0,00</b>
01.01.2017	ZAV	Počáteční stav účtu	701000		0,00	1 140,00	-1 140,00
27.01.2017	ČSOB0010072	BV Úhrada OZ č. 16OSZ0083	221203		1 140,00	0,00	0,00
13.04.2017	ČSOB0050047	BV Záloha na silniční daň 1Q	221203		520,00	0,00	520,00
07.07.2017	ČSOB0080002	BV Záloha na silniční daň 2Q	221203		520,00	0,00	1 040,00
19.10.2017	ČSOB0110086	BV Záloha na silniční daň 3Q	221203		520,00	0,00	1 560,00
05.12.2017	ČSOB0130005	BV Záloha na silniční daň 4Q	221203		520,00	0,00	2 080,00
31.12.2017	17IN00454	IN Silniční daň 2017	531200		0,00	1 710,00	370,00
31.12.2017	ZAV	Převod 345200 -> 702000	702000		-370,00	0,00	0,00
		Stav k 31.12.2017			2 850,00	2 850,00	<b>0,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

- 365000 - Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace

Na účet Ostatních závazků ke společníkům byl k 31. 12. 2017 přeúčtován zůstatek účtu 395000 – Vnitřní zúčtování, jelikož zůstatek odpovídal straně Dal. Pokud by byl zůstatek účtu vykazován na straně MD, byl by přeúčtován stejně jako v roce 2016 na účet 355000 – Ostatní pohledávky za společníky.

- 381200 - Náklady příštích období OZ, 383200 - Výdaje příštích období OZ, 385000 – Příjmy příštích období, 389000 – Dohadné účty pasivní

Odstěpný závod využíval agendy časového rozlišení a vnitropodnikovou směrnici bylo určeno, že časově rozlišuje v souladu s ustanovením § 3 odst. 1 ZoÚ do období, s nímž náklady a výnosy časově a věcně souvisí. Na účtu 381200 se objevuje zejména pojištění automobilů placené jednou ročně dopředu, softwarové licence či reklama na delší časové období.

Naopak účet 383200 byl využit k 31. 12. 2017 oproti nákladům na programátorské služby dle smlouvy, služby úklidu či reklamy patřící do roku 2017 bez došlého dokladu.

U dvou projektů, ke kterým neproběhla k poslednímu dni roku akceptace vystavené faktury, se využilo účtu 385000 oproti výnosům za programátorské služby.

K nákladům na energie, kde nebyla známa přesná výše spotřebované elektřiny a plynu v kanceláři, se vytvořil dohad na účtu 389000.

- 395000 - Vnitřní zúčtování

Přes tento účet probíhaly veškeré účetní případy se vztahem mezi odštěpným závodem a mateřskou společností. Jak už bylo zmíněno pod účetní třídou 2, objevuje se tento účet jako protiúčet k dotaci pokladny a bankovního účtu. Dále byl kvartálně využíván pro vnitropodnikovou fakturaci.

Z odštěpného závodu byla pravidelně přefakturována část mzdových nákladů do mateřské společnosti, jelikož čeští zaměstnanci pracovali jak na českých projektech, tak na projektech pro slovenské zákazníky i na interních záležitostech.

Naopak z mateřské společnosti byly odštěpnému závodu účtovány programátorské služby odpracované slovenskými zaměstnanci či dodavateli. To proto, že českým odběratelům bylo fakturováno čistě z odštěpného závodu, tedy zde zůstával celý výnos. Aby k tomuto výnosu byly přiřazeny veškeré náklady správně, využívalo se právě vnitropodnikové fakturace.

- 343200 - Daň z přidané hodnoty OZ a 399200 Daň z přidané hodnoty – OZ

Odštěpný závod je od června 2016 plátcem DPH za základě dobrovolné registrace s doložením, že mateřská společnost je rovněž plátcem DPH. V průběhu měsíce jsou veškeré doklady podléhající DPH účtovány přes analytický účet 343200, není zde dále členěno na analytické účty dle sazby DPH, z majoritní části se totiž objevuje pouze 21% základní sazba.

K tomu byl ještě zřízovatelem zaveden účet 399200 z důvodu měsíčního přeúčtování daňové povinnosti nebo nadměrného odpočet tak, aby v konsolidaci ve slovenském účetnictví byl vyčleněn úplně mimo skupinu slovenského DPH.

Aby však nedošlo ke zkreslení výkazů k 31. 12. 2017, poslední daňová povinnost DPH v prosinci 2017 byla přeúčtována na účet českých výkazů 343000 – Daň z přidané hodnoty.

#### **4.2.2.5 Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky**

Skupina 4 v našem odštěpném závodě zahrnuje účty 413200 – Ostatní kapitálové fondy OZ, 431000 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a účet 429200 - Neuhrazená ztráta minulých let OZ. Na účet 413000 bylo v zahajovací rozvaze roku 2016, viz následující obrázek 4, účtováno o prvotním vkladu do pokladny. Analyticky poté bylo přeúčtováno na 413200, účet přidělený přímo odštěpnému závodě.

## Obrázek 4: Zahajovací rozvaha

### Rozvaha analyticky

Inloop, s.r.o. odštěpný závod

Rok: 2016

Dne: 04.04.2016

Strana 1

Tisk vybraných záznamů

Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Aktiva</b>						
211001	Peněžní prostředky v pokladně oc	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
21x	Peněžní prostředky v pokladně	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
2xx		5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
<b>Aktiva celkem</b>		<b>5 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>Pasiva</b>						
413000	Ostatní kapitálové fondy	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
41x	Základní kapitál a kapitálové fondy	5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
4xx		5 000,00	0,00	0,00	0,00	5 000,00
<b>Pasiva celkem</b>		<b>5 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 000,00</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>0,00</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>0,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Jelikož odštěpné závody však z podstaty nemají tvořit vlastní kapitál, lepší forma účtování by byla přes účet 395000 – Vnitřní zúčtování, popř. přes účet 365000 – Závazky za společníky.

Jak je vidět na Obrázku 1 v kapitole 4.2.2 výsledkem hospodaření roku 2016 byla ztráta. Tato ztráta byla zápisem z valné hromady ze dne 25. 06. 2017 schválena a rozhodnuto, že zůstane na účtu nerozdělené ztráty a bude uhrazena z případných budoucích zisků. Zde se však opět dostáváme do rozporu s účtováním v odštěpném závodě, kde bychom neměli účtovat na účet 429000 – Neuhrazená ztráta minulých let jako v běžné tuzemské korporaci, ale měli bychom účtovat přes účet 395 nebo účet skupiny 35 – Pohledávky za společníky.



### 4.2.3 Účtování na výsledkových účtech v průběhu roku

Tato podkapitola se bude věnovat účtování na nákladových a výnosových účtech v odštěpném závodu. Vzhledem k projektovému fungování firmy bylo využito nejen finančního účetnictví, ale také částečně manažerského účetnictví v kombinaci s možnostmi softwaru Pohoda. Účtováno tedy kromě klasické předkontace bylo i na tzv. „zakázky“. Pro jednoho odběratele bylo vytvořeno i několik zakázek odpovídajících projektům, na kterých odštěpný závod pracoval.

Pokud to bylo možné, hlavní náklady na programátory, dodavatelské firmy, cestovní náklady a popř. nákupy drobného vybavení byly přiřazeny konkrétní zakázce. Oproti tomu tato zakázka byla přiřazena faktuře vystavené odběrateli a tím přidělen k nákladům výnos. V tiskových sestavách zakázek v programu Pohoda potom jde velmi rychle vyexportovat Přehled ziskovosti zakázek, viz následující obrázek 5.

Obrázek 5: Přehled ziskovosti zakázek

<b>Přehled ziskovosti zakázek</b>				
Inloop, s.r.o. odštěpný závod Rok: 2017				
Číslo zak.	Výnosy celkem	Náklady celkem	Zisk	% zisku z výnosů
16Zak00001	19179165,70	8143446,79	11035718,91	57,54 %
16Zak00002	11135851,00	43575,75	11092275,25	99,61 %
16Zak00003	1452653,89	174062,35	1278591,54	88,02 %
16Zak00004	6630513,81	4682394,79	1948119,02	29,38 %
16Zak00005	277500,00	91263,28	186236,72	67,11 %
16Zak00011	729584,00	674878,47	54705,53	7,50 %
16Zak00017	5150,14	0,00	5150,14	100,00 %
16Zak00019	763320,06	144677,73	618642,33	81,05 %
16Zak00020	7759943,00	3726954,67	4032988,33	51,97 %
17Zak00005	2507697,90	1539943,84	967754,06	38,59 %
17Zak00006	0,00	195887,73	-195887,73	-
17Zak00007	0,00	53293,00	-53293,00	-
17Zak00008	1105728,80	369673,74	736055,06	66,57 %
17Zak00009	1382400,80	510582,08	871818,72	63,07 %
17Zak00010	0,00	10631,25	-10631,25	-
17Zak00011	10149,36	545,63	9603,73	94,62 %
17Zak00012	0,00	806292,57	-806292,57	-
17Zak00013	0,00	25712,50	-25712,50	-
17Zak00018	229659,30	74440,52	155218,78	67,59 %
17Zak00019	53750,00	51530,00	2220,00	4,13 %

Zdroj: vlastní zpracování

Tato ziskovost neodpovídá ze 100 % přesnému zisku závodu, jelikož nečlení režijní náklady. Hlídá však přímé náklady na projekt a majoritní skupinu nákladů, což jsou právě náklady

mzdové a subdavatelské.

Zakázka by se neměla dostat do minusu, jako se nám děje u zakázek 17Zak00006, 17Zak00007, 17Zak00010, 17Zak00012 a 17Zak00013, pokud by neměla přímé odůvodnění absence výnosu. U zakázky 17Zak00006 je důvod zřejmý již z jejího názvu – Education. Zde se sledují pouze náklady na vzdělávání, výnos jí tedy nepřísluší. Naprosto stejně je na tom zakázka následující - Events. Zakázky se dají vyhodnocovat i položkově po dokladech, vidíme tedy naprosto přesně množství v hodinách strávených nad zakázkou, hodinovou sazbu a celkový náklad. Na obrázku 6 vidíme položky za první pololetí 2017 zakázek Education a Events jako vzorové.

**Obrázek 6: Vyhodnocení zakázek Education a Events v 1. pol. 2017**

<b>Vyhodnocení zakázek položkově</b>						
Inloop, s.r.o. odštěpný závod				Rok: 2017		
Datum	Doklad	Kód Text	Množství	Jedn. cena	Výnos	Náklad/VNC
<b>17Zak00006 Education</b>						
<b>Přijaté faktury</b>						
28.02.2017	17OZ0072	Programátorské služby 02/2017 - Education	3,87	582,50		2254,28
31.03.2017	17OZ0081	Programátorské služby 03/2017 - Education	5,2	562,50		2925,00
31.03.2017	17OZ0100	Programátorské služby 03/2017 - Education	5,4	582,50		3145,50
31.05.2017	17OZ0157	Programátorské služby 05/2017 - Education	3	545,00		1635,00
31.05.2017	17OZ0177	Programátorské služby 05/2017 - Education	4	500,00		2000,00
30.06.2017	17OZ0193	Programátorské služby 06/2017 - Education	2	545,00		1090,00
30.06.2017	17OZ0206	Programátorské služby 06/2017 - Education	2,25	500,00		1125,00
30.06.2017	17OZ0207	Programátorské služby 06/2017 - Bootcamp	10,5	375,00		3937,50
30.06.2017	17OZ0207	Programátorské služby 06/2017 - Education	5,5	375,00		2062,50
30.06.2017	17OZ0219	Manažerské služby 06/2017 - Education	8	600,00		4800,00
					<b>Součet</b>	<b>24974,78</b>
<b>Celkový výsledek zakázl</b>						<b>-24974,78</b>
<b>Výnosy celkem</b>						<b>0,00</b>
<b>Náklady celkem</b>						<b>24974,78</b>
<b>17Zak00007 Events</b>						
<b>Přijaté faktury</b>						
31.03.2017	17OZ0081	Programátorské služby 03/2017 -Events	8	562,50		4500,00
31.03.2017	17OZ0088	Programátorské služby 03/2017 - Events	6	545,00		3270,00
31.03.2017	17OZ0095	Programátorské služby 03/2017 - Events	8	500,00		4000,00
31.03.2017	17OZ0100	Programátorské služby 02/2017 - Events	8	582,50		4660,00
28.04.2017	17OZ0123	Programátorské služby 04/2017 - Events	12	500,00		6000,00
30.04.2017	17OZ0124	Programátorské služby 04/2017 -Events	8	350,00		2800,00
30.04.2017	17OZ0126	Programátorské služby 04/2017 - Events	8	375,00		3000,00
30.04.2017	17OZ0129	Programátorské služby 04/2017 - Events	8	500,00		4000,00
30.04.2017	17OZ0130	Programátorské práce 04/2017 - Events	8	562,50		4500,00
30.04.2017	17OZ0130	Ostatní výdaje související 04/2017 - Events	1	3852,00		3852,00
30.04.2017	17OZ0131	Programátorské služby 04/2017 - Events	8	582,50		4660,00
30.06.2017	17OZ0181	Ostatní služby spojené - Project Events	1	8051,00		8051,00
					<b>Součet</b>	<b>53293,00</b>
<b>Celkový výsledek zakázl</b>						<b>-53293,00</b>
<b>Výnosy celkem</b>						<b>0,00</b>
<b>Náklady celkem</b>						<b>53293,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

U zakázky 17Zak00012 – Presale se objevují náklady na činnosti, které jsou prováděny předtím, než je se zákazníkem podepsaná smlouva nebo dohodnuté provedení projektu. Nejčastěji zahrnuje analýzu potřeb zákazníka, návrhy technických řešení a tvorbu nabídek a variant řešení. Pokud se projekt opravdu rozjede, je možno přeúčtovat pod zakázku konkrétního zákazníka. Poté nám zde tedy zbývají náklady na zakázky, které nebyly úspěšně dokončeny nebo vyhrány, popř. stále probíhající jednání.

Zakázky 17Zak00010 a 17Zak00013 byly neúspěšné projekty, kde již byly zahájeny práce na projektu, nikdy však nedošlo k fakturaci zákazníkovi.

V následující kapitole budou náklady rozebrány detailněji dle druhu a činnosti.

#### 4.2.3.1 Účtová třída 5 - Náklady

Tato účtová třída zahrnuje veškeré náklady odštěpného závodu. Velikostí nákladů dominují účty 518 – Ostatní služby a to v hodnotě 78,07 % celkových nákladů. Druhé nejvyšší náklady jsou 521 – Mzdové náklady a s nimi související 524 – Zákonné sociální a zdravotní náklady.

**Obrázek 7: Procentní zastoupení nákladů**

<b>Obraty účtů</b>			
Inloop, s.r.o. odštěpný závod		Rok: 2017	
Číslo účtu	Název účtu		
501	Spotřeba materiálu	224 140,70 Kč	0,56%
502	Spotřeba energie	135 423,02 Kč	0,34%
503	Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek	4 823,15 Kč	0,01%
511	Opravy a udržování	19 724,15 Kč	0,05%
512	Cestovné	553 616,80 Kč	1,37%
513	Náklady na reprezentaci	174 694,19 Kč	0,43%
518	Ostatní služby	31 472 729,63 Kč	78,07%
521	Mzdové náklady	2 157 557,43 Kč	5,35%
524	Zákonné sociální a zdravotní pojištění	1 935 831,00 Kč	4,80%
527	Zákonné sociální náklady	76 504,00 Kč	0,19%
528	Ostatní sociální náklady	46 727,00 Kč	0,12%
531	Daň silniční	1 710,00 Kč	0,00%
538	Ostatní daně a poplatky	2 000,00 Kč	0,00%
543	Poskytnuté dary	10 000,00 Kč	0,02%
545	Ostatní pokuty a penále	200,00 Kč	0,00%
548	Ostatní provozní náklady	45 599,57 Kč	0,11%
549	Manka a škody	242 726,28 Kč	0,60%
551	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	118 019,00 Kč	0,29%
563	Kurzové ztráty	224 394,62 Kč	0,56%
568	Ostatní a mimořádné finanční náklady	38 572,00 Kč	0,10%
591	Daň z příjmů - splatná	2 829 290,00 Kč	7,02%
		<b>40 314 282,54 Kč</b>	<b>100%</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Obrázek zahrnuje náklady po roční uzávěrce, je tedy spočítána i splatná daň z příjmů, která nám tvoří dalších 7,02 % nákladů. Posledním významnějším nákladem je 512 – Cestovné, ostatní náklady nepřekračují analyticky ani 1 % z celkových.

- **501 – Spotřeba materiálu**

Zde má odštěpný závod dále členěno na účty 501400 – Drobný majetek OZ zahrnující drobné nákupy, většinou vybavení kanceláře, vnitropodnikovou směrnici určena životnost nad 1 rok, ale ocenění max. do výše 40 000 Kč, dále 501401 – Spotřeba materiálu – ostatní, který zachycuje kancelářské a čisticí potřeby a konečně 501402 – Drobný majetek – hardware OZ, z drobného majetku specificky vyčleněné potřeby pro programátory, například notebooky, monitory, adaptéry a kabely, které splňují podmínky drobného majetku.

- **512 – Cestovné**

Zaměstnanci odštěpného závodu uskutečnili za rok 2017 celkem 3 tuzemské výjezdy mezi dvěma kancelářemi závodu, Prahou a Ostravou, a 21 zahraničních cest.

Vyúčtování se neliší od účtování v běžné tuzemské korporaci, jak ukazuje následující tabulka 4.

**Tabulka 4: Účtování cestovních nákladů**

Datum	Číslo	Text	MD	DAL	Částka	Pársym
31. 1. 2017	17CNOZ0001	Jízdné	512200	333200	920,00 Kč	17CPZ003
31. 1. 2017	17CNOZ0001	Jízdné – daň. Neuznatelné	512999	333200	302,00 Kč	17CPZ003
31. 1. 2017	17CNOZ0001	Stravné	512200	333200	72,00 Kč	17CPZ003
31. 1. 2017	17CNOZ0001	Zaokrouhlení	333200	648200	0,32 Kč	17CPZ003

Zdroj: vlastní zpracování

- **513 – Náklady na reprezentaci**

Náklady na reprezentaci jsou náklady daňově neuznatelné, patří mezi ně nejčastěji náklady na pohoštění obchodních partnerů, oslavy a budování dobrého jména firmy. V roce 2017 se na tomto účtu objevily společné snídaně s partnery, nákupy kávy a občerstvení do kanceláří, ale také pravidelné sportovní utkání, v účetním deníku najdeme tedy nezvykle i pronájem haly nebo Multisport karty B2B poskytnuté obchodním partnerům.



- **518 – Ostatní služby**

Obrázek 8 ukazuje analytické rozdělení účtu 518 – Ostatní služby. Zřizovatel se snažil rozhodnout tak, aby veškeré náklady této skupiny měly svůj přidělený účet, nepřiraditelné náklady objevující se zřídka nebo jednorázově jsou účtovány na 518209 - Ostatní služby – ostatní.

**Obrázek 8: Analytické členění účtu 518**

### Obraty účtů analyticky

Inloop, s.r.o. odštěpný závod

Rok: 2017

Číslo účtu	Název účtu		
518201	Ostatní služby - programování OZ	27 900 145,71 Kč	88,65%
518202	Ostatní služby - management OZ	911 410,63 Kč	2,90%
518203	Ostatní služby - úklid OZ	51 420,00 Kč	0,16%
518204	Ostatní služby - telefon, internet OZ	85 428,96 Kč	0,27%
518205	Ostatní služby - nájem OZ	1 463 370,65 Kč	4,65%
518206	Ostatní služby - administrativní služby OZ	335 127,93 Kč	1,06%
518209	Ostatní služby - ostatní OZ	533 197,57 Kč	1,69%
518211	Ostatní služby - účetnictví OZ	180 000,00 Kč	0,57%
518299	Ostatní služby - ostatní OZ nedaňové	12 628,18 Kč	0,04%
		<b>31 472 729,63 Kč</b>	<b>100,00%</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Nejvyššími náklady nejenom skupiny 51 – Služby, ale celkových nákladů odštěpného závodu jsou beze sporu náklady na účtu 518201 – Programování OZ. Odštěpný závod v průběhu roku spolupracoval v 53 fyzickými a právníckými osobami, kromě toho se zde pravidelně kvartálně objevuje vnitropodniková fakturace mezi mateřskou společností a odštěpným závodem.

V tabulce 5, která následuje, je příklad fakturace za 4Q2017, účtováno je oproti účtu 395000 – Vnitřní zúčtování, přiřazena je vždy i zakázka tak, aby se náklad projevil v celkovém vyúčtování zakázky a tím ovlivnil její ziskovost, jak bylo ukázáno v podkapitole 4.2.3.

**Tabulka 5: Vnitropodniková fakturace program. služeb**

Datum	Text	MD	DAL	Firma	Zakázka
31. 12. 2017	Programátorské služby Hriadel 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009
31. 12. 2017	Programátorské služby Mihalik 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Kopálková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Okruhlica 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Maršala 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00001
31. 12. 2017	Programátorské služby Tilka 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Tilka 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00001
31. 12. 2017	Programátorské služby Hajnár 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Hajnár 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009
31. 12. 2017	Programátorské služby Majerčák 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00001
31. 12. 2017	Programátorské služby Majerčák 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00002
31. 12. 2017	Programátorské služby Pačaya 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009
31. 12. 2017	Programátorské služby Zduriencičik 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00001
31. 12. 2017	Programátorské služby Staníková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00002
31. 12. 2017	Programátorské služby Staníková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00005
31. 12. 2017	Programátorské služby Staníková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00019
31. 12. 2017	Programátorské služby Staníková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009
31. 12. 2017	Programátorské služby Fekiač 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00020
31. 12. 2017	Programátorské služby Sládečková 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009
31. 12. 2017	Programátorské služby Kolimár 4Q2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00001
31. 12. 2017	Programátorské služby Novák 4Q 2017	518201	395000	Inloop, s.r.o.	16Zak00009

Zdroj: vlastní zpracování

Pod účtem 518202 – Management OZ se objevují náklady na manažerské služby u projektů, opět závod spolupracoval se stejnými dodavateli jako na programátorských službách, fakturována však byla odlišná sazba za programování a za dohled nad projektem, proto tedy dvojí analytika nákladů.

Dále jsou analyticky členěny běžné provozní náklady na úklid, telefon, internet, nájem, administrativu a účetnictví, ničím se nelišící od účtování v tuzemské s.r.o.

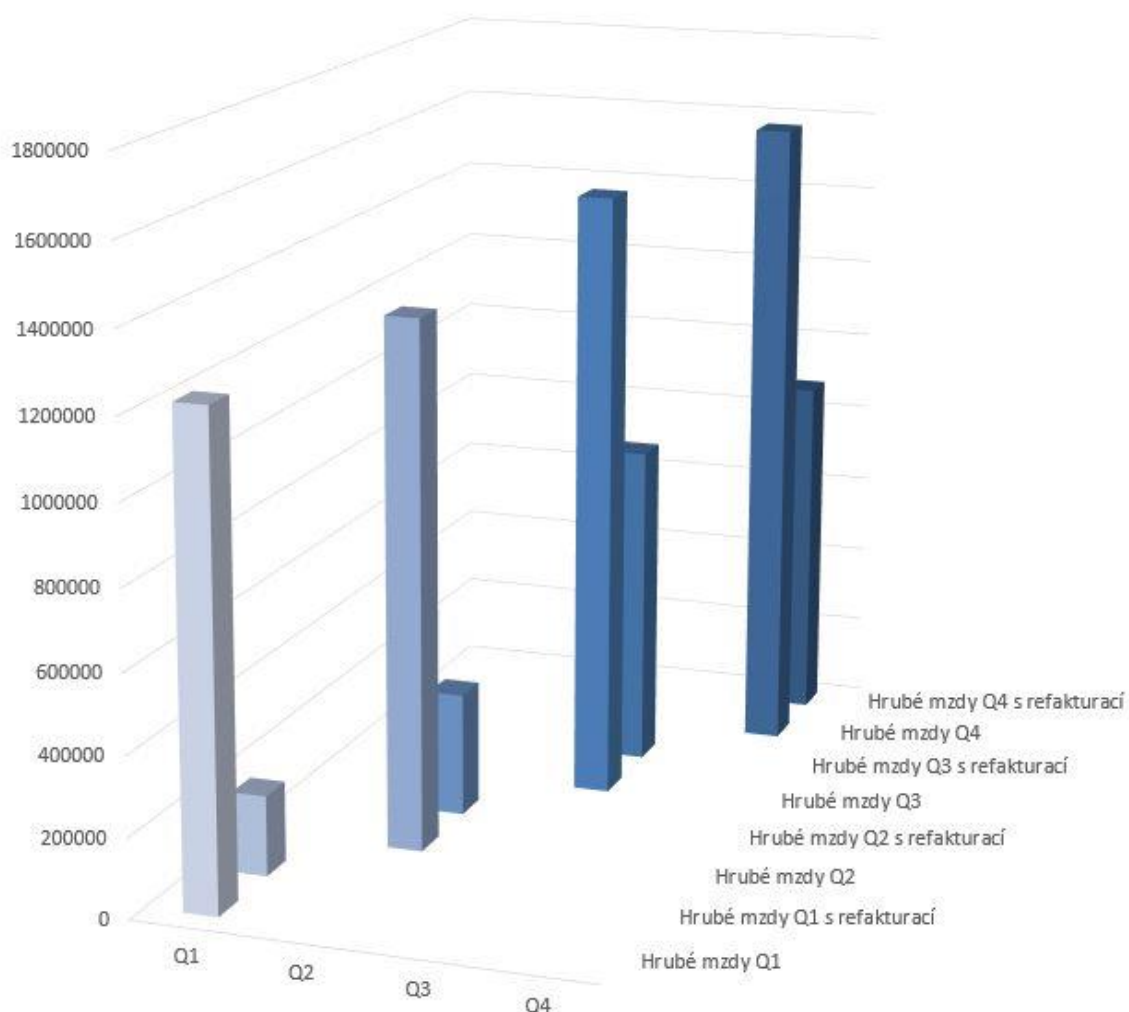
Zbývá tedy účet 518209 - Ostatní služby – ostatní. Tento účet měl zahrnovat pouze marginální nezařaditelné náklady, jak však je vidět na obrázku 8, zůstatek není zanedbatelný. Z větší části se na něm objevující cestovní náklady programátorů fakturované jako vedlejší plnění k vykonanému úkonu programování, které by mohly mít vlastní analytický účet. Další vyšší částky jsou náklady na vzdělávání – školení a konference, rovněž lépe reflektované by byly na vlastní analytice.

- **521 – Mzdové náklady**

Druhou největší skupinou nákladů hned po nákladech na programátory jsou mzdové náklady s hodnotou 2 157 tis. Kč. Pokud bychom se však dívali do mzdových listů, součtová hodnota hrubých mezd by ukazovala 5 696 tis. Kč, což odpovídá počtu cca 8 - 9 programátorů zaměstnaných na hlavní pracovní poměr s průměrnou měsíční sazbou 65 tis. Kč.

Snížení těchto mzdových nákladů je zapříčiněno opět vnitropodnikovou fakturací. Čeští zaměstnanci totiž pracovali i na projektech pro mateřskou společnost a tedy část mzdových nákladů musela být odúčtována z odštěpného závodu a zahrnuta do nákladů zakázek na Slovensku. Jak ukazuje následující graf 1, přefakturace nebyla v zanedbatelné výši. V prvním a druhém kvartálu nám mzdové náklady snížila až o více než dvě třetiny, v třetím a čtvrtém kvartálu téměř o polovinu.

**Graf 1: Kvartální mzdové náklady**



Zdroj: vlastní zpracování

- **524 – Zákonné sociální a zdravotní pojištění**

Zákonné sociální a zdravotní náklady, tedy povinné sociální a zdravotní pojištění z mezd navýšilo náklady o 1 936 tis. Kč. Což po přefakturaci části mzdových nákladů dělá téměř tolik, co zbývající hrubé mzdy. Celá přefakturace totiž byla účtována minusově na MD 521200, D 395000, kalkulace částek však zahrnovala i sociální a zdravotní pojištění, částečně tedy mělo být účtováno minusově i MD 524200, D 395000.

- **527 – Zákonné sociální náklady, 528 – Ostatní sociální náklady**

Tyto dva účty byly využity pro účtování o benefitech poskytovaných odštěpným závodem, liší se však v daňové uznatelnosti. Účet 527200 – Zákonné sociální náklady postihuje účtování o stravenkách a je daňově uznatelný. Účet 528200 – Ostatní sociální náklady obsahuje případy příspěvků závodu na Multisport karty zaměstnancům, daňově uznatelný však není.

- **548 – Ostatní provozní náklady**

Analyticky zde máme pouze účet 548200 – Ostatní provozní náklady OZ, významné jsou na něm částky pojištění za automobil v majetku firmy a zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele za pracovní úrazy a nemoci z povolání od Kooperativy.

#### **4.2.3.2 Účtová třída 6 - Výnosy**

Pro účtování o výnosech odštěpného závodu byly určeny ze skupiny 60 účty:

- 602200 - Tržby z prodeje služeb - místo dodání SR OZ,
- 602201 - Tržby z prodeje služeb - místo dodání EU - nezdanitelné osoby OZ,
- 602202 - Tržby z prodeje služeb - místo dodání EU - zdanitelné osoby OZ,
- 602203 - Tržby z prodeje služeb - třetí země OZ.

Reálně však byl využit pouze účet 602202, odštěpný závod v roce 2017 100% plnil cíl a fakturoval pouze českým zákazníkům.

Jednalo se o cca 14 velkých firem z českého bankovního a automobilového trhu. Pro tyto společnosti byly vyvíjeny a modernizovány webové a mobilní aplikace, fakturován design a redesign softwarových aplikací, SLA support a testovací služby.



Položkově byly fakturovány hodinové sazby za služby software developerů, projektových manažerů a testerů. Služby byly poskytovány jak na dálku – jako například u SLA supportu a testovacích služeb, tak přímo programováním u zákazníka – zejména tedy vývoj a modernizace softwaru. Takto byly poskytovány služby dvěma velkým odběratelům, fakturováno bylo jako Pronájem personálních kapacit za určitý měsíc. Vzhledem k tomu, že se však neměnilo místo výkonu práce a stále zůstávalo v Praze, bylo rozhodnuto o účtování jako o standardních programátorských službách přes účet 602202. Zde by bylo možné účtovat i jinou analytikou, popřípadě na účet 648000 – Ostatní provozní výnosy.

Další výnosový účet byl účet 648200 – Ostatní provozní výnosy OZ. Byl využit například pro fakturaci přítomnosti IT specialisty na zahraniční konferenci, pro úhradu nákladů spojených s cestou, ubytováním a službami nad rámec dohodnutého paušálu.

Z účtové skupiny 66 bylo účtováno pouze na účtu 663200 – Kurzové ztráty OZ při úhradě cizoměnových faktur a při přecenění neuhrazených pohledávek a závazků k 31. 12. 2017.

V průběhu roku bylo konzultováno s dvěma daňovými poradci, jak nakládat s vnitropodnikovou přefakturací a převodu prostředků z odštěpného závodu na účty mateřské společnosti a naopak. Výsledky jednání byly naprosto opačné, jedna varianta zmiňovala účtování přes účet 395 a zůstatek účtu na konci roku přeúčtovat na účty za společníky (355 nebo 365), což je cesta, kterou nakonec bylo účtováno. Druhou variantou (která byla zvolena v odštěpném závodu, který už práce rovněž zmiňuje, Winrisk limited odštěpný závod) bylo účtovat o převodu z odštěpného závodu na účtu 471000 - Dlouhodobé závazky - ovládaná nebo ovládající osoba. Tato forma závazku by se však chovala jako druh zápůjčky a měla by tedy být úročena alespoň obvyklým úrokem, který by se tedy ve výnosech odštěpného závodu měl projevit na účtu 662000 – Úroky. Tento výnosový účet nám tedy v odštěpném závodu Inloop úplně chybí.

#### 4.2.4 Uzavření účetního období

Jelikož odštěpný závod v roce 2017 vytvořil zisk, bylo potřeba účtovat i o splatné dani z příjmů k poslednímu dni zdaňovaného období jako o jednom z posledních účetních případů

Výpočet ukazuje obrázek 9. Základ daně byl snížen ztrátou minulého období a poskytnutým darem ve výši 10 tis. Kč.

Obrázek 9: Výpočet daně z příjmů

<b>Daň z příjmů právnických osob</b>	
Inloop, s.r.o. odštěpný závod	Rok: 2017
Náklady	37 484 992,54
Výnosy	53 081 186,18
Hospodářský výsledek před zdaněním	<b>15 596 193,64</b>
<b>Zvýšení zisku</b>	
Výdaje (náklady) neuznané dle § 25	344 542,18
Rozdíl účetních a daňových odpisů	0,00
Ostatní zvýšení zisku	0,00
<b>Snížení zisku</b>	
Příjmy nepodléhající dani	0,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	0,00
Ostatní snížení zisku	0,00
<b>Uplatnění ztráty minulých období</b>	<b>-1 039 351,00</b>
<b>Odečet bezúplatných plnění</b>	<b>10 000,00</b>
<b>Základ daně</b>	<b>14 891 000,00</b>
Sazba daně	19,00
<b>Vypočtená daň</b>	<b>3 028 600,00</b>
Slevy na dani	0,00
<b>Daň po slevách</b>	<b>2 829 290,00</b>
Zaplacené zálohy	0,00
<b>Zbývá doplatit</b>	<b>2 829 290,00</b>

Zdroj: vlastní zpracování

Dále už byl převeden pouze zůstatek účtu 395000 – Vnitřní zúčtování a k samotnému uzavření byly využity účty skupiny 7. Rozvahové účty byly převedeny přes účet 702 – Konečný účet rozvažný a k uzavření výsledkových účtů bylo využito účtu 710 – Účet zisků a ztrát.

### 4.3 Shrnutí účtování a doporučení pro odštěpné závody

V praktické části bylo ukázáno účtování vybraných případů v odštěpném závodu, většina běžných případů se od účtování v tuzemské společnosti s ručením omezeným nijak neliší.

Při založení odštěpného závodu a začátku účtování bychom si měli dát pozor na to, v jakém účetním období je účtováno u zahraničního zřizovatele a sladit české zdaňovací období se zdaňovacím obdobím mateřské společnosti.

Dále je třeba hned na začátku ošetřit počáteční vklady, ať už do pokladny, banky či vklady majetku. Jelikož není nutné skládat základní kapitál, zahajovací rozvaha bude pravděpodobně obsahovat pouze tyto vklady.

Zřizovatel by měl hned na počátku určit účtovou osnovu, kterou bude odštěpný závod dodržovat, popřípadě být srozuměn s českou základní účtovou osnovou. Účetní transakce je totiž nezbytné pravidelně (nejméně jednou ročně kvůli účetní závěrce) konsolidovat do jednoho celku.

Další z povinností zřizovatele je zavedení pokladen a bankovních účtů. Má možnost tyto pokladny a účty dotovat převody z účtů a pokladen mateřské společnosti, v kontextu těchto převodů je nezbytné provádět kontinuální kontrolu účtování vnitropodnikových transakcí a zvolit způsob, jakým se budou v průběhu roku účtovat. Je možné celoročně využívat účet 395, popřípadě využít direktivnější přístup přes účty 355 nebo 365. Konečný výsledek ve výkazech je vždy stejný, zůstatek účtu 395 je nutné k 31. 12. převést na účty 355 nebo 365 dle strany zůstatku, sám o sobě do výkazů totiž nevstupuje.

Pokud je zřizovatel plátce DPH, měl by i odštěpný závod být plátcem DPH. Důvodem je absence právní osobnosti odštěpného závodu a nutnosti stále vnímat zřizovatele a odštěpný závod jako jeden subjekt.

Jakmile se v odštěpném závodu objeví automobil, musí být odeslána přihláška k silniční dani a kvartálně hrazeny zálohy dle knihy jízd. To platí, i v případě, že odštěpný závod vyšle zaměstnance na pracovní cestu a ten pojedje svým osobním automobilem. Tím se však neliší od běžné tuzemské právnické osoby.

Dalším bodem, který je nutné podrobit kontrole, je kontrola účtové skupiny 4 - odštěpný závod netvoří vlastní kapitál, účtová skupina 4 nevykazuje zůstatky.

Při účtování o nákladech je třeba sledovat, zda veškeré náklady opravdu na 100 % patří odštěpnému závodu nebo zda část z nich nemá být vnitropodnikově přesunuta do mateřské společnosti. Tím je ovlivněn základ daně z příjmu odštěpného závodu, který by měl reflektovat zejména náklady a výnosy generované na území České republiky.

Nejčastějším případem nákladů, které nemusí ze 100 % patřit pouze odštěpnému závodu, jsou mzdové náklady. Zaměstnanci mohou pracovat jak pro území ČR, tak na dálku pro zřizovatele. To samé platí pro výnosy, je třeba pečlivě sledovat, zda veškeré fakturované tržby opravdu spadají pod odštěpný závod a pokud ano, zda mají věcně a časově související náklad.

Jedině tak bude možno správně spočítat základ daně a účtovat na účtu 591 o případné splatné dani.

## 5 ZÁVĚR

Cílem této práce je zhodnotit podnikání prostřednictvím odštěpného závodu zahraniční společnosti na území České republiky, tedy úplně přesně pobočky zapsané v obchodním rejstříku. Komparovanou společností je běžná tuzemská společnost s ručením omezeným.

Samotný vstup odštěpného závodu do podnikatelského prostředí je oproti založení běžné právnické osoby rychlejší a jednodušší, rovněž levnější díky absenci nutnosti složení základního kapitálu.

Teoretická část se v první podkapitole věnuje přesné definici pojmu odštěpný závod, tento pojem se nachází v novelizovaném občanském zákoníku. Dalšími vysvětlovanými pojmy jsou “pobočka”, “obchodní závod” a “podnik”.

Druhá podkapitola zmiňuje hlavní znaky odštěpného závodu, zejména tedy absenci základního kapitálu, právní osobnosti a způsobilosti samostatně jednat. V návaznosti na tuto nezpůsobilost práce vysvětluje pojem zřizovatel a jeho vztah k odštěpnému závodu, v dalších podkapitolách také popisuje osoby, které jsou pověřené jednáním. To mohou být jak vedoucí odštěpného závodu zapsaní v obchodním rejstříku, zástupci, zmocněnci či specificky i někteří zaměstnanci. Zaměstnancům se věnuje podkapitola 3.6, pozornost je třeba věnovat zaměstnávání cizinců a jejich hlášení na Úřad práce, popř. převodu zaměstnanců z mateřské společnosti do odštěpného závodu, ostatní hlášení a zpracovávání mezd se neliší od běžné právnické osoby.

Navazující podkapitola už podrobně rozebírá vedení účetnictví a možné problémy s nastavením předávání účetních podkladů, konsolidaci účetnictví odštěpného závodu do účetnictví zřizovatele, sladění účetních období tak, aby konsolidace probíhala jednoduše a hladce, a konečně i uzavírání účetnictví roční závěrkou, rozhodování o výsledku hospodaření a zveřejnění výkazů do Sbírký listin.

Účetní podkapitoly teoretické části jsou zakončeny popisem ukončení činnosti odštěpného závodu a jeho výmazem z obchodního rejstříku.

Následuje druhá velká pasáž teoretické části, zhodnocení daňových principů a dopadů specifík jednotlivých nejběžnějších daní - daně z příjmů, daně z přidané hodnoty, silniční daně a daně z nabytí nemovitých věcí.

Zde práce zmiňuje další pojem, který je v souvislosti s odštěpnými závody často zmiňován a to

„stálá provozovna“. V dalších podkapitolách následuje popis jednotlivých daní, jejich hlavní pojmy a definice. Kromě daně z příjmů, kde rozlišujeme daňové rezidenty a nerezidenty, zákon nikde neodlišuje a nevyčleňuje odštěpné závody, zdaňováno je stejně jako u kterékoliv jiné tuzemské právnické osoby.

Praktická část práce aplikuje poznatky z teoretické části a posuzuje účtování v jednom roce na příkladu konkrétního odštěpného závodu s výjimkou demonstrace sladění účetního období na jiném odštěpném závodu.

Následně bylo z každé účtové skupiny vybráno několik účtů a na nich popsán systém účtování, popřípadě přímo předvedeny pohyby a konkrétní zaúčtování.

Praktická část poukázala v kombinaci s teoretickou částí i několik nesrovnalostí v účtování, které však nebyly vyhodnoceny jako chyby významné, které by změnily základ daně či daňovou povinnost. Primárně šlo o chyby v analytickém účtování, popřípadě v rozvahových kategoriích.

Část 4.3 je zpracována tak, aby mohla sloužit i jako návod pro účtování a pro kontrolu nejběžnějších rozdílů při účtování odštěpných závodů tak, aby bylo zamezeno chybám, které vznikají účtováním jako běžné společnosti s ručením omezeným namísto účtování specifickému tomuto druhu podnikání.

## 6 SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

### 6.1 Legislativa

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty

Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád

Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Zákoník práce č. 262/2006 Sb.

### 6.2 Odborná literatura

KAŇKA, Jiří, 2005. *Organizační složka podniku zahraniční právnické osoby*. 1. vyd. Praha: Linde, 96 s. ISBN 80-861-3154-8.

RÁMIŠ, Vladan, 2005. *Organizační složky podniku zahraničních právnických osob*. 1. vyd. Praha: Nová vlna, 145 s. ISBN 80-858-4509-1.

### 6.3 Elektronické zdroje

MACHALA, Otakar, 2019. Stálá provozovna z hlediska daňového. In: *Du.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 19. 07. 2019 [cit. 2019-12-09]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/stala-provozovna-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EpHj09OBNF6yPQ69hr4zrzxPpA5B5rrwHw/>

PFEILEROVÁ, Jaroslava, 2018. Název článku. In: *Du.cz* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 03. 08. 2018 [cit. 2019-12-09]. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/stala-provozovna-zahranicniho-subjektu-na-uzemi-cr-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4Emsy4iYjEZCSvCapv0oRYrk/>

## **6.4 Nepublikované zdroje**

SOŠKA, Jan, 2018. ODŠTĚPNÝ ZÁVOD ZAHRANIČNÍ OSOBY V ČR, 1. VOX a.s.

## **6.5 Osobní sdělení**

STUPKOVÁ, Barbora, osobní sdělení daňového poradce dne 13. 11. 2019

KOVÁŘ, Ondřej, osobní sdělení advokáta dne 10. 11. 2019



## 7 SEZNAM TABULEK, OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Tabulka 1: Výpočet testu nízké kapitalizace .....	26
Tabulka 2: Pohyb na účtu 042000 .....	34
Tabulka 3: Dlouhodobý majetek k 31. 12. 2017 .....	34
Tabulka 4: Účtování cestovních nákladů .....	44
Tabulka 5: Vnitropodniková fakturace program. služeb .....	46
Obrázek 1: Počáteční rozvaha 2017 .....	32
Obrázek 2: Účtování o ceninách odštěpného závodu .....	36
Obrázek 3: Účtování o zálohách na silniční daň .....	38
Obrázek 4: Zahajovací rozvaha .....	40
Obrázek 5: Přehled ziskovosti zakázek .....	41
Obrázek 6: Vyhodnocení zakázek Education a Events v 1. pol. 2017 .....	42
Obrázek 7: Procentní zastoupení nákladů .....	43
Obrázek 8: Analytické členění účtu 518 .....	45
Obrázek 9: Výpočet daně z příjmů .....	50
Graf 1: Kvartální mzdové náklady .....	47

## SEZNAM ZKRATEK

ČNB	Česká národní banka
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPPO	Daň z příjmů právnické osoby
OZ	Občanský zákoník
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZoÚ	Zákon o účetnictví
OR	Obchodní rejstřík
DŘ	Daňový řád

## **8 SEZNAM PŘÍLOH**

Příloha č. 1 Rozhodnutí o zřízení odšt. záv.

Příloha č. 2 Vzor generální plné moci

Příloha č. 3 Rozhodnutí o zrušení odšt. záv.

Příloha č. 4 Účtová osnova Inloop odšt. záv.

## 9 PŘÍLOHY

### Příloha 1: Rozhodnutí o zřízení odšt. záv.

# Rozhodnutí o zřízení odštěpného závodu zahraniční osoby

jednatelé obchodní společnosti XY

IČ 00000000, se sídlem: ...

zapsané v obchodním rejstříku vedeném ..., oddíl ..., vložka ...

(dále také jen „společnost“)

přijali níže uvedeného dne v rámci obchodního vedení následující

**rozhodnutí o zřízení odštěpného závodu zahraniční osoby**

#### I.

#### Jméno odštěpného závodu

Jméno odštěpného závodu je: **XY odštěpný závod.**

#### II.

#### Sídlo odštěpného závodu

Sídlo odštěpného závodu je umístěno na adrese: ...

#### III.

#### Identifikační číslo odštěpného závodu

Bude přiděleno rejstříkovým soudem v rámci zápisu odštěpného závodu do obchodního rejstříku.

#### IV.

#### Předmět podnikání

Předmět podnikání odštěpného závodu je:

1. výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

#### V.

#### Evidence, do které je zahraniční osoba zapsána a číslo zápisu

Obchodní společnost XY, IČ 00000000, se sídlem: ... je zapsána v obchodním rejstříku vedeném ... v oddílu ... pod vložkou ....

#### VI.

#### Jméno zahraniční osoby

Jméno zahraniční osoby XY a její právní forma je **společnost s ručením omezeným/akciová společnost.**

#### VII.

**Zapisované údaje požadované zákonem u člena statutárního orgánu**

Zapisované údaje u členů statutárního orgánu zahraniční osoby obchodní společnosti **XY** jsou následující:

Statutárním orgánem obchodní společnosti **XY** jsou... jednatelé.

1. pan ..., nar. ..., bydliště: ..., jednatel, vznik funkce dnem ...
2. pan ..., nar. ..., bydliště: ..., jednatel, vznik funkce dnem ...

Zahraniční osobu obchodní společnost **XY** zastupuje každý jednatel samostatně / zastupují společně.

### VIII.

#### **Zapisované údaje požadované zákonem pro vedoucího odštěpného závodu a adresa místo jeho pobytu**

Vedoucí odštěpného závodu je pan ..., nar. ..., místo pobytu: ...

Odštěpný závod zastupuje vedoucí odštěpného závodu **samostatně**.

Odštěpný závod má ... vedoucí/ho.

### IX.

#### **Doba trvání odštěpného závodu**

Odštěpný závod se zřizuje na **dobu neurčitou**.

### X.

#### **Souhlas se zápisem skutečností evidovaných u XY odštěpný závod v obchodním rejstříku**

Obchodní společnost **XY tímto uděluje** v souladu s § 12 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, **souhlas se zápisem své osoby jakožto zahraniční osoby, do obchodního rejstříku u XY odštěpný závod.**

Pan ..., nar. ..., bydliště: ..., jednatel **tímto uděluje** v souladu s § 12 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, **souhlas se zápisem své osoby jakožto člena statutárního orgánu zahraniční osoby, do obchodního rejstříku u XY odštěpný závod.**

Pan ..., nar. ..., bydliště: ..., jednatel, jednatel **tímto uděluje** v souladu s § 12 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, **souhlas se zápisem své osoby jakožto člena statutárního orgánu zahraniční osoby, do obchodního rejstříku u XY odštěpný závod.**

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
za **XY**  
..., jednatel  
(úředně ověřený podpis)

\_\_\_\_\_  
..., jednatel  
(úředně ověřený podpis)

## Příloha 2: Vzor generální plné moci

### GENERÁLNÍ PLNÁ MOC PRO JEDNÁNÍ S ÚŘADY České republiky

dle § 441 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Společnost: XY odštěpný závod  
Sídlo:  
IČ:  
zastoupená jednatelem „...“, dat. nar. ..., bytem trvale ...  
(dále jen „zmocnitel“)

#### zmocňuje

Společnost:  
Sídlo:  
DIČ:  
zastoupená jednatelem „...“  
(dále jen „zmocněnec“),

aby společnost XY odštěpný závod v plném rozsahu zastupovala, a činila veškeré právní úkony za ní a jejím jménem v jednání s finančním úřadem, Českou správou sociálního zabezpečení a zdravotními pojišťovnami.

Zmocněnec je oprávněn zmocnit k výkonu uvedených pravomocí další osoby. Pokud zmocní více osob, je každá z nich oprávněna jednat samostatně.

Tato plná moc zůstane v platnosti, dokud nebude písemně odvolána zmocnitelem, nebo do ...

V Praze dne ...

.....  
XY odštěpný závod  
Zmocnitel

Přijetí plné moci:

## **Příloha 3: Rozhodnutí o zrušení odšt. záv.**

### **Rozhodnutí zřizovatele odštěpného závodu**

Společnost **XY**, sídlem ..., registrační číslo: 00000000 (dále také jen „*zřizovatel odštěpného závodu*“), zastoupená svým jednatelem panem: ..., dat. nar. ..., bytem 98403 ...  
jakožto zřizovatel odštěpného závodu:

**XY odštěpný závod**, IČ: 00000000, sídlem ..., zapsaný v obchodním rejstříku vedeném ...,  
oddíl ..., vložka ...

(dále také jen „*odštěpný závod*“)

přijala níže uvedeného dne následující

rozhodnutí:

#### **I.**

#### **Zrušení odštěpného závodu**

Zřizovatel odštěpného závodu zrušuje odštěpný závod, a to ke dni ....

V \_\_\_\_\_ dne \_\_\_\_\_

---

**XY.**

zast. ..., jednatel

(*úředně ověřený podpis*)

## Příloha 4: Účtová osnova Inloop odšt. záv.

### Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek

#### úč. sk. Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný 02

021000	Stavby	Rozvahový	Aktivní
022000	Hmotné movité věci a jejich soubory	Rozvahový	Aktivní

#### úč. sk. Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek 04

042000	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	Rozvahový	Aktivní
--------	--	-----------	---------

#### úč. sk. Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku 08

081000	Oprávký ke stavbám	Rozvahový	Aktivní
082000	Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům	Rozvahový	Aktivní

### Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

#### úč. sk. Peněžní prostředky v pokladně 21

211200	Pokladna OZ - EUR	Rozvahový	Aktivní
211201	Pokladna OZ - CZK	Rozvahový	Aktivní
211202	Pokladna OZ - USD	Rozvahový	Aktivní
213200	Ceniny OZ	Rozvahový	Aktivní

#### úč. sk. Peněžní prostředky na účtech 22

221000	Peněžní prostředky na účtech	Rozvahový	Aktivní
221201	Banka EUR	Rozvahový	Aktivní
221202	Banka USD	Rozvahový	Aktivní
221203	Banka CZK	Rozvahový	Aktivní
221204	Banka	Rozvahový	Aktivní
221205	Banka GBP	Rozvahový	Aktivní

#### úč. sk. Krátkodobé úvěry 23

231200	Krátkodobé úvěry OZ	Rozvahový	Pasivní
--------	---------------------	-----------	---------

#### úč. sk. Převody mezi finančními účty 26

261200	Peníze na cestě OZ	Rozvahový	Aktivní
--------	--------------------	-----------	---------

### Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy

#### úč. sk. Pohledávky (krátkodobé a dlouhodobé) 31

311200	Pohledávky z obchodních vztahů OZ	Rozvahový	Aktivní
314200	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé OZ	Rozvahový	Aktivní
315200	Ostatní pohledávky OZ	Rozvahový	Aktivní
315999	Ostatní pohledávky - přeplatky	Rozvahový	Aktivní

**úč. sk. 32 Závazky (krátkodobé)**

321200	Závazky z obchodních vztahů OZ	Rozvahový	Pasivní
324200	Přijaté zálohy OZ	Rozvahový	Pasivní
325200	Ostatní závazky OZ	Rozvahový	Pasivní
325999	Ostatní závazky - přeplatky	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 33 Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

331200	Zaměstnanci OZ	Rozvahový	Pasivní
333200	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	Rozvahový	Pasivní
335200	Pohledávky za zaměstnanci	Rozvahový	Aktivní
336200	Zúčtování s institucemi sociál. zabezpečení a zdravot. pojištění OZ	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 34 Zúčtování daní a dotací**

341200	Daň z příjmů - OZ	Rozvahový	Pasivní
342200	Ostatní přímé daně OZ	Rozvahový	Pasivní
343200	Daň z přidané hodnoty - OZ	Rozvahový	Pasivní
345200	Ostatní daně a poplatky OZ	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 35 Pohledávky za společníky**

355000	Ostatní pohledávky za společníky obchodní korporace	Rozvahový	Aktivní
--------	---	-----------	---------

**úč. sk. 36 Závazky ke společníkům**

365000	Ostatní závazky ke společníkům obchodní korporace	Rozvahový	Pasivní
--------	---	-----------	---------

**úč. sk. 37 Jiné pohledávky a závazky**

378400	Jiné pohledávky	Rozvahový	Aktivní
379200	Jiné závazky OZ	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 38 Přejícné účty aktiv a pasiv**

381200	Náklady příštích období OZ	Rozvahový	Aktivní
383200	Výdaje příštích období OZ	Rozvahový	Pasivní
384200	Výnosy příštích období OZ	Rozvahový	Pasivní
385200	Příjmy příštích období OZ	Rozvahový	Aktivní
389000	Dohadné účty pasivní	Rozvahový	Pasivní

**úč. sk. 39 Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**

395000	Vnitřní zúčtování	Rozvahový	Aktivní
--------	-------------------	-----------	---------



399200	Daň z přidané hodnoty - odštěpný závod	Rozvahový	Pasivní
--------	--	-----------	---------

## Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

### úč. sk. Základní kapitál a kapitálové fondy 41

413200	Ostatní kapitálové fondy - OZ	Rozvahový	Pasivní
--------	-------------------------------	-----------	---------

### úč. sk. Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření 42

428200	Nerozdělený zisk minulých let OZ	Rozvahový	Pasivní
429200	Neuhrazená ztráta minulých let OZ	Rozvahový	Pasivní

### úč. sk. Výsledek hospodaření 43

431200	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení OZ	Rozvahový	Pasivní
--------	--	-----------	---------

### úč. sk. Dlouhodobé závazky k úvěrovým institucím 46

461200	Závazky k úvěrovým institucím OZ	Rozvahový	Pasivní
--------	----------------------------------	-----------	---------

## Účtová třída 5 - Náklady

### úč. sk. Spotřebované nákupy 50

501400	Spotřeba materiálu - drobný majetek OZ	Výsledkový	Daňový
501401	Spotřeba materiálu - ostatní	Výsledkový	Daňový
501410	Spotřeba materiálu - drobný majetek - hardware OZ	Výsledkový	Daňový
502200	Spotřeba energie OZ	Výsledkový	Daňový

### úč. sk. Služby 51

511200	Opravy a udržování OZ	Výsledkový	Daňový
512200	Cestovné OZ	Výsledkový	Daňový
513200	Náklady na reprezentaci OZ	Výsledkový	Nedaňový
518200	Ostatní služby OZ	Výsledkový	Daňový
518201	Ostatní služby - programování OZ	Výsledkový	Daňový
518202	Ostatní služby - management OZ	Výsledkový	Daňový
518203	Ostatní služby - úklid OZ	Výsledkový	Daňový
518204	Ostatní služby - telefon, internet OZ	Výsledkový	Daňový
518205	Ostatní služby - nájem OZ	Výsledkový	Daňový
518206	Ostatní služby - administrativní služby OZ	Výsledkový	Daňový
518207	Ostatní služby - 3.krajiny, samozdanění OZ	Výsledkový	Daňový
518208	Ostatní služby - zprostředkování OZ	Výsledkový	Daňový
518209	Ostatní služby - ostatní OZ	Výsledkový	Daňový
518210	Ostatní služby - ubytování OZ	Výsledkový	Daňový
518211	Ostatní služby - účetnictví OZ	Výsledkový	Daňový
518299	Ostatní služby - ostatní OZ nedaňové	Výsledkový	Nedaňový

### úč. sk. Osobní náklady 52

521200	Mzdové náklady OZ	Výsledkový	Daňový
522200	Příjmy společníků obchodní korporace ze závislé činnosti OZ	Výsledkový	Daňový
523200	Odměny členům orgánů obchodních korporací OZ	Výsledkový	Nedaňový
524200	Zákonné sociální a zdravotní pojištění OZ	Výsledkový	Daňový
525200	Ostatní sociální a zdravotní pojištění OZ	Výsledkový	Nedaňový
526200	Sociální náklady individuálního podnikatele OZ	Výsledkový	Nedaňový
527200	Zákonné sociální náklady OZ	Výsledkový	Daňový
528200	Ostatní sociální náklady OZ	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. Daně a poplatky**  
**53**

531200	Daň silniční - OZ	Výsledkový	Daňový
538200	Ostatní daně a poplatky OZ	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. Jiné provozní náklady**  
**54**

541000	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
548200	Ostatní provozní náklady OZ	Výsledkový	Daňový
549200	Manka a škody OZ	Výsledkový	Daňový
549299	Manka a škody OZ	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky v provozní oblasti**  
**55**

551001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
551002	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Nedaňový

**úč. sk. Finanční náklady**  
**56**

562200	Úroky OZ	Výsledkový	Daňový
563200	Kurzové ztráty OZ	Výsledkový	Daňový
568200	Ostatní a mimořádné finanční náklady OZ	Výsledkový	Daňový
569200	Manka a škody na finančním majetku OZ	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů**  
**59**

591000	Daň z příjmů - splatná	Výsledkový	Nedaňový
--------	------------------------	------------	----------

## Účtová třída 6 - Výnosy

**úč. sk. Tržby za vlastní výkony a zboží**  
**60**

601200	Tržby za vlastní výrobky OZ	Výsledkový	Daňový
602200	Tržby z prodeje služeb - místo dodání SR OZ	Výsledkový	Daňový
602201	Tržby z prodeje služeb - místo dodání EU - nezdanitelné osoby OZ	Výsledkový	Daňový
602202	Tržby z prodeje služeb - místo dodání EU - zdanitelné osoby OZ	Výsledkový	Daňový
602203	Tržby z prodeje služeb - třetí země OZ	Výsledkový	Daňový
604200	Tržby za zboží OZ	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. Jiné provozní výnosy**  
**64**

641000	Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	Výsledkový	Daňový
648200	Ostatní provozní výnosy OZ	Výsledkový	Daňový

**úč. sk. 66      Finanční výnosy**

662200	Úroky OZ	Výsledkový	Daňový
663200	Kurzové zisky OZ	Výsledkový	Daňový
668200	Ostatní finanční a mimořádné výnosy OZ	Výsledkový	Daňový

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

**úč. sk. 70      Účty rozvažné**

701200	Počáteční účet rozvažný OZ	Závěrkový
702200	Konečný účet rozvažný OZ	Závěrkový

**úč. sk. 71      Účet zisků a ztrát**

710200	Účet zisků a ztrát OZ	Závěrkový
--------	-----------------------	-----------

---