

# Změna právní formy ekonomického subjektu z oblasti autodopravy

**Bakalářská práce**

**Vedoucí práce:**

**Ing. Tereza Bělochová**

**Martina Skoumalová**

**Brno 2016**



Na tomto místě bych ráda poděkovala mé vedoucí práce, paní Ing. Tereze Bělochové, za vedení práce, připomínky, odborné rady, ochotu a trpělivost. Dále bych také ráda poděkovala podnikateli za umožnění přístupu k informacím o jeho podnikatelské činnosti. A především své rodině za podporu a pevné nervy.



### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že jsem tuto práci: **Změna právní formy ekonomického subjektu z oblasti autodopravy**

vypracoval/a samostatně a veškeré použité prameny a informace jsou uvedeny v seznamu použité literatury. Souhlasím, aby moje práce byla zveřejněna v souladu s § 47b zákona č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů, a v souladu s platnou *Směrnicí o zveřejňování vysokoškolských závěrečných prací*.

Jsem si vědom/a, že se na moji práci vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., autorský zákon, a že Mendelova univerzita v Brně má právo na uzavření licenční smlouvy a užití této práce jako školního díla podle § 60 odst. 1 Autorského zákona.

Dále se zavazuji, že před sepsáním licenční smlouvy o využití díla jinou osobou (subjektem) si vyžádám písemné stanovisko univerzity o tom, že předmetná licenční smlouva není v rozporu s oprávněnými zájmy univerzity, a zavazuji se uhradit případný příspěvek na úhradu nákladů spojených se vznikem díla, a to až do jejich skutečné výše.

V Brně dne 23. května 2016

---



## **Abstract**

Skoumalová, M. *Change of legal form of the economic entity in the field of road transport*. Bachelor thesis. Brno: Mendel University, 2016.

This bachelor thesis is analysing legal, tax and accounting aspect of legal form transmission, from natural person to the Limited Liability Company (LLC). Business transformation is possible by either selling assets, by selling business entity, by putting in assets or business into the firm's registered capital.

In the thesis author will provide a comparison and explanation for why I have chosen LLC in this thesis as well as choosing the most ideal transformation technique from natural person to Limited Liability Company, in terms of taxation, accounting and legal aspects. An LLC was the most suitable company type for the business legal form transformation. The transformation of a natural person to LLC can be done most efficiently via sale of the business assets.

Then, tax return form has been completed from both natural person's and legal entity's perspective. A comparison of both is demonstrated in the conclusion of the thesis.

## **Keywords**

natural person, limited liability company, legal form transformation, accountancy, taxation, tax return form, limited liability company establishment

## **Abstrakt**

Skoumalová, M. *Změna právní formy ekonomického subjektu z oblasti autodoprava*. Bakalářská práce. Brno: Mendelova univerzita v Brně, 2016.

Bakalářská práce se zabývá daňovými, účetními a právními aspekty změny právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Transformace podnikání je možná prodejem majetku, prodejem podniku, vkladem majetku a vkladem podniku do základního kapitálu společnosti.

V této práci je provedena komparace obchodních společností a odůvodnění proč jsem vybrala společnost s ručením omezeným. Dále vybrání nejvhodnější transformace OSVČ na společnost s ručením omezeným z hlediska daňového, účetního a právního. Za nejvhodnější typ obchodní společnosti pro přeměnu právní formy byla zvolena společnost s ručením omezeným. Prodej podniku byl vyhodnocen jako nejvýhodnější způsob přeměny podniku fyzické osoby na společnost s ručením omezeným.

Dále bylo sestaveno daňové přiznání jak z pohledu fyzické osoby, tak i s pohledu právnické osoby. Na závěr práce je udělané porovnání obou variant.

**Klíčová slova**

fyzická osoby, společnost s ručením omezeným, změna právní formy, účetnictví, daně, daňové přiznání, vznik společnosti s ručením omezeným



# Obsah

<b>Seznam zkratek</b>	<b>13</b>
<b>1 Úvod</b>	<b>15</b>
<b>2 Cíl práce</b>	<b>16</b>
<b>3 Metodika</b>	<b>17</b>
<b>4 Literární přehled</b>	<b>19</b>
4.1 Právní úprava podnikání a formy podnikání.....	19
4.1.1 Fyzická osoba.....	19
4.1.2 Společnost s ručením omezeným.....	20
4.1.3 Výhody a nevýhody obou forem.....	21
4.2 Právní náležitosti změny právní formy podnikání.....	22
4.2.1 Daňové dopady.....	22
1. Stanovení příjmů ze závislé činnosti při podepsání prohlášení k dani .....	23
2. Stanovení základu daně z příjmů fyzických osob .....	23
3. Stanovení základu daně z příjmů právnických osob .....	24
4.2.2 Účetní dopady.....	25
4.2.3 Právní dopady.....	26
4.3 Přejed z daňové evidence na účetnictví.....	26
4.3.1 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví .....	26
4.3.2 Přejed z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetních předpisů.....	27
4.3.3 Přejed z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňových předpisů.....	27
4.4 Přímé daně .....	28
4.4.1 Daňové přiznání FO a PO.....	28
4.4.2 Princip zdaňování příjmů fyzické osoby .....	28
4.4.3 Společné principy zdaňování fyzických a právnických osob .....	30
4.4.4 Princip zdaňování příjmů právnické osoby .....	30

4.5	Způsoby změny právní formy z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným .....	30
4.5.1	Prodej obchodního majetku fyzické osoby do nově vzniklé s. r. o. ....	31
4.5.2	Prodej podniku fyzické osoby do nově vzniklé s. r. o. ....	32
4.5.3	Vklad obchodního majetku do základního kapitálu nově vzniklé s. r. o. ....	32
4.5.4	Vklad podniku fyzické osoby do základního kapitálu nově vzniklé s. r. o. ....	33
4.5.5	Založení nové s.r.o. a současné podnikání FO s postupným převodem majetku na s.r.o. a postupným ukončením podnikání fyzické osoby .....	34
<b>5</b>	<b>Praktická část</b>	<b>35</b>
5.1	Charakteristika podnikání vybrané fyzické osoby .....	35
5.2	Výběr nové právní formy podnikání .....	35
5.3	Výběr změny právní formy .....	37
5.4	Přípravné práce při přechodu na společnost s ručením omezeným .....	38
5.4.1	Sepsání společenské smlouvy .....	39
5.4.2	Získání živnostenských oprávnění .....	39
5.4.3	Složení základního kapitálu .....	39
5.4.4	Zápis do obchodního rejstříku neboli vznik společnosti .....	39
5.4.5	Registrace na finančním úřadu .....	40
5.5	Další potřebné kroky při převodu z FO na s. r. o. ....	40
5.5.1	Odhlášení a přihlášení zaměstnanců u správy sociálního zabezpečení a u zdravotních pojišťoven .....	40
5.5.2	Oznámení o změně právní formy podnikání obchodním partnerům .....	40
5.6	Přechod z daňové evidence na účetnictví .....	41
5.7	Inventarizace majetku k 31. 12. 2015 .....	41
5.7.1	Bankovní účet a pokladna .....	41
5.7.2	Pohledávky .....	41
5.7.3	Hmotný majetek .....	42
5.7.4	Závazky .....	43
5.8	Stanovení základu daně .....	44

---

5.8.1	Nezdanitelné částky základu daně, odčitatelné položky .....	45
5.8.2	Slevy na dani, daňové zvýhodnění.....	45
5.8.3	Spolupracující osoby.....	46
5.8.4	Odpisy.....	46
5.8.5	Paušální či skutečné výdaje na automobil.....	46
5.8.6	Daňové přiznání pro fyzickou osobu .....	47
5.8.7	Daňové přiznání pro právnickou osobu .....	48
5.9	Rekapitulace nákladů spojených se změnou právní formy .....	50
	V následujícím textu je vyčíslení nákladů spojených se zakládáním s. r. o. ....	50
5.10	Porovnání daňového zatížení.....	51
5.10.1	Porovnání výše povinných odvodů za zaměstnance a výše povinného pojištění OSVČ.....	51
5.10.2	Porovnání daně z příjmů fyzické osoby a právnické osoby.....	51
5.10.3	Celkové porovnání .....	52
<b>6</b>	<b>Diskuse</b>	<b>53</b>
<b>7</b>	<b>Závěr</b>	<b>55</b>
<b>8</b>	<b>Literatura</b>	<b>58</b>
<b>A</b>	<b>DP FO</b>	<b>61</b>
<b>B</b>	<b>DP PO</b>	<b>65</b>
<b>C</b>	<b>Účetní rozvrh</b>	<b>73</b>

## Seznam tabulek

Tabulka 1 Právní dopady.....	26
Tabulka 2 charakteristika .....	36
Tabulka 3 Kategorizace pro ÚJ .....	38
Tabulka 4 BÚ, pokladna .....	41
Tabulka 5 Pohledávky .....	42
Tabulka 6 DHM .....	43
Tabulka 7 Závazky .....	44
Tabulka 8 příjmy daňové.....	44
Tabulka 9 výdaje daňové.....	44
Tabulka 10 příjmy nedaňové .....	45
Tabulka 11 výdaje nedaňové .....	45
Tabulka 12 Slevy na dani, daňové zvýhodnění .....	46
Tabulka 13 Zůstatková cena DM .....	46
Tabulka 14 Přiznání k dani z příjmů FO pan ABC.....	47
Tabulka 15 Přiznání k dani z příjmů FO paní ABC .....	47
Tabulka 16 Výpočet daňové zálohy pan ABC .....	48
Tabulka 17 Výpočet čisté mzdy pan ABC .....	48
Tabulka 18 Výpočet daňové zálohy paní ABC .....	49
Tabulka 19 Výpočet čisté mzdy paní ABC.....	49
Tabulka 20 Shrnutí nákladů .....	49
Tabulka 21 Přiznání k dani z příjmů PO Autodoprava s. r. o.....	50
Tabulka 22 Náklady na založení samotné s. r. o.....	50
Tabulka 23 Náklady spojené se založením s. r. o. ....	51
Tabulka 24 Celkové porovnání .....	52
Tabulka 25 Srovnání FO a s. r. o.....	53

## Seznam grafů

Graf 1 Roční výdaje na SP a ZP .....	51
Graf 2 Celkové porovnání.....	52

## Seznam zkratek

a.s.	akciová společnost
BÚ	bankovní účet
DE	daňová evidence
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DM	dlouhodobý majetek
DP	daňové přiznání
DPH	daň z přidané hodnoty
DPP	dohoda o provedení práce
DZD	dílčí základ daně
FO	fyzická osoba
HV	hospodářský výsledek
k. s.	komanditní společnost
NČZD	nezdanitelné části základu daně
ObchZ	obchodní zákoník
OP	odčitatelné položky
OR	obchodní rejstřík
PHM	pohonné hmoty
PO	právnícká osoba
PZDP	poslední známá daňová povinnost
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
SP	sociální pojištění
UCE	účetnictví
ÚJ	účetní jednotka
v. o. s.	veřejná obchodní společnost
ZD	základ daně
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZOK	zákon o obchodních korporacích
ZP	zdravotní pojištění

# 1 Úvod

Pro svou bakalářskou práci jsem si vybrala téma změna právní formy ekonomického subjektu v oblasti autodoprava. Jedná se o fyzickou osobu, kterou budu chtít převést na právnickou osobu. Vyberu tu nejvhodnější variantu přeměny. Přechod na právnickou osobu bývá také velmi často spojován s přechodem z daňové evidence na účetnictví.

Bakalářskou práci jsem zpracovávala pro podnikatele, který si nepřeje zveřejňovat své citlivé interní informace, budu ho nazývat pan ABC. Pan ABC podniká v oboru autodopravy. S postupným rozvojem podnikání se začal pan ABC zabývat myšlenkou na přechod na jinou právní formu podnikání. Nicméně tato změna s sebou nese celou řadu formální právních požadavků a je nutné odpovídajícím způsobem celou přeměnu smluvně ošetřit, daňově zvážit a účetně správně zaznamenat.

V praxi celá řada subjektů podniká na základně živnostenského listu jako fyzická osoba - podnikatel. Základním rizikem tohoto druhu podnikání je odpovědnost podnikatele celým svým majetkem za závazky podniku. Především tento důvod bývá příčinou toho, že se živnostník rozhodne snížit tato rizika a transformovat své podnikání.

Dalšími důvody přeměny na právnické osoby bývá změna podnikatelské image vůči obchodním partnerům, možnost efektivnějšího jednání jménem společnosti, získávání veřejných zakázek či dotací. Nelze zanedbat ani velmi důležitý faktor, jako jsou daňové důvody nebo možnost efektivnějšího rozdělení pravomocí na vedoucí zaměstnance. Ovšem nejvýznamnějším důvodem přesto zůstává změna odpovědnosti podnikatele celým svým majetkem vůči věřitelům na odpovědnost pouze majetkem společnosti.

Přeměnu z podnikatele – fyzické osoby lze provést několika způsoby, nejvíce zmiňované jsou přeměna právní formy prostřednictvím prodeje majetku či podniku nebo vkladem majetku či podniku do základního kapitálu druhé společnosti.

## 2 Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je analyzovat právní, účetní a daňové aspekty převodu podnikání fyzické osoby na právnickou osobu. Zvolit tu nejvhodnější formu právnické osoby a tím napomoci při rozhodování a samotném provádění přeměny právní formy podnikání z fyzické osoby na právnickou osobu (vybranou obchodní společnost) a především jestli se fyzické osobě vyplatí transformace na právnickou osobu. Cílem je tedy především vytvoření praktického i teoretického návodu, jak lze provést změnu právní formy, s použitím platné legislativy, podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným v oblasti autodopravy. Zda se dané firmě vyplatí transformace.

Jako dílčí cíl budou v práci vyhodnoceny daňové dopady na základě získaných poznatků změny právní formy a navržen postup přeměny vzhledem k daňovému, účetnímu zatížení i administrativní náročnosti a ekonomicko-právního hlediska. Navržený postup bude aplikován na firmu pana ABC.

Dalším dílčím cílem této práce je vymezení pojmů fyzická osoba a společnost s ručením omezeným, současně výhody a nevýhody, které se vztahují k zmíněným podnikatelským formám. Dále vzhledem k daňovému, účetnímu a právnímu hledisku informovat o způsobech převodu podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným.



### 3 Metodika

Při zpracování bakalářské práce na základě odborných publikací je využito především metoda analytická a deskripce. Pomocí metod jsou charakterizovány právní formy, přímé daně, daňová evidence, účetnictví, metody přechodu z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Dále pomocí metod je charakterizovány postupy a metody výpočtů. Při hledání nejvýhodnějšího řešení právní formy a zároveň i přeměnu právní formy z fyzické osoby na tu nejvhodnější právnickou osobu jsou využity komparace a jsou zpracovány daňové dopady na fyzickou osobu u jednotlivých způsobu transformace podniku. Dále jsou vypočítány daňová přiznání pro fyzickou osobu i právnickou osobu. K daňovému přiznání právnické osoby je vypočítán i mzdový list pro pana a paní ABC.

Teoretická část bakalářské práce je rozdělena do pěti částí. První týkající se vybraných právních forem podnikání a to fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným, jejich charakteristika a srovnání výhod a nevýhod obou forem. Druhá část se zabývá způsobem vykazování fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným a jejich daňové, účetní a právní dopady. Dále přechod z daňové evidence na účetnictví, přímé daně, které budu potřebovat k praktické části na výpočet základu daně a čisté mzdy. Poslední část, která je také velmi důležitá a to způsoby přechodu z OSVČ neboli podnikatele na společnost s ručením omezeným.

Nejprve jsou v praktické části práce srovnány uvedené právní formy podnikání a zdůvodnění, proč právě společnost s ručením omezeným je nejvhodnější právní formou pro pana ABC.

V následujícím úseku jsou aplikovány získané poznatky týkající se přeměny fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Popisnou metodou jsou stručně charakterizovány právnické osoby. Dále je provedena analýza nejvhodnější přeměny právní formy a to z hlediska daňového, účetního a administrativního.

Po konstrukci ukázek výběru právní formy a to akciové společnosti a společnosti s ručením omezeným, vybrána ta nejvhodnější forma. Po vyhodnocení právní formy probíhá vypracování návodu, jak lze založit společnost s ručením omezeným. K přeměně právní formy je uvedeno, co podnikatel bude vše potřebovat.

V závěru této bakalářské práce jsou využity deduktivní metody zjištěných výsledků. Výsledky jsou shrnuty v jeden celek.

Je potřeba upozornit, že podnikatel si nepřeje zveřejňovat své důvěrné informace a proto dostal fiktivní jméno ABC.

Při zhotovování této bakalářské práce byly využity daňová přiznání z přímých daní, které jsou zahrnuty v přílohách práce. Celá práce je zpracována v souladu

s právními normami, a to zejména s obchodním zákoníkem, zákonem o účetnictví a s českými účetními standardy, zákonem z daních příjmů a dalšími daňovými zákony platnými v České republice v roce 2015.

## 4 Literární přehled

### 4.1 Právní úprava podnikání a formy podnikání

Dle občanského zákoníku je podnikatel ten, kdo je zapsaný v obchodním rejstříku nebo ten, kdo uzavírá smlouvy související s vlastní obchodní, výrobní nebo obdobnou činností či při samostatném výkonu svého povolání se považuje za podnikatele pro účely ochrany spotřebitele. (ŠVARCOVÁ a kol., 2014/2015)

**Obchodní rejstřík** je veřejný seznam, do kterého se zapisují zákonem stanovené údaje týkající se podnikatelů nebo organizačních složek jejich podniků, o nichž to stanoví zákon. Nový občanský zákoník pracuje s pojmem „veřejné rejstříky“. Obchodní rejstřík je veden soudem, má funkci konstitutivní, zapisují se všechny PO a se zápisem vznikají, zápis je pro ně povinný. Mohou se zde zapsat i FO. Podnikatel zapsaný v obchodním rejstříku musí vést podvojně UCE. (ŠVARCOVÁ a kol., 2014/2015)

#### 4.1.1 Fyzická osoba

Podnikání FO je upraveno zákonem č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání.

Dle živnostenského zákona je **živnost** definovaná takhle: Živnost je soustavná činnost provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem. (STRÁNSKÝ, J., et al, 2014)

**Subjekty oprávněné k provozování živnosti** je FO nebo PO, splňující podmínky dané živnostenským zákonem. Všeobecné podmínky jsou: osoba musí mít 18 let, musí být způsobilá k právním úkonům, dále bezúhonná (u PO musí splňovat tyto podmínky odpovědný zástupce). Zvláštní podmínky tj. odborná a jiná způsobilost, pro každý druh živnosti je přímo uvedeno v příloze, co musí splňovat.

*„Odpovědný zástupce je fyzická osoba ustanovená podnikatelem, která odpovídá za řádný provoz živnosti a dodržování živnostenskoprávních předpisů a která je obvykle v pracovně právním nebo jiném vztahu k podnikateli.“* (ŠVARCOVÁ a kol., 2014/2015, s. 58) Odpovědného zástupce je povinen ustanovit: FO nesplňuje zvláštní podmínky provozování živnosti, je zahraniční FO, která nemá na území ČR povolen pobyt, PO se sídlem v ČR nebo zahraniční PO. (ŠVARCOVÁ a kol. 2014/2015)

Živnosti se nám **dělí** na ohlašovací a koncesované.

**Ohlašovací** jsou řemeslné, vázané a volné. Řemeslné živnosti mají podmínku odbornou způsobilost získanou vyučením v oboru. Vázané živnosti mají podmínku odbornou způsobilost podle zvláštních předpisů. A volné živnosti k jejich provozování není potřeba odborné způsobilosti.

**Koncesované** živosti lze provozovat pouze na základě udělení koncese. Podmínkou získání koncese je odborná a zvláštní způsobilost a splnění dalších podmínek uvedených v zákoně.

Živnostenské oprávnění u ohlašovací živnosti začíná dnem ohlášení živnosti a prokazuje se výpisem ze živnostenského rejstříku. U koncesované živnosti začíná podnikatel až dnem nabytí právní moc rozhodnutí o udělení koncese. (ŠVARCOVÁ a kol., 2014/2015)

**Zánik** živnostenského oprávnění je buď smrtí podnikatele, zánikem PO, výmazem zahraniční osoby z obchodního rejstříku, uplynutím doby, pokud bylo vydáno na dobu určitou a rozhodnutím živnostenského úřadu o zrušení živnostenského oprávnění. (ŠVARCOVÁ, J., a kol. 2014/2015)

#### 4.1.2 Společnost s ručením omezeným

Obchodní korporace s. r. o. je řazena mezi kapitálové společnosti. Typickým znakem je omezené ručení společníků. Společníci ručí za dluhy pouze do výše nesplaceného vkladu podle stavu v obchodním rejstříku v době, kdy byli vyzváni k plnění. Základní kapitál je funkce „jistoty“ pro věřitele. Podle § 142 odst. 1 ZOK může vklad odpovídat 1 Kč. Při formování konkrétního uspořádání společnosti zákon přenechává značné možnosti společníkům tj. ustanovení o společenské smlouvě. S. r. o. je upravena v zákoně o obchodních korporacích, část relevantní úpravy nalezneme také v novém občanském zákoníku. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

Obchodní firma používá dodatky označující formu buď „spol. s. r. o.“ dále „s.r.o.“ anebo vyjádřeno celými slovy „společnost s ručením omezeným“. Každá obchodní firma musí být originální, neklamavá, nezaměnitelná. Nedoporučuje se dávat do názvu jména společníků, předmět podnikání. (SALACHOVÁ, B., et al, 2014)

**Založení** společnosti je na základně uzavření společenské smlouvy, popřípadě v sepsání zakladatelské listiny. Smlouva musí mít formu notářského zápisu a náležitosti požadované zákonem o obchodních korporacích a novým občanským zákoníkem. Společníkem může být jakákoliv FO či PO. Vklad do společnosti může být peněžitý i nepeněžitý. K podnikání je potřeba získat oprávnění k podnikání s tím jsou spojené i náklady se vznikem. Společnost vzniká se zápisem do obchodního rejstříku. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

**Orgány společnosti** jsou valná hromada, jednatel a dozorčí rada. Valná hromada je nejvýznamnějším orgánem společnosti. Orgán je složený ze společníků, ale je možné, aby se valné hromady účastnili i další osoby. Valná hromada rozhoduje o nejdůležitějších otázkách. „*Jednatelé volí a odvolává valná hromada.*“ (JOSKOVÁ, L., et al, 2014, s. 18) Statutárním orgánem je jeden nebo více jednatelů. Jednatel je osoba pověřená jednat jménem společnosti a náleží mu tak obchodní vedení firmy. Není povinnost zřídit dozorčí radu. Hlavním úkolem dozorčí rady je dohled na čin-

nost jednatelů, v praxi však není zřizování dozorčích rad u s. r. o. časté. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

**Společník** má právo na valné hromadě i mimo ni požadovat od jednatelů informace o společnosti, nahlížet do dokladů společnosti, kontrolovat údaje obsažené v předložených dokladech a další práva na informace určená společenskou smlouvou. Společník dostane podíl ze zisku v poměru svých podílů, ledaže společenská smlouva nestanoví jinak. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

Každý společník má svůj podíl na zisku společnosti. Rozhodující je, jakou část zisku určí valná hromada k rozdělení. Podíl na zisku se vyplácí v závislosti na poměru obchodních podílů společníků. (ŠEBESTÍKOVÁ, V., 2011) Nyní podle zákona o obchodních korporacích platí, že není potřeba souhlasu valné hromady. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

**Jednateli** přísluší obchodní vedení společnosti. Má-li společnost více jednatelů, kteří tvoří kolektivní orgán, vyžaduje se k rozhodnutí o obchodním vedení společnosti souhlas většiny z nich, ledaže společenská smlouva určí jinak. Nikdo není oprávněn udělovat jednateli pokyny týkající se obchodního vedení.

Jednatel zajišťuje řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vedení seznamu společníků a na žádost informuje společníky o věcech společnosti. Dále svolává valnou hromadu. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

Společnost se **zruší** rozhodnutím společníků nebo valné hromady či uplynutím doby, na kterou byla založena, dále rozhodnutím soudu. Zrušení s. r. o. je často dobrovolné zrušení. Následuje likvidace společnosti. Účelem likvidace je vypořádat majetek a dluhy zrušené společnosti a případný zůstatek vyplatit mezi společníky. Poslední fází je zánik. Společnosti zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku § 185 NOZ. (JOSKOVÁ, L., et al, 2014)

#### 4.1.3 Výhody a nevýhody obou forem

Je několik **výhod individuálního podnikání**. Jednou z výhod je nikým neomezené rozhodování podnikatele, zisk náleží jenom podnikateli, samostatnost při výkonu podnikatelských aktivit, dále menší administrativní i finanční náročnost na založení podnikání a v jeho průběhu i na menší náročnost na komunikaci se státními orgány. Další hlavní výhody jsou jednodušší právní úprava statusu podnikatele, administrativně nenáročný ukončení podnikání, možnost se sdružit do společnosti a možnost mít tichého společníka.

Jsou i **nevýhody individuálního podnikání** a to jsou neomezené ručení tj. podnikatel ručí celým svým majetkem, dále tíha vlastní odpovědnosti při podnikatelských rozhodnutích a nutnost se seznámit s právní úpravou, případně častější potřeba placené odborné pomoci, zejména pokud FO nezaměstnává odborníky. (SALACHOVÁ, B., et al, 2014) Dalšími nevýhodami jsou i praktická nemožnost vstoupit do větších kontraktů a státních zakázek, zdání „malosti“ v očích některých partnerů. (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015)

**S. r. o.** má mnoho **výhod**. Jednou z hlavních výhod je omezené, nebo žádné ručení, další výhody jsou při rozhodování. Společnost má možnost komunikovat s orgány korporace, dále přítomnost více osob, často i odborníků a to umožňuje kvalifikovanější rozhodování. Vložený kapitál se při úspěšném podnikání může zhodnocovat, společník nemusí být ve společnosti osobně aktivní, možnost ukončení účasti v korporaci bez nutnosti jejího zrušení a lepší rozložení rizik. (SALACHOVÁ, B., et al, 2014)

Pokračujeme **nevýhodami** s. r. o. Společnost má vyšší správní výlohy, tím je myšleno například: odměna notáři, kolky, živnostenský list, poplatek za zápis společnosti do obchodního rejstříku, případné výdaje za právní služby spojené se založením společnosti. Možnost zahájit činnost až na základě zápisu do obchodního rejstříku. Zisk společnosti je zdaněn daní z příjmů právnických osob. Pokud si společník bude chtít tento jednou již zdaněný zisk vybrat, potom jestli je společník FO, bude znovu zdaněn u společnosti srážkovou daní ve výši 15 %. (BŘEZINOVÁ, H., P. ŠTOHL, 2012)

## 4.2 Právní náležitosti změny právní formy podnikání

### 4.2.1 Daňové dopady

Základní povinností jak FO tak i PO je podat DP k dani z příjmů a také vyrovnat svou daňovou povinnost.

Zdaňovacím obdobím u FO je vždy kalendářní rok. U PO je to buď kalendářní, nebo hospodářský rok.

Pro podání daňových přiznání jsou stanoveny lhůty v ustanovení § 136 DŘ, na základě něhož je povinnost podat DP. Buď nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období anebo nejpozději do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Druhá varianta a to do 6 měsíců je pokud daňový subjekt, kterému je zákonem uložena povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem nebo je mu DP zpracováno daňovým poradcem.

Poplatník daně je ta osoba, která je definovaná v § 17 ZDP. Předmět daně je definovaný v § 18 ZDP a osvobození v § 19.

U PO se vede UCE, takže se určí HV a přičtou se položky zvyšující výsledek hospodaření a odečtou se položky snižující, vznikne nám obecný ZD.

Daň u FO je ve výši 15 % a pro PO je 19 %. Dále je výhodou pro FO pokud má nízké výdaje může si uplatnit výdaje procentem z příjmů podle ZDP. Dále FO nemůže uplatnit daňové výdaje u SP a ZP, které si platí. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

V následujícím textu uvidíme výpočet mzdy a daně FO i PO. V praktické části využijí tyto schémata.

## 1. Stanovení příjmů ze závislé činnosti při podepsání prohlášení k dani

Zaměstnanec podepsal prohlášení k dani a může si uplatit slevy na dani. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### Schéma výpočtu zálohy na daň v případě, že poplatník podepsal prohlášení k dani

#### Měsíční příjem (hrubá mzda)

+ pojistné na ZP hrazené zaměstnavatelem 9 %

+ pojistné na SP hrazené zaměstnavatelem 25 %

---

#### Základ daně pro výpočet zálohy na daň v Kč

#### Základ daně zaokrouhlený na stokoruny nahoru

#### Záloha na daň 15 % ze základu daně

– měsíční slevy na dani dle §35ba

#### Záloha na daň snižená o slevy na dani

– měsíční daňové zvýhodnění na vyživované děti

---

#### Skutečná sražená záloha na daň nebo daňový bonus

### Schéma pro výpočet čisté mzdy

#### Měsíční příjem (hrubá mzda)

– pojistné na ZP hrazené zaměstnancem 4,5 %

– pojistné na SP hrazené zaměstnancem 6,5 %

– skutečná sražená záloha na daň nebo daňový bonus

---

#### Čistá mzda

## 2. Stanovení základu daně z příjmů fyzických osob

Při stanovení ZK FO je za potřebí nejdříve stanovit DZD, které po jejich sečtení tvoří celkový ZD. Od celkového ZD lze odečíst hodnotu OP a NČ<sub>ZD</sub>.

$$ZD = (DZD_{\S 6} + DZD_{\S 7} + DZD_{\S 8} + DZD_{\S 9} + DZD_{\S 10}) - OP - N\check{C}_{ZD}$$

Po vyjádření ZD je následně vypočtena daň, kterou lze snížit o slevy na dani. Takto vypočtená daň nám tvoří daňovou povinnost, kterou upravíme o zaplacené zálohy případně již vyplacené daňové bonusy. Vzniklý rozdíl následně tvoří doplatek případně přeplatek na dani. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### Schéma výpočtu daně z příjmů FO

DZD<sub>§6</sub> ze závislé činnosti = příjmy + ZP (9 %) + SP (25 %)

DZD<sub>§7</sub> ze samostatné činnosti = příjmy – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

DZD<sub>§8</sub> z kapitálového majetku = příjmy

DZD<sub>§9</sub> z nájmu = příjmy – výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů

DZD<sub>§10</sub> z ostatních příjmů = příjmy – výdaje na dosažení příjmů

#### Základ daně = Součet DZD

– NČ<sub>ZD</sub>

– OP

Základ daně

#### Základ daně zaokrouhlený na stovky dolů

Sazba daně 15 % dle §16

#### Daň

– slevy na dani dle §35, 35a, 35b, 35ba, 35bb

– daňové zvýhodnění na vyživované dítě dle §35c a §35d

#### Daňová povinnost nebo daňový bonus

+ již vyplacené daňové bonusy

– zaplacené zálohy

#### Doplatek na dani nebo přeplatek

Celkový ZD může být kladný nebo záporný. Záporný může být akorát u DZD<sub>§7</sub> a DZD<sub>§9</sub>. Pokud v rámci celkového ZD je DZD<sub>§6</sub>, pak celkový ZD nemůže být nižší než tato hodnota. Hodnota případných ztrát může být kompenzována oproti ostatním DZD s výjimkou DZD<sub>§6</sub>. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### 3. Stanovení základu daně z příjmů právnických osob

Základ daně z příjmů PO vychází z účetního VH dle UCE. Musí se zde respektovat věcná a časová souvislost výnosů a nákladů.

Mimoučetní úpravy VH – jedná se o úpravy účetního VH na ZD prostřednictvím řádků DP. Úpravy vycházejí z pravidel podle §23 až 25 ZDP.

**Položky zvyšující VH** jsou účetní, zaúčtované, ale nedaňové náklady a nezaúčtované, ale zdanitelné výnosy (rozdíl smluvních cen mezi spojenými osobami, nezaúčtované nepeněžní příjmy, dodanění neuhrazených závazků a chybně zaúčtované výnosy).

**Položky snižující VH** jsou účetní, zaúčtované, ale nedaňové výnosy a nezaúčtované, ale daňové náklady (výdaje). (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)



**Schéma výpočtu daně z příjmů PO**

Účetní výsledek hospodaření (výnosy – náklady = zisk/ztráta)

+ položky zvyšující výsledek hospodaření

– položky snižující výsledek hospodaření

**Obecný základ daně (daňová ztráta)**

– OP (lze uplatnit jen při kladném ZD)

– položky snižující ZD dle §20 ZDP

**Základ daně snížený zaokrouhleně na tisíc korun dolů**

Sazba daně 19 % dle §21

**Daň**

–slevy na dani §35, 35a, 35b

Daň po slevách

– zápočet daně zaplacené v zahraničí

+ daň ze samostatného základu daně dle §20b

**Daňová povinnost celkem = PZDP**

– zaplacené zálohy na daň

**Přeplatek nebo doplatek daně****4.2.2 Účetní dopady**

Podnikatelskou činnost lze vést dvojným způsobem a to buď DE anebo UCE. Záleží jakou právní formu, bude mít subjekt. Když FO, tak může vést DE nebo UCE, kdežto PO vždy povede UCE. (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015)

DE mohou vést jenom FO, které nejsou ÚJ.

Neupravují ji však účetní předpisy, ale **daňové předpisy**. DE obsahuje údaje o příjmech a výdajích, dále o majetku a závazcích podnikatele. V DE je jediný požadavek pro zajištění příjmů a výdajů, v členění pro **zjištění správného ZD z příjmů**, tj. rozdělit příjmy a výdaje na zahrnované (daňové) a nezahrnované (nedaňové) do ZD a dále údaje o pohledávkách a závazcích.

*„Účetnictví je písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech podniku, a to v peněžních jednotkách.“* (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015, s. 9) Předmětem UCE je zaznamenávat v ÚJ stav a pohyb aktiv a pasiv, dále náklady, výnosy a s tím související zjištění HV. UCE nám plní tyto důležité funkce. Funkcí je pět. První poskytuje informace pro potřeby podnikatele, druhá může sloužit jako důkazní prostředek při vedení sporu, třetí poskytuje informace pro rozhodování a řízení podniku, další zjištění informací pro účely daňové a poslední údaje v UCE umožňují kontrolu stavu majetku a hospodaření. (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015)

Obecně UCE je administrativně náročnější než DE.

### 4.2.3 Právní dopady

V následující tabulce jsou vypsané právní dopady pro FO i PO jako s. r. o.

**Tabulka 1 Právní dopady**

FO - OSVČ	PO
OSVČ ručí celým svým majetkem.	Společníci ručí do výše nesplaceného základního kapitálu
FO vzbuzuje pochybnosti o zastupitelnosti a schopnosti plnění závazků v případě problémů.	PO působí důvěryhodně a seriózně.
OSVČ nemůže zachovat obchodní jméno a tvořit historii firmy, protože s ukončením aktivního pracovního života zaniká i jméno firmy.	S. r. o. může zachovat obchodní jméno a historii firmy, čímž zvyšuje svůj kredit.
OSVČ musí podnikat pod svým jménem, ke kterému může přidat odlišující dodatek.	PO podniká pod libovolným názvem, který si zvolí při založení, což je důležité pro propagaci společnosti.
OSVČ je v praxi vždy jen jeden člověk.	Společnost s. r. o. může expandovat navýšením vkladů, přistoupením nových společníků.
Řízení OSVČ není možné předat jiné osobě.	Řízení společnosti s. r. o. je možné předat jednateli nebo dalším společníkům.
FO v průběhu svého podnikání může zvyšovat cenu své práce, ale nebuduje žádnou hodnotu, kterou by bylo možné jednoduše převést na jinou osobu.	Hodnota společnosti s. r. o. se v čase zvyšuje a je možné ji prodat nebo předat potomkům.
Při startu podnikání na živnostenský list FO je levnější a jednodušší.	Při startu s. r. o. administrativně náročné na založení.

Zdroj: JOSKOVÁ, L, 2014, ZÁKON O OBCHODNÍCH KORPORACÍCH, 2014, STRÁNSKÝ, J., 2014

## 4.3 Přejedod z daňové evidence na účetnictví

### 4.3.1 Důvody přechodu z daňové evidence na účetnictví

1. Dobrovolný přechod z DE na UCE  
FO, její obrat nepřekročí za předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, tak nebude ze zákona ÚJ. Může se, ale FO dobrovolně rozhodnout vést UCE. (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015)
2. Povinný přechod z DE na UCE  
Pokud FO, překročí obrat za kalendářní rok 25 000 000 Kč, tak bude ÚJ od prvního dne následujícího kalendářního roku ze zákona. Účetnictví, ale povede až

od prvního dne účetního období následujícího po kalendářním roce, ve kterém se stala ÚJ. (ŠTOHL, P., V. KLIČKA, 2015)

#### **4.3.2 Přejedhod z daňové evidence na účetnictví z hlediska účetních předpisů**

Přejedhod upravuje § 61b vyhlášky 500/2002 Sb. následujícím způsobem. Zákon říká, že FO vede DE podle zvláštního právního předpisu. FO, která se stala ÚJ podle § 1 odst. 2 písm. d až h zákona, zjistí v záznamech DE stavy jednotlivých složek majetku a závazků, případně rezerv, oceňování rozdílů k úplatně nabytému majetku a u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku neuplatněnou část výdajů ke dni předcházejícímu první den účetního období, v němž jim vznikla povinnost podle § 4 odst. 2 až 7 zákona. (Kolektiv autorů, 2004, č. 9)

Jednotlivé složky majetku a závazků se ocení, u odpisovaného majetku se vyjádří dosavadní odpisy v účetových skupinách 07, 08 nebo 09. Hodnota těchto účtů je dána součtem uplatněných odpisů. Složky se převedou k prvnímu dni účetního období jako počáteční zůstatky příslušných rozvahových účtů. Neuplatněná část výdajů u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku se uvede jako počáteční zůstatek účtu určeného k zachycení nákladů příštích období v účetové skupině 8. Rozdíl mezi součtem počátečních aktiv a pasiv se uvede v účetové skupině 49. (Kolektiv autorů, 2004, č. 9)

#### **4.3.3 Přejedhod z daňové evidence na účetnictví z hlediska daňových předpisů**

ZDP upravuje daňové postupy v § 24 odst. 14. Zákon říká, že při přechodu z DE na vedení UCE u poplatníka s příjmy podle § 7 lze hodnotu zásob a pohledávek, které poplatník evidoval v době zahájení vedení UCE, zahrnout do ZD buď jednorázově v době zahájení vedení UCE nebo postupně po 5 následujících zdaňovacích obdobích, počínaje zdaňovacím obdobím zahájení vedení UCE. Ukončí-li nebo přeruší-li poplatník činnost nebo ukončí-li vedení UCE před uplynutím doby zahrnování zásob a pohledávek do ZD, zvýší ve zdaňovacím období, ve kterém byla činnost přerušena nebo ukončena nebo ve kterém bylo ZD daně.

ZD se ve zdaňovacím období, ve kterém bylo zahájeno vedení UCE, zvýší o hodnotu zásob a cenin, hodnotu poskytnutých záloh pohledávek, které by při úhradě byly zdanitelným příjmem. Dál se ZD sníží o hodnotu přijatých záloh, hodnotu závazků, které by při úhradě byly výdajem na dosažení, zajištění a udržení příjmů.

Jedná-li se o plátce DPH, rozumí se hodnota bez DPH. Byl-li uplatněn odpočet, hodnotou pohledávky se rozumí hodnota bez DPH a byla-li splněna daňová povinnost na výstupu. (Kolektiv autorů, 2004, č. 9)

## 4.4 Přímé daně

Daň z příjmů je upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. Zdaňovacím obdobím je obvykle kalendářní rok. (HOŠÁKOVÁ, A., L. MUSILOVÁ, 2015)

Registrace k daním z příjmů je obecně závaznou povinností k registraci pro jakýkoliv typ daní z daňového řádu. Konkrétně § 125 D Ř uvádí, že daňovému subjektu vzniká registrační povinnost, kterému vznikne povinnost podat přihlášku k registraci k jednotlivé dani. Pro jednotlivé daně existují jiné podmínky a povinnost s ohledem na to, kdy a jak se registrovat.

Registrační povinnost poplatníka daně z příjmů FO je řešena v § 39 odst. 1 ZDP. Poplatník má povinnost podat registrační přihlášku u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém započal vykonávat činnost. Také PO se musí registrovat k dani z příjmů, registrační povinnost je řešena v § 39a ZDP. PO má lhůtu 15 dnů od svého vzniku a provést registraci u místně příslušného finančního úřadu. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### 4.4.1 Daňové přiznání FO a PO

Základní povinností jak FO tak i PO je podat DP k dani z příjmů a také vyrovnat svou daňovou povinnost. Řádné DP je povinen podat každý daňový subjekt a je povinen daň sám vyčíslit a uvést i případné další okolnosti rozhodnuté pro vyměření daně, tohle stanovuje ustanovení § 135 DR. Dále máme opravné a dodatečné DP. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### 4.4.2 Princip zdaňování příjmů fyzické osoby

#### 1. Stanovení základu daně

##### 1.1. Nezdánitelné částky základu daně, odčitatelné položky

Nezdánitelné části ZD, které najdeme v § 15 ZDP a odčitatelné položky, které najdeme v § 34 ZDP při splnění podmínek snižují hodnotu ZD. Podrobnější informace či podmínky nalezneme přímo v zákonu.

Nezdánitelné části jsou vymezeny v § 15 na bezúplatná plnění neboli dary, úroky z hypotečního úvěru či z úvěru ze stavebního spoření, příspěvky na penzijní připojištění a pojištění, dále na příspěvky na životní pojištění, členské příspěvky odborové organizaci a na úhradu za zkoušky ověřující další vzdělání.

*„Pravidlo pro uplatnění nezdanitelných částí základu daně - jestliže je poplatník nevyužije ve zdaňovacím období, ve kterém mu na jejich uplatnění vznikl nárok, pak propadá.“* (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015, s. 41)

Odčitatelné položky najdeme v § 34, jak už bylo zmíněno. Je možné uplatnit odpočet z titulu daňové ztráty, dále odpočty v souvislosti s projekty výzkumu a vývoje. Daňovou ztrátu lze uplatnit do pěti zdaňovacích období následujícího bezprostředně po období, za které se ztráta vyměřuje.

Pravidla pro uplatnění odčitatelných položek jsou daňová ztráta a odpočet výdajů projektů výzkumu a vývoje na tohle jsou 3 zdaňovací období. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

## 1.2. Slevy na dani, daňové zvýhodnění

Slevy na dani nalezneme v § 35ba, § 35bb, § 35, § 35a, § 35b ZDP.

V § 35ba nalezneme slevy na poplatníka, manžela či manželku, pobírá-li poplatník invalidní důchod prvního, druhého, třetího stupně nebo jiný důchod z důchodového pojištění, dále je poplatník držitelem průkazu ZTP/P a slevu na studenta. Částky nalezneme v zákoníku.

*„Nejsou-li podmínky pro uplatnění slevy, kromě základní, tj. na poplatníka, splněny po celé zdaňovací období, pak se započítá jedna dvanáctina na slevy za každý měsíc, ve kterém podmínky pro uplatnění byly splněny k počátku měsíce.“* (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015, s. 42)

Novou slevou je § 35bb, jedná se o slevu z titulu umístění dítěte. Jedná se o umístění dítěte v zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy.

Dále máme § 35, kde můžou být využity slevy za každého zaměstnance se zdravotním postižením, zaměstnance s těžším zdravotním postižením. Sleva na dani pro poplatníky, kterým byla poskytnuta investiční pobídka dle § 35a a § 35b jedná se o tzv. daňové prázdniny.

Daňové zvýhodnění nalezneme v § 35c a § 35d ZDP. Od roku 2015 je změna a to ta, že za každé další dítě se uplatní jiná částka. Může nám vzniknout i daňový bonus a to tak, že daňové zvýhodnění je vyšší než daňová povinnost, rozdíl tedy je daňový bonus. Tudíž daňové zvýhodnění může nabývat tří podob a to sleva na dani, daňový bonus anebo kombinace slevy a daňového bonusu.

Slevy si poplatník může uplatňovat měsíčně až na výjimku slevu na manžela či manželku, nebo si je může uplatňovat ročně. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

## 2. Speciální úprava zdaňování příjmů

### 2.1. Zdaňování příjmů spolupracujících osob

V § 13 ZDP nalezneme rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osoby. Spolupracující osoby můžou být manželka či manžel a další osoby žijící s poplatníkem v domácnosti jako druh, družka, rodiče nebo děti. Děti musí mít ukončenou povinnou školní docházku, a pak na ně lze rozdělit příjmy a výdaje. Na spolupracující manželku či manžela lze převést maximálně 50 % a na ostatní spolupracující osoby maximálně 30 % příjmů a výdajů. Procenta jsou ohraničeny maximální částkou jak za celé zdaňovací období, tak i za každý započatý měsíc. Spolupracující osoba by se měla reálně podílet na podnikání. Při uplatnění rozdělení příjmů už nelze uplatnit slevu na manžela či manželku nebo daňové zvýhodnění, záleží na koho poplatník

rozdělí příjmy a výdaje . Rozdělení příjmů a výdajů nelze použít v případě stanovení daně paušální částkou podle § 7a ZDP. Lze převést i daňovou ztrátu jak z podnikání, tak i z jiné samostatné činnosti. Podnikatel i spolupracující osoba musí podat přehled zdravotní pojišťovně a příslušené správě sociálního zabezpečení a zaplatit jej. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

#### 4.4.3 Společné principy zdaňování fyzických a právnických osob

Jsou dva způsoby pro **automobil** v podniku z pohledu daně z příjmů. A to automobil je zahrnut v obchodním majetku nebo automobil není zahrnut v obchodním majetku, ale je používáno pro podnikání OSVČ.

Subjekt vede knihu jízd a uplatňuje skutečné ujeté km nebo uplatňuje paušální výdaje na dopravu. Dále mohou být uplatněny výdaje nebo náklady na opravu automobilu, garanční prohlídky, dálniční známky, odpisy, pojištění, silniční daň atd. Subjekt musí dávat pozor, když uplatňuje DPH u PHM, tak je nutné prokázat ekonomickou činnost a to tím, že doloží knihu jízd.

Aby bylo možné uplatnit skutečné výdaje, je nutné doložit knihu jízd. Cenu PHM je možno použít dle skutečné nákupní ceny anebo dle vyhlášky č. 242/2014 Sb.

Paušální výdaje na dopravu dle § 24 odst. 2 písm. zt ZDP, lze použít maximální částku 5 000 Kč na měsíc na 1 vozidlo, však maximálně pro 3 vozidla. Automobil nesmí používat ani po část jiná osoba, než stanovuje zákon § 24 odst. 2 písm. zt ZDP. Částka se sníží na 4 000 Kč, když automobil bude používán i k soukromým účelům, pokud na auto jsou uplatňovány odpisy, musí se krátit na 80 % dle § 28 odst. 6 ZDP. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

**Daňová ztráta** vyměřená z předchozího období může být odečtena v ZD, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích. Daňová ztráta se může uplatnit, buď část, nebo celá. (MARKOVÁ, H., 2015)

#### 4.4.4 Princip zdaňování příjmů právnické osoby

Poplatník daně je ta osoba, která je definovaná v § 17 ZDP. Předmět daně je definovaný v § 18 ZDP a osvobození v § 19. Více viz metodika.

U PO se vede UCE, takže se určí HV a přičtou se položky zvyšující výsledek hospodaření a odečtou se položky snižující, vznikne nám obecný ZD. (PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, P., M. OTAVOVÁ, 2015)

### 4.5 Způsoby změny právní formy z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným

FO stále více postihuje změna daňových předpisů, pojistných a dalších zákonů. Jedná se zejména o profese, jako jsou advokáti, auditoři, daňový poradci či lékaři se soukromou praxí. Pro mnohé z nich bude vhodné přejít na s. r. o.

Rok 2013 nám přinesl velkou změnu v omezení výdajů uplatňovaných paušálem. Další změnou bylo tzv. zvýšení daně ze závislé činnosti, a to solidární daň, která je 7 % z příjmů přesahující 48násobek průměrné mzdy. Dále došlo na zrušení maximálního vyměřovacího základu pro odvody pojistného na zdravotní pojištění pro roky 2013, 2014 a 2015. Zdravotnímu pojištění podléhají všechny dosažené příjmy podle § 6 a 7 ZDP. (OTTAVOVÁ, I., 2012)

Je několik způsobů, jak přejít z FO na s.r.o. Je nejlepší si vybrat tu variantu, která je pro nás nejlepší, splní naše požadavky a představy. Tu variantu, která nám zajistí nejnižší náklady, nejvyšší zisk, nejnižší daň a minimum administrativy. Některé způsoby jsou jednoduché, jiné složité, některé zajistí přechod okamžitě, jiné zase pracují s dočasným souběhem obou firem, liší se také daňové dopady a finanční náročnost jednotlivých variant. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

#### 4.5.1 Prodej obchodního majetku fyzické osoby do nově vzniklé s. r. o.

**Nejjednodušší způsob** je prodej majetku FO do předem založené společnosti. Je potřeba rozhodnout, která aktiva se budou chtít do s.r.o. prodat, a která si ponechá FO, jejíž činnost postupně utlumí. Předmětem prodeje se může stát DHM, zásoby, pohledávky, ale předmětem prodeje nejsou závazky. Závazky si musí FO ponechat a uhradit je.

V jednoduchosti provedení se také odrazí i nízké finanční náročnosti provedení. Výhodou je i svobodná ničím neomezená volba druhu majetku k prodeji.

Z dalších nevýhod kromě závazků je paralelní existence obou firem, z pohledu s. r. o. budou pravděpodobně scházet finanční prostředky na zaplacení nakoupeného majetku. Hrozí zvýšení základu daně v s. r. o. o polhůtní závazek vůči FO, což je možné vyřešit delší dobou splatnosti. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

**Daňové dopady u FO** jsou následující. Obchodní vztah bude uskutečněný mezi spojenými osobami, proto je nezbytné použít stanovení ceny obvyklou cenou. FO vznikne pohledávka z prodeje, která bude zdaněna v momentě příjmu peněz. V případě prodeje odpisovaného majetku je možné si uplatnit jen poloviční odpis a u prodávajícího snížit ZD o daňovou zůstatkovou cenu. Při postoupení pohledávek je třeba u FO zvýšit ZD o celou hodnotu prodávané pohledávky bez ohledu na to zda byl nebo nebyl realizován příjem. Z hlediska DPH se jedná o standardní dodání zboží či převod nemovitosti, pouze postoupení vlastních pohledávek není předmětem DPH.

**Daňové dopady u s. r. o.** Nakoupený odepisovatelný majetek bude odepisován z pořizovací ceny a to v prvním roce odepisování. Zásoby se řeší už v UCE a až při jejich spotřebě se dostanou do nákladů. Nakoupené pohledávky se zaúčtují rozvahově, příjem z jejich úhrady pak základ daně nezvýší, a nelze u nich tvořit zákonné opravné položky, protože nebyly zaúčtovány do výnosů. Z hlediska DPH je vhodné, aby byla společnost registrována. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

#### 4.5.2 Prodej podniku fyzické osoby do nově vzniklé s. r. o.

Tato metoda je **jednorázová**, prodá se celý podnik. I když FO vede převážně DE, je možné z jejího podnikání vyčlenit podnik, který prodá do s. r. o. Prodej podniku je uskutečněný na základě smlouvy, která je definována v ObchZ. Ve smlouvě se prodávající zavazuje odevzdat kupujícímu podnik a převést na něj vlastnické právo k podniku a kupující se zavazuje převzít závazky firmy a zaplatit kupní cenu. FO nezaniká prodejem podniku a stává se vlastníkem pohledávky z titulu prodeje podniku. Tato metoda je **rychlá a efektivní** převodu činnosti. (PILAŘOVÁ, I., 2010)

Jde o rychlejší proces přechodu, než u vkladu. Dojde k přímému **převodu celého podnikání FO na nově vzniklou s. r. o.** na základě písemné smlouvy o prodeji podniku. I v tomto případě přecházejí veškerá práva a povinnosti po převodu z ex-FO na s.r.o. (IPODNIKATEL.CZ, 2013)

Stinnou stránkou je nutnost nechat stanovit cenu podniku znalcem a mít finanční prostředky na koupi. (IPODNIKATEL.CZ, 2013) Dále vysoká náročnost na přípravu a provedení transakce. Podnikatel bude potřebovat nejspíš daňového poradce, účetní, právníka a zcela jistě bude potřebovat odhadce, což vklad podniku prodraží. (PILAŘOVÁ, I., 2010)

Nastávají tyto **daňové dopady u FO**. Opět je nezbytné stanovit cenu. Do ZD vedoucí DE vstupuje příjem z prodeje a hodnota všech postupovaných závazků. Pokud součástí prodeje jsou i zásoby uplatněné jako výdaj, zvýší se ZD o rozdíl mezi hodnotou zásob a jejich cenou stanovenou při prodeji. Je proto dobré zvážit výši zisku nebo ztráty z prodeje podniku.

U **PO** nastanou tyto **daňové dopady**. Kupující rozhodne o způsobu ocenění nakoupených aktiv, která jsou součástí nakoupeného podniku. Tím vznikne u kupujícího goodwill nebo oceňovací rozdíl k nabytému majetku, na základě výběru metody ocenění aktiv. Hmotný nakoupený majetek se odepisuje od prvního roku. Úhrada pohledávek a závazků nabytých od prodávajícího nevstupuje do ZD. (PILAŘOVÁ, I., 2010)

#### 4.5.3 Vklad obchodního majetku do základního kapitálu nově vzniklé s. r. o.

U této metody je **daňová neutralita** vkladu u vkladatele, nevzniká pohledávka ani zdanitelný příjem. V s. r. o. není potřeba hledat finanční prostředky na úhradu, protože převod majetku je bezplatný. Je tu svobodná v zásadě neomezená volba vkladu. FO vkladem určité části obchodního majetku může přímo založit s. r. o. a nemusí tak řešit prostředky na splacení základního kapitálu. Nepeněžitý vklad je možný i u existující společnosti. U využitelnosti vkladu je potřeba zajištění jeho hospodářské hodnoty, tj. povinné znalecké ocenění. Předmětem vkladu může být hmotný majetek, zásoby, pohledávky, nikoliv závazky. (PILAŘOVÁ, I., 2010)



U **FO** máme tyto **daňové dopady**. U vkladu majetku nevznikne pohledávka, ale obchodní podíl na s. r. o., tato hodnota neovlivní ZD. Při vkladu odpisovaného majetku si může FO uplatnit jen poloviční odpis. U zásob, které byly už zaplacené, je nutné o jejich hodnotu zvýšit ZD, protože už neslouží na dosažení, zajištění a udržení příjmů. U pohledávek je také nutno zvýšit ZD. Z hlediska DPH se jedná o předmět daně a to bez ohledu, zda příjemce je plátcem nebo ne.

**Daňové dopady u s. r. o.** Získaný vklad bude oceněn podle znaleckého posudku, pokud se, ale jedná o odepisovaný hmotný majetek, tak příjemce vkladu bude pokračovat v odepisování. Zásoby sníží ZD až při spotřebě. Pohledávky se zaúčtují rozvahově a jejich úhrada nezvýší ZD. Z hlediska DPH je vhodné, aby s. r. o. byla registrována a mohla si uplatnit nárok na odpočet. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

#### 4.5.4 Vklad podniku fyzické osoby do základního kapitálu nově vzniklé s. r. o.

Jde o **jednorázový vklad celého podniku**. Tento jednorázový vklad značně urychlí ukončení činnosti FO. Není nutné hledat finanční prostředky, protože převod byl **bezplatný**. Stejně jako v případě prodeje podniku, je možné uskutečnit i vklad podniku. Na vklad podniku se vztahují stejná obecná pravidla jako na vklad jednotlivých částí majetku. Jako v případě prodeje a vkladu podniku nezaniká FO, ale stává se vlastníkem obchodního podílu s. r. o. Podnikání FO je však vkladem podniku definitivně ukončeno. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

Výhodou je, že získáte společnost, u které bude jasná kontinuita podnikání, což ocení především vaši dosavadní obchodní partneři. Na novou s. r. o. ode dne jejího vzniku přecházejí všechna práva a povinnosti, které jste měli jako OSVČ. (IPODNIKATEL.CZ, 2013)

Nevýhodou této metody je **zdlouhavost a finanční náročnost této formy přechodu**. Je totiž nutné nechat ocenit vaše podnikání znalcem. (IPODNIKATEL.CZ, 2013)

Dále vysoká náročnost na přípravu a provedení transakce. Opět jako u prodeje celého podniku bude podnikatel potřebovat nejspíš daňového poradce, účetní, právníka a zcela jistě bude potřebovat odhadce, což vklad podniku prodraží. (PILÁŘOVÁ, I., 2010)

**Daňové dopady u FO** jsou následující. FO nevznikne z titulu vkladu pohledávka, ale obchodní podíl jehož hodnota neovlivní ZD. U vkladu odpisovaného majetku si může uplatnit jen poloviční daňový odpis. U zásob, které již byli uhrazeny je nutné zvýšit ZD a u pohledávek zvýšit ZD. Z hlediska DPH se nejedná o předmět daně.

U **s. r. o.** jsou tyto **daňové dopady**. Daňové dopady u příjemce vkladu jsou podmíněné způsobem zaúčtování. Nabyvatel rozhodne o způsobu ocenění aktiv, v závislosti na to vznikne goodwill nebo oceňovací rozdíl k nabytému majetku. K tomuto majetku nelze uplatnit daňové odpisy. Pokud nabyde hmotný majetek,

tak pokračuje v odpisování. Úhrada nabytých pohledávek a závazků nevstupuje do základu daně. (PILAŘOVÁ, I., 2010)

#### **4.5.5 Založení nové s.r.o. a současné podnikání FO s postupným převodem majetku na s.r.o. a postupným ukončením podnikání fyzické osoby**

V praxi se jedná o **nejčastější variantu přechodu z OSVČ**, protože je zdaleka nejlevnější – stačí vám pouze prostředky na založení nové společnosti či koupi ready-made společnosti. Je to vhodné řešení pro drobné OSVČ, které nemají velký obchodní majetek – nebude tak docházet k postupným převodům velkého množství majetku.

Ovšem i ona má své negativa. Nedochozí při ní k přechodu závazků podnikání FO a stejně tak nelze jednorázově převést majetek do nové s. r. o. Jde o zdlouhavý proces a administrativně je velmi náročný. (IPODNIKATE.CZ, 2013)

## 5 Praktická část

### 5.1 Charakteristika podnikání vybrané fyzické osoby

OSVČ si nepřeje zveřejňovat své citlivé informace a z tohoto důvodu zavádím pojmenování firmy jako ABC. Firma má už dlouhodobou působnost na trhu, vlastník založil firmu roku 1991, která se zabývá **autodopravou**, bydliště a sídlo má na stejné adrese v menším městě, ale provozovnu u velkého města. Jedná se o fyzickou osobu ABC. Jeho předmět činnosti je silniční motorová doprava nákladní vnitrostátní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, nákladní mezinárodní provozovaná vozidly o největší povolené hmotnosti nad 3,5 tuny, dále výroba, obchod a služby. FO podniká v tuzemsku a je plátcem DPH. Jeho manželka je spolupracující osoba.

OSVČ ABC je **plátcem DPH** a vede **DE** v Money S3. Stálých zaměstnanců má tato společnost 3 řidiče a 1-2 strojníky, podle toho kolik se naskytne pracovních příležitostí. Na léto hledá další pracovní síly (většinou na DPP). Manželka zajišťuje doma nebo v sídlišti administrativu a chod výroby i celého podniku.

Sídlo má sice v menším městě, ale parkuje svá auta v provozovně, kousek od většího města. Dříve cca 15 let měl tento pozemek v pronájmu, ale v roce 2013 se stal vlastníkem pozemku pořízeného z úvěru. V průběhu roku nákladní auta a stroje parkují většinou na stavbách, kde pracují.

### 5.2 Výběr nové právní formy podnikání

Pro PO máme několik variant a to s. r. o., a. s., v. o. s., k. s. a družstvo. V následující tabulce nalezneme stručnou charakteristiku, podle které se zvolí nejvhodnější právní forma pro podnikatele ABC.

Tabulka 2 charakteristika

	<b>s. r. o.</b>	<b>a. s.</b>	<b>v. o. s.</b>	<b>k. s.</b>
Zakladatelé	min. 1 osoba (max. 50)	min. 1 PO	min. 2 osoby	min. 2 osoby (komplementář, komanditista)
Vznik společnosti	zápis do OR	zápis do OR	zápis do OR	zápis do OR
Ručení společníka za závazky společnosti	společně a nerozdílně do výše souhrnu nesplacených vkladů	akcionář neručí za závazky	společně a nerozdílně celým svým majetkem	kompl. – celým svým majetkem, kom. – do výše nesplac. Vkladu
Základní kapitál	1 Kč	veřejná nabídka 20 mil. Kč, bez veřejné nabídky 2 mil. Kč	min. výše není stanovena	komanditista min. 5 000 Kč
Účast na zisku	dle poměru obchodních podílů nebo dle společenské smlouvy	dle rozhodnutí valné hromady (dividenda)	rovným dílem	dle společenské smlouvy nebo na polovinu
Oprávnění k řízení	jednatelé	představenstvo	každý společník	komplementáři

**Zdroj:** vlastní zpracování

Z tabulky nám vyplývají dvě varianty a to buď s. r. o. anebo a. s., z důvodů že podnikatel už nebude ručit svým majetkem, ale pouze do výše nesplacené vkladu.

**S. r. o.** je charakterizována v teoretické části. Pro podnikatele ABC má mnoho výhod oproti ostatním formám. Jak už bylo zmíněno v teoretické části, tak základní kapitál není vůbec vysoký a hlavně FO už nebude ručit svým vlastním majetkem, což je hlavní důvod ke změně právní formy, nalezneme i výhody oproti FO.

Nejvhodnější se zatím jeví zvolit s. r. o. jak už bylo zmíněno v teoretické části, obrovská výhoda je neomezené ručení za závazky a zároveň nízký základní kapitál

oproti a. s. Dalšími výhody jsou image, vybudování jména, možná historie a předání či prodání podniku rodině. Více výhod i nevýhod nalezneme v teoretické části.

Druhá možnost tedy je **a. s.** zde jsou zahrnuty důvody proč je druhou variantou. A. s. má také ruční závazků do výše nesplaceného kapitálu, ale má příliš vysoký základní kapitál ve výši minimálně 2 mil. Kč, respektive 20 mil. Kč při veřejném úpisu akcií a to je pro podnikatele ABC významný zápor. Další menší komplikace může být nutnost minimálně dvou zakladatelů v případě FO, podnikatel ABC má manželku, která s ním podniká jako spolupracující osoba, což by nemusel být problém. Pokud a. s. nemá pouze jediného akcionáře, musí mít minimálně tříčlenné představenstvo. Jinak je velice podobná s. r. o. Podnikatel ABC však chce, aby firma zůstala v rodinném kruhu, a to a. s. neumožní díky vysokému základnímu kapitálu. Je tu povinnost zvolit dozorčí radu, jedná se o komplikovanou právní formu. Akcionáři většinou nejsou ve vedení společnosti.

Porovnání nebo spíše pomocí výpočtů dvou zvolených forem bude v kapitole 4.8 Stanovení základu daně. Jelikož s. r. o. a a. s. platí stejně vysokou daň z příjmů, tak z daňového hlediska se výpočty shodují. Jediný velký rozdíl je v základu kapitálu na který pan ABC nemá finanční prostředky. A. s. zakládá PO, což pan ABC není a byla by to pro něj další komplikace, proto je nejvhodnější právní forma s. r. o.

Důvody proč jsem nevybrala jiné právní formy, jsou následující.

**V. o. s.** má zase jiné nevýhody a to ručení osobním majetkem, to je hlavní důvod proč FO chce přejít na jinou PO. Dále musí mít dva zakladatele, což by nevedlo. Další nevýhoda je nižší důvěryhodnost oproti s. r. o., a také to, že tato právní forma není tolik známá jako s. r. o. Na společníky je kladen vysoký nárok na jejich odborné schopnosti a dovednosti.

**Komanditní společnost** musí mít minimálně dva zakladatele, ve společnosti jsou komplementáři a komanditisti. Komplementáři ručí svým vlastním majetkem, to podnikatel nechce je to jeho hlavní důvod proč přejít na jinou právní formu. Stejně jako u veřejné obchodní společnosti je na ně kladen vysoký nárok na odborné schopnosti a dovednosti.

**Družstvo** je tu mnoho osob na založení a tahle forma není určena pro podnikání, proto je tahle forma nevhodná pro podnikatele.

Dále se práce bude zabývat hlavně právní formou s. r. o., i když se okrajově dotkne i a. s. jako druhé varianty.

### 5.3 Výběr změny právní formy

Podle novely zákona o účetnictví, která je účinná od 1. 1. 2016 je nová kategorizace pro ÚJ a to mikro, malá, střední a velká ÚJ. Začlenění příslušné ÚJ do dané kategorie závisí na dosažení či překročení alespoň dvou ze tří stanovených kritérií k rozvahovému dni.

Tabulka 3 Kategorizace pro ÚJ

Kategorie	Aktiva	Obrat	Počet zaměstnanců
Mikro ÚJ	9 mil. Kč	18 mil. Kč	10
Malá ÚJ	100 mil. Kč	200 mil. Kč	50
Střední ÚJ	500 mil. Kč	1 mld. Kč	250
Velká ÚJ	Přesahuje alespoň dvě hraniční hodnoty střední ÚJ		

Zdroj: Novela zákona o účetnictví

Podle tabulky nám vyplývá Mikro ÚJ, ale z hlediska dělení podniků na malá, střední a velká se bude jednat o malý podnik.

Vybrala jsem metodu, **prodej podniku**. Administrativně to bude náročnější než prodej majetku, ale zároveň to bude velmi podobné jako u vkladu podniku, ale tato metoda je rychlejší. Zároveň je potřeba, aby s. r. o. měla nějaké finanční prostředky na koupi podniku FO. Znalecký posudek, daňový poradce a účetní bude potřeba v obou případech. Ze začátku bude sice tato metoda finančně náročnější než u vkladu podniku, ale později se vyplatí v rámci odpisů. Firma ABC má skoro všechny DHM už odepsané, proto si myslím, že se vyplatí tato metoda a majetek se bude moci znovu odepsat. Z dlouhodobého hlediska se, tato varianta vyplatí a firmě tyto odpisy finančně pomohou.

Prodej majetku jsem nevybrala, protože nelze prodat závazky, a to by byl problém. Firma má velký úvěr na pozemek, kde má provozovnu. Vklad podniku či majetku jsem nevybrala z důvodu, že by s. r. o. nemohlo odepisovat všechny DHM.

### Daňové dopady

Z pohledu FO vznikne daňový příjem z prodeje podniku, který pak bude muset zdanit. Daňové odpisy DHM budou poloviční a daňové zůstatkové ceny sníží základ daně. Z prodeje podniku neplyne povinnost odvést DPH.

Z pohledu PO úhrada pohledávek a závazků už nevstoupí do ZD a DHM bude odepisovat od prvního roku, aby nevznikly rozdíly<sup>1</sup> u DM v rámci ocenění. Bude se brát v potaz cena obvyklá, která byla stanovena soudním znalcem, který k tomu byl určený. Při nákupu podniku FO do s. r. o. nemá nárok na odpočet DPH.

## 5.4 Přípravné práce při přechodu na společnost s ručením omezeným

Založení s. r. o. je velice náročný a poměrně zdlouhavý proces. Délka založení je v současnosti omezena především rychlostí odbavování na úřadech.

Následující kapitola se bude zabývat nezbytnými činnostmi, které souvisejí se založením s. r. o.

<sup>1</sup> Goodwil nebo oceňovací rozdíl k nabytému majetku

#### 5.4.1 Sepsání společenské smlouvy

První místo, které navštíví pan ABC, bude u notáře. Notář pro pana ABC sepiše zakladatelskou listinu. Jelikož bude pan ABC jediný společník, tak se jedná o zakladatelskou listinu. K notáři půjde jeho manželka, která bude mít plnou moc.

Zakladatelská smlouva určí u nově založené s. r. o. název Autodoprava s. r. o., sídlo bude na pozemku, kde je provozovna. Předmět podnikání bude stejný jako u FO, dělení zisku bude část odměn v rámci zaměstnanosti platit pan ABC sobě a jeho manželce.

Cena notářského zápisu bude zhruba okolo 5 000 Kč (3 stejnopisy a 1 opis). Sepsáním zakladatelské listiny je s. r. o. založena.

#### 5.4.2 Získání živnostenských oprávnění

V druhém kroku pan ABC zajde na živnostenský úřad. Zde je nutné vyřídit povolení k výkonu činností. Jedná se o živnost koncesovanou. Rychlost vyřízení povolení na živnostenském úřadě obvykle trvá 3-4 dny, po té bude muset pan ABC podat návrh na zápis do obchodního rejstříku nejpozději do 90 dnů.

#### 5.4.3 Složení základního kapitálu

V tuto chvíli má pan ABC založenou společnost, vyřízené sídlo i oprávnění k výkonu činnosti. Nyní se bude zabývat založením účtu v bance a složení základního kapitálu. Základní kapitál se skládá z peněžitého i nepeněžitého kapitálu.

**Peněžitý vklad** do společnosti vloží podnikatel na nově založený bankovní účet. Bance předloží stejnopis notářského zápisu o založení společnosti. Banka mu vydá potvrzení o tom, že byl účet založen a že došlo ke splacení základního kapitálu. Pan ABC složí určitě vyšší základní kapitál než 1 Kč, protože, čím větší má firma základní kapitál, tím působí i věrohodněji.

#### 5.4.4 Zápis do obchodního rejstříku neboli vznik společnosti

Musí se vyplnit formulář o návrhu na zápis do OR, který nalezneme na [www.justice.com](http://www.justice.com). soudní poplatek se lepí na vytištěný formulář v kolcích a jeho výše je 6 000 Kč.

K návrhu se přiloží všechny požadované přílohy a nechají se podepsat panem ABC a jeho podpis se úředně ověří.

Přílohy návrhu jsou: 2 krát notářský zápis o založení společnosti, výpis z katastru nemovitostí k zapisovanému sídlu společnosti, 2 krát čestné prohlášení jednatele o tom, že splňuje podmínky pro výkon této funkce, výpis z rejstříku trestů jednatele, potvrzení banky o splacení základního kapitálu a výpis ze živnostenského rejstříku.

Dnem zápisu do OR společnost může začít podnikat.

### 5.4.5 Registrace na finančním úřadu

Bude-li firma zapsaná v OR, jednatel musí navštívit banku, která umožní disponovat s prostředky tvořící základní kapitál. Po té bude muset jít na finanční úřad do 30 dnů ode dne zápisu do OR přihlásit se k dani z příjmů PO, kde vyplní formulář.

## 5.5 Další potřebné kroky při převodu z FO na s. r. o.

### 5.5.1 Odhlášení a přihlášení zaměstnanců u správy sociálního zabezpečení a u zdravotních pojišťoven

Vzhledem k tomu, že pan ABC má 4 zaměstnance, je nutné, aby odhlásil zaměstnance u sebe jako zaměstnavatele a přihlásil je u sebe u nově vzniklé společnosti na příslušné správě sociálního zabezpečení, na zdravotních pojišťovnách a u pojišťovny Kooperativa (povinné úrazové pojištění zaměstnanců).

U **zdravotní pojišťovny** ke dni, kdy se rozhodne podnikatel ukončit činnost jako FO a začne tedy podnikat jako PO, je nutno odhlásit zaměstnance a zároveň je ihned přihlásit na nově vzniklou PO tak, aby byla zachována návaznost zdravotního pojištění u všech zaměstnanců. Tyto změny musí být nahlášeny do 8 dnů od doby, kdy došlo ke změně.

Dalším nezbytným krokem je také přihlásit nově vzniklou PO jako plátce zdravotního pojištění za zaměstnance a zároveň odhlásit FO, která zaměstnance zaměstnávala jako plátce zdravotního pojištění.

U **správy sociálního zabezpečení** je nutno provést stejný úkon jako u zdravotních pojišťoven.

Poslední krok je u **pojišťovny Kooperativa**, který je nutno provést ve vztahu k zaměstnancům, přihlásit novou PO k zákonnému pojištění odpovědnosti zaměstnavatele. Toto pojištění je povinné pro všechny zaměstnavatele, pokud zaměstnávají alespoň jednoho zaměstnance. Na pojišťovnu Kooperativu je nutno doložit přihlášku nové organizace a výpis z OR.

### 5.5.2 Oznámení o změně právní formy podnikání obchodním partnerům

Po stanovení data změny právní formy je velmi vhodné rozeslat oznámení o záměru převodu z toho důvodu, aby dodavatelé a odběratelé mohli včas reagovat na tuto změnu. V oznámení FO uvede, že k určitému datu se uskuteční změna právní formy na s. r. o. Dále zde uvede, že podepsané smlouvy s FO jsou platné, ale uvede nové IČO, DIČ a bankovní účet. Dále ještě uvede, že s. r. o. je plátcem DPH.

Nadále je vhodné všem obchodním partnerům oznámit, že závazky FO přechází na s. r. o. a budou uhrazeny. Totéž platí i pro pohledávky. Všechny pohledávky, které vznikly ještě před vznikem PO, budou též uhrazeny ve prospěch účtu PO.



Nezbytně nutným úkolem je též vyrozumět dodavatele, že dochází ke změně odběratele z FO na nově vzniklou PO. Je důležité o této skutečnosti informovat s dostatečným předstihem a to nejméně 3 měsíce před změnou tak, aby mohly být vypovězeny smlouvy na dodávky energií pro FO a zároveň uzavřeny nové smlouvy na dodávky energií pro PO.

Není však povinností rušit a uzavírat nové smlouvy s odběrateli. Všechny tyto smlouvy přechází na nově vzniklou PO.

## 5.6 Přejed z daňové evidence na účetnictví

Jelikož OSVČ vedla DE, bude muset u s. r. o. vést UCE.

UCE je o něco složitější a bude muset rozlišovat náklady a výnosy, které zvyšují či snižují HV. Majetek, který nabyde koupí podniku, bude účtovat na stranu aktiv. Pohledávky budou také účtovány na stranu aktiv a závazky na stranu pasiv.

V následující kapitole se budu zabývat inventarizací majetku.

## 5.7 Inventarizace majetku k 31. 12. 2015

V kapitole uvidíme stavy aktiv a pasiv podnikatele ABC a na jakých účtových skupinách či účtech aktiva a pasiva zachytíme. Všechny částky jsou uvedeny včetně DPH.

### 5.7.1 Bankovní účet a pokladna

Částka na bankovním účtu a v pokladně by měla souhlasit s peněžním deníkem. V DE při převodu peněz z bankovního účtu do pokladny nebo naopak, by mělo být zaznamenáno v průběžných položkách.

Bankovní účet a pokladnu zachytíme v účetnictví na účtech 211 a 221.

Stav tedy k poslednímu dni zdaňovacího období je:

**Tabulka 4 BÚ, pokladna**

Bankovní účet	1 286,90 Kč
Pokladna	133 614,00 Kč

Zdroj: vlastní práce

### 5.7.2 Pohledávky

Ke konci roku je vhodné poslat všem odběratelům, ke kterým vznikla pohledávka k odsouhlasení výše. Abychom si byli jistí, že nedošlo ve vedení DE k chybám a že evidovaný stav pohledávek odpovídá skutečnosti. Dobré je i rozčlenit pohledávky dle různých hledisek, např. na krátkodobé a dlouhodobé, a to z důvodů jejich soudní vymahatelnosti, uplatnění při tvorbě daňových opravných položek atd. Provedení těchto analýz a ověření je velmi důležité pro jejich zaúčtování na správné účty.

Pohledávky zachytíme na účtech účtových skupin 31, 33, 34 a popřípadě na 37.

Stav k poslednímu dni zdaňovacího období:

**Tabulka 5 Pohledávky**

Pohledávky za odběrateli	2 074 995 Kč
--------------------------	--------------

Zdroj: vlastní práce

### 5.7.3 Hmotný majetek

Firma vlastní jak dlouhodobý, tak i drobný hmotný majetek. V následujícím textu je sestavena tabulka DHM, kde nalezneme pořizovací cenu a rok pořízení majetku. Dále ve stručnosti je uveden i drobný hmotný majetek.

Soupis majetku obsahuje majetek odepsaný i neodepsaný. Majetek je evidován na kartách v DE.

DH majetek se účtuje na skupině 02 a 03.

FO vlastní automobily, které jsou uvedeny v tabulce DHM. Automobily, pokud se přes zimu nepoužívají, tak mají většinou odevzdané registrační značky v depozitu na odboru dopravy statutárního města Prostějov (to znamená, že po dobu uložení značek v depozitu nemusí platit silniční daň a pojištění aut). Dále dodávky zn. Citroen vlastní pan ABC dvě, které pronajímá. Asi od půlky prosince až do doby než se rozjedou stavby, nejsou většinou automobily ani stroje využívány, to bývá někdy v březnu, většinou v dubnu, květnu.

Osobní automobil se používá k zajištění provozu vozidel, strojů. Osobní automobil má záznamový systém O2 car control (umožní kontrolovat a řídit pohyb firemní vozidel nebo sledovat jejich nájezd a spotřebu). Tento systém, který mají všechny nákladní automobily i stroje.

V tatrách či strojích je jeden nebo dva řidiči. A ti se střídají podle potřeby, týká se to jen tahače.

Tabulka 6 DHM

Název	Pořizovací cena	Rok pořízení
CAT 428 bagr	1 840 000 Kč	2001
Tatra CAS	260 000 Kč	2002
CAT 318 bagr	4 100 000 Kč	2003
Tatra 8x8 nákladní č. 1	3 891 800 Kč	2003
Tatra 8x8 nákladní č. 2	3 891 800 Kč	2003
Tatra CAS (cisterna)	350 000 Kč	2005
Liaz cisterna	380 000 Kč	2005
Válec č. 1	2 552 832 Kč	2006
Citroen Jumper č. 1	349 000 Kč	2007
Citroen Jumper č. 2	606 900 Kč	2007
Citroen Berlingo	428 168 Kč	2007
Tatra nákladní	360 000 Kč	2008
Válec č. 2	2 026 403 Kč	2008
Man tahač	3 278 124 Kč	2008
Návěs s Nooteboom	1 761 975 Kč	2008
DAF nosič	667 985 Kč	2015
Škoda Octavia	599 459 Kč	2015

Zdroj: vlastní práce

Z DHM se odepisují pouze Man tahač, DAF nosič a osobní auto Škoda Octavia.

Mají drobný hmotný majetek, který využívají pro kancelářské potřeby a to dva notebooky, tiskárnu a kopírku.

#### 5.7.4 Závazky

Závazky je nutno evidovat podobně jako pohledávky, ale z hlediska věřitelů, doby splatnosti atd. Zůstatky z knihy závazků se stávají počátečními stavů závazkových účtů (při prodeji). Opět je třeba velmi důkladně přezkoumat jejich správnost. Právně zaniklé závazky je nutno odepsat a do UCE je již nepřevádět.

**Úvěry a přijaté půjčky** se splatností do 1 roku budou zachyceny v UCE na účtových skupinách 23 nebo 24. Naopak úvěry nebo půjčky s delší dobou splatnosti budou zaúčtovány na účtové skupině 46 a 47.

U **obchodních závazků** je důležitá správnost a průkaznost, které budou převáděny do UCE. Neoprávněným převodem závazků totiž dochází k ovlivnění ZD z příjmů. Závazky zaúčtujeme do účtové skupiny 32.

Podobně je třeba odsouhlasit i **ostatní závazky**, zejména vůči finančnímu úřadu. Dále také závazky vůči správě sociálního zabezpečení, zdravotním pojišťovnám, případně dalším věřitelům. Tyto závazky budou zachyceny na účtových skupinách 33, 34, 37 nebo v dlouhodobých a to v 47.

Stav k poslednímu dni zdaňovacího období:

**Tabulka 7 Závazky**

Závazky k dodavatelům	0 Kč
Úvěr na auto DAF	327 532 Kč
Úvěr na auto Škoda Octavia	189 696 Kč
Úvěr na nemovitost	2 341 056 Kč
<b>Celkem</b>	<b>2 858 284 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

## 5.8 Stanovení základu daně

Od manželky ABC jsem dostala veškeré podklady pro výpočet ZD pro rok 2016, který budu počítat jak pro FO, tak i pro PO z důvodů, abych mohla porovnat výše placené daně. Data jsou od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015. Položky jsou následující.

Příjmy daňové celkem	8 227 254,80 Kč
Výdaje daňové celkem	6 764 692,95 Kč
<b>ZD</b>	<b>1 462 562,00 Kč</b> (zaokrouhlíme na koruny nahoru)

$$ZD = \Sigma \text{daňové příjmy} - \Sigma \text{daňové výdaje}$$

**Tabulka 8 příjmy daňové**

<b>Příjmy daňové</b>	
Služby	8 227 254,80 Kč
<b>Celkem</b>	<b>8 227 254,80 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 9 výdaje daňové**

<b>Výdaje daňové</b>	
Mzdy	705 136,00 Kč
Daň ze mzdy	86 400,00 Kč
SP zaměstnanci	285 710,00 Kč
ZP zaměstnanci	107 898,00 Kč
Režie (PHM, materiál na opravu)	4 784 962,96 Kč
Odpisy	778 204,00 Kč
Úroky z úvěru	16 382,00 Kč
<b>Celkem</b>	<b>6 764 692,95 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 10 příjmy nedaňové**

<b>Příjmy nedaňové</b>	
DPH	1 580 515,71 Kč
Vklad	56 000,00 Kč
Ostatní	31 355,82 Kč
<b>Celkem</b>	<b>1 667 871,53 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 11 výdaje nedaňové**

<b>Výdaje nedaňové</b>	
HIM	248 000,29 Kč
DPH	1 531 531,26 Kč
SP, ZP a nemocenské pojištění	185 950,00 Kč
Daň z příjmů	2 396,00 Kč
Osobní spotřeba	98 568,87 Kč
Ostatní	739 228,43 Kč
<b>Celkem</b>	<b>2 760 589,85 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

Ze zákona SP a ZP, které si sama platí OSVČ není daňově uznatelná částka, ale když jí platí za zaměstnance, tak už je daňově uznatelná.

Výdaje procentem z příjmů: činí 60 % avšak hranice daňových výdajů je 1 200 000 Kč. Jelikož jsou skutečné výdaje vyšší než 60 % z příjmů, uplatňují se proto skutečné.

### 5.8.1 Nezdánitelné částky základu daně, odčitatelné položky

Podnikatel nemá žádné nezdánitelné částky, ani odčitatelné položky jako životní ani penzijní pojištění si neplatí. Platí si pouze nemocenské pojištění a to se nezahrnuje do ZD.

Do budoucna bych ráda doporučila aspoň darování krve, to lze uplatnit jako odčitatelná položka a ta je oceněna částkou 2 000 Kč za jedno darování dle ZDP.

### 5.8.2 Slevy na dani, daňové zvýhodnění

Pan ABC bude uplatňovat slevu na poplatníka a daňové zvýhodnění. Podnikatel má dvě děti, proto bude na obě děti uplatňovat daňové zvýhodnění. Starší dítě, které je už plnoleté si může uplatnit daňové zvýhodnění jen do září, protože od října začalo podnikat.

Spolupracující osoba jeho manželka si uplatní jen slevu na poplatníka.

**Tabulka 12 Slevy na dani, daňové zvýhodnění**

Sleva na poplatníka za rok	24 840 Kč
Daňové zvýhodnění na první dítě za rok	13 404 Kč
Daňové zvýhodnění na druhé dítě za 9 měsíců	11 853 Kč

Zdroj: vlastní práce

### 5.8.3 Spolupracující osoby

Jak už bylo zmíněno, spolupracující osoba je jeho manželka. V přechozích letech uplatňovali rozdělení ZD 50 % na 50 %. Děti nebyly nikdy zahrnuty do spolupracujících osob, protože to bylo daňově nevýhodné i když ve firmě pomáhaly.

$$\text{Rozdělení ZD } 1\,462\,562 \text{ Kč} / 2 = \mathbf{731\,281 \text{ Kč}}$$

### 5.8.4 Odpisy

Máme dva druhy odpisů a to účetní a daňové. OSVČ vede daňovou evidenci, tak se jí týkají jenom daňové odpisy a ty jsou buď rovnoměrné anebo zrychlené. Firma si zvolila odpisy zrychlené.

Za rok 2015 již pan ABC odepisuje nemovitost, kterou si koupil i s pozemkem. Na pozemku má provozovnu, osobní automobil Škoda Octavia, nákladní auto MAN a DAF, věci movité k pronájmu. Celkem daňové odpisy činí 778 204 Kč za rok 2015.

Zůstatkové ceny DM vidíme v následující tabulce.

**Tabulka 13 Zůstatková cena DM**

Nemovitost	4 140 451 Kč
Osobní auto Škoda Octavia	479 537 Kč
Nákladní auto MAN	85 200 Kč
Nákladní auto DAF	534 388 Kč
Movité věci k pronájmu	90 047 Kč

Zdroj: vlastní práce

### 5.8.5 Paušální či skutečné výdaje na automobil

Firma uplatňuje skutečné výdaje na automobily. Veškeré automobily i dopravní zařízení jsou používány k pracovním účelům.

### 5.8.6 Daňové přiznání pro fyzickou osobu

Z výše uvedených údajů jsem udělala DP pro pana a paní ABC. Jelikož daňové výdaje procentem vychází méně, tak použiji skutečné daňové výdaje.

**Tabulka 14 Přiznání k dani z příjmů FO pan ABC**

ř. 37	731 281 Kč
ř. 42	731 281 Kč
ř. 56	731 200 Kč
ř. 57	109 680 Kč
ř. 60	109 680 Kč
ř. 64	24 840 Kč
ř. 70	24 840 Kč
ř. 71	84 840 Kč
ř. 72	25 27 Kč
ř. 74	59 583 Kč
ř. 91	59 583 Kč

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 15 Přiznání k dani z příjmů FO paní ABC**

ř. 37	731 281 Kč
ř. 42	731 281 Kč
ř. 56	731 200 Kč
ř. 57	109 680 Kč
ř. 60	109 680 Kč
ř. 64	24 840 Kč
ř. 70	24 840 Kč
ř. 71	84 840 Kč
ř. 74	84 840 Kč
ř. 91	84 840 Kč

Zdroj: vlastní práce

**Celkem zaplatí na dani 59 583 Kč + 84 840 Kč = 144 423 Kč**

### 5.8.7 Daňové přiznání pro právnickou osobu

Udělala jsem fiktivní daňové přiznání PO a počítala jsem, že pan a paní ABC jsou také jednatelé a zároveň zaměstnanci s hrubou mzdou 35 000 Kč a 20 000 Kč, tuto částku mi sami sdělili. Jelikož jsou dvě varianty právní formy a to s. r. o. a a. s., ale tyto formy podnikání se z daňového hlediska neliší, jsou tabulky pro obě dvě PO stejné.

**Tabulka 16** Výpočet daňové zálohy pan ABC

	leden - září	říjen - prosinec	roční
Hrubá mzda	9 * 35 000 Kč	3 * 35 000 Kč	420 000 Kč
SP hrazené zaměstnavatelem 25 %	9 * 8 750 Kč	3 * 8 750 Kč	105 000 Kč
ZP hrazené zaměstnavatelem 9 %	9 * 3 150 Kč	3 * 3 150 Kč	37 800 Kč
<b>Daňový základ</b>	<b>9 * 46 900 Kč</b>	<b>3 * 46 900 Kč</b>	<b>562 800</b>
15 % daň ze superhrubé mzdy	9 * 7 035 Kč	3 * 7 035 Kč	84 420 Kč
Sleva na dani – na poplatníka	9 * 2 070 Kč	3 * 2 070 Kč	24 840 Kč
Sleva na dani – na vyživované dítě	9 * 2 434 Kč	3 * 1 117 Kč	25 257 Kč
<b>Záloha na daň</b>	<b>9 * 2 531 Kč</b>	<b>3 * 3 848 Kč</b>	<b>34 323 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 17** Výpočet čisté mzdy pan ABC

	leden - září	říjen - prosinec	roční
Hrubá mzda	9 * 35 000 Kč	3 * 35 000 Kč	420 000 Kč
ZP hrazené zaměstnancem 4,5 %	9 * 1 575 Kč	3 * 1 575 Kč	18 900 Kč
SP hrazené zaměstnancem 6,5 %	9 * 2 275 Kč	3 * 2 275 Kč	27 300 Kč
Zálohová daň	9 * 2 531 Kč	3 * 3 848 Kč	34 323 Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>9 * 28 619 Kč</b>	<b>3 * 27 302 Kč</b>	<b>339 477 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce



**Tabulka 18 Výpočet daňové zálohy paní ABC**

	<b>Měsíční</b>	<b>roční</b>
Hrubá mzda	20 000 Kč	240 000 Kč
SP hrazené zaměstnavatelem 25 %	5 000 Kč	60 000 Kč
ZP hrazené zaměstnavatelem 9 %	1 800 Kč	21 600 Kč
<b>Daňový základ</b>	<b>26 800 Kč</b>	<b>321 600 Kč</b>
15 % daň ze superhrubé mzdy	4 020 Kč	48 240 Kč
Sleva na dani – na poplatníka	2 070 Kč	24 840 Kč
<b>Záloha na daň</b>	<b>1 950 Kč</b>	<b>23 400 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

**Tabulka 19 Výpočet čisté mzdy paní ABC**

	<b>Měsíční</b>	<b>roční</b>
Hrubá mzda	20 000 Kč	240 000 Kč
ZP hrazené zaměstnancem 4,5 %	900 Kč	10 800 Kč
SP hrazené zaměstnancem 6,5 %	1 300 Kč	15 600 Kč
Zálohová daň	1 950 Kč	23 400 Kč
<b>Čistá mzda</b>	<b>15 850 Kč</b>	<b>190 200 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

Měsíčně budou tedy dostávat mzdu 28 619 Kč a 15 850 Kč. Za celý rok si celkem vyplatí 529 677 Kč. K nákladům mzdy si připočtu částku 420 000 Kč a 240 000 Kč a k ZP a SP hrazené zaměstnavatelem 142 800 Kč a 81 600 Kč.

Daň ze mzdy je 86 400 Kč + 84 420 Kč + 48 240 Kč = 219 060 Kč.

V tabulce máme shrnutí nákladů

**Tabulka 20 Shrnutí nákladů**

Mzdy	1 365 136 Kč
Daň ze mzdy	219 060 Kč
SP	450 710 Kč
ZP	167 298 Kč
Režie	4 784 963 Kč
Odpisy (účetní=daňovým)	778 204 Kč
Úroky z úvěru	16 382 Kč
<b>Celkem</b>	<b>7 781 753 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

Celkem výnosy 8 227 255 Kč a náklady 7 781 753 Kč. **Hospodářský výsledek pro rok 2015 je tedy 445 502 Kč.**

**Tabulka 21 Přiznání k dani z příjmů PO Autodoprava s. r. o.**

ř. 10	445 502 Kč
ř. 200	445 502 Kč
ř. 270	445 000 Kč
ř. 280	19 %
ř. 290	84 550 Kč

Zdroj: vlastní práce

Autodoprava s. r. o. zaplatí na dani 84 550 Kč.

**Čistý zisk** je 445 502 Kč – 84 550 Kč = **360 952 Kč**. Valná hromada (společníci) si sama rozhodne, co provedou se ziskem. Jestli zisk půjde na účet nerozdělený zisk, tvorba rezervy nebo rozdělení zisku mezi společníky atd.

## 5.9 Rekapitulace nákladů spojených se změnou právní formy

V následujícím textu je vyčíslení nákladů spojených se zakládáním s. r. o.

Notář, zápis do OR, výpis z trestního rejstříku a další spojené náklady se založením nalezneme v tabulce 22.

**Tabulka 22 Náklady na založení samotné s. r. o.**

Zakladatelská listina od notáře	od 5 000 Kč
Zápis do OR	6 000 Kč
Výpis z trestního rejstříku	100 Kč
Založení BÚ po vložení vkladu	až 1 000 Kč
Výpis z živnostenského rejstříku	1 000 Kč
<b>Přibližně</b>	<b>13 100 Kč</b>

Zdroj: vlastní práce

Společnost by musela poslat paní ABC na kurz UCE, aby získala nové dovednosti, přece jenom DE je jednodušší než UCE.

Kurz UCE jsem našla na webové stránce [www.acontax.cz](http://www.acontax.cz), kde kurz stojí 6 400 Kč a k tomu bude potřeba i kurz praxe na počítači, který stojí 500 Kč. Kurz na počítači bude probíhat na účetním softwaru, který už paní ABC zná a to na Money S3.

Účetní program Money S3 si firma zakoupí za cenu 14 490 Kč. Na jejich oficiálních stránkách můžeme naajít různé návody ohledně účetnictví.

Ocenění podniku je orientační cena a získala jsem ji od Ing. Lenky Tůmové, která je soudní znalec v oboru ekonomiky, je z Prahy a její IČ: 71502866

**Tabulka 23 Náklady spojené se založením s. r. o.**

Samotné založení	13 100 Kč
Kurz účetnictví i praxe na počítači	6 900 Kč
Účetní program	14 490 Kč
Ocenění podniku	20 000 až 25 000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>54 490 až 59 490 Kč</b>

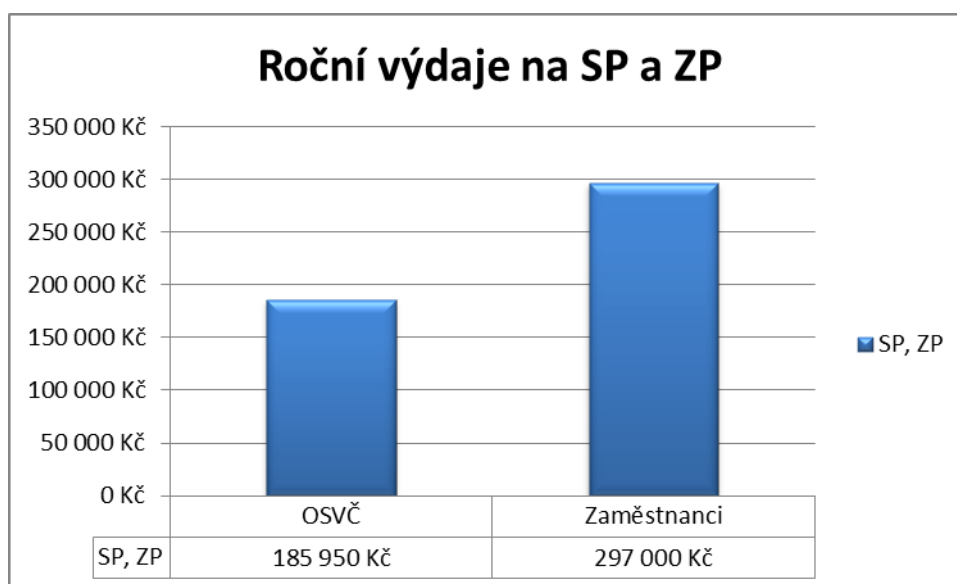
Zdroj: vlastní práce

## 5.10 Porovnání daňového zatížení

### 5.10.1 Porovnání výše povinných odvodů za zaměstnance a výše povinného pojištění OSVČ

Jako OSVČ zaplatí za sebe i za svoji manželku ZP a SP celkem 185 950 Kč, kdyby byli ale zaměstnaní u PO, tak by zaplatili 297 000 Kč. Což je sice víc, ale tuto částku si může firma dát do daňově uznatelných nákladů, kdežto u OSVČ je tato částka daňově neuznatelná.

Dále to nese i další plusy, když budou pan a paní ABC zaměstnaní. V budoucnu budou dostávat vyšší starobní důchod.

**Graf 1 Roční výdaje na SP a ZP**

Zdroj: vlastní práce

### 5.10.2 Porovnání daně z příjmů fyzické osoby a právnické osoby

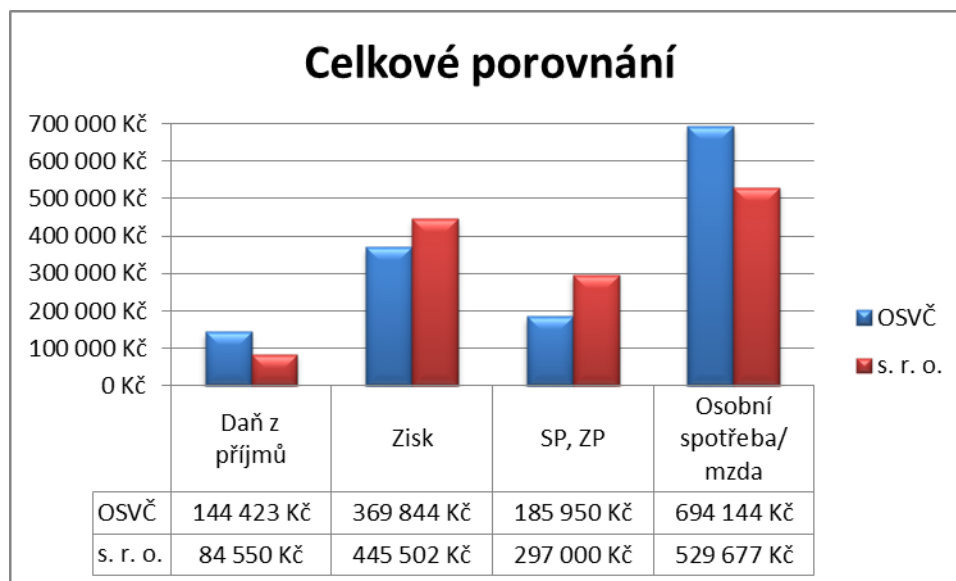
Jako OSVČ si neuplatňuje žádné paušální výdaje, nemá žádné nezdanitelné částky ani odčitatelné od ZD, je tu 15 % dan z příjmů FO. U PO je daň 19 %.

### 5.10.3 Celkové porovnání

Tabulka 24 Celkové porovnání

	FO	PO	Rozdíl
Daň z příjmů	144 423	84 550	+ 60 125
Zisk	369 844	445 502	- 75 658
SP a ZP	185 950	297 000	- 111 050
Os. spotřeb/mzda	694 144	529 677	+ 164 467

Zdroj: vlastní práce



Graf 2 Celkové porovnání

Zdroj: vlastní práce

Z grafu vidíme, že daň z příjmů je lepší u s. r. o.. Povzroste zisk, ale osobní spotřeba vlastníků silně poklesne zhruba o  $\frac{1}{4}$ . Za tuto ztrátu osobních příjmů pan a paní ABC získají vyšší zabezpečení osobního majetku a otevře se jim v budoucnu snazší cesta k získání obchodních kontraktů, případně prodej samotné firmy.

Tyto ekonomické ukazatele jsou důležité pro rozhodnutí, zda přejít na s. r. o. či zůstat FO. Z porovnání je tedy jasné, že firma by ušetřila okolo 135 tisíc za rok.

## 6 Diskuse

Tato bakalářská práce se zabývá změnou právní formy konkrétně fyzické osoby pana ABC na lepší právní formu, která mu bude více vyhovovat.

Jedním z prvních řešených případů je srovnání všech možných právních forem. Nastaly dvě možnosti, které byly vyhovující pro pana ABC a to akciová společnost nebo společnost s ručením omezeným. Jelikož hlavní důvod proč pan ABC začal přemýšlet o změně právní formy, aby již nemusel ručit svým osobním majetkem. Dalšími důvody bylo nesplácení pohledávek od odběratelů, kteří mají především právní formu společnost s ručením omezeným., zlepšení image firmy a do budoucna získávání státních zakázek. Od přeměny právní formy si pan ABC slibuje, že již nebude v takovém stresu kvůli nesplácení pohledávek od odběratelů, svoji firmu bude moci předat svým potomkům a firma už bude mít historii a svoji hodnotu.

Akciová společnost a společnost s ručením omezeným tuto možnost mají, ručí se do výše nesplaceného kapitálu. Obě právní formy jsou si velmi podobné, bylo tedy zapotřebí rozhodnout tu nejlepší variantu pro pana ABC. V práci je sestaven výpočet pro právnickou osobu, jelikož akciová společnost a společnost s ručením omezeným jsou v daních i účetnictví stejné, tak je pro obě formy vytvořena stejná tabulka. Pro určení právní formy rozhodl tedy základ kapitálu. Pro akciovou společnost je velice vysoký základní kapitál pro pana ABC, proto je zvolena právní forma společnosti s ručením omezeným, kde je základní kapitál 1 Kč.

**Tabulka 25 Srovnání FO a s. r. o.**

	<b>FO</b>	<b>s. r. o.</b>
Administrativa	lehčí	těžší
Ručení majetkem	osobním	do výši nesplaceného kapitálu
Image	horší než s. r. o.	lepší než FO
Daň z příjmů	15 %	19 %
UCE	nemusí vést	musí vést
Zisk	náleží jenom podnikateli	určí jednatelé
Finanční náročnost	menší	větší
Založení	menší náročnost na komunikaci se státními orgány	větší náročnost na komunikaci se státními orgány
Získání státní zakázky	nemožné	velká šance

Zdroj: vlastní práce

Dále je řešena transformace právní formy z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Nastalo pět řešení a to prodejem majetku či podniku, vklad majetku či podniku anebo kombinace prodeje majetku a vkladu majetku. V úvahu byly

dvě řešení a to kombinace prodeje majetku a vkladu majetku a druhé řešení prodej podniku. Jelikož firma má velký závazek a to úvěr na pozemek, kde se nachází provozovna, tak byly možné jen dvě řešení prodej nebo vklad podniku. Rozhodovalo daňové, účetní a administrativní zatížení pana ABC. Nejlepší varianta tedy byla prodej podniku, hlavní důvod byl daňový. Firma pana ABC má skoro veškerý dlouhodobý majetek odepsaný a při prodeji a následně koupi do firmy společnosti s ručením omezeným si firma bude moci znovu odepsat dlouhodobý majetek.

Na závěr je uvedeno porovnání daňových, účetních aspektů pro rozhodnutí, zda se panu ABC vyplatí změna právní formy. Z výsledků plyne vyšší zisk, menší daňové zatížení pro společnost s ručením omezeným. Zisk je přibližně o 76 000 Kč za rok vyšší než pro fyzickou osobu a daňové zatížení je menší o zhruba 60 000 Kč, takže za rok ušetří 136 000 Kč a s tímto finančním prostředkem bude moci naložit, jak pan ABC uzná za vhodné (např. investování do nového dlouhodobého hmotného majetku, marketingu).

Zakládání společnosti s ručením omezeným panu ABC zabere nějaký čas, jelikož vyřizování na úřadech nějakou dobu trvá a pan ABC bude muset dokládat různé dokumenty, viz praktická část, aby mohl založit společnost s ručením omezeným.

Administrativní náročnost se panu ABC zvýší, při změně právní formy na právnickou osobu, zejména při vedení účetnictví. Zejména manželka, která by se mohla věnovat chodu firmy, se účastní kurzu na vedení podvojného účetnictví.

## 7 Závěr

Cílem bakalářské práce bylo uvedení veškerých možností a postupů změn právní formy podnikání z fyzické na právnickou osobu a doporučit tu nejvhodnější variantu pro výběr právnické osoby a přeměnu na právnickou osobu. Práce je určena pro fyzickou osobu podnikající, která vede daňovou evidenci. Pan ABC jakožto fyzická osoba se z ní dozví, jak dále postupovat u přeměny právní formy.

Na základě výsledků komplexní analýzy praktické části navrhuji firmě ABC změnit svoji současnou formu podnikání na právnickou osobu. Z praktické části vyplývá za nejlepší řešení společnost s ručením omezeným Tato obchodní společnost má základní vklad 1 Kč a ručí se do výše nesplaceného kapitálu, tím pádem odpadá fyzické osobě ručení osobním majetkem, to byl hlavní důvod pro pana ABC k úvaze pro změnu právní formy.

Jiné právní formy nejsou z právního hlediska či daňového vhodné. U akciové společnosti podnikateli ABC schází finanční prostředky na základní kapitál, což byl důvod, proč doporučuji společnost s ručením omezeným. Jinak akciová společnost je velice podobná společnosti s ručením omezeným z daňového hlediska. Dále veřejná obchodní společnost a komanditní společnost nejsou hlavně vhodné kvůli ručení osobním majetkem, což je hlavní důvod, proč podnikatel ABC začal uvažovat o změně právní formy. Další důvody a srovnání právních norem uvádím v praktické části v kapitole 5. 2. V přehledné tabulce je uvedeno několik variant právní formy podnikání a to společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Tyto právní formy jsou charakterizovány v těchto bodech: zakladatelé, vznik společnosti, ručení společníka za závazky společnosti, základní kapitál, účast na zisku a oprávnění k řízení.

Jako další dílčí cíl je přechod na novou právní formu. Dle výsledků popsaných v teoretické části, doporučuji jako nejvhodnější transformaci prodej podniku. Právě z důvodu daňového hlediska. To z důvodů, že firma má skoro veškerý dlouhodobý hmotný majetek odepsaný a při prodeji si jej bude moci znovu odepsat jako společnost s ručením omezeným. Vhodnějším způsobem by bylo prodat jen majetek, ale tuto variantu nelze provést, protože firma má velký závazek a to úvěr na provozovnu. Fyzická osoba při prodeji podniku bude muset odvést daň z příjmů, ale pro právnickou osobu je tato varianta prodeje podniku nejvýhodnější. Při prodeji podniku bude pan ABC potřebovat nejspíše daňového, účetního poradce a odhadce. Náklady spojené se založením jsou vyčíslené v praktické části v kapitole 5.9 v tabulce 23 Náklady spojené se založením s. r. o., kde celkové náklady jsou v rozsahu 54 490 až 59 490 Kč. Součástí těchto nákladů spojených se založením je i položka samotné založení, o které je pojednáváno v následujícím odstavci.

Pan ABC bude muset při založení navštívit notáře, kde sepíšíou zakladatelskou smlouvu. Druhé místo, které pan ABC navštíví je živnostenský úřad, kde získá po-

volení k výkonu činnosti a potom podá pan ABC návrh na zápis do OR. Až bude firma společnost s ručením omezeným založená, složí podnikatel základní kapitál, jak peněžitý či nepeněžitý. Při příležitosti peněžitého vkladu založí pan ABC nový bankovní účet a bance předloží stejnopis notářského zápisu o založení společnosti s ručením omezeným, poté dostane od banky potvrzení o složení peněžitého vkladu. Následně pan ABC vyplní formulář o návrhu na zápis do obchodního rejstříku a přiloží příslušné administrativní formalities. Dnem zápisu může začít podnikat. Poslední krok pro pana ABC je registrace na finančním úřadu k dani z příjmů právnických osob. Časově to pro pana ABC bude znamenat: 1 den návštěva u notáře, návštěva živnostenského úřadu s vyřízením povolení potrvá 3 až 4 dny. Záleží, kdy pan ABC podá návrh na zápis do obchodního rejstříku, což musí podat nejpozději do 90 dnů. Po vyzvednutí povolení k činnosti z živnostenského úřadu bude potřebovat pan ABC ještě 1 den k vyřízení peněžitého vkladu, vyřízení návrhu na zápis do obchodního rejstříku a registrace na finančním úřadě. Po zapsání do obchodního rejstříku bude muset pan ABC navštívit nejpozději do 30 dnů finanční úřad k přihlášení k dani z příjmů právnických osob. V ideálním případě mohou tyto administrativní záležitosti trvat 5 až 6 dní. Celkové finanční náklady spojené se zakládáním společnosti s ručením omezeným činí 13 100 Kč. Jejich podrobný finanční rozpis je uveden v praktické části v kapitole 5.9 v tabulce 22 Náklady na založení samotné s. r. o.

V kapitole 5.10.3 je uvedeno celkové porovnání položek: daň z příjmů, zisk, sociální a zdravotní pojištění, osobní spotřeba a mzda u fyzické a právnické osoby s jejich rozdílem. Díky výpočtů základu daně fyzické osoby (144 423 Kč) a právnické osoby (84 550 Kč) vychází placení přímých daní lépe pro právnickou osobu jako společnost s ručením omezeným o 60 125 Kč. Právnická osoba (445 502 Kč) bude mít v tomto případě i větší zisk než fyzická osoba (369 844 Kč) o 75 685 Kč, což je jeden z dalších důvodů proč by pan ABC měl změnit právní formu. Sice u sociálního a zdravotního pojištění bude právnická osoba platit více, ale z daňového hlediska už bude moci tyto náklady dát jako daňově uznatelné. Z pohledu budoucnosti se i toto rozhodnutí vyplatí panu ABC i jeho manželce v rámci starobního důchodu. Rozdíl ročních výdajů na sociální a zdravotní pojištění u osob výdělečně činných (185 950 Kč) a zaměstnanců u s. r. o. (297 000 Kč) je 111 050 Kč. Představa pana ABC o výši hrubé mzdy pro něj a jeho manželku je 35 000 Kč a 20 000 Kč. Z pohledu mzdového ohodnocení je vypracován fiktivní mzdový list v kapitole 5.8.7. Rozdíl mezd u právnické osoby (529 677 Kč) a osobní spotřeby fyzické osoby (694 144 Kč) je 164 467 Kč. Tyto vyčíslené údaje jsou uvedeny v přehledném graf 2 Celkové porovnání.

Výše jsou uvedené ekonomické, právní ukazatele. Jak už bylo řečeno v teoretické části této bakalářské práce, tak jako společnost s ručením omezeným by firma ručila do výše nesplaceného vkladu, což je obrovská výhoda oproti fyzické osobě. Dále by si firma polepšila z pohledu důvěryhodnosti, budování vlastní historie, snazší získání státních zakázek a obchodních kontraktů. Za ztrátu osobních příjmů



pan a paní ABC získají vyšší zabezpečení osobního majetku. Otevře se jim v budoucnu snazší cesta k případnému prodeji samotné firmy, respektive mohou firmu předat potomkům. Z administrativního hlediska je tato právní forma společnost s ručením omezeným náročnější než fyzická osoba. Pro firmu ABC společnost s ručením omezeným, jak je uvedeno v teoretické části, je více výhod než nevýhod oproti fyzické osobě.

## 8 Literatura

*IPodnikatel.cz* [online]. Zlín, 2013 [cit. 2016-03-21]. Dostupné z: [www.ipodnikatel.cz](http://www.ipodnikatel.cz)

JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 1. vyd. Praha: Grada, 2014, 207 s. Právo pro praxi. ISBN 978-80-247-4445-2.

JOSKOVÁ, Lucie a Pavel PRAVDA. *Zákon o obchodních korporacích: s komentářem : s účinností od 1.1.2014 nahrazuje obchodní zákoník*. 1. vyd. Praha: Grada, 2014, 85 s. ISBN 978-80-247-4834-4.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2015: úplná znění platná k 1.1.2015*. 24. vyd. Praha: Grada, 2015, 272 s. ISBN 978-80-247-5507-6.

OTTAVOVÁ, Ivana. Komu se vyplatí přechod z podnikající fyzické osoby na s.r.o. In: *FinExpert.cz* [online]. 2012 [cit. 2016-04-15]. Dostupné z: <http://finexpert.e15.cz/komu-se-vyplati-prechod-z-podnikajici-fyzicke-osoby-na-sro>

PILAŘOVÁ, Ivana. Způsoby přechodu fyzické osoby na s. r. o. *Otázky a odpovědi z praxe* [online]. 2010, **2010**(11): 4 [cit. 2015-12-22]. Dostupné z: [www.ucetnikavarna.cz](http://www.ucetnikavarna.cz)

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. *Daň z příjmů srozumitelně*. Vydání první. Ostrava: Key Publishing, 2015, 168 stran. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 978-80-7418-243-3.

SALACHOVÁ, Bohumila, Bohumil VÍTEK, Jana GLÁSEROVÁ a Milena OTAVOVÁ. *Obchodní korporace a jejich přeměny: (právní, účetní a daňové aspekty)*. Vyd. 1. Ostrava: Key Publishing, 2014. ISBN 978-80-7418-220-4

STRÁNSKÝ, Jaroslav, Vít SAMEK a Jan HORECKÝ. *Nový občanský zákoník a pracovní právo: s praktickým výkladem pro širokou veřejnost*. Praha: Soudy, 2014. Paragrafy do kapsy. ISBN 978-80-86846-52-1.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-247-4018-8.

ŠTOHL, Pavel. *Učebnice účetnictví 2015: pro střední školy a pro veřejnost*. Šestnácté, upravené vydání. Znojmo: Pavel Štohl s.r.o., 2015, 5 svazků. ISBN 978-80-87237-85-4.

ŠTOHL, Pavel a Vladislav KLIČKA. *Maturitní okruhy z účetnictví 2015*. Znojmo, 2015. ISBN 978-80-87237-79-3.

ŠVARCOVÁ, Jena. *Ekonomie: stručný přehled : teorie a praxe aktuálně a v souvislostech : učebnice : [2014/2015]*. Zlín: CEED, 2014, 303 s. ISBN 978-80-87301-19-7.

*Účetní a daně: Novela zákona o účetnictví*. In: . Olomouc: ANAG, ročník 2015, číslo 8.

VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví)*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009. ISBN 978-80-7273-157-2.

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

*Zákon o obchodních korporacích: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. Komentáře (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-80-7478-537-5.

# **Přílohy**

# A DP FO

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo

02 Rodné číslo

03 DAP<sup>1)</sup>

řádné

opravné

dodatečné

04 Kód rozlišení typu DAP<sup>2)</sup>

05 DAP zpracoval a předkládá daňový poradce na základě plné moci k zastupování, která byla uplatněna u správce daně před uplynutím neprodoužené lhůty<sup>1)</sup>

ano

ne

05a Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>

ano

ne

Důvody pro podání dodatečného DAP zjištěny dne

Datum

Otisk podacího razítka finančního úřadu

## PŘIZNÁNÍ

### k dani z příjmů fyzických osob

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

za zdaňovací období (kalendářní rok)  nebo jeho část<sup>2)</sup> od  do   
dále jen „DAP“

#### 1. ODDÍL – Údaje o poplatníkovi

06 Příjmení	07 Rodné příjmení	08 Jméno(-a)
09 Titul	10 Státní příslušnost	11 Číslo pasu

#### Adresa místa pobytu v den podání DAP

12 Obec	13 Ulice / část obce	14 Číslo popisné/orientační
15 PSČ	16 Telefon / mobilní telefon	17 Fax/e-mail
		18 Stát

#### Adresa místa pobytu k poslednímu dni kalendářního roku, za který se daň vyměřuje

Řádky 19 až 22 vyplňte pouze v případě, že adresa k poslednímu dni kalendářního roku, za který se DAP podává, je rozdílná od adresy v den podání DAP.

19 Obec	20 Ulice / část obce	21 Číslo popisné/orientační	22 PSČ
---------	----------------------	-----------------------------	--------

#### Adresa místa pobytu na území České republiky, kde se poplatník obvykle ve zdaňovacím období zdržoval

Řádky 23 až 28 vyplňte pouze v případě, že nemáte bydliště (trvalý pobyt) na území České republiky.

23 Obec	24 Ulice / část obce	25 Číslo popisné/orientační
26 PSČ	27 Telefon / mobilní telefon	28 Fax/e-mail

29 Kód státu – vyplní jen daňový nerezident

29a Výše celosvětových příjmů

 Kč

30 Transakce uskutečněné se zahraničními spojeními osobami<sup>1)</sup>

ano

ne

## 2. ODDÍL – Dílčí základ daně, základ daně, ztráta

## 1. Výpočet dílčího základu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti (§ 6 zákona)

	poplatník	finanční úřad
31 Úhrn příjmů od všech zaměstnavatelů		
32 Úhrn povinného pojistného podle § 6 odst. 12 zákona		
33 Daň zaplacená v zahraničí podle § 6 odst. 13 zákona		
34 Dílčí základ daně podle § 6 zákona (ř. 31 + ř. 32 – ř. 33)		
35 Úhrn příjmů plynoucí ze zahraničí zvýšený o povinné pojistné podle § 6 odst. 12 zákona		

## 2. Dílčí základy daně z příjmů fyzických osob podle § 6, § 7, § 8, § 9 a § 10 zákona, základ daně a ztráta

36 Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona (ř. 34)		
36a Dílčí základ daně ze závislé činnosti podle § 6 zákona po vymezení (ř. 36 – úhrn vylíčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 6 zákona nebo ř. 36)		
37 Dílčí základ daně nebo ztráta ze samostatné činnosti podle § 7 zákona (ř. 113 přílohy č. 1 DAP)		
38 Dílčí základ daně z kapitálového majetku podle § 8 zákona		
39 Dílčí základ daně nebo ztráta z nájmu podle § 9 zákona (ř. 206 přílohy č. 2 DAP)		
40 Dílčí základ daně z ostatních příjmů podle § 10 zákona (ř. 209 přílohy č. 2 DAP)		
41 Úhrn řádků (ř. 37 + ř. 38 + ř. 39 + ř. 40).		
41a Úhrn dílčích základů daně podle § 7 až § 10 zákona po vymezení (ř. 41 – úhrn vylíčených příjmů ze zdrojů v zahraničí podle § 7 až § 10 zákona nebo ř. 41)		
42 Základ daně (36a + kladná hodnota z ř. 41a)		
43 Úhrn příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů po vymezení (ř. 31 – úhrn vylíčených příjmů podle § 6 zákona od všech zaměstnavatelů)		
44 Uplatňovaná výše ztráty – vzniklé a vyměřené za předcházející zdaňovací období maximálně do výše ř. 41a		
45 Základ daně po odečtení ztráty (ř. 42 – ř. 44)		

## 3. ODDÍL – Nezdánitelné části základu daně, odčitatelné položky a daň celkem

Částka podle § 15	Počet měsíců	Počet měsíců
46 Odst. 1 zákona (hodnota bezúplatného plnění – daru/darů)		
47 Odst. 3 a 4 zákona (odečet úroků)		
48 Odst. 5 zákona (penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření)		
49 Odst. 6 zákona (životní pojištění)		
50 Odst. 7 zákona (odborové příspěvky)		
51 Odst. 8 zákona (úhrada za další vzdělávání)		
52 § 34 odst. 4 zákona (výzkum a vývoj)		
52a § 34 odst. 4 (odpočet na podporu odborného vzdělávání)		
53 Další částky		
54 Úhrn nezdánitelných částí základu daně a položek odčitatelných od základu daně (ř. 46 + ř. 47 + ř. 48 + ř. 49 + ř. 50 + ř. 51 + ř. 52 + ř. 52a + ř. 53)		
55 Základ daně snížený o nezdánitelné části základu daně a položky odčitatelné od základu daně (ř. 45 – ř. 54)		
56 Základ daně zaokrouhlený na celé sta Kč dolů		
57 Daň podle § 16 zákona		

## 4. ODDÍL – Daň celkem, ztráta

58 Daň podle § 16 zákona (ř. 57) nebo částka z ř. 330 přílohy č. 3 DAP		
59 Solidární zvýšení daně podle § 16a zákona		
60 Daň celkem zaokrouhlená na celé Kč nahoru (ř. 58 + ř. 59)		
61 Daňová ztráta – zaokrouhlená na celé Kč nahoru bez znaménka minus		

## 5. ODDÍL – Uplatnění slev na dani a daňového zvýhodnění

62 Slevy celkem podle § 35 odst. 1 zákona		
63 Sleva podle § 35a nebo § 35b zákona		

Tab. č. 1 ÚDAJE O MANŽELCE (MANŽELOVI)

Příjmení, jméno, titul manželky (manžela)	Rodné číslo
Částka podle § 35ba odst. 1	Počet měsíců
64 písm. a) zákona (základní sleva na poplatníka)	
65a) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela)	
65b) písm. b) zákona (sleva na manželku/manžela, která/který je držitelem ZTP/P)	
66 písm. c) zákona (základní sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu prvního nebo druhého stupně)	
67 písm. d) zákona (rozšířená sleva na invaliditu – pro poživatele invalidního důchodu pro invaliditu třetího stupně)	
68 písm. e) zákona (sleva na držitele průkazu ZTP/P)	
69 písm. f) zákona (sleva na studenta)	
69a písm. g) zákona (sleva za umístění dítěte)	
70 Úhrn slev na dani podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 62 + ř. 63 + ř. 64 + ř. 65a + ř. 65b + ř. 66 + ř. 67 + ř. 68 + ř. 69 + ř. 69a)	
71 Daň po uplatnění slev podle § 35, § 35a, § 35b a § 35ba zákona (ř. 60 – ř. 70)	

Tab. č. 2 ÚDAJE O DĚTECH ŽIJÍCÍCH S POPLATNÍKEM VE SPOLEČNĚ HOSPODAŘÍCÍ DOMÁCNOSTI

	Příjmení a jméno	Rodné číslo	Počet měsíců ve výši na jedno dítě		Počet měsíců ve výši na druhé dítě		Počet měsíců ve výši na třetí a další dítě	
			bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P	bez ZTP/P	se ZTP/P
	1	2	3	4	5			
1								
2								
3								
4								
	Celkem							

72 Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	
73 Sleva na dani (částka z ř. 72, uplatněná maximálně do výše daně na ř. 71)	
74 Daň po uplatnění slevy podle § 35c zákona (ř. 71 – ř. 73)	
75 Daňový bonus (ř. 72 – ř. 73)	
76 Úhrn vyplacených měsíčních daňových bonusů podle § 35d zákona (včetně případného doplatku na daňovém bonusu)	
77 Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 75 – ř. 76)	

## 6. ODDÍL – Dodatečné DAP

78 Poslední známá daň	
79 Zjištěná daň podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 74)	
80 Rozdíl řádků (ř. 79 – ř. 78): zvýšení (+) částka daně se zvyšuje, snížení (-) částka daně se snižuje	
81 Poslední známá daň – daňová ztráta podle § 5 zákona	
82 Zjištěná ztráta podle § 141 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu (ř. 61)	
83 Rozdíl řádků (ř. 82 – ř. 81): zvýšení (+) – daňová ztráta se zvyšuje, snížení (-) daňová ztráta se snižuje	

## 7. ODDÍL – Placení daně

84 Úhrn sražených záloh na daň z příjmů ze závislé činnosti (po slevách na dani)	
85 Na zbývajících zálohách zaplacené poplatníkem celkem	
86 Zaplacená daň stanovená paušální částkou podle § 7a zákona	
87 Sražená daň podle § 36 odst. 6 zákona (státní dluhopisy)	
87a Sražená daň podle § 36 odst. 7 zákona	
87b Sražená daň podle § 36 odst. 8 zákona	
88 Zajištěná daň plátcem podle § 38e zákona	
89 Sražená daň podle § 38f odst. 12 zákona	
90 Zaplacená daňová povinnost (záloha) podle § 38gb odst. 2 zákona	
91 Zbývá doplatit (ř. 74 – ř. 77 – ř. 84 – ř. 85 – ř. 86 – ř. 87 – ř. 87a – ř. 87b – ř. 88 – ř. 89 – ř. 90): (+) zbývá doplatit, (-) zaplacené více	

**PŘÍLOHY DAP:**

Ve sloupci uveďte počet listů příloh.

Název přílohy	
Příloha č. 1 – „Výpočet dílčího základu daně ze samostatné činnosti (§ 7 zákona)“	
Příloha č. 2 – „Výpočet dílčích základů daně z příjmů z nájmu (§ 9 zákona) a z ostatních příjmů (§ 10 zákona)“	
Příloha č. 3 – „Výpočet daně z příjmů ze zahraničí (§ 38f zákona)“ včetně Samostatných listů 1. oddílu	
Pojistné přiznání	
Účetní závěrka poplatníka, který vede účetnictví	
„Potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti a o sražených zálohách na daň a daňovém zvýhodnění“ za příslušné zdaňovací období od všech zaměstnavatelů (např. podle § 38j odst. 3 zákona)	
Doklad o poskytnutém bezúplatném plnění (daru)	
Potvrzení o poskytnutém úvěru na bytové potřeby a o výši úroků z tohoto úvěru	
Potvrzení o zaplacených částkách na penzijní připojištění, penzijní pojištění, nebo doplňkové penzijní spoření	
Potvrzení o zaplacených částkách na soukromé životní pojištění	
Potvrzení o zaplacené úhradě na další vzdělávání	
Potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku včetně mateřské školy podle školského zákona	
Potvrzení zaměstnavatele druhého z poplatníků pro uplatnění nároku na daňové zvýhodnění	
Důvody pro podání dodatečného DAP	
Potvrzení o vyplacených příjmech a sražené dani podle § 36 odst. 2 písm. p) zákona	
Potvrzení výše příjmů od zahraničního správce daně	
Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí (§ 10 zákona)	
Seznam pro poplatníky uplatňující nárok na vyloučení dvojího zdanění podle § 38f odst. 10 zákona	
Další přílohy výše neuvedené	
Počet listů příloh celkem	

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

Údaje o podepisující osobě<sup>1)</sup>: Kód podepisující osoby:

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

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

**Fyzická osoba oprávněná k podpisu** (je-li zástupce právnickou osobou),  
**s uvedením vztahu k právnické osobě** (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)  
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

**Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu**

Datum

Otisk razítka

Vlastnoruční podpis  
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

<sup>1)</sup> Označte křížkem odpovídající variantu.

<sup>2)</sup> Údaj vyplňte, pouze máte-li kód rozlišení typu DAP v případech uvedených v § 239b, § 239c a § 244 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu ve znění pozdějších předpisů.

<sup>3)</sup> Údaje o podepisující osobě budou vyplněny pouze v případě, kdy je DAP zpracováváno a podáno osobou odlišnou od daňového subjektu.

Otisk podacího razítka finančního úřadu

**ŽÁDOST O VRÁCENÍ PŘEPLATKU NA DANI Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB**

Podle ust. § 154 a 155 zákona č. 280/2009 Sb., daňového řádu, ve znění pozdějších předpisů, žádám o vrácení:

přeplatku na dani z příjmů fyzických osob ..... Kč.

Přeplatek zašlete na adresu: .....

nebo vraťte na účet vedený u ..... č. ....

kód banky ..... specifický symbol .....

Vlastník účtu ..... měna, ve které je účet veden .....

V ..... dne ..... Podpis daňového subjektu (podepisující osoby<sup>3)</sup>) .....



# B DP PO

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

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územnímu pracovišti v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo  
 C, Z

02 Identifikační číslo

03 Daňové přiznání<sup>1)</sup>  
 řádné  dodatečné<sup>2)</sup>  opravné

Důvody pro podání dodatečného daňového přiznání zjištěny dne

04 Kód rozlišení typu přiznání

Základní investiční fond podle § 17b zákona<sup>1)</sup>  ano  ne

Zdaňovací období podle § 21a písm.  zákona

**PŘIZNÁNÍ**

**k dani z příjmů právnických osob**

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

za zdaňovací období nebo za období, za které se podává daňové přiznání

od  do

Počet příloh II. oddílu

Počet zvláštních příloh<sup>8)</sup>

Počet samostatných příloh<sup>9)</sup>

**I. ODDÍL – údaje o poplatníkovi**

05 Název poplatníka

06 Sídlo<sup>10)</sup>  
 a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec  c) PSČ

d) stát/kód státu  e) číslo telefonu  f) číslo faxu

07 (neobsazeno)

08 Přiznání zpracoval a předložil daňový poradce<sup>1)</sup>  ano  ne

09 Plná moc daňového poradce k zastupování uložena u finančního úřadu dne<sup>2)</sup>

10 Zákonná povinnost ověření účetní závěrky auditorem<sup>1)</sup>  ano  ne

11 Účetní závěrka nebo přehledy o majetku a závazcích a o příjmech a výdajích, přiloženy<sup>1)</sup>,<sup>7)</sup>  ano  ne  ano  ne<sup>2)</sup>

12 Transakce uskutečněné se spojenými osobami<sup>9)</sup> Kód

13 Hlavní (převažující) činnost Kód klasifikace CZ-NACE<sup>2)</sup>

25 5404 MFin 5404 - vzor č. 26 (platný pro zdaňovací období započatá v roce 2015 a pro části zdaňovacích období započatých v roce 2016, za které lhůta pro podání daňového přiznání uplyne do 31. prosince 2016)

1

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

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

20 <sup>a)</sup>	Částky neoprávněně zkracující příjmy (§ 23 odst. 3 písm. a) bod 1 zákona) a hodnota nepeněžních příjmů (§ 23 odst. 6 zákona), pokud nejsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
30 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. a) bodů 3 až 20 zákona zvyšuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
40	Výdaje (náklady) neuznané za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů (§ 25 nebo 24 zákona), pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji na ř. 10		
50	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku (§ 26 a § 32a zákona) uplatněné v účetnictví převyšují odpisy tohoto majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona		
61 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
62 <sup>a)</sup>			
70	Mezisoučet (ř. 20 + 30 + 40 + 50 + 61 + 62)		

100	Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
101	Příjmy, jež u veřejně prospěšných poplatníků, nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
109 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
110 <sup>a)</sup>	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření nebo v rozdílu mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
111 <sup>a)</sup>	Částky, o které se podle § 23 odst. 3 písm. b) zákona snižuje výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
112 <sup>a)</sup>	Částky, o které lze podle § 23 odst. 3 písm. c) zákona snížit výsledek hospodaření nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji (ř. 10)		
120	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. a) zákona		
130	Příjmy nezahrnované do základu daně podle § 23 odst. 4 písm. b) zákona		
140 <sup>a)</sup>	Příjmy a částky podle § 23 odst. 4 zákona, s výjimkou příjmů podle § 23 odst. 4 písm. a) a b) zákona, nezahrnované do základu daně		
150	Rozdíl, o který odpisy hmotného a nehmotného majetku stanovené podle § 26 až 33 zákona převyšují odpisy tohoto majetku uplatněné v účetnictví		
160 <sup>a)</sup>	Souhrn jednotlivých rozdílů, o které částky výdajů (nákladů) vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů převyšují náklady uplatněné v účetnictví		
161 <sup>a)</sup>	Úprava základu daně podle § 23 odst. 8 zákona v případě zrušení poplatníka s likvidací		
162 <sup>a)</sup>			
170	Mezisoučet (ř. 100 + 101 + 109 + 110 + 111 + 112 + 120 + 130 + 140 + 150 + 160 + 161 + 162)		

## Příloha č. 1 II. oddílu

Identifikační číslo

Daňové identifikační číslo

**A. Rozdělení výdajů (nákladů), které se neuznávají za výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, uvedených na řádku 40 podle účtových skupin účtové třídy – náklady**

Řádek	Název účtové skupiny (včetně číselného označení)	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13	Celkem		

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 1		
2	(neobsazeno)	X	X
3	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 2		
4	Odpisy hmotného a nehmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 3		
5	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 4		
6	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 5		
7	Odpisy hmotného majetku zařazeného do odpisové skupiny 6		
8	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 zákona, ve znění účinném do 31. prosince 2007		
9	Odpisy hmotného majetku podle § 30 odst. 4 až 6 a § 30b zákona		
10	Odpisy nehmotného majetku podle § 32a zákona, zaevidovaného do majetku poplatníka ve zdaňovacích obdobích započatých v roce 2004 a později		
11	Daňové odpisy hmotného a nehmotného majetku celkem		

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

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

C. Odpis pohledávek zahrnovaný do výdajů (nákladů) k dosažení, zajištění a udržení příjmů a zákonné rezervy a zákonné opravné položky vytvářené podle zákona č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o rezervách)

a) Odpis neuhrazených pohledávek zahrnovaný do daňových výdajů (nákladů) a zákonné opravné položky k pohledávkám, mimo bankovních opravných položek podle § 5 zákona o rezervách – vyplňují všichni poplatníci

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	(neobsazeno)	X	X
2	(neobsazeno)	X	X
3	Opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení vytvořené podle § 8 zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
4	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení (§ 8 zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
5	Stav nepromlčených pohledávek splatných po 31. prosinci 1994, k nimž lze tvořit zákonné opravné položky (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
6	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám vytvořené podle § 8a zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
7	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994 (§ 8a zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
8	Opravné položky k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh vytvořené podle § 8b zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
9	Stav zákonných opravných položek k pohledávkám z titulu ručení za celní dluh (§ 8b zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
10	Opravné položky k nepromlčeným pohledávkám, vytvořené podle § 8c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
11	Stav zákonných opravných položek k nepromlčeným pohledávkám vytvořených podle § 8c zákona o rezervách ke konci období, za které se podává daňové přiznání		
12	Úhm hodnot pohledávek nebo pořizovacích cen pohledávek nabytých postoupením, uplatněných v daném zdaňovacím období, za které se podává daňové přiznání jako výdaj (náklad) na dosažení, zajištění a udržení příjmů podle § 24 odst. 2 písm. y) zákona		

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

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

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

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

d) Rezervy v pojišťovnictví – vyplňují pouze pojišťovny

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

## e) Rezerva na opravy hmotného majetku – vyplňují všichni poplatníci

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

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

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

## g) Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů – vyplňují pouze poplatníci oprávnění k její tvorbě a použití

30	Rezerva na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů vytvořená podle § 11a až § 11c zákona o rezervách v daném období, za které se podává daňové přiznání		
31	Stav rezervy na nakládání s elektroodpadem ze solárních panelů (§ 11a až § 11c zákona o rezervách) ke konci období, za které se podává daňové přiznání		

## D. (neobsazeno)

E. Odečet daňové ztráty od základu daně podle § 34 odst. 1 až 3 zákona<sup>9)</sup> nebo snížení základu daně podílového fondu o záporný rozdíl mezi jeho příjmy a výdaji podle § 20 odst. 3 zákona, ve znění platném do 14. července 2011 (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které se podává daňové přiznání, v němž daňová ztráta vznikla od – do	Celková výše daňové ztráty vyměřené nebo přiznávané za období uvedené ve sl. 1	Část daňové ztráty ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících zdaňovacích obdobích	odečtená v daném zdaňovacím období	kterou lze odečíst v následujících zdaňovacích obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9	Celkem				

## F. Odpočty podle § 34 odst. 4 zákona

## a) (neobsazeno)

## b) Uplatňování odpočtu na podporu výzkumu a vývoje od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

## c) Uplatňování odpočtu na podporu odborného vzdělávání od základu daně podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (vyplní se v celých Kč)

Řádek	Zdaňovací období nebo období, za které je podáváno daňové přiznání, v němž vznikl nárok na odpočet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona od – do	Celková výše nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání vzniklá v období uvedeném ve sl. 1	Část nároku na odpočet ze sl. 2		
			odečtená v předcházejících obdobích	odečtená v daném období	kterou lze odečíst v následujících obdobích
0	1	2	3	4	5
1					
2					
3					
4					
5	Celkem				

**G. Celková hodnota bezúplatných plnění, kterou lze podle § 20 odst. 8 zákona uplatnit jako odečet od základu daně sníženého podle § 34 zákona<sup>4)</sup>**

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

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

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. a) zákona		
2	Sleva podle § 35 odst. 1 písm. b) zákona		
3	(neobsazeno)	X	X
4	Úhrn slev podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 1 + 2)		
5 <sup>6)</sup>	Sleva podle § 35a <sup>1)</sup> nebo 35b <sup>1)</sup> zákona		

**I. Zápočet daně zaplacené v zahraničí<sup>6)</sup>**

 Počet samostatných příloh 

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou úplného zápočtu		
2 <sup>6)</sup>	Úhrn daní zaplacených v zahraničí, u nichž lze uplatnit metodu prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 3 samostatných příloh k tabulce I)		
3 <sup>6)</sup>	Úhrn částek daní zaplacených v zahraničí, o které lze snížit daňovou povinnost metodou prostého zápočtu (úhrn částek z ř. 7 samostatných příloh k tabulce I)		
4	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (součet částek z ř. 1 a 3)		
5	Výše daní zaplacených v zahraničí, kterou nelze započíst (kladný rozdíl mezi částkami na ř. 2 a 3, zvýšený o kladný rozdíl mezi částkami na ř. 4 a na ř. 320 II. oddílu)		

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

Řádek	Název položky a číslo řádku II. oddílu, případně číslo řádku vyznačené tabulky přílohy č. 1 II. oddílu, s nimiž souvisí částka ze sloupce 2 nebo 3 této tabulky	Částka připadající na komplementáře	Částka připadající na komanditisty	Částka za komanditní společnost jako celek (sl. 2 + 3)
0	1	2	3	4
1	Základ daně nebo daňová ztráta z ř. 200 (ř. 201)			
2	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí (ř. 210)			
3	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/c)			
4	Nárok na odečet podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona (příslušný řádek sl. 2 tabulky F/b)			
5	Hodnota bezúplatných plnění poskytnutých na účely vymezené v § 20 odst. 8 zákona (ř. 1 tabulky G)			
6	Ze ř. 5 hodnota bezúplatných plnění ve výši uplatněných slev na dílčím odvodu z loterií a jiných podobných her			
7	Celkový nárok na slevy na dani podle § 35 odst. 1 zákona (ř. 4 tabulky H)			
8	(neobsazeno)	X	X	X
9	Úhrn daně zaplacené v zahraničí, kterou lze započíst metodou úplného a prostého zápočtu (ř. 4 tabulky I)			

**K. Vybrané ukazatele hospodaření**

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

Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
200	Základ daně před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, a před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona, nebo daňová ztráta před úpravou o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 10 + 70 – 170) <sup>3)</sup>		
201	Část základu daně nebo daňové ztráty připadající na komplementáře <sup>3),4)</sup>		
210 <sup>5)</sup>	Úhrn vyňatých příjmů (základů daně a daňových ztrát) podléhajících zdanění v zahraničí <sup>5)</sup>		
220	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, před snížením o položky podle § 34 a § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>6)</sup> nebo daňová ztráta po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí (ř. 200 – 201 – 210) <sup>5)</sup>		
Řádek		Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
230	Odečet daňové ztráty podle § 34 odst. 1 zákona <sup>6)</sup>		
240 <sup>6)</sup>	Odečet dosud neuplatněného nároku, vzniklého v předchozích zdaňovacích obdobích podle § 34 odst. 3 až 10 a 12 zákona, ve znění platném do 31. prosince 2004		
241			
242	Odečet nároku na odpočet na podporu výzkumu a vývoje podle § 34 odst. 4 a § 34a až § 34e zákona, včetně odečtu dosud neuplatněných výdajů (nákladů) při realizaci projektů výzkumu a vývoje ve znění zákona platném do 31. 12. 2013		
243	Odečet nároku na odpočet na podporu odborného vzdělávání podle § 34 odst. 4 a § 34f až § 34h zákona		
250	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34, před snížením o položky podle § 20 odst. 7 nebo odst. 8 zákona <sup>6)</sup> (ř. 220 – 230 – 240 – 241 – 242 – 243)		
251	Částka podle § 20 odst. 7 zákona, o níž mohou veřejné prospěšní poplatníci (§ 17a zákona) dále snížit základ daně uvedený na ř. 250		
260	Odečet bezúplatných plnění podle § 20 odst. 8 zákona (nejvýše 10 % z částky na ř. 250) <sup>6)</sup>		
270	Základ daně po úpravě o část základu daně (daňové ztráty) připadající na komplementáře a o příjmy podléhající zdanění v zahraničí, u nichž je uplatňováno vynětí, snížený o položky podle § 34 a částky podle § 20 odst. 7 nebo 8 zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>6)</sup> (ř. 250 – 251 – 260)		
280	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 1 nebo odst. 2 anebo odst. 3 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
290	Daň $\frac{\text{ř. 270} \times \text{ř. 280}}{100}$		
300	Slevy na dani podle § 35 odst. 1 a § 35a nebo § 35b zákona (nejvýše do částky na ř. 290) <sup>6)</sup>		
301			
310	Daň upravená o položky uvedené na ř. 300 a 301 (ř. 290 – 300 ± 301) <sup>6)</sup>		
320	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň uvedenou na ř. 310 <sup>6)</sup> (nejvýše do částky uvedené na ř. 310)		
330	Daň po zápočtu na ř. 320 (ř. 310 – 320), zaokrouhlená na celé Kč nahoru <sup>6)</sup>		
331 <sup>6)</sup>	Samostatný základ daně podle § 20b zákona, zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů <sup>6)</sup>		
332	Sazba daně (v %) podle § 21 odst. 4 zákona, ve spojení s § 21 odst. 6 zákona		
333	Daň ze samostatného základu daně $\frac{\text{ř. 331} \times \text{ř. 332}}{100}$ , zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
334	Zápočet daně zaplacené v zahraničí na daň ze samostatného základu daně (nejvýše do částky uvedené na ř. 333)		
335	Daň ze samostatného základu daně po zápočtu (ř. 333 – 334), zaokrouhlená na celé Kč nahoru		
340	Celková daň (ř. 330 + 335)		
360	Poslední známá daň pro účely stanovení výše a periodicity záloh podle § 38a odst. 1 zákona (ř. 340 – 335 = ř. 330)		

## III. ODDÍL – (neobsazeno)

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

## IV. ODDÍL – dodatečné daňové přiznání

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

## V. ODDÍL – placení daně

Řádek	Název položky	Vyplní v celých Kč	
		poplatník	finanční úřad
1	Na zálohách (§ 38a zákona) zapláceno		
2 <sup>a)</sup>	Na zajištění daně sraženo plátcem (§ 38e zákona)		
3 <sup>b)</sup>	Uplatňovaný zápočet daně vybrané srážkou (§ 36 odst. 8 zákona)		
4	Nedoplatek (-) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) < 0 Přeplatek (+) (ř. 1 + ř. 2 + ř. 3 – ř. 340 II. oddílu) > 0		

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

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:	
<input type="text" value=""/>		
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby		
<input type="text"/>		
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby		
<input type="text"/>		
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)		
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě		
<input type="text"/>		
Osoba oprávněná k podpisu		
Datum	Otisk razítka	Vlastnoruční podpis osoby oprávněné k podpisu
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## Vysvětlivky:

- <sup>1)</sup> Nehodící se škrtněte
- <sup>2)</sup> Vyplní finanční úřad
- <sup>3)</sup> V případě vykázání ztráty nebo daňové ztráty se uvede částka se znaménkem minus (-)
- <sup>4)</sup> Vyplní pouze poplatník, který je komanditní společností
- <sup>5)</sup> Pokud poplatníkem daně je komanditní společnost, uvede pouze částky připadající na komanditisty
- <sup>6)</sup> Při podání dodatečného daňového přiznání podle § 141 odst. 2 nebo 4 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů anebo podle § 38u zákona, budou na zvláštní příloze uvedeny důvody pro jeho podání. Při elektronickém podání těchto dodatečných daňových přiznání je součástí programového vybavení aplikace textové pole pro vyplnění zvláštní přílohy.
- <sup>7)</sup> Účetní závěrka nebo přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích, jako příloha vyznačená pod položkou 11 v I. oddílu, je součástí daňového přiznání (§ 72 odst. 2 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů). Pro účely elektronického podání daňového přiznání se Účetní závěrkou rozumí elektronické přílohy Vybrané údaje z Rozvahy a Vybrané údaje z Výkazu zisku a ztráty, popřípadě Vybrané údaje z Přehledu o změnách vlastního kapitálu, které jsou součástí programového vybavení aplikace, a Opis Přílohy účetní závěrky, vkládaný s použitím E-přílohy jako samostatný soubor typu .doc, .docx, .txt, .xls, .xlsx, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- <sup>8)</sup> Přehledy o majetku a závazcích a příjmech a výdajích a Účetní závěrky, pro které nejsou v programovém vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu k dispozici elektronické přílohy se závazně stanovovým uspořádáním údajů, lze účinně elektronicky podat prostřednictvím E-příloh, umožňujících vložení souboru typu .doc, .txt, .xls, .rtf, .pdf nebo .jpg.
- <sup>9)</sup> Bude-li vyplněn některý z takto označených řádků, je nutné ve smyslu dílčích pokynů pro jejich vyplnění rozvést na zvláštní příloze věcnou náplň částky vykázané na příslušném řádku, popřípadě její propočet. Při elektronickém podání daňového přiznání jsou textová pole pro vyplnění zvláštních příloh součástí programového vybavení aplikace.
- <sup>10)</sup> Výpočet vykázané částky nebo uvedení dalších údajů k takto označenému řádku se provede na samostatné příloze. Tiskopisy samostatných příloh vydává Ministerstvo financí. Pro účely elektronického podání daňového přiznání jsou elektronické verze těchto tiskopisů součástí programového vybavení aplikace Elektronické podání pro finanční správu.
- <sup>11)</sup> § 17 odst. 3 zákona.



# C Účetní rozvrh

Účtová třída 0 - DLOUHODOBÝ MAJETEK

**01 - Dlouhodobý nehmotný majetek**

011 - Zřizovací výdaje  
012 - Nákladové výdaje  
013 - Software  
014 - Ocenitelná práva  
015 - Goodwill

019 - Jiný dlouhodobý nehmotný majetek

**02 - Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný**

021 - Stavby  
022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí  
023 - Pestisaiské celky trvalých porostů  
026 - Dospělá zvířata a jejich skupiny  
029 - Jiný dlouhodobý hmotný majetek

**03 - Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný**

031 - Pozemky  
032 - Umelecká díla a sbírky

**04 - Neklasifikovaný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek**

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

**05 - Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek**

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

**06 - Dlouhodobý finanční majetek**

061 - Podíly v ovládaných a řízených osobách  
062 - Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem  
063 - Ostatní cenné papíry a podíly  
065 - Dluhové cenné papíry držané do splatnosti  
066 - Půjčky a úvěry – ovládaní a řízení osob, poskytnutí vlivu  
067 - Ostatní půjčky  
069 - Jiný dlouhodobý finanční majetek

**07 - Opravy k dlouhodobému nehmotnému majetku**

071 - Opravy ke zřizovacím výdajům  
072 - Opravy k nehmotným výskladům výskumné a vývoje  
073 - Opravy k softwarem  
074 - Opravy k ocenitelným právům  
075 - Opravy ke goodwillu  
079 - Opravy k jinému dlouhodobému nehmotnému majetku

**08 - Opravy k dlouhodobému hmotnému majetku**

081 - Opravy ke stavbám  
082 - Opravy k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí  
085 - Opravy k pestisaiským celkům trvalých porostů  
086 - Opravy k dospělým zvířatům a jejich skupinám  
089 - Opravy k jinému dlouhodobému hmotnému majetku

**09 - Opravné položky k dlouhodobému majetku**

091 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku  
092 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku  
093 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku  
094 - Opravné položky k dlouhodobému nehmotnému majetku  
095 - Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku  
096 - Opravné rozdíly k nabytému majetku  
097 - Ocenovací rozdíly k nabytému majetku  
098 - Opravy k ocenovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - ZÁSOBY

**11 - Materiál**

111 - Pořízení materiálu  
112 - Materiál na skladě  
119 - Materiál na cestě

**12 - Zásoby vlastní výroby**

121 - Nedokončená výroba  
122 - Polotovary vlastní výroby  
123 - Výrobky  
124 - Mladé a ostatní zvířata a jejich skupiny

**13 - Zboží**

131 - Pořízení zboží  
132 - Zboží na skladě a v prodejnách  
139 - Zboží na cestě

**15 - Poskytnuté zálohy na zásoby**

151 - Poskytnuté zálohy na materiál  
152 - Poskytnuté zálohy na zvířata  
153 - Poskytnuté zálohy na zboží

**19 - Opravné položky k zásobám**

191 - Opravné položky k materiálu  
192 - Opravné položky k nedokončené výrobě  
193 - Opravné položky k polotovarům vlastní výroby  
194 - Opravné položky k výrobkům

195 - Opravné položky k mladým a ostatním zvířatům a jejich skupinám

196 - Opravné položky ke zboží  
197 - Opravné položky k zálohám na materiál  
198 - Opravné položky k zálohám na zboží  
199 - Opravné položky k zálohám na zvířata

Účtová třída 2 - KRÁTKODOBÝ FINANČNÍ MAJETEK AKRÁTODOBÉ BANKOVNÍ ÚČETÝ

**21 - Peníze**

211 - Pokladna  
213 - Centry

**22 - Účty v bankách**

221 - Bankovní účty

**23 - Krátkodobé bankovní úvěry**

231 - Krátkodobé bankovní úvěry  
232 - Eskontní úvěry

**24 - Krátkodobé finanční výpomoci**

241 - Emitované krátkodobé dluhopisy  
249 - Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

**25 - Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořizovaný krátkodobý finanční majetek**

251 - Magnetové cenné papíry k obchodování  
252 - Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly  
253 - Dluhové cenné papíry k obchodování  
255 - Vlastní dluhopisy

256 - Dluhové cenné papíry se splatností do jednoho roku držané do splatnosti

257 - Ostatní cenné papíry

259 - Pořizování krátkodobého finančního majetku

**26 - Převody mezi finančními účty**

261 - Peníze na cestě

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

291 - Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 - ZŮŤOVACÍ VZTAHY

**31 - Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)**

311 - Obdržené  
313 - Pohledávky za eskontované cenné papíry  
314 - Poskytnuté zálohy – dlouhodobé a krátkodobé  
315 - Ostatní pohledávky

**32 - Závazky (krátkodobé)**

321 - Dodavatelé  
322 - Smlouky k úhradě

324 - Přijaté provozní zálohy  
325 - Ostatní závazky

**33 - Zúčtování se zaměstnanci a institucemi**

331 - Zaměstnanci  
333 - Ostatní závazky vůči zaměstnancům  
335 - Pohledávky za zaměstnanci  
336 - Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

**34 - Zúčtování daní a dotací**

341 - Daní z příjmů  
342 - Ostatní přímé daně  
343 - Daní z přidané hodnoty  
345 - Ostatní daně a poplatky  
346 - Dotace ze státního rozpočtu  
347 - Ostatní dotace  
349 - Spojovací účet k DPH

**35 - Pohledávky za společnostmi, za účsatníky sdružení a za členy družstva**

351 - Pohledávky – ovládaní a řízení osoba  
352 - Pohledávky – poskytnutí vlivu  
353 - Pohledávky za úpsný základní kapitál  
354 - Pohledávky za společnosti při úhradě zřetř  
355 - Ostatní pohledávky za společnosti a členy družstva  
358 - Pohledávky k účasníkům sdružení

**36 - Závazky ke společnostem, k účasníkům sdružení a ke členům družstva**

361 - Závazky – ovládaní a řízení osoba  
362 - Závazky – poskytnutí vlivu  
364 - Závazky ke společnostem při rozdělování zisku  
365 - Ostatní závazky ke společnostem a členům družstva  
366 - Závazky ke společnostem a členům družstva ze závěse činnosti  
367 - Závazky z úpsných nesplicených cenných papírů a výkladů

368 - Závazky k účasníkům sdružení

**37 - Jiné pohledávky a závazky**

371 - Pohledávky z prodeje podniku  
372 - Závazky z koupe podniku  
373 - Pohledávky a závazky z převých termínových operací

374 - Pohledávky z pronajmu  
375 - Pohledávky z emitovaných dluhopisů  
376 - Nákompené opce  
377 - Prodané opce  
378 - Jiné pohledávky  
379 - Jiné závazky

**38 - Předchozí účty aktiv a pasiv**

381 - Náklady přístřích období  
382 - Kompenční náklady přístřích období

**VZOROVÝ ÚČTOVÝ ROZVRH pro podnikatele (pro potřeby učebnice Účetnictví)**

- 383 - Výdaje příslušných období
- 384 - Výnosy příslušných období
- 385 - Příjmy příslušných období
- 388 - Dohodné účty aktivní
- 389 - Dohodné účty pasivní
- 39 - Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování**
- 391 - Opravná položka k pohledávkám
- 395 - Vnitřní zúčtování
- 398 - Spojovací účet při sdružení
  
- Účtová třída 4 - KAPITÁLOVÉ ÚČTY A DLOUHODOBÉ ZÁVAZKY**
- 41 - Zakladní kapitál a kapitálové fondy**
- 411 - Zakladní kapitál
- 412 - Emisní zůsto
- 413 - Ostatní kapitálové fondy
- 414 - Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 - Oceňovací rozdíly z přecenění při penningech
- 419 - Změny základního kapitálu
- 42 - Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodářství**
- 421 - Zákonný rezervní fond
- 422 - Nedělitelný fond
- 423 - Statutární fondy
- 427 - Ostatní fondy
- 428 - Nerozdělený zisk minulých let
- 429 - Neuhrazená zřetla minulých let
- 43 - Výsledek hospodářství**
- 431 - Výsledek hospodářství ve schvalovacím řízení
- 45 - Rezervy**
- 451 - Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 453 - Rezerva na dan z příjmu
- 459 - Ostatní rezervy
- 46 - Dlouhodobé bankovní úvěry**
- 461 - Bankovní úvěry
- 47 - Dlouhodobé závazky**
- 471 - Dlouhodobé závazky - ovládací a řídicí osoba
- 472 - Dlouhodobé závazky - podstatný vliv
- 473 - Emisované dluhopisy
- 474 - Závazky z pronájmu
- 475 - Dlouhodobé přijaté závazky
- 478 - Dlouhodobé smlouby k úhradě
- 479 - Jiné dlouhodobé závazky
- 48 - Odložený danový závazek a pohledávka**
- 481 - Odložený danový závazek a pohledávka
- 49 - Individuální podnikatel**
- 491 - Účet individuálního podnikatele
  
- Účtová třída 5 - NÁKLADY**
- 50 - Spotečované nákupy**
- 501 - Spotečba materiálů
- 502 - Spotečba energie
- 503 - Spotečba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 - Prodávné zboží
- 51 - Služby**
- 511 - Opravy a udržování
- 512 - Cesovné
- 513 - Náklady na reprezentaci
- 518 - Ostatní služby
- 52 - Osobní náklady**
- 521 - Mzdové náklady
- 522 - Příjmy společnosti a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 - Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 - Základní sociální a zdravotní pojištění
- 525 - Ostatní sociální pojištění
- 526 - Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 - Základní sociální náklady
- 528 - Ostatní sociální náklady
- 53 - Daně a poplatky**
- 531 - Dan silnicí
- 532 - Dan z nemovitosti
- 538 - Ostatní daně a poplatky
- 54 - Jiné provozní náklady**
- 541 - Zřísťaková cena prodaného dlouhodobého NIMM a IHM
- 542 - Prodaný materiál
- 543 - Dary
- 544 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 - Ostatní pokuty a penále
- 546 - Odpisy pohledávek
- 548 - Ostatní provozní náklady
- 549 - Manka a škody z provozní činnosti
- 55 - Odpisy, rezervy, kompletní náklady příslušných období a opravné položky provozních nákladů**
- 551 - Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 - Tvorbna a zúčtování zákonných rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 - Tvorbna a zúčtování ostatních rezerv
- 555 - Tvorbna a zúčtování komplexních nákladů příslušných období
- 557 - Zúčtování opravky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 - Tvorbna a zúčtování zákonných opravných položek v provozní činnosti
- 559 - Tvorbna a zúčtování opravných položek v provozní činnosti
  
- 56 - Finanční náklady**
- 561 - Prodané cenové papíry a podíly
- 562 - Úroky
- 563 - Kursové zisky
- 564 - Náklady z přecenění cenných papírů
- 566 - Náklady z finančního majetku
- 567 - Náklady z derivátových operací
- 568 - Ostatní finanční náklady
- 569 - Manka a škody na finančním majetku
- 57 - Rezervy a opravné položky finančních nákladů**
- 574 - Tvorbna a zúčtování finančních rezerv
- 579 - Tvorbna a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti
- 58 - Mimořádné náklady**
- 581 - Náklady na zřetlu metody
- 582 - Škody
- 584 - Tvorbna a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 - Ostatní mimořádné náklady
- 589 - Tvorbna a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti
- 59 - Daně z příjmu a převodové účty a rezerva na dan z příjmu**
- 591 - Dan z příjmu z běžné činnosti - splatná
- 592 - Dan z příjmu z bezné činnosti - odložena
- 593 - Dan z příjmu z mimořádné činnosti - splatná
- 594 - Dan z příjmu z mimořádné činnosti - odložena
- 595 - Dodatečné odvody daně z příjmu
- 596 - Převod podílu na výsledek hospodářství společnosti
- 597 - Převod provozních nákladů
- 598 - Převod finančních nákladů
- 599 - Tvorbna a zúčtování rezervy na dan z příjmu
  
- Účtová třída 6 - VÝNOSY**
- 60 - Tržby za vlastní výkony a zboží**
- 601 - Tržby za vlastní výrobky
- 602 - Tržby z prodleje služeb
- 604 - Tržby za zboží
- 61 - Změny stavu zásob - vlastní činnosti**
- 611 - Změna stavu nedokončené výroby
- 612 - Změna stavu polotovaru vlastní výroby
- 613 - Změna stavu výrobků
- 614 - Změna stavu zvířat
- 62 - Aktivace**
- 621 - Aktivace materiálů a zboží
- 622 - Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 - Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 - Aktivace dlouhodobého hmotného majetku
  
- Účtová třída 7 - ZÁVĚROVÉ A PODROZVAHOVÉ ÚČTY**
- 70 - Účty rozvazné**
- 701 - Pokácení účtů rozvazných
- 702 - Konečný účet rozvazný
- 71 - Účet zřetla a zřetla
- 710 - Účet zřetla a zřetla
- 75 až 79 - Podrozvahové účty**
  
- Účtová třída 8 a 9 - VNITROPODNIKOVÉ ÚČETNICTVÍ**
  
- 64 - Jiné provozní výnosy**
- 641 - Tržby z prodleje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 - Tržby z prodleje materiálů
- 644 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 - Výnosy z odespaných pohledávek
- 648 - Ostatní provozní výnosy
- 66 - Finanční výnosy**
- 661 - Tržby z prodleje cenných papírů a podílu
- 662 - Úroky
- 663 - Kursové zisky
- 664 - Výnosy z přecenění cenných papírů
- 665 - Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 - Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 - Výnosy z derivátových operací
- 668 - Ostatní finanční výnosy
- 68 - Mimořádné výnosy**
- 681 - Výnosy ze změny metody
- 688 - Ostatní mimořádné výnosy
- 69 - Převodové účty**
- 697 - Převod provozních výnosů
- 698 - Převod finančních výnosů