



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY ZMĚNY PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ Z OSVČ NA SRO

ACCOUNTING AND TAX ASPECTS OF THE CHANGE OF LEGAL FORM OF BUSINESS
FROM SELF-EMPLOYED PERSON TO LTD

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Maik Fusík

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

BRNO 2020

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **Maik Fusík**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Ph.D.**
Akademický rok: 2019/20

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Účetní a daňové aspekty změny právní formy podnikání z OSVČ na SRO

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné situace
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Zjištění současného stavu poznání v oboru, praktická aplikace ve vazbě na téma práce a návazná návrhová tvorba a zhodnocení navrhovaných řešení vč. stanovení optimálního výstupu řešeného problému.

Základní literární prameny:

BRYCHTA, I. a J. Vychopeň. Daň z příjmů 2017. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. 552 s. ISBN 978-80-7552-750-9.

PELECH, P. a V. Pelc. Daně z příjmů s komentářem 2018. 17. vyd. ANAG, 2018. 832 s. ISBN 978-8-7554-144-4.

KUBÁTOVÁ, K. Daňová teorie a politika. 7. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2018. 272 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

Směrnice rady 2006/112/ES ze dne 28.listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty.

ŠIROKÝ, J. Daně v Evropské unii. Praha: Leges, 2018. 384 s. ISBN 978-80-7502-274-5.

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

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá účetními a daňovými aspekty změny právní formy podnikání z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným. Pro účely práce byl vybrán konkrétní podnikatelský subjekt. Práce se zaměřuje na různé způsoby změny právní formy podnikání, jejich náležitosti a snaží se najít nejvhodnější východisko na základě daňového zatížení.

Klíčová slova

osoba samostatně výdělečně činná, společnost s ručením omezeným, změna právní formy podnikání, účetnictví, daně

Abstract

The Bachelor's thesis focuses on accounting and tax aspects of the change of legal form of business from self-employed person to limited liability company. A specific business subject was chosen for the purposes of the thesis. The thesis also focuses on different ways of the change of legal form of business, their requisites and tries to pinpoint the most appropriate resource on the basis of the tax burden.

Key words

self-employed person, limited liability company, change of legal form of business, accountancy, taxes

Bibliografická citace

FUSÍK, Maik. *Účetní a daňové aspekty změny právní formy podnikání z OSVČ na SRO* [online]. Brno, 2020 [cit. 2020-09-05]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/126861>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.

Vedoucí práce Ing. Pavel Svirák, Ph.D.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracoval jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušil autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 15. května 2020

.....
podpis autora

OBSAH

ÚVOD	9
CÍLE PRÁCE.....	10
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	11
1.1 Právní úprava podnikání a formy podnikání	11
1.2 Podnikání fyzických osob	11
1.3 Živnost.....	11
1.4 Obchodní rejstřík.....	13
1.5 Společnost s ručením omezeným	13
1.5.1 Charakteristika	13
1.5.2 Základní kapitál	14
1.5.3 Podíl.....	14
1.5.4 Společenská smlouva	15
1.6 Vývoj podnikatelů v ČR.....	15
1.7 Rozdíly mezi S.R.O. a OSVČ	17
1.8 Založení s.r.o.	18
1.8.1 Sepsání zakladatelské listiny za státem určenou cenu u notáře	18
1.8.2 Složení základního kapitálu nebo jeho předepsané části v bance	19
1.8.3 Vyřízení živnostenského oprávnění a Zápis společnosti do Obchodního rejstříku 20	
1.8.4 Souhlas s umístěním sídla	20
1.9 Daně	20
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU.....	22
2.1 Charakteristika podniku	22
2.2 Historie podniku.....	25
2.3 Soupis majetku k převodu na s.r.o.	27
2.4 Přejít na Společnost s ručením omezeným	28
2.4.1 Prodej obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé s.r.o.....	28

2.4.2	Prodej celého podniku FO do nově vzniklé s.r.o.	30
2.4.3	Vklad obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé s.r.o.	32
2.4.4	Vklad celého podniku do nově vzniklé s.r.o.	33
2.4.5	Postupný převod podniku	33
2.4.6	Nájem podniku do nově vzniklé s.r.o.	33
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	38
3.1	Vklad majetku do společnosti	38
3.1.1	Účetní aspekty vkladu majetku ze strany vkladatele	38
3.1.2	Účetní aspekty vkladu majetku ze strany nabyvatele	39
3.1.3	Daňové aspekty	40
3.2	Prodej majetku do společnosti	41
3.2.1	Účetní aspekty prodeje majetku ze strany prodávajícího	41
3.2.2	Účetní aspekty prodeje majetku ze strany kupujícího	41
3.2.3	Daňové aspekty	41
3.3	Nájem majetku	42
3.3.1	Účetní aspekty nájmu majetku ze strany pronajímatele	42
3.3.2	Účetní aspekty nájmu majetku ze strany nájemce	42
3.3.3	Daňové aspekty	43
3.3.4	Podnikání jako s.r.o. u nájmu majetku	45
4	Vlastní hodnocení variant převodu	47
	ZÁVĚR	49
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	50
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	52
	SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ	54
	SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ	55
	SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK	56
	SEZNAM PŘÍLOH	57

ÚVOD

Práce se zabývá účetními a daňovými aspekty související se změnou právní formy podnikání z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným. Bakalářská práce je zpracována pro podnikatele Vladimíra Fusíka, který provozuje velkoobchod se smíšeným zbožím. Pan Fusík podniká od roku 1991 na základě volné živnosti a zvažuje, zda by pro něj nebylo výhodnější převést podnik na právnickou osobu. Především ho zajímají okolnosti a náležitosti přechodu z OSVČ na s.r.o. a rozdíly ve zdanění příjmů obou forem podnikání.

V teoretické části je popsána právní úprava podnikání a základní pojmy řešených forem podnikání, tedy OSVČ a s.r.o. Dále je definována živnost, jednotlivé druhy živností a obchodní rejstřík, který je nedílnou součástí podnikání. Teorie je také zaměřena na právnickou osobu, konkrétně s.r.o., a právní aspekty jejího vzniku, kde jsou mimo jiné zmíněny poplatky za vznik. V neposlední řadě jsou porovnány výhody a nevýhody podnikání jako OSVČ nebo s.r.o.

Další část práce se zabývá charakteristikou konkrétního podniku. Jsou zde zmíněny základní informace o podniku, jako např. předmět podnikání, způsob vedení účetnictví a vypočtena daňová povinnost. Další poměrně rozsáhlý oddíl se zabývá historií podniku od začátku podnikání pana Fusíka až po současnost. Dále je sepsán majetek, který bude použit pro přechod z OSVČ na s.r.o. a v poslední řadě jsou definovány způsoby změny právní formy podnikání.

V praktické části je změna řešena vkladem, prodejem a nájmem podniku. Pro vyčíslení těchto způsobů přeměny jsou použity výkazy z roku 2017 a jsou hodnoceny z účetního hlediska jak z pohledu OSVČ, tak z pohledu nově vzniklé s.r.o. Nechybí zde ani daňové dopady na tuto přeměnu a vypočtena daňová povinnost pro fyzickou osobu při realizaci přechodu na právnickou osobu.

CÍL PRÁCE

Cílem bakalářské práce je vyhodnotit účetní a daňové aspekty změny právní formy podnikání z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným. Dále pak navrhnout danému podnikatelskému subjektu varianty, jak tuto změnu právní formy podnikání uskutečnit a následně doporučit nejvhodnější variantu na základě srovnání jednotlivých způsobů převodu s ohledem na specifitu podnikatelského subjektu.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této kapitole si vysvětlíme základní pojmy, které s prací souvisejí.

1.1 Právní úprava podnikání a formy podnikání

Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku (2).

„Dle obchodního zákoníku (§ 2, odstavec 2) podnikatelem je:

- *Osoba zapsaná v obchodním rejstříku;*
- *Osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění;*
- *Osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů;*
- *Osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.*

Tedy dle platného obchodního zákoníku je podnikatelem jak fyzická, tak právnická osoba, a tudíž kupř. též veřejná obchodní společnost, družstvo, společnost s ručením omezeným, akciová společnost atd.“ (1, s. 30)

1.2 Podnikání fyzických osob

V souvislosti s podnikáním fyzických osob se setkáváme s pojmem „osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ)“. Tento termín je používán v českých zákonech o dani z příjmů, v zákonech o sociálním zabezpečení a zdravotním pojištění pro fyzickou osobu, která má příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Mezi typické OSVČ se například řadí živnostníci, samostatní zemědělci, soudní znalci aj. Pro podnikání musí fyzická osoba získat živnostenské nebo jiné oprávnění k provozování podnikatelské činnosti (1, s. 67).

1.3 Živnost

„Obecným právním předpisem, který v České republice upravuje základní podmínky podnikání fyzických a právnických osob, je zákon o živnostenském podnikání 455/1991 Sb., živnostenský zákon, ve znění pozdějších předpisů, který definuje živnost: „Živnost je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za

účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“ Legální definice živnosti je zásadně shodná jako definice podnikání obsažená v § 2 odst. 1 obchodního zákoníku; rozdíl mezi nimi je v tom, že živnosti nejsou výdělečné činnosti z působnosti živnostenského zákona výslovně vyloučené. Živnost může provozovat fyzická nebo právnická osoba, splní-li zákonem stanovené podmínky.“ (1, s. 68)

„Všeobecnými podmínkami provozování živnosti fyzickými osobami, pokud tento zákon nestanoví jinak, jsou
a) *plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti, a*
b) *bezúhonnost.“ (3)*

Typy živností

Ohlašovací živnosti vznikají a jsou provozovány na základě ohlášení. Tyto živnosti jsou osvědčeny výpisem ze živnostenského rejstříku. Můžeme je rozdělit na 3 typy.

- **Řemeslné živnosti** se získávají a provozují pomocí výučního listu, nebo maturitou v oboru, nebo diplomem v oboru, nebo šestiletou praxí v oboru. Příkladem mohou být zednictví, klempířství a oprava karoserií, hostinská činnost aj.
- **Vázané živnosti** se získávají a provozují na základě prokázání odborné způsobilosti, stanovené přílohou živnostenského zákona. Příkladem jsou vedení účetnictví, provádění staveb, jejich změn a odstraňování aj.
- **Volná živnost** nevyžaduje po podnikateli žádnou odbornou způsobilost. Tato živnost má název „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“. Živnost má seznam, který obsahuje 80 činností, ze kterých si podnikatel vybere ty, které hodlá provozovat. Příkladem oborů je maloobchod a velkoobchod, zprostředkování obchodu a služeb, ubytovací služby a jiné (1, s. 67).

„Koncesované živnosti vznikají a jsou provozovány na základě správního rozhodnutí. Tyto živnosti jsou také osvědčeny výpisem ze živnostenského rejstříku. Kromě splnění odborné způsobilosti je podmínkou získání této živnosti (koncese) i kladné vyjádření příslušného orgánu státní zprávy. Příkladem jsou provozování pohřební služby, provozování cestovní kanceláře, silniční motorová doprava, taxislužba aj.“ (1, s. 67)

1.4 Obchodní rejstřík

„Obchodní rejstřík je veřejný seznam, do které se zapisují zákonem stanovené údaje o subjektech, kterým to ukládá zákon. Jsou zde uvedeny základní identifikační údaje subjektu, předmět jeho činnosti, statutární orgány a další informace. V současné době je obchodní rejstřík k dispozici i na internetu, kde lze vyhledávat podle určitých parametrů (název, osoba, IČ).“ (4)

„Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku a zaniká ke dni výmazu. Povinně se do něj zapisují:

- *obchodní společnosti a družstva.*
- *zahraniční osoby (fyzické osoby s bydlištěm nebo právnické osoby se sídlem mimo území ČR, EU nebo Evropský hospodářský prostor).*
- *fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou občany ČR (nebo některé státu EU či jiného státu tvořícího Evropský hospodářský prostor), a požádají o zápis do OR.*
- *další osoby, stanoví-li povinnost jejich zápisu zvláštní právní úprava“ (4)*

„Obchodní rejstřík je každému přístupný, může do něj nahlížet a pořizovat si z něj kopie či výpisy. Na žádost vydá rejstříkový soud částečný nebo úplný opis zápisu (listinný úředně ověřený nebo elektronický). Může za to požadovat úhradu nákladů. Součástí obchodního rejstříku je sbírka listin. Do obchodního rejstříku se zapisují údaje uvedené v § 35 a násl. Obchodního zákoníku.“ (4)

1.5 Společnost s ručením omezeným

1.5.1 Charakteristika

Je to právnická osoba a zároveň jedna z právních forem obchodních společností upravených českým právním řádem (jiné obchodní společnosti jsou např. akciová společnost, komanditní společnost a veřejná obchodní společnost). Obchodní společnosti se na základě § 42 zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, ve znění pozdějších předpisů, povinně zapisují do obchodního rejstříku, a proto jsou podle § 421 odst. 1 obchodního zákoníku považovány vždy za podnikatele (5, s. 11).

„Havel (2011) popisuje tuto právní formu jako smíšenou společnost nebo jako kapitálovou společnost s výraznými prvky. Kombinuje charakteristiky typické pro kapitálové společnosti (zejména omezenou odpovědnost partnerů za závazky společnosti) se znaky soukromých společností (zejména možnost partnerů rozhodovat přímo o některých základních otázkách) a je tedy univerzální právní formou pro podnikání malého a většího rozsahu v různých hospodářských odvětvích.“ (6)

1.5.2 Základní kapitál

Dle § 30 zákon o obchodních korporacích je definován jako souhrn všech peněžitých a nepeněžitých vkladů. Povinný minimální vklad společníka do základního kapitálu, za účelem vzniku společnosti s ručením omezeným, je od 1.1.2014 pouze 1 Kč podle §142 odst. 1 zákona o obchodních korporacích. Výše vkladu se může lišit na základě sjednané společenské smlouvy (5, s. 28-30).

Je-li základní kapitál splácen peněžitými vklady společníků, musí být před vznikem společnosti splácen ve výši alespoň 30 % a to i u společnosti s jediným společníkem. Pravidla pro splácení vkladu určuje podle § 150 ZOK společenská smlouva, maximální lhůta však činí 5 let od vzniku společnosti (5, s. 28-30).

Pokud se jedná o nepeněžitý vklad, musí být celý tento vklad vnesen před vznikem společnosti (před jejím zápisem do obchodního rejstříku). Podle § 143 odst. 1 ZOK je nepeněžitý vklad oceněn znalcem a společenská smlouva určí, jaká částka se započte na emisní kurz. Částka započítávaná na emisní kurz nesmí převýšit ocenění provedené znalcem. Pokud by společenská smlouva určila, že na emisní kurz se započte nižší částka než ocenění vkladu, společnost by příslušný rozdíl vyplatila vkladateli nebo by ho s jeho souhlasem použila na tvorbu rezervního fondu (§ 144 odst. 2 ZOK), (5, s. 28-30).

1.5.3 Podíl

Představuje účast společníka na obchodní společnosti a z ní plynoucí práva a povinnosti. Výše podílu je relativně konstantní veličina vyjádřena v procentech nebo ve zlomku a určuje míru účasti společníka na jmění společnosti. Hodnota podílu se vypočítá vynásobením výši podílu a hodnotou jmění (tržní hodnota majetku), (5, s. 19).

1.5.4 Společenská smlouva

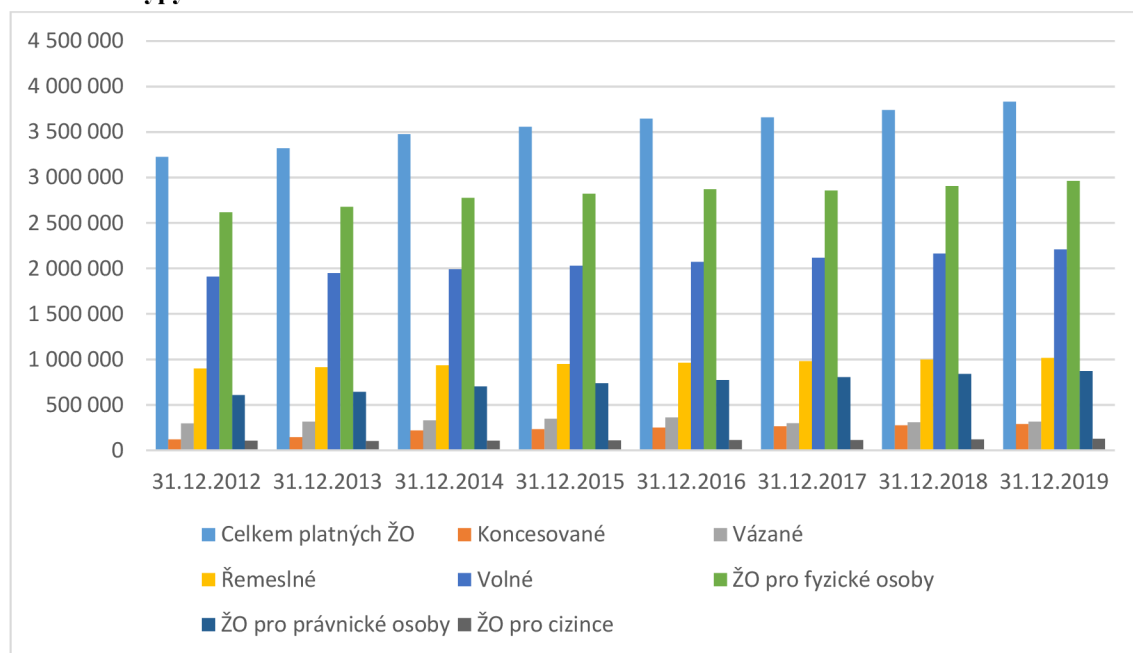
Je to listina, na jejímž základě vzniká společnost a dále upravuje vnitřní poměry společnosti, vztahy mezi společností a společníky a vzájemné vztahy společníků (5, s. 317).

„Společenská smlouva obsahuje:

- firmu společnosti
- předmět podnikání nebo činnost společnosti
- určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla
- určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených, dovoluje-li společenská smlouva vznik různých druhů podílů
- výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly
- výši základního kapitálu
- počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost“ (5, s. 317)

1.6 Vývoj podnikatelů v ČR

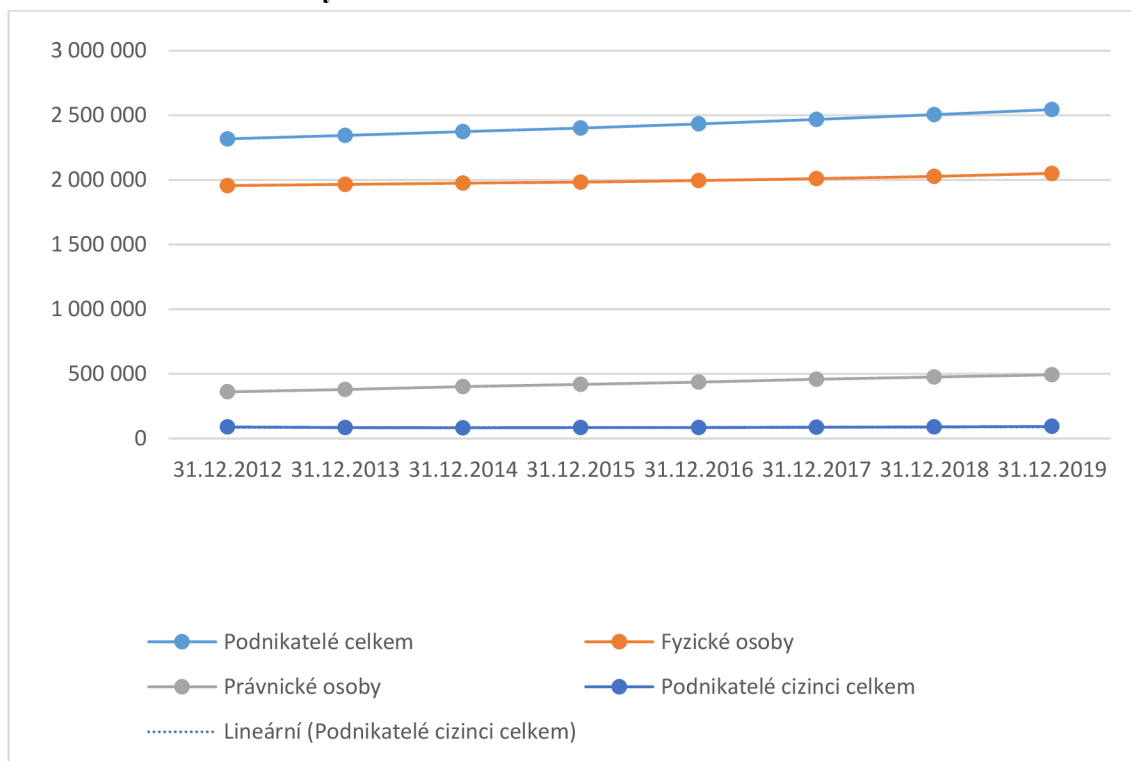
Graf č. 1: Typy živností v letech 2012 až 2019



Z grafu č.1, vytvořeného z oficiální stránky Ministerstva průmyslu a obchodu, můžeme vyčíst, že v průběhu let 2012 až 2019 celkový počet živností každým rokem přibývá. Neoblíbenější forma podnikání pro OVŠČ je živnost volná, což není žádným

překvapením, vzhledem k charakteru jejího snadného nabytí. Naopak nejméně častými jsou živnosti koncesované.

Graf č. 2: Počet nově vzniklých živností v letech 2012 až 2019



V grafu č. 2 vidíme, že v České republice v podnikání převažují fyzické osoby nad právníckými. Tento trend může být příčinou, že většina lidí jsou drobní podnikatelé a forma OSVČ se jim vyplatí více než s.r.o. z hlediska uplatnění paušálních výdajů nebo možnosti vedení daňové evidence namísto účetnictví. Živnost je také výhodnější z hlediska správních poplatků, na kterém podnikatelé zaplatí 1 000 Kč a registraci je možné vyřídit za pouhý den na živnostenském odboru magistrátu. Dále si můžeme všimnout trendu rostoucího počtu podnikatelů v každém novém roce.

1.7 Rozdíly mezi S.R.O. a OSVČ

Při volbě, zda podnikat jako živnostník nebo si založit svou s.r.o., je třeba si vytvořit přehled mezi oběma formami podnikání a podle něj zjistit, která forma pro nás bude výhodnější (15).

Pokud podnikáme jako OSVČ, ručíme za své závazky celým svým majetkem. To znamená, že když nezaplatíme faktury, může nám exekutor zabavit náš osobní majetek, např. auto nebo dům. Zatímco u s.r.o. ručíme za své závazky pouze do výše nesplaceného kapitálu. Vzhledem k tomu, že v dnešní době můžeme založit s.r.o. s kapitálem 1 Kč, nesplacení a následná exekuce je velmi nepravděpodobná (15).

Jak je to s daněmi? OSVČ, jako fyzická osoba, sice odvádí daň z příjmů 15 % sazbou, ale všechny její příjmy jsou kráceny o sociální a zdravotní pojištění. Na druhou stranu má OSVČ oproti s.r.o. výhodu v podobě paušálních výdajů, kdy si může uvést 30 % až 80 % svých příjmů jako výdaje. Procentuální sazba je pak určena typem provozované živnosti. U s.r.o. podléhají příjmy 19% dani, ale sociální a zdravotní pojištění je odváděno pouze při vyplácení mezd zaměstnancům. Pokud existuje pouze jeden majitel s.r.o., který pracuje pro svůj podnik jako jednatel zdarma a nemá žádné zaměstnance, sociální a zdravotní pojištění neplatí. Dále má možnost vyplatit si zisk z podniku. Tato částka však podléhá 15 % srážkové dani (15).

Volba formy podnikání je také otázkou určité prestiže. S.r.o. je obecně vnímána jako profesionální typ podnikání a u lidí vzbuzuje víc důvěry. Dále nabízí mnoho možností, když už daný majitel ve své činnosti nechce pokračovat, jako např. prodej podniku jako celku nebo její části nebo ponechání si možnosti ovlivňovat chod podniku udržením si podílů v podniku a správu přenechat jiným lidem. Za to OSVČ jen stěží najde způsob, jak delegovat řízení podniku na jinou osobu. Navíc si OSVČ nebuduje žádnou značku, kterou by v budoucnu mohla prodat nebo převést na jinou osobu (15).

Výše zmíněné výhody a nevýhody jednotlivých forem podnikání si pro ještě lepší přehled převedeme do tabulek.

Tabulka č. 1: Výhody a nevýhody s.r.o.

s.r.o.	
Výhody	Nevýhody
Omezené ručení (pouze do výše nesplaceného vkladu)	Povinnost vést účetnictví
Menší nebo žádné odvody na sociální a zdravotní pojištění	Vyšší sazba daně z příjmů (19%)
U klientů vzbuzuje víc důvěry	
Budování značky (možnost prodeje podniku investorům)	
Možnost delegace práv a povinností na jiné osoby	

Tabulka č. 2: Výhody a nevýhody OSVČ

OSVČ	
Výhody	Nevýhody
Možnost vést daňovou evidenci	Ručení celým svým majetkem (velké riziko exekuce)
Nižší sazba daně z příjmů (15%)	Vysoké odvody na sociální a zdravotní pojištění
Možnost aplikace paušálních výdajů	
Méně byrokracie při založení	
Osobní přístup ke klientům	

1.8 Založení s.r.o.

Založení vyžaduje 4 základní kroky:

1. Sepsání zakladatelské listiny za státem určenou cenu u notáře,
2. Složení základního kapitálu nebo jeho předepsané části v bance,
3. Vyřízení živnostenského oprávnění a Zápis společnosti do Obchodního rejstříku,
4. Souhlas s umístěním sídla (14).

1.8.1 Sepsání zakladatelské listiny za státem určenou cenu u notáře

Společnost musí být založena s pomocí notáře. Zákon totiž stanoví, že zakladatelská listina nebo společenská smlouva musí být sepsána notářem, musí mít formu veřejné listiny (notářského zápisu). Je to proto, že evropské předpisy se snaží co nejvíce zrychlit zakládání společností a notář odpovídá za zákonnost zakladatelské listiny nebo

společenské smlouvy. Seznámí zakladatele s tím, zda zvolená firma není zaměnitelná nebo nepůsobí klamavě (14).

Další dokumenty potřebné k zápisu:

- výpis z rejstříku trestů – v případě, že je osoba společníkem i jednatelem zároveň, vyhotoví ho přímo notář,
- čestné prohlášení, že splňujeme podmínky pro to být jednatelem,
- prohlášení správce vkladu,
- žádost o zápis do OR (14).

To vše připravuje notář společně při sepsání NZ

Formy NZ:

- Pouze s povinnými náležitostmi (jednodušší a levnější varianta),
- S více než povinnými náležitostmi (obsáhlejší a dražší varianta) (14).

Která z forem je pro nás vhodná či není by měl vždy vysvětlit notář (14).

Je-li jediný společník a jediný jednatel zejména u přechodu z OSVČ na s.r.o., pak je 1. forma vhodná pro 90 % podnikatelů (14).

Někteří však mohou chtít kmenové listy a to u tzv. jednoduché zakladatelské listiny nelze. Jednoznačně není vhodná pro více společníků s rozdílnými podíly. Variant je obrovské množství a proto je třeba se vždy na tu konkrétní zeptat notáře, abychom za co nejnižší cenu za založení společnosti získali tu nejlepší variantu. Příklad: Jsem jediným společníkem, ale chci kmenové listy, některé podíly například zaměstnanecké budou mít vyšší podíl na zisku, nižší podíl na hlasovacích právech (14).

V takovém případě nemá zakladatelská listina jen povinné náležitosti, je nutné upravit zvláštní druhy podílů a práv (14).

1.8.2 Složení základního kapitálu nebo jeho předepsané části v bance

Může být i 1 Kč, i tu je třeba složit v bance na účet – se sepsaným NZ je nutné dojít do banky, založit účet a vložit na něj základní kapitál uvedený v NZ. Klientovi je vystaveno bankou potvrzení o vkladu (14).

1.8.3 Vyřízení živnostenského oprávnění a Zápis společnosti do Obchodního rejstříku

Na živnostenském úřadě je třeba si zřídit živnostenské oprávnění k živnostem, které hodláme provozovat. Pokud jde o živnost volnou, která zahrnuje asi 80 činností, lze živnostenské oprávnění vyřídit během jediného dne. Za zřízení se platí správní poplatek 1000 Kč (14).

Tip, jak u dalších živností (vázané nebo řemeslné – tam se čeká na rozhodnutí déle) proces urychlit, je založit si pouze živnost volnou, aby mohl být proveden zápis do OR. A živnost vázanou nebo řemeslnou vyřídit pak dodatečně. Sice se platí kolkovné navíc při každém doplnění, ale pokud jde někomu o rychlost je to na jeho rozhodnutí (14).

Živnostenský úřad nám vystaví výpis z Živnostenského rejstříku (ŽR) zatím bez přiděleného IČ (14).

1.8.4 Souhlas s umístěním sídla

K založení společnosti je nutné mít i souhlas vlastníka s umístěním sídla (i pokud je vlastník sám), je nutné vyhotovit souhlas - podpis na něm musí být ověřený. Výpis z katastru nemovitostí dokládající vlastnictví si vyhotoví přímo notář (14).

Když máme vše vyřízeno, tedy:

- potvrzení o složení základního kapitálu z banky,
- souhlas s umístěním sídla,
- výpis z ŽR (14).

Tyto dokumenty se předávají notáři a ten již může provést zápis do OR.

U jednoduché zakladatelské listiny je soudní poplatek státu (kolkovné) za zápis do OR 0 Kč. U obsáhlejší je soudní poplatek - v případě že zápis provádí notář 2700 Kč (zápis je proveden elektronickou cestou a společnost je zapsána takřka hned), v případě, že podáváme návrh na zápis do OR sami na soud, činí poplatek 6 000 Kč (soud má 30 dní na provedení zápisu) (14).

1.9 Daně

„Daně jsou veřejnoprávní povinností ukládanou ve veřejném zájmu k financování veřejných statků, bez přímého protiplnění daňovému subjektu. Týkají se vymezených

příjmů (plnění) či daňových (poplatkových) situací. Z právního hlediska jsou platební povinnosti, kterou stát stanoví zákonem a jež slouží k získání příjmů pro úhradu celospolečenských potřeb, tj. pro veřejný rozpočet, aniž přitom stát poskytuje zdaňovaným subjektům individuálně odpovídající ekvivalent, tedy protiplnění, které by se vyznačovalo stejností ve vztahu k plnění zdaňovaného subjektu získaného daní.“ (9, s. 24)

Pojmy daň a daňová povinnost jsou často zaměňovány, proto je třeba tyto pojmy rozlišovat. Daňová povinnost je druh určité právní povinnosti, která vychází z právního předpisu. Daňová povinnost tedy vzniká okamžikem, kdy nastaly skutečnosti, které jsou podle zákona předmětem daně (např. prodej majetku, nájem majetku atd.). Zatímco daň představuje pouze částku daňové povinnosti (9, s. 24).

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

2.1 Charakteristika podniku

Název: Vladimír Fusík

Sídlo: 74301 Bílovec, Na Cvrčku 1060/15

IČO: 15470571

Právní forma: 105 - Fyzická osoba podnikající dle jiných zákonů než živnostenského a zákona o zemědělství nezapsaná v obchodním rejstříku

Datum vzniku: 21.3.1991

Ekonomické činnosti:

- Ostatní maloobchod v nespécializovaných prodejnách
- Velkoobchod a maloobchod; opravy a údržba motorových vozidel
- Destilace, rektifikace a míchání lihovin
- Výroba kovových konstrukcí a kovodělných výrobků, kromě strojů a zařízení
- Výroba strojů a zařízení j.n.
- Ostatní zpracovatelský průmysl
- Výroba elektřiny
- Zprostředkování velkoobchodu a velkoobchod v zastoupení
- Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních

Dodavatelé: H R U Š K A , spol. s r.o.; MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o.; CBA NUGET s.r.o.; Bidfood Czech Republic s.r.o.; Pekařství Illík s.r.o.; Penam a.s.; Pekařství Fojtík s.r.o.; Pekárna Bartošovice; Plzeňský Prazdroj a. s.; Pivovar Staropramen s.r.o.; ALIMPEX FOOD a.s.; BALMAT s.r.o.; BIVOJ a.s.; DAIRY 4 FUN s.r.o.; Emco spol. s r. o.; INTERSNACK a.s.; KMOTR - Masna Kroměříž a.s.; Kostelecké uzeniny a.s.; L O M N Á spol. s r. o.; LaLorraine a.s.; LE & CO - Ing. Jiří Lenc, s.r.o.; MADETA a. s.; MLÝN HERBER spol. s r.o.; MP Krásno, a.s.; NUTREND D.S., a.s.; ONIMEX - MORAVIA s.r.o.; OVOCENTRUM V+V s.r.o.; POEX Velké Meziříčí,a.s.; ŘEZNICTVÍ A UZENÁŘSTVÍ LATOŇ s. r. o.; ZVOSKA s.r.o.; UNILEVER ČR, spol. s r.o. a další.

Odběratelé: Zákazníci

Počet zaměstnanců: 8

Zákon o účetnictví kategorizuje účetní jednotky s rozlišením podniků na mikro, malé, střední a velké. Tyto kategorie jsou určovány podle 3 hraničních hodnot, z nichž ÚJ nesmí překročit k rozvahovému dni alespoň dvě z těchto hodnot. Pan Fusík se podle těchto pravidel řadí mezi mikropodniky, pro které je vyznačující, že v průběhu účetního období nesmí přesáhnout aktiva přes 9 milionů korun, roční úhrn čistého obrátu přes 18 milionů korun a průměrný počet zaměstnanců nad 10.

Podle majetkových vazeb se jedná o nezávislý podnik.

Podnik vede podvojný účetnictví v plném rozsahu. Zásoby jsou účtovány způsobem B. Účetním obdobím je kalendářní rok. Podnikatelský subjekt zpracovává rozvahu ve zkráceném rozsahu a výkaz zisku a ztráty taktéž ve zkráceném rozsahu. Účetnictví je zřizováno externí osobou (účetní), která mimo jiné podává daňové přiznání v termínu do 1. dubna.

Jaká je daňová povinnost? Ukážeme si na následujících tabulkách.

Tabulka č. 3: Výpočet daňové povinnosti poplatníka

Vladimír Fusík	
	Částka (Kč)
DZD podle § 7 ZDP	497 615
DZD podle § 9 ZDP	193 725
ZD celkem	691 340
Nezdanitelné části	
Penzijní připojištění	24 000
Životní pojištění	17 998
ZD snížený o nezdanitelné části	649 342
ZD zaokrouhlený	649 300
Daň 15 %	97 395
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	72 555
Sleva na 1. dítě	13 404
Sleva na 2. dítě	19 404
Daň po uplatnění slev	39 747
Výsledná daňová povinnost	39 747

Dílčí základ daně pana Fusíka ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 zákona činí 995 230 Kč. Tento dílčí základ daně však podle § 13 odst. 3 zákona rozděluje na polovinu mezi sebe a jeho spolupracující osobu (manželku). DZD podle § 7 zákona tedy budou činit 497 615 Kč. Dále eviduje DZD z nájmu podle § 9 zákona v celkové výši 193 725 Kč. Po sečtení těchto dílčích základů daně dostaneme celkový základ daně v hodnotě 691 340 Kč. Od něj jsou odečteny nezdanitelné části základu daně, konkrétně penzijní připojištění dle § 15 odst. 5 zákona ve výši 24 000 Kč a soukromé životní pojištění dle § 15 odst. 6 zákona ve výši 17 998 Kč. Po odečtení nezdanitelných částí a zaokrouhlení na celé stokoruny dolů dle § 16 zákona dostaneme základ daně v hodnotě 649 300 Kč. V něj nyní můžeme vypočítat 15% daň, která bude činit 97 395 Kč. Následně uplatníme slevy na dani nebo daňová zvýhodnění dle § 35 zákona. Pan Fusík je poplatník a má 2 syny, tudíž uplatní základní slevu na poplatníka 24 840 Kč a daňové zvýhodnění na 1. vyživované dítě ve výši 13 404 Kč a 2. vyživované dítě ve výši 19 404 Kč. Po úpravách dostáváme **výslednou daňovou povinnost** v hodnotě **39 747 Kč**.

Nyní se podíváme na daňovou povinnost jeho spolupracující osoby (manželky).

Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti spolupracující osoby

Jana Fusíková	
	částka (Kč)
DZD podle § 7 ZDP	497 615
ZD celkem	497 615
Nezdanitelné části	
Penzijní připojištění	24 000
Životní pojištění	18 053
ZD snížený o nezdanitelné části	455 562
ZD zaokrouhlený	455 500
Daň 15 %	68 325
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	43 485
Výsledná daňová povinnost	43 485

Postup je stejný jako u poplatníka s tím rozdílem, že spolupracující osoba si nemůže uplatnit daňové zvýhodnění na vyživované děti. **Výsledná daňová povinnost** tedy činí **43 485 Kč**.

Kromě daní musí OSVČ při živnostenském podnikání za sebe i za spolupracující osobu odvádět povinné pojistné na sociální a zdravotní zabezpečení. Odvody se vypočítají z vyměřovacího základu, což představuje 50 % základu daně. Pro OSSZ 29,2 % a pro ZP 13,5 %. Číselně:

Základ daně 995 230

Vyměřovací základ 497 615

SP 29,2 % 145 304

ZP 13,5 % 67 178

Celkové odvody za podnikání budou činit 39 747 Kč + 43 485 Kč + 145 304 Kč + 67 178 Kč = **295 714 Kč**.

2.2 Historie podniku

Pan Fusík společně s jeho manželkou Janou začali svou kariéru už v době, kdy v České republice vládl komunismus. Společně vystudovali Střední zemědělskou školu v Novém Jičíně a začali pracovat pro Sugal s.r.o., společnost, jejíž hlavní činností byla rostlinná a živočišná výroba a zpracování a prodej vlastní produkce zemědělské výroby včetně výroby potravin z ní. Ona se uplatnila jako zootechnik a on se stal vedoucím agronomem, mající pod sebou vlastní tým zemědělců, dohlížející na jejich činnost. Bylo to však na popud jeho manželky Jany, která si vždy přála, aby mohla pracovat sama na sebe, kdy začal uvažovat o založení vlastního podniku. Tento záměr začal realizovat po roce 1989, kdy došlo k převratu komunismu a v Česku nastala demokracie. V roce 1991 pan Fusík vydražil pronájem nebytových prostor, které původně sloužily jako knihkupectví. Pan Fusík se rozhodl v činnosti pokračovat do doby vyprodání zásob a dále podnik rozšířit na maloobchod. K realizaci podnikatelského záměru si musel od Komerční Banky, a.s. vzít celkem tři úvěry. První úvěr využil k dražbě nebytových prostor bez zásob v hodnotě 315 000 Kč a dobou splatnosti 5 let. Druhý úvěr sloužil k nákupu zásob (knih) pronajatých prostor v hodnotě 70 000 Kč a dobou splatnosti 5 let. Účel třetího úvěru byl nákup budoucích zásob v hodnotě 50 000 Kč a dobou splatnosti taktéž 5 let. Za všechny 3 úvěry ručil dvěma nemovitostmi—vlastní rodinný dům a rodný dům svých rodičů.

Ve stejném roce se k jeho podnikání přidala jeho manželka Jana Fusíková. S ohledem na stávající zaměstnání agronoma, bylo toto podnikání pro pana Fusíka pouze vedlejší

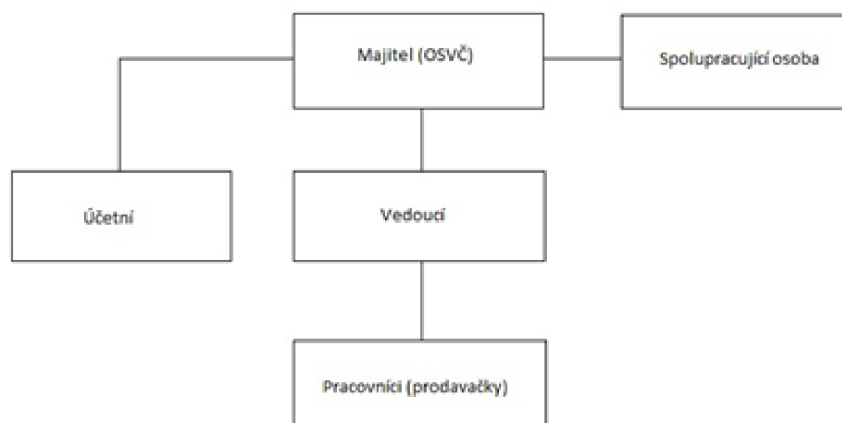
činnost. Od ledna roku 1992 prodejnu zrekonstruovali na malou samoobsluhu potravin a drogerie. V této době bylo cenově výhodné a možné nakupovat u výrobců, a tak komodity jako cukry, mouky, oleje, tuky, kávy, víno, alkohol, cukrovinky a mnoho dalších si sám dovážel téměř z celé republiky z podniků i velkoobchodních skladů z Plzně, Býšic, Jihlavy, Olomouce Ostravy, Opavy a dalších. Koncem roku 1992 pan Fusík přestal pracovat jako agronom a podnikání se pro něj stalo hlavní činností. Díky kontaktům a přístupu k levnému nákupu potravin ve výrobních závodech se rozhodl v roce 1993 zřídit velkoobchod.

V tomtéž roce jeho příjmy přesáhly hraniční hodnotu a proto se podle zákona musel stát plátcem DPH. Původně byl čtvrtletním plátcem, ale poté se stal plátcem měsíčním za účelem rychlejší dispozice vrátek na DPH. Dále v tomto roce přestal vést jednoduché účetnictví a přešel na podvojně účetnictví, z důvodu překročení hraniční hodnoty ročního obrátu. Touto změnou mu vznikla povinnost zdanit 1 milion Kč obsažený v zásobách.

V květnu roku 1994 získal další nebytové prostory, a to prodejnu potravin. Na zprovoznění této velké prodejny, zejména na její vybavení si musel vzít další půjčku od Komerční Banky a.s. v hodnotě 1 000 000 Kč a dobou splatnosti 5 let. Všechny své půjčky splatil v termínu. Původní prodejnu přebudovali na bufet s rychlým občerstvením.

V roce 2007 se rozhodl, že postaví fotovoltaickou elektrárnu. Ve stejném roce si nechal na střeše svého rodinného domu instalovat sluneční kolektory o celkovém výkonu 3 kW.

obrázek č. 1: organizační schéma podniku



2.3 Soupis majetku k převodu na s.r.o.

Zde je definován majetek, který bude pan Fusík převádět z fyzické osoby na osobu právnickou, ve formě tabulky. Součástí je i ocenění jednotlivých položek majetku znaleckým posudkem.

Tabulka č. 5: Soupis majetku k převodu

Účet	Složky majetku podniku	částka	oceněno
022	FVS	275 000 Kč	260 000 Kč
132	Zásoby	782 000 Kč	750 000 Kč
315	Pohledávky	794 000 Kč	735 000 Kč
221	BÚ	75 000 Kč	75 000 Kč
211	Pokladna	298 000 Kč	298 000 Kč
321	Závazky	141 000 Kč	141 000 Kč
461	Úvěr	141 000 Kč	141 000 Kč

Firma Potraviny Fusík vykazuje k roku 2020 dlouhodobý hmotný movitý majetek v podobě fotovoltaického systému se ZC = 275 000 Kč. U ocenění majetku se vychází ze zůstatkové ceny majetku, v tomto případě bude oceněn pouze fotovoltaický systém na částku 260 000 Kč. Dále eviduje drobný majetek, který je tvořen režijními položkami, přímo souvisejícími s provozní činností podniku, jako jsou například tiskárny, počítačové sestavy, mobilní telefony, regály, SW pokladny, kancelářské židle a další, vše v celkové

hodnotě 738 600 Kč. Drobný majetek nemusíme oceňovat, protože se účtuje přímo do nákladů na účet 501 s použitím příslušné analytiky. Zásoby zahrnují veškeré zboží určené k prodeji na prodejně, jako jsou např. sýry, uzeniny, zelenina, ovoce, ryby, pečivo, alkohol, drogerie atd. Zásoby jsou vyčísleny na částku 782 000 Kč a oceněny na 750 000 Kč. Pan Fusík dále eviduje neuhrazené krátkodobé pohledávky, které z velké části tvoří krátkodobé poskytnuté zálohy na stravenky vyplácené firmou Sodexo Pass Česká republika a.s. a pohledávky z obchodních vztahů v celkové výši 794 000 Kč, oceněny na 735 000 Kč. Krátkodobý finanční majetek, tvořený peněžními prostředky v bance v částce 75 000 Kč a peněžními prostředky v pokladně 298 000 Kč.

2.4 Přejchod na Společnost s ručením omezeným

Přejchod z OSVČ na s.r.o. je poměrně náročný a zdlouhavý proces, ale jeho uskutečnění může vést k úspěšnému podnikání. Změnu právní formy podnikání lze zajistit více způsoby. Některé způsoby jsou jednodušší a některé zase složitější. Některé z nich zajistí okamžitý přechod, u jiných je to naopak zdlouhavý proces. U jednotlivých forem přechodů můžeme zaznamenat odlišné daňové dopady a finanční zatížení.

Pro cíle bakalářské práce definuji celkem pět variant přechodu z OSVČ na s.r.o., které v následující kapitole porovnám z hlediska DPFO, DPPO a účetních aspektů:

- 1) Prodej obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé s.r.o.,
- 2) Prodej celého podniku FO do nově vzniklé s.r.o.
- 3) Vklad obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé s.r.o.
- 4) Vklad celého podniku do nově vzniklé s.r.o.
- 5) Postupný převod podniku
- 6) Nájem podniku do nově vzniklé s.r.o.

2.4.1 Prodej obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé s.r.o.

„Pro podnikatele vedoucího účetnictví upravuje účetní postupy při prodeji obchodního závodu (jeho části) třetí část Českého účetního standardu pro podnikatele č. 011 – Operace s obchodním závodem. Prodávající účtuje o úbytku majetku a dluhů (závazků) ke dni uskutečnění účetního případu. Tímto dnem je den nabytí účinnosti smlouvy o koupi

(prodeji) závodu, který – jak bylo uvedeno výše – platí rovněž pro převod vlastnického práva k nemovitým věcem tvořícím součást závodu.“ (10)

„S ohledem na zcela zásadní význam prodeje (části) obchodního závodu se účtuje na účtech mimořádných nákladů (převáděná aktiva na MD a dluhy na D) a výnosů (prodejní cena na D). Připomeňme, že s rokem 2015 skončila éra mimořádného výsledku hospodaření a tudíž se také změnila metodika účtování účtových skupin: 58 – Mimořádné náklady a 68 – Mimořádné výnosy. Jejich věcná náplň byla od účetního období započatého v roce 2016 zařazena mezi provozní náklady a výnosy v rámci účtových skupin Směrné účtové osnovy: 54 – Jiné provozní náklady a 64 – Jiné provozní výnosy.“ (10)

Účtování převodu části majetku bude vypadat následovně:

1. Složky majetku převáděné na kupujícího účtujeme výsledkově, účetní zůstatková cena u odpisovaného majetku nebo účetní hodnota u jiných složek se zúčtuje na MD 547.
2. Závazky převáděné na kupujícího se účtují výsledkově, například: MD 3xx, 47x / D 547.
3. Sjednaná prodejní cena za část obchodního závodu se účtuje zpravidla MD 371 - Pohledávky z prodeje obchodního závodu / D 649 (10).

O zúčtování souvisejících položek, které se již nevykazují jako „mimořádné“, ale účtuje se pro ně obvyklým způsobem, se bude účtovat takto:

- *„zrušení rezerv týkajících se převáděných aktiv a pasiv závodu se účtuje ve prospěch „ne-mimořádných“ nákladů účtů 552, 554, 574 (vyjma povinně vytvářených, např. podle zákona atomového, o odpadech, horního apod., které přebírá kupující pokračující v jejich povinné tvorbě, tyto se účtují do mimořádných nákladů Dal 547),*
- *zrušení opravných položek, které se váží k prodávanému majetku, se účtuje rovněž ve prospěch „ne-mimořádných“ nákladů účtů 558, 559, 579,*
- *zrušení oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu z dřívějších transakcí,*
- *vypořádání časového rozlišení souvisejícího s prodejem závodu. Přičemž pokud jeho povaha umožňuje převod na kupujícího (např. leasing), pak se účtuje jako u*

- převodu pohledávek (a dluhů). V ostatních případech (např. komplexní náklady příštích období) se vyúčtuje zůstatek do provozního výsledku hospodaření,*
- *vypořádání dohadných položek souvisejících s prodejem obchodního závodu.“*
(10)

„Prodat nelze veřejnoprávní pohledávky a dluh (účty 336, 34x, clo na 379), zřizovací výdaje (pokud vznikly do konce roku 2015), „vnitropodnikové“ účty (395), právně nezczitelný majetek (např. nepřevoditelné licence), neubude ani žádná ze složek vlastního kapitálu (úctové skupiny 41, 42 a 43). Převést prodávající nemůže opravné položky, a ani účty vztahující se k vlastnímu kapitálu 353 – Pohledávky za upsaný vlastní kapitál a 354 - Pohledávky za společníky při úhradě ztráty, adekvátně tedy ani účet 364 – Dluhy ke společníkům obchodních korporací při rozdělování zisku.“ (10)

„Pro časové rozlišení, jestliže je umožněn jejich přechod na kupujícího, bude postupováno jako u běžných pohledávek a dluhů (např. předem placené nájemné kanceláře, která je součástí převáděné části závodu, nebo časově rozlišené nerovnoměrné splátky u finančního leasingu, který rovněž přebírá kupující). Není-li možné položky časového rozlišení převést na kupujícího, časové rozlišení se zaiúčtuje do výsledku hospodaření; samozřejmě pouze v případě, že souvisejí s převáděným jměním.“ (10)

„Je vhodné upozornit na základní a obecně platnou procesní daňovou povinnost, která platí pro každý daňový subjekt registrovaný k jakékoli české dani, nejčastěji jde přitom právě o poplatníky registrované k dani z příjmů. Podle § 127 odst. 3 písm. c) DŘ, daňového řádu, je totiž registrovaný daňový subjekt povinen předložit správci daně smlouvu o koupi obchodního závodu nebo jeho části, a to do 15 dnů od jejího uzavření.“
(10)

2.4.2 Prodej celého podniku FO do nově vzniklé s.r.o.

„Dle § 502 Občanského zákoníku (OZ) je obchodním závodem organizovaný soubor jmění, který slouží k provozování podnikatelské činnosti. Dle § 2175 OZ se o obchodní závod jedná i v případě, že je z původního obchodního majetku vyloučena určitá položka. OSVČ tedy může do s.r.o. prodat veškerý obchodní majetek a závazky (kromě veřejnoprávních, tj např. daňové závazky vůči finančnímu úřadu) a zároveň, pokud

prodávány celek neztratí vlastnosti obchodního závodu, může určité položky z prodeje vyloučit.“ (7)

„Vzhledem k tomu, že se jedná o převod majetku mezi spřízněnými osobami, je nutné, aby tento převod proběhl v cenách obvyklých. V případě nižší než obvyklé ceny, by byl snížen daňový základ u prodávajícího, v případě ceny vyšší než obvyklé, by byl zase snížen daňový základ u kupujícího. Zároveň musí statutární orgán postupovat s péčí řádného hospodáře a nakupovat tak, aby nepoškodil společnost.“ (7)

K tomuto převodu je však nutné sepsat smlouvu o prodeji majetku, která je definována v § 476 až 488a, obchodního zákoníku. Touto smlouvou se prodávající zavazuje odevzdat kupujícímu podnik a převést na něj vlastnické právo k podniku a kupující se zavazuje převzít závazky prodávajícího související s podnikem a zaplatit kupní cenu. Prodejem podniku fyzická osoba nezaniká, dále existuje a stává se vlastníkem pohledávky z titulu prodeje podniku. Vzhledem ke skutečnosti, že prodala veškeré své aktivity, její podnikatelská činnost skončila. Tuto možnost lze tedy označit za rychlou a efektivní metodu převedení činnosti. Fyzická osoba se však nezabývá veřejnoprávními povinnostmi spojených s ukončením podnikání (8).

Pohled ze strany OSVČ

OSVČ prodá obchodní závod s.r.o. a vznikne tak příjem, který bude daněn 15% sazbou. Kromě peněžního příjmu je dle § 23 odst. 16 ZDP základem daně také hodnota postupovaných dluhů a rozdíl mezi hodnotou postupovaných zásob zjištěnou znalcem a evidovanou v účetnictví prodávajícího. K tomuto příjmu lze uplatnit daňové výdaje ve skutečné výši. Z hlediska daně z přidané hodnoty není prodej podniku předmětem daně, viz § 13 odst. 8 písm. a) a § 14 odst. 5 písmena a), zákona o dani z přidané hodnoty (7).

Pohled ze strany s.r.o.

S.r.o. koupí obchodní závod a majetek zatřídí do jednotlivých položek rozvahy a zároveň zaúčtuje závazek vůči společníkovi. V následujících obdobích bude možné uplatnit některé náklady jako daňově účinné:

- Nemovitosti a movitý majetek bude daňově odepisován z pořizovací ceny, tj. celkové daňové úspory, nicméně tato daňová úspora bude vznikat u nemovitostí po dobu 30 let (při zatřídění do odpisové skupiny 5) a u movitých věcí 3 – 10 let

podle typu movitého majetku. V případě, že by dle posudku znalce vznikl oceňovací rozdíl, odepisoval by se daňově 15 let.

- Zásoby budou daňově odepsány při spotřebě.
- Úhrada pohledávek a závazků nabytých od prodávajícího není základem daně kupujícího (7).

U prodeje nemovitého majetku se bude zároveň odvádět daň z nabytí nemovitých věcí ve výši 4 % z pořizovací ceny. Tato částka však může být uplatněna jako daňově účinný výdaj (7).

2.4.3 Vklad obchodního majetku FO, nebo jeho části, do nově vzniklé

s.r.o.

Vkladem části majetku do nově vzniklé s.r.o. se zvýší základní kapitál dané společnosti. Vkladateli (FO) tak vznikne podíl a stává se společníkem. Při účtování vkladu majetku je nutno řídit se Českými účetními standardy (ČÚS) č. 012 a č. 014.

U vkladatele dochází k úbytku rozvahových položek, protože veškeré položky, které budou předmětem vkladu, budou nahrazeny účtem 069 - Dlouhodobý finanční majetek. Tento majetek pro vkladatele představuje podíl na v s.r.o. a stává se tak společníkem. Hodnota ocenění podílu jako protiplnění za vklad podniku či jeho části je u vkladatele účetně oceněna na úrovni výsledné účetní hodnoty (hodnota převedeného majetku mínus hodnota převedených závazků). Existují však položky rozvahy, které nemohou být předmětem vkladu a to např. hodnota veřejnoprávních pohledávek a závazků, veškeré složky vlastního kapitálu a jiné. Tyto složky musí být nadále evidovány u vkladatele (12).

U nabyvatele lze jednotlivé majetkové složky podniku ocenit podle účetních předpisů ve dvou variantách: 1) podle účetnictví vkladatele, 2) podle znaleckého ocenění (12).

„U nabyvatele tak může vzniknout cenový rozdíl a ten může být dvojího druhu. V případě využití ocenění jednotlivých majetkových složek podle účetnictví vkladatele je rozdíl mezi hodnotou vkladu a tímto oceněním oceňovací rozdíl. V případě využití ocenění jednotlivých majetkových položek podle znaleckého ocenění je rozdíl mezi hodnotou vkladu a tímto oceněním goodwill. Je zřejmé, že oba vzniklé rozdily mohou být aktivní

(hodnota vkladu je nižší než je hodnota ocenění) či pasivní (hodnota vkladu je vyšší než hodnota ocenění).“ (12)

2.4.4 Vklad celého podniku do nově vzniklé s.r.o.

Na smlouvu o vkladu obchodního závodu se dle zákona o obchodních korporacích použijí přiměřeně ustanovení OZ pro koupi obchodního závodu. OSVČ tedy může do společnosti s ručením omezeným (s.r.o.) kromě prodeje také vložit veškerý obchodní majetek a závazky (kromě veřejnoprávních), případně některou část obchodního závodu vyloučit. Tímto vkladem se zvýší základní kapitál s.r.o. V případě vkladu obchodního závodu se jedná o nepeněžitý vklad a jako takový musí být dle § 251 Zákona o obchodních korporacích oceněn znalcem (7).

2.4.5 Postupný převod podniku

Nejpoužívanější a nejlevnější metodou přechodu z OSVČ na s.r.o. je tzv. postupný převod. Tento princip spočívá v tom, že si podnikatel založí novou společnost (nebo si koupí tzv. ready-made společnost) a nadále podniká jako fyzická osoba, ale své podnikání postupně převádí do s.r.o. (16)

Pokud fyzická osoba převádí své podnikání, nadále podniká jako fyzická osoba, a zároveň bude také jednatelem nové vzniklé s.r.o., platí zde tzv. zákaz konkurence. To znamená, že jednatel společnosti nesmí bez svolení všech společníků podnikat v předmětu činnosti nebo podnikání společnosti, a to ani e prospěch jiných osob ani zprostředkovávat obchody společnosti pro jiného. (17)

Nevýhodou je, že touto formou převodu podnikání nelze dosáhnout kontinuity minulého podnikání, tzv. z fyzické osoby na společnost automaticky nepřechází pohledávky a závazky. Proto je tato varianta výhodnější spíše pro drobné podnikatelé. (16)

2.4.6 Nájem podniku do nově vzniklé s.r.o.

Další variantou převodu podnikání z FO na PO je, že stávající OSVČ si ponechá veškerý svůj obchodní majetek a pouze ho bude pronajímat nově vzniklé s.r.o. Tento úkon se řídí smlouvou o nájmu podniku, kterou upravuje obchodní zákoník § 488b až § 488i. Pro platnost musí smlouva splňovat určitě požadavky:

- „*smlouva o nájmu musí mít písemnou formu,*
- *ve smlouvě musí být dohodnuta výše nájemného nebo způsob jejího určení,*
- *smlouva o nájmu nabývá účinnosti jejím zveřejněním prostřednictvím obchodního rejstříku (dále OR) (povinnost pronajímatele),*
- *podnik nelze přenechat do podnájmu,*
- *nájemcem může být pouze podnikatel zapsaný v OR, jinak je smlouva neplatná,*
- *nájemce provozuje najatý podnik pod svou firmou,*
- *nájemce není oprávněn bez souhlasu pronajímatele měnit předmět podnikání provozovaný v pronajatém podniku,*
- *nájemci vzniká oprávnění užívat označení, know-how a předměty průmyslového vlastnictví náležející pronajímateli a související s najatým podnikem.“ (11)*

Obdobně, jako u prodeje podniku, na nájemce přecházejí práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů na základě smlouvy o nájmu. Pronajímatel ručí za závazky, které náleží k pronajatému podniku a vznikly před účinností smlouvy. Věřitel se může domáhat, aby soud prohlásil všechny závazky pronajímatele, které náleží k pronajatému podniku, za splatné k účinnosti smlouvy o nájmu podniku, jestliže je nájmem podniku ohroženo jejich plnění (lze uplatnit maximálně do 3 měsíců od účinnosti smlouvy o nájmu). K nájmu podniku je vyžadován písemný souhlas společníků nebo valné hromady společnosti a navíc musí být pořízen notářský zápis o usnesení valné hromady (11).

Nájem podniku představuje komplexní transakci, v rámci níž je část majetku pouze pronajata (dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek), na zbývající majetek a závazky, jež jsou součástí najatého podniku, se vztahuje povinnost úplatného, případně (dle dohody) bezúplatného převodu na nájemce. Zákonnou podmínkou nabytí účinnosti smlouvy o nájmu podniku (s platností od 1. 1. 2001) je přechod vlastnictví zásob, které se spotřebovávají nebo zpracovávají v souvislosti s provozem podniku, na nájemce. Strany jsou povinny sepsat zápis s uvedením soupisu předaných a převzatých věcí. Přitom musí být za tento přechod zásob sjednána přiměřená úplata v rámci nájemní smlouvy nebo mimo ni. Pro partnery nájmu podniku to znamená, že nájem je vůle, ale úplata za zásoby převedené v rámci nájmu je povinností vyplývající ze zákona. (11)

„Je-li smlouva o nájmu uzavřena na dobu neurčitou, lze ji vypovědět nejpozději 6 měsíců před uplynutím účetního období k poslednímu dni účetního období, nestanovi-li smlouva

jinou výpovědní lhůtu. Ke dni ukončení nájmu přecházejí veškerá práva, povinnosti a vlastnictví k zásobám zpět na pronajímatele. Opět musí být sepsán protokol o předání věci, které je pronajímatel povinen nájemci uhradit.“ (11)

Účetní aspekty nájmu podniku

Smluvní strany musí jednoznačně identifikovat majetek a závazky přecházející z pronajímatele na nájemce následkem nájmu podniku. Je-li písemně dohodnuto, že najatý majetek bude odepisovat nájemce, pak:

- *„**pronajímatel** vyřadí dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (DNHM) ze svého účetnictví a v zůstatkové ceně přes účty oprávek jej zúčtuje na MD účtu 069 – Jiný dlouhodobý finanční majetek, ze kterého se částka této ceny dále převede na MD účtu 374 – Pohledávky z pronájmu (účet 069 se nemusí použít); případné opravné položky k převáděnému pronajatému majetku se zruší;“ (11)*
- **nájemce** převzatý DNHM zúčtuje v ocenění majetku u pronajímatele a uvedeném ve smlouvě (tj. v zůstatkové ceně) na příslušné účty DNHM proti DAL účtu 474 – Závazky z pronájmu. Převáděné DNHM je také možno účtovat přímo v zůstatkové ceně, anebo zaúčtujeme na vrub DNHM částku původní vstupní ceny vedené u pronajímatele, ve prospěch oprávek částku dosavadních oprávek a rozdíl, tj. zůstatková cena se zaúčtuje ve prospěch 474 – Závazky z pronájmu (11).

Bude-li hrazené nájemné vyšší než účetní odpisy, pak se celková částka nájemného sjednaná ve smlouvě rozdělí na 2 složky, kde jedna musí odpovídat výši odpisů (popř. částce na budoucí koupi majetku) a druhá představuje běžné nájemné:

- *„**pronajímatel** příjem nájemného zúčtuje na bankovní účet a o výši nájemného odpovídající účetním odpisům (účtované u nájemce) sníží svou pohledávku z pronájmu a rozdíl, tj. zbývající část nájemného, zúčtuje jako výnos z dlouhodobého finančního majetku,“ (11)*
- *„**nájemce** o hrazené nájemné sníží bankovní účet a ve výši jím zúčtovaných odpisů sníží svůj závazek z pronájmu a rozdíl mezi nižšími odpisy a vyšším celkovým nájemným zúčtuje jako náklad za poskytnutou službu.“ (11)*

Bude-li hrazené nájemné nižší než účetní odpisy, pak:

- *„pronajímatel bude ve výši hrazeného nájemného snižovat svou pohledávku z pronájmu a rozdíl mezi nižším nájemným a vyššími účetními odpisy (úctované u nájemce) zúčtuje nejpozději k datu účetní závěrky jako ostatní provozní náklady,“* (11)
- *„nájemce bude o výši hrazeného nájemného snižovat svůj závazek z pronájmu a rozdíl mezi nižším nájemným a vyššími účetními odpisy zúčtuje nejpozději k datu účetní závěrky jako ostatní provozní výnosy.“* (11)

Pokud k nabytému majetku vznikne oceňovací rozdíl, příp. goodwill, pak nájemce i pronajímatel budou o odpis tohoto oceňovacího rozdílu rovněž snižovat účty 474 – Závazky z pronájmu, resp. 374 – Pohledávky z pronájmu (11).

Přechod vlastnictví zásob se zúčtuje jako prodej zásob.

Pohledávky a závazky, u nichž je dohodnuta úhrada, se účtují obdobně jako u prodeje podniku, tj. formou prodeje pohledávek, resp. převzetím závazků (11).

„Přechod rezerv a účtů časového rozlišení je věcí dohody v nájemní smlouvě, zda souvisí či nesouvisí s najatým podnikem, a bude se o nich účtovat v návaznosti na smlouvu o pronájmu. Zákonné rezervy se nepřevádějí, pokud zvláštní zákon nestanoví jinak.“ (11)

Vrácení najatého podniku:

- *„nájemce účtuje v zůstatkové ceně na MD účtu 474 – Závazky z pronájmu a na DAL oprávek, ve vstupní ceně vyřadí majetek na MD oprávek a na DAL účtů DNHM,“* (11)
- *„pronajímatel účtuje přírůstek na MD účtů DNHM v původní vstupní ceně, v zůstatkové ceně snížení na DAL účtu 374 – Pohledávky z pronájmu a rozdíl zúčtuje na DAL oprávek.“* (11)

„V případě, že při vrácení najatého podniku vznikne rozdíl mezi hodnotou vráceného podniku (rozdíl aktiv a závazků) a dlouhodobou pohledávkou u pronajímatele, resp. závazkem u nájemce, je nutné (není-li ve smlouvě o pronájmu tato skutečnost dohodnuta jinak) rozdíl vyrovnat:“ (11)

- *„předá-li nájemce nižší hodnotu vráceného podniku (aktiva – závazky) než je jeho dlouhodobý závazek z pronájmu, rozdíl musí doplatit, tj. MD 474 a DAL 221, v opačném případě zúčtuje rozdíl do nákladů,“* (11)

- *„pronajímatel, v případě nižší hodnoty vráceného podniku než je jeho dlouhodobá pohledávka, zúčtuje rozdíl jako příjem peněžních prostředků MD 221 a DAL 374, v opačném případě zúčtuje rozdíl do ostatních provozních výnosů.“*
(11)

Pokud však bude majetek odpisovat pronajímatel, účtovat se bude jako u klasického nájmu a vše půjde do nákladů (13).

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části se budeme zabývat problematikou samotného převodu podniku pana Fusíka na společnost s ručením omezeným a zároveň analyzujeme účetní a daňové dopady na tuto přeměnu. Budou zde také zahrnuty odpisy fotovoltaického systému, umístěného na střeše, jakožto daňově účinný náklad.

3.1 Vklad majetku do společnosti

Převod majetku a závazků z podnikající fyzické osoby na s.r.o. bude řešen vkladem podniku do nově vzniklé společnosti s.r.o., kde bude pan Fusík, jako majitel, vykonávat i také funkci jednatele. Pan Fusík se rozhodl tento vklad uskutečnit ke dni 31. května 2020. Při vkládání majetku do právnické osoby (v našem případě s.r.o.) převádíme veškerá aktiva fyzické osoby a navíc tento majetek musí být oceněn znaleckým posudkem.

3.1.1 Účetní aspekty vkladu majetku ze strany vkladatele

Pan Fusík vkládá fotovoltaický systém, zásoby a pohledávky do nově vzniklé s.r.o. Tímto vkladem majetku mu vzniká podíl, představující jeho účast v s.r.o. a z ní plynoucí práva a povinnosti. Jednotlivé účetní operace popisuje následující tabulka.

Tabulka č. 6: Vznik podílu v s.r.o. vkladem majetku

Účetní operace	MD	D	Částka
Vklad DHM	378	082	260 000 Kč
Vyřazení DHM	082	022	260 000 Kč
Vklad zásob	378	112	750 000 Kč
Vklad pohledávek	378	311	735 000 Kč
Vklad závazků	321	378	141 000 Kč
Vklad úvěru	461	378	141 000 Kč
Vznik podílu v s.r.o.	061	367	1 463 000 Kč
Zápočet splacených vkladů	367	378	1 463 000 Kč

Splacením vkladu vzniká vkladateli pohledávka vůči nabyvateli vkladu a zaúčtuje se na účet 378 – Jiné pohledávky. Fotovoltaický systém musí pan Fusík vyřadit ze svého obchodního majetku MD 082 – Oprávky k samost. movitým věcem a souboru movitých

věcí / D 022 – Samost. movité věci a soubory movitých věcí. Získání podílu zaúčtujeme MD 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách / D 367 – Závazek z upsaných cenných papírů a vkladů. Účty zúčtovacích vztahů následně vyrovnáme vzájemným zápočtem MD 367 / D 378.

3.1.2 Účetní aspekty vkladu majetku ze strany nabyvatele

Cena vkládaného majetku do podniku po ocenění činí 2 118 000 Kč. Závazky jsou do podniku převáděny v celkové hodnotě 282 000 Kč. Rozdíl mezi těmito částkami činí 1 836 000 Kč, který využijeme k tvorbě základního kapitálu nově vzniklé společnosti Potraviny Fusík s.r.o. Dle vyhlášky č. 500/2002 Sb., §7 odstavce 10 vznikne panu Fusíkovi oceňovací rozdíl k nabytému majetku, snížený o převzaté dluhy.

Pro výpočet oceňovacího rozdílu využijeme účet 395 – Vnitřní zúčtování, na kterém zaznamenáme veškerý vkládaný majetek a závazky a rozdíl vyčíslíme pomocí účtu 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku.

Tabulka č. 7: Vyčíslení oceňovacího rozdílu

Účetní operace	MD	D	Částka
DHM	022	395	275 000 Kč
Zásoby	504	395	782 000 Kč
Pohledávky	311	395	794 000 Kč
BÚ	221	395	75 000 Kč
Pokladna	211	395	298 000 Kč
Závazky	395	321	141 000 Kč
Úvěr	395	461	141 000 Kč
Zápis základního kapitálu	395	411	1 836 000 Kč
Oceňovací rozdíl	097	395	106 000 Kč

Po srovnání obrátů na straně MD a D u účtu 395 – Vnitřní zúčtování nám vychází kladný oceňovací rozdíl v hodnotě 106 000 Kč. Tento oceňovací rozdíl se bude odepisovat rovnoměrně po dobu 180 měsíců ode dne nabytí majetku do nákladů a to tak, že se každý měsíc částka 589 zaúčtuje jako MD 557 / D 098. Kde 098 – Oprávky o oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku a 557 – Zúčtování oprávky k oceňovacímu rozdílu. Tyto odpisy však nejsou daňově uznatelné.

Účetní režim s.r.o. jako právnické osoby vyplývá ze skutečnosti, že se podnik datem svého vzniku stává účetní jednotkou. Ze zákona o účetnictví mu tedy vyplývá povinnost vést podvojně účetnictví ode dne svého vzniku až do dne jeho zániku.

Podnik Potraviný Fusík s.r.o. vznikla zápisem do obchodního rejstříku ke dni 31. května 2020 a k tomuto dni vzniká nástupnické společnosti povinnost sestavení zahajovací rozvahy dle § 11 zákona o přeměnách. Tato povinnost existuje pro každou nástupnickou společnost – existující nebo nově zakládanou. V zahajovací rozvaze jsou vykázána aktiva a pasiva nástupnické společnosti v ocenění převzatém od zanikající společnosti s případným přeceněním na reálnou hodnotu.

Tabulka č. 8: Zahajovací rozvaha k 31. květnu 2020

Aktiva		Pasiva	
DHM	260 000 Kč	ZK	1 836 000 Kč
Zásoby	750 000 Kč	Závazky	141 000 Kč
Pohledávky	735 000 Kč	Úvěr	141 000 Kč
BÚ	75 000 Kč		
Pokladna	298 000 Kč		
∑ aktiva	2 118 000 Kč	∑ pasiva	2 118 000 Kč

Princip podvojnosti byl zachován, protože se celkové hodnoty aktiv a pasiv se rovnají ve výši 2 118 000 Kč.

3.1.3 Daňové aspekty

Předmětem daně z příjmů u vkladatele podniku je nabývací cena. Při vkladu majetku do právnické osoby vznikne fyzické osobě, která vede daňovou evidenci, povinnost jednorázově dodanit vkládané zásoby a pohledávky podle § 23, odst. 14, ZDP. Vzhledem ke skutečnosti, že pan Fusík přecházel z jednoduchého účetnictví na účetnictví podvojně už v roce 1993, tato povinnost se na něj nevztahuje a vkládané zásoby a pohledávky nepodlehnu jednorázovému zdanění. **Základ daně** při vkladu podniku tedy bude **0 Kč**.

3.2 Prodej majetku do společnosti

Pan Fusík prodává svůj majetek do nově vzniklé s.r.o. na základě prodejní smlouvy ke dni 31. května 2020. Prodávat bude fotovoltaický systém a zásoby. Pohledávky a závazky si ponechá ve svém vlastnictví.

3.2.1 Účetní aspekty prodeje majetku ze strany prodávajícího

Prodávající osoba musí ke dni prodeji sepsat inventuru majetku, která poslouží jako podklad pro určení prodejní ceny. Tato prodejní cena pro prodávajícího představuje pohledávku a účtovat se bude na stranu MD 371 – Pohledávky z prodeje podniku oproti straně D 647 – Mimořádné provozní výnosy. Veškerý prodaný majetek a závazky se při vyřazení bude účtovat výsledkově na účet 547 - Mimořádné provozní náklady.

Tabulka č. 9: Účetní operace při prodeji majetku ze strany FO

Účetní operace	MD	D	Částka
Prodejní cena	371	647	1 057 000 Kč
DHM	547	022	275 000 Kč
Zásoby	547	504	782 000 Kč
Úhrada pohledávky	221	371	1 057 000 Kč

Vyřazení fotovoltaického systému MD 547 – Mimořádné provozní náklady / D 022 – Samostatné movité věci a jejich soubory. Zásoby vyskladní MD 547 / D 504 – Prodané zboží.

3.2.2 Účetní aspekty prodeje majetku ze strany kupujícího

Kupujícímu na základě prodejní smlouvy vzniká vůči prodávajícímu závazek (kupní cena) z nabytí majetku. Do svého vlastnictví přebírá veškerý nakoupený majetek a zásoby. Tak jako u vkladu majetku, i u prodeje kupujícímu vznikne oceňovací rozdíl, který bude muset po dobu 180 měsíců odepisovat. Tyto odpisy jsou však daňově uznatelné.

3.2.3 Daňové aspekty

Pan Fusík, v pozici prodávajícího, eviduje výnos z prodeje v hodnotě 1 057 000 Kč. K tomuto výnosu uplatní náklad ve výši zůstatkové ceny FVS v hodnotě 275 000 Kč.

Kromě toho pan Fusík už vede podvojný účetnictví, což má vliv na jeho zásoby, které jsou zahrnuty v nákladech ve výši 782 000 Kč a snižují tak základ daně.

Základ daně u OSVČ bude ve výši $1\,057\,000 - 275\,000 - 782\,000 = 0$ Kč

3.3 Nájem majetku

Řídí se nájemní smlouvou. Najímaný majetek je oceněn znalcem v ceně obvyklé. Nájemné je sjednané na 10 000 Kč měsíčně. Pan Fusík bude nově vzniklé s.r.o. pronajímat fotovoltaický systém s ZC 275 000 Kč. Se zásobami se vypořádá stejně jako u prodeje podniku, pohledávky a závazky si ponechá ve svém účetnictví. V nájemní smlouvě se mimo jiné stanovilo, že odpisy majetku bude provádět pronajímatel (FO).

3.3.1 Účetní aspekty nájmu majetku ze strany pronajímatele

Při nájmu zůstává veškerý majetek ve vlastnictví pronajímatele. Pronajímaný majetek se bude účtovat jako klasické nájemné. O zásobách se bude účtovat obdobně jako u prodeje. Účetní případy viz. následující tabulka.

Tabulka č. 10: Účetní operace nájmu majetku ze strany FO

Účetní operace	MD	D	Částka
Předpis ročního nájemného	311	602	120 000 Kč
Úhrada nájemného	221	311	120 000 Kč
Prodej zásob	547	504	782 000 Kč

Pronajímateli za nájem majetku vznikne pohledávka a s ní související výnos za poskytnutou službu.

3.3.2 Účetní aspekty nájmu majetku ze strany nájemce

Nájemce bude najímaný majetek využívat k podnikatelské činnosti tzn., majetek nenabývá a nevstupuje do jeho účetnictví.

Tabulka č. 11: Účetní operace nájmu majetku ze strany PO

Účetní operace	MD	D	Částka
Roční nájemné	518	321	120 000 Kč
Úhrada nájemného	321	221	120 000 Kč

Za poskytované služby vznikne závazek k pronajímateli a ve stejné částce bude nájemce danou službu účtovat do nákladů.

3.3.3 Daňové aspekty

Daňovou povinnost pana Fusíka budu počítat dvěma způsoby. První způsob nájmu majetku bude z hlediska daně z příjmů naplňovat znaky živnostenského podnikání, tudíž tento příjem bude zdaňovat dle § 7, ZDP a navíc bude povinen hradit sociální a zdravotní pojištění. Druhým způsobem je, že pan Fusík vyřadí FVS z obchodního majetku a bude jej pronajímat dle § 9, ZDP, čímž si bude moci uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů. Roční daňový odpis FVS činí 19 690 Kč.

I. FO § 7

Výnos za nájem 120 000

Daňový odpis 19 690

Základ daně 100 310

Dílčí základ daně dle § 7, ZDP, činí **100 310 Kč**. Tato částka vstoupí do daňového přiznání fyzické osoby.

Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti poplatníka u nájmu

Vladimír Fusík	
	Částka (Kč)
Příjmy podle §7 ZDP	100 310
ZD	100 310
Nezdanitelné části	
Penzijní připojištění	24 000
Životní pojištění	17 998
ZD snížený o nezdanitelné části	58 312
ZD zaokrouhlený	58 300
Daň 15%	8 745
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	0
Sleva na 1. dítě	13 404
Sleva na 2. dítě	19 404
Daň po uplatnění slev	-32 808
Výsledná daňová povinnost	-32 808

Panu Fusíkovi vychází **přeplatek** ve výši **32 808 Kč**.

Dále vypočítáme povinné platby za sociální a zdravotní pojištění. Vyměřovací základ je tvořen 50 % ze základu daně (100 310 Kč), tedy 50 155 Kč.

SP 29,2 % 14645

ZP 13,5 % 6771

Minimální výše ovšem činí pro sociální pojištění 39 240 Kč a pro zdravotní pojištění 16 350 Kč. Odvody na pojistném budou celkem **55 590 Kč**. Nesmíme však zapomenou na příjem z nájmu dle § 9, ZDP, v hodnotě 193 725 Kč, který zdaní jeho manželka.

Tabulka č. 13: Výpočet daňové povinnosti manželky u nájmu

Jana Fusíková	
	částka (Kč)
Příjmy podle §9 ZDP	193 725
ZD	193 725
Nezdanitelné části	
Penzijní připojištění	24 000
Životní pojištění	18 053
ZD snížený o nezdanitelné části	151 672
ZD zaokrouhlený	151 600
Daň 15%	22 740
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	0
Výsledná daňová povinnost	0

Výsledná daňová povinnost spolupracující osoby bude **0 Kč**.

Po „sečtení“ odvodů na dani a pojistném vznikne fyzické osobě povinnost odvést částku v hodnotě **22 782 Kč**.

II. FO § 9

Výnos za nájem 120 000

Paušál 30 % 36 000

Základ daně 84 000

Dílčí základ daně dle § 9, ZDP, činí **84 000 Kč**. Nyní sečteme se zbylým příjmem z nájmu: $84\,000 + 193\,725 = 277\,725$ Kč. Jedná se o příjem plynoucí manželům ze společného jmění manželů a musí se zdanit pouze u jednoho z nich.

Tabulka č. 14: Výpočet daňové povinnosti s.r.o. u nájmu

Výpočet daně	
	Částka (Kč)
Příjmy podle §9 ZDP	277 725
ZD	277 725
Nezdanitelné části	
Penzijní připojištění	24 000
Životní pojištění	17 998
ZD snížený o nezdanitelné části	235 727
ZD zaokrouhlený	235 700
Daň 15%	35 355
Sleva na poplatníka	24 840
Daň po uplatnění slev	10 515
Sleva na 1. dítě	13 404
Sleva na 2. dítě	19 404
Daň po uplatnění slev	-22 293
Výsledná daňová povinnost	-22 293

U druhé varianty nájmu vznikne FO **přeplatek** ve výši **22 293 Kč**.

3.3.4 Podnikání jako s.r.o. u nájmu majetku

Tato sekce se zaměří na vyčíslení daňové povinnosti nově vzniklé s.r.o., která by pokračovala v podnikatelské činnosti. Stejně jako u OSVČ, i zde budou pro výpočet použity výkazy z roku 2017. S.r.o. eviduje příjmy dle § 7, ZDP, v hodnotě 995 230 Kč snížený o náklad z pronájmu FVS 120 000 Kč.

Základ daně 875 230

Daň 19 % 166 285

HV k rozdělení 708 945

Daň 15 % 106 342

S.r.o. na dani zaplatí 166 285 Kč a při vypláčení podílu na zisku by srážková daň činila 106 342 Kč. Celková **daňová povinnost** je ve výši **272 627 Kč**.

4 Vlastní hodnocení variant převodu

Každá varianta přechodu z OSVČ na s.r.o. má své výhody a nevýhody a každý podnikatelský subjekt by si měl vybírat na základě různých aspektů souvisejících s jeho ekonomickou činností. U nájmu majetku jsem provedl dva způsoby řešení.

První možností je, že si pan Fusík FVS ponechá v obchodním majetku a v důsledku mu plyne příjem z nájmu dle § 7, ZDP. Nájem je mimo jiné považován za živnostenské podnikání a důsledkem toho musí pan Fusík navíc odvést pojistné na sociální a zdravotní zabezpečení. Celkově na dani a pojistném zaplatí 22 782 Kč.

Druhou možností je, že pan Fusík vyřadí FVS ze svého obchodního majetku a bude jej pronajímat s.r.o. Tímto způsobem nemusí platit pojistné a příjem z nájmu spadá do § 9, ZDP a umožňuje využít výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů ve výši 30 % z příjmů z nájmu, maximálně však do částky 300 000 Kč. V tomto důsledku vznikne přeplatek v hodnotě 22 293 Kč.

Vklad a prodej majetku nejsou předmětem DPH, protože uplatňuje zůstatkovou cenu FVS jako daňový náklad a v roce 1993, kdy začal vést podvojný účetnictví, veškeré zásoby dodal.

Při prodeji majetku do s.r.o. se OSVČ zbavuje majetku a zásob a může si zvolit, zda v podnikatelské činnosti bude nebo nebude pokračovat, zatímco u vkladu majetku OSVČ vzniká podíl a stává se tak společníkem. Navíc tímto způsobem navyšuje s.r.o. základní kapitál, za který musí ručit, kdežto u prodeje si společník zvolí, v jaké výši bude základní kapitál tvořen. Na druhou stranu vyšší základní kapitál ve společnosti vzbuzuje více důvěry u investorů a zákazníků. Vklad majetku je však doprovázen vyšší mírou administrativy za jednotlivé vklady majetku a zásob a papírování při převodu obchodních či pracovněprávních smluv s nimi spojených, zatímco prodej představuje jednorázový převod všech složek. Navíc při vkladu musí být majetek ze zákona oceněn znaleckým posudkem.

Postupný převod podnikání nevyžaduje znalecké ocenění a není finančně ani časově náročný. Nevýhodou tohoto převodu je, že nejde dosáhnout úplné kontinuity podnikání, tzv. pohledávky a závazky automaticky nepřechází z fyzické osoby na společnost. Ale pan Fusík je drobný podnikatel, nevlastní tolik majetku a nemá mnoho obchodních

partnerů a přechod na s.r.o. jim snadno vysvětlí. Z těchto důvodů se postupný převod podnikání jeví jako nejvhodnější varianta.

Co se týká porovnání podnikání jako OSVČ a s.r.o. z dlouhodobého hlediska, panu Fusíkovi doporučuji, aby svůj podnik na právnickou osobu nepřeváděl a pokračoval v podnikání jako OSVČ. Odvody na dani a pojistném budou nižší, než kdyby podnikal jako právnická osoba (je důležité zmínit, že u OSVČ jsou v základu daně zahrnuty příjmy z nájmu, se kterými se u výpočtu daňové povinnosti s.r.o. už nadále nepočítá).

Pokud navíc budeme předpokládat ekonomický růst podniku, existuje pojem maximální vyměřovací základ u sociálního pojištění, tzn. pokud má OSVČ vysoké příjmy, může překročit strop pro platbu sociálního pojištění (48-násobek průměrné mzdy). Toto lze aplikovat pouze u odvodů na sociální pojištění, protože u zdravotního pojištění byl od roku 2015 maximální vyměřovací základ zrušen.

Další výhodou OSVČ proti s.r.o. je ukončení podnikatelské činnosti, kdy stačí zajít na živnostenský úřad a přerušit nebo ukončit svou živnost. Likvidace společnosti je proti tomu náročný a zdlouhavý proces.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývá účetními a daňovými aspekty při změně právní formy podnikání z OSVČ na společnost s ručením omezeným. Pro dané téma byl zvolen konkrétní podnikatelský subjekt, provozující velkoobchod se smíšeným zbožím v Bílovci, který uvažoval o převodu svého podnikání na s.r.o.

V teoretické části byly základní pojmy související s tématem bakalářské práce. Dále zde byly znázorněny grafy nově vzniklých živností a jednotlivých typů živností v letech 2012 až 2019. A v poslední řadě zde byly pomocí tabulky definovány výhody a nevýhody podnikání jako OSVČ s.r.o. a postup při založení nové s.r.o.

Následovala analytická část, která se zabývá charakteristikou podnikatelského subjektu vybraného pro tuto práci a analýzou variant převodu podnikání z OSVČ na s.r.o., z hlediska účetních a daňových aspektů. Mezi tyto varianty se řadí prodej podniku, vklad podniku, nájem podniku a postupný převod podnikání.

V návrhové části byly provedeny výpočty jednotlivých variant převodu z FO na PO.

V návaznosti na návrhovou část byly varianty převodu porovnány a podnikatelskému subjektu byl doporučen konkrétní způsob transformace podnikání.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

1. SRPOVÁ, Jitka a Václav ŘEHOŘ. *Základy podnikání: teoretické poznatky, příklady a zkušenosti českých podnikatelů* [online]. Praha: Grada, 2010 [cit. 2018-12-07]. Expert (Grada). ISBN 978-80-247-3339-5. Dostupné z: databáze Grada
2. Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník ze dne 5. listopadu 1991
3. Zákon č. 455/1991 Sb., Živnostenský zákon ze dne 2. října 1991
4. Obchodní rejstřík. *Podnikatel.cz* [online]. Internet info, ©2007-2018 [cit. 2018-12-06]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/pruvodce/jak-podnikat/obchodni-rejstrik/>
5. BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. přepracované vydání. Olomouc: ANAG, 2016. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7554-037-9.
6. POKORNÁ, Jarmila a Eva VEČERKOVÁ. The limited liability company as a universal legal form of business. *Procedia Economics and Finance* [online]. 2014, (12), 533-538 [cit. 2019-02-03]. Dostupné z: [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(14\)00376-1](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(14)00376-1)
7. UVÍRA, Tomáš. Přecházíte z OSVČ na s.r.o.? *Peritum* [online]. Praha: Peritum Consulting, 2019 [cit. 2020-03-21]. Dostupné z: <https://www.peritum.cz/>
8. BERÁNEK, David. *Změna právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným* [online]. Jihlava, 2014 [cit. 2020-03-21]. Dostupné z: <https://docplayer.cz/>. Bakalářská práce. Vysoká škola polytechnická Jihlava.
9. PELECH, P. a V. Pelc. *Daně z příjmů s komentářem*. 17. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2000. Daně (ANAG). ISBN 978-80-7554-144-4.
10. DĚRGEL, Martin. Prodej obchodního závodu. *DAUC* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 2018, 2018 [cit. 2020-03-29]. Dostupné z: dauc.cz
11. ŠEBESTÍKOVÁ, Prof. Ing. Viola. Nájem podniku. *Nájem podniku* [online]. Praha: Verlag Dashöfer, 2013 [cit. 2020-04-14]. Dostupné z: du.cz
12. *Fucik.cz: Vklad podniku či jeho části a jeho účtování* [online]. Praha, 2010 [cit. 2020-05-09]. Dostupné z: <https://www.fucik.cz/publikace/vklad-podniku-ci-jeho-casti-a-jeho-uctovani/>

13. Účetnictví-mzdy.cz: *Nájem podniku* [online]. 2002, 2002 [cit. 2020-05-15]. Dostupné z: <https://ucetnictvi-mzdy.studentske.cz>
14. Nkcr.cz: *Jak nejlevněji a nejbezpečněji založit firmu? Má začínající podnikatel důvod vyhledat notáře, když chce začít podnikat? Zeptali jsme se prezidenta Notářské komory ČR Mgr. Radima Neubauera* [online]. 2018 [cit. 2020-04-06]. Dostupné z: www.nkcr.cz
15. Comeflexoffice.cz: *OSVČ nebo S.R.O. – Udělejte si jasno v tom, co je pro vás nejlepší!* [online]. 2018 [cit. 2020-05-03]. Dostupné z: <https://comeflexoffice.cz/kde-se-vyplati-podnikat-jako-osvc-a-kdy-je-lepsi-zalozit-sro/>
16. MATZNER, Jiří. *Přechod z OSVČ na s.r.o. Jak a kdy je to nejvhodnější? Podnikatel.cz: Průvodce vašim podnikáním* [online]. 2015 [cit. 2020-06-12]. ISSN 1802-8012. Dostupné z <https://www.podnikatel.cz/clanky/prechod-z-osvc-na-s-r-o-jak-a-kdy-je-to-nejvhodnejsi/>
17. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
a.s.	Akciová společnost
odst.	Odstavec
č.	Číslo
tj.	To je
OR	Obchodní rejstřík
OZ	Občanský zákoník
IČ	Identifikační číslo
ČR	Česká republika
KČ	Koruna česká
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb. o obchodních korporacích
SP	Sociální pojištění
ZP	Zdravotní pojištění
NZ	Notářský zápis
ÚJ	Účetní jednotka
DZD	Dílčí základ daně
ZD	Základ daně
DNHM	Dlouhodobý nehmotný nebo hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek

SW	Software
FVS	Fotovoltaický systém
VC	Vstupní cena
ZC	Zůstatková cena
MD	Má dáti
D	Dal
ČÚS	České účetní standardy
Sb.	Sbírka zákonů
§	Paragraf

SEZNAM POUŽITÝCH GRAFŮ

Graf č. 1: Typy živností v letech 2012 až 2019

Graf č. 2: Počet nově vzniklých živností v letech 2012 až 2019

SEZNAM POUŽITÝCH OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Organizační schéma podniku

(Zdroj: vlastní zpracování)

SEZNAM POUŽITÝCH TABULEK

Tabulka č. 1: Výhody a nevýhody s.r.o.

Tabulka č. 2: Výhody a nevýhody OSVČ

Tabulka č. 3: Výpočet daňové povinnosti poplatníka

Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti spolupracující osoby

Tabulka č. 5: Soupis majetku k převodu

Tabulka č. 6: Vznik podílu v s.r.o. vkladem majetku

Tabulka č. 7: Vyčíslení oceňovacího rozdílu

Tabulka č. 8: Zahajovací rozvaha k 31. květnu 2020

Tabulka č. 9: Účetní operace při prodeji majetku ze strany FO

Tabulka č. 10: Účetní operace nájmu majetku ze strany FO

Tabulka č. 11: Účetní operace nájmu majetku ze strany PO

Tabulka č. 12: Výpočet daňové povinnosti poplatníka u nájmu

Tabulka č. 13: Výpočet daňové povinnosti manželky u nájmu

Tabulka č. 14: Výpočet daňové povinnosti s.r.o. u nájmu

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Rozvaha za rok 2017

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

Příloha 1: Rozvaha za rok 2017

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA v plném rozsahu ke dni 31.12.2017 (v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Fusik Vladimír

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Na Cvrčku 1060/15
Bilovec
74301

IC
1 5 4 7 0 5 7 1

Číslo položky a	Aktiva b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM	1	5 178	2 954	2 224	2 342
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	2				
B.	Dlouhodobý majetek	3	3 229	2 954	275	456
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehm. majetek a nedokončený dlouh. nehm. majetek	11				
B.I.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	12				
B.I.5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	13				
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	14	3 229	2 954	275	456
B.II.1.	Pozemky a stavby	15				
B.II.1.1.	Pozemky	16				
B.II.1.2.	Stavby	17				
B.II.2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	18	3 229	2 954	275	456
B.II.3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	19				
B.II.4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	20				
B.II.4.1.	Pěstitelské celky trvalých porostů	21				
B.II.4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	22				
B.II.4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	23				
B.II.5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	24				
B.II.5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	25				
B.II.5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	26				
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	27				
B.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	28				
B.III.2.	Zapůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba	29				
B.III.3.	Podíly - podstatný vliv	30				
B.III.4.	Zapůjčky a úvěry - podstatný vliv	31				
B.III.5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	32				
B.III.6.	Zapůjčky a úvěry - ostatní	33				
B.III.7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	34				
B.III.7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	35				
B.III.7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	36				
C.	Oběžná aktiva	37	1 949		1 949	1 885
C.I.	Zásoby	38	782		782	687
C.I.1.	Materiál	39				
C.I.2.	Nedokončená výroba a polotovary	40				
C.I.3.	Výrobky a zboží	41	782		782	687
C.I.3.1.	Výrobky	42				
C.I.3.2.	Zboží	43	782		782	687

Číslo položky a	Aktiva b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč.období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.I.4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	44				
C.I.5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	45				
C.II.	Pohledávky	46	794		794	876
C.II.1.	Dlouhodobé pohledávky	47				
C.II.1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	48				
C.II.1.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	49				
C.II.1.3.	Pohledávky - podstatný vliv	50				
C.II.1.4.	Odložená daňová pohledávka	51				
C.II.1.5.	Pohledávky - ostatní	52				
C.II.1.5.1.	Pohledávky za společníky	53				
C.II.1.5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	54				
C.II.1.5.3.	Dohadné účty aktivní	55				
C.II.1.5.4.	Jiné pohledávky	56				
C.II.2.	Krátkodobé pohledávky	57	794		794	876
C.II.2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	58	82		82	126
C.II.2.2.	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	59				
C.II.2.3.	Pohledávky - podstatný vliv	60				
C.II.2.4.	Pohledávky - ostatní	61	712		712	750
C.II.2.4.1.	Pohledávky za společníky	62				
C.II.2.4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	63				
C.II.2.4.3.	Stát - daňové pohledávky	64				
C.II.2.4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65	713		713	750
C.II.2.4.5.	Dohadné účty aktivní	66				
C.II.2.4.6.	Jiné pohledávky	67	-1		-1	
C.III.	Krátkodobý finanční majetek	68				
C.III.1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	69				
C.III.2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	70				
C.IV.	Peněžní prostředky	71	373		373	322
C.IV.1.	Peněžní prostředky v pokladně	72	75		75	39
C.IV.2.	Peněžní prostředky na účtech	73	298		298	283
D.	Časové rozlišení aktiv	74				
D.1.	Náklady příštích období	75				
D.2.	Komplexní náklady příštích období	76				
D.3.	Příjmy příštích období	77				
	Kontrolní číslo (ř. 01 až 77)	99	23 000	11 816	34 816	33 861

Číslo položky a	Pasiva b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
	PASIVA CELKEM	101	2 224	2 342
A.	Vlastní kapitál	102	1 698	1 649
A.I.	Zakladní kapitál	103	825	970
A.I.1.	Zakladní kapitál	104	825	970
A.I.2.	Vlastní podíly(-)	105		
A.I.3.	Změny základního kapitálu	106		
A.II.	Ážio a kapitálové fondy	107		
A.II.1.	Ážio	108		
A.II.2.	Kapitálové fondy	109		
A.II.2.1.	Ostatní kapitálové fondy	110		
A.II.2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	111		
A.II.2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	112		
A.II.2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	113		
A.II.2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	114		
A.III.	Fondy ze zisku	115		
A.III.1.	Ostatní rezervní fondy	116		
A.III.2.	Statutární a ostatní fondy	117		
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let	118		
A.IV.1.	Nerozdělený zisk minulých let	119		
A.IV.2.	Neuhrazená ztráta minulých let	120		
A.IV.3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let	121		
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	122	873	680
A.VI.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (-)	123		
B+C	Cizí zdroje	124	505	701
B.	Rezervy	125		
B.1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	126		
B.2.	Rezerva na daň z příjmů	127		
B.3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	128		
B.4.	Ostatní rezervy	129		
C.	Závazky	130	505	701
C.I.	Dlouhodobé závazky	131		
C.I.1.	Vydané dluhopisy	132		
C.I.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	133		
C.I.1.2.	Ostatní dluhopisy	134		
C.I.2.	Závazky k úvěrovým institucím	135		
C.I.3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	136		
C.I.4.	Závazky z obchodních vztahů	137		
C.I.5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	138		
C.I.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	139		
C.I.7.	Závazky - podstatný vliv	140		
C.I.8.	Odložený daňový závazek	141		
C.I.9.	Závazky - ostatní	142		
C.I.9.1.	Závazky ke společníkům	143		
C.I.9.2.	Dohadné účty pasivní	144		
C.I.9.3.	Jiné závazky	145		
C.II.	Krátkodobé závazky	146	505	701
C.II.1.	Vydané dluhopisy	147		
C.II.1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	148		
C.II.1.2.	Ostatní dluhopisy	149		
C.II.2.	Závazky k úvěrovým institucím	150	141	175
C.II.3.	Krátkodobé přijaté zálohy	151		
C.II.4.	Závazky z obchodních vztahů	152	141	331
C.II.5.	Krátkodobé směnky k úhradě	153		

Číslo položky a	Pasiva b	Číslo řádku c	Stav v běžném účetním období 5	Stav v minulém účetním období 6
C.II.6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	154		
C.II.7.	Závazky - podstatný vliv	155		
C.II.8.	Závazky ostatní	156	223	195
C.II.8.1.	Závazky ke společníkům	157		
C.II.8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	158		
C.II.8.3.	Závazky k zaměstnancům	159	91	77
C.II.8.4.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	160	41	34
C.II.8.5.	Stát - daňové závazky a dotace	161	36	21
C.II.8.6.	Dohadné účty pasivní	162	55	63
C.II.8.7.	Jiné závazky	163		
D.	Časové rozlišení pasiv	164	21	-9
D.1.	Výdaje příštích období	165	21	-9
D.2.	Výnosy příštích období	166		
	Kontrolní číslo (součet ř. 101 až 166)	199	26 452	26 232

Sestaveno dne: 14. 10. 2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky: společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání: malobchod s převahou potravin

UGFSEIMX130012, 8.00.961, (C) MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice

Příloha 2: Výkaz zisku a ztráty za rok 2017

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY ve plném rozsahu

ke dni 31.12.2017
(v celých tisících Kč)

IC
1 5 4 7 0 5 7 1

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Fusik Vladimír

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Na Cvrčku 1060/15
Bilovec
74301

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	178	200
II.	Tržby za prodej zboží	2	14 892	14 835
A.	Výkonová spotřeba	3	12 353	12 671
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	11 689	11 964
A.2.	Spotřeba materiálu a energie	5	232	230
A.3.	Služby	6	432	477
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace	8		
D.	Osobní náklady	9	1 635	1 497
D.1.	Mzdové náklady	10	1 132	1 047
D.2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	503	450
D.2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	316	287
D.2.2.	Ostatní náklady	13	187	163
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	14	181	159
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	181	159
E.1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	181	159
E.1.2.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - dočasné	17		
E.2.	Úpravy hodnot zásob	18		
E.3.	Úpravy hodnot pohledávek	19		
III.	Ostatní provozní výnosy	20		
III.1.	Tržby z prodaného dlouhodobého majetku	21		
III.2.	Tržby z prodaného materiálu	22		
III.3.	Jiné provozní výnosy	23		
F.	Ostatní provozní náklady	24	27	51
F.1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	25		
F.2.	Zůstatková cena prodaného materiálu	26		
F.3.	Daně a poplatky	27	7	6
F.4.	Rezervy v provozní oblasti a komplexní náklady příštích období	28		
F.5.	Jiné provozní náklady	29	20	45
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	874	657
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly	31		
IV.1.	Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba	32		

Označení a	Text b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
IV.2.	Ostatní výnosy z podílů	33		
G.	Náklady vynaložené na prodané podíly	34		
V.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	35		
V.1.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku - ovládaná nebo ovládající osoba	36		
V.2.	Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	37		
H.	Náklady související s ostatním dlouhodobým finančním majetkem	38		
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	39		
VI.1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	40		
VI.2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41		
I.	Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti	42		
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	43		
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44		
J.2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	45		
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	29	33
K.	Ostatní finanční náklady	47	30	10
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-1	23
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	873	680
L.	Daň z příjmů	50		
L.1.	Daň z příjmů splatná	51		
L.2.	Daň z příjmů odložená	52		
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	873	680
M.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	54		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	873	680
*	Čistý obrat za účetní období	56	15 099	15 068
	Kontrolní číslo (součet řádků 01 až 56)	99	62 796	62 231

Pozn.:

Sestaveno dne: 14. 10. 2018	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Právní forma účetní jednotky společnost s ručením omezeným	Předmět podnikání maloobchod s převahou potravin

UGFSEIMX130012, 8.00.961, (C) MRP - Informatics, s.r.o., P.O.BOX 35, 763 15 Slušovice