

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

**Návrh změny právní formy podnikání – založení
společnosti s ručením omezeným**

Václav Líkař

© 2011 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Václav Líkař

obor Podnikání a administrativa

Vedoucí katedry Vám ve smyslu Studijního a zkušebního řádu ČZU v Praze
čl. 17 odst. 2 určuje tuto diplomovou práci.

Název práce: **Návrh změny právní formy podnikání - založení
společnosti s ručením omezeným**

Osnova diplomové práce:

1. Úvod
2. Cíl práce a metodika
3. Teoretická východiska
4. Vlastní řešení
5. Zhodnocení výsledků a doporučení
6. Závěr
7. Seznam použitých zdrojů
8. Přílohy

Rozsah hlavní textové části: 60 - 80 stran

Doporučené zdroje:

1. DUŠEK, J.: Daňová evidence podnikatelů 2008, Grada Publishing, 2008. ISBN 978-80-247-2537-6
2. JANKŮ, M. Nemovitosti – koupě, prodej a pronájem. Vydání 1. Brno Computer Press, 2007. ISBN 8025114995
3. KRAB, V. Založení a řízení společnosti. Vydání 1. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 80-251-0592-X
4. Obchodní zákoník se změnami k 1. 7. 2008 - Úplná znění. Vydání 1. Ostrava: Sagit, 2008. ISBN (katalogové číslo) T16100672
5. Oceňování. Vydání 1. Ostrava: Sagit, 2008. ISBN (katalogové číslo) T27100654
6. OEHM, P. – BOUČKOVÁ, I. Nemovitosti, byty a nebytové prostory. Vydání 1. Praha: C.H.Beck 2008. ISBN 80-7179-670-0
7. Podvojně účetnictví 2008. Vydání 15. Ostrava: Sagit 2008. ISBN (katalogové číslo) KP1010779
8. SVOBNODOVÁ, J. a kolektiv. Účtová osnova, České účetní standarty – postupy účtování. Vydání 1. Olomouc: Anag, 2008. ISBN 9788072634439
9. Účetnictví podnikatelů, audit. Vydání 1. Ostrava: Sagit, 2008. ISBN (katalogové číslo) T01100647

Vedoucí diplomové práce: **Ing. Marta Stárová**

Termín odevzdání diplomové práce: duben 2011


Vedoucí katedry




Děkan

V Praze dne: 28. 2. 2011

Evidováno děkanátem PEF pod č.j.: KOF-150-10D

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Návrh změny právní formy podnikání – založení společnosti s ručením omezeným" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu literatury na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne _____

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval firmě Reval – reklamní sítotisk a všem jejím zaměstnancům za důležitou pomoc, spolupráci a poskytnuté informace při realizaci této diplomové práce, které mi pomohly při jejím vypracování poskytnuté.

NÁVRH ZMĚNY PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ – ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

PROPOSAL TO CHANGE THE LEGAL FORM OF BUSINESS - THE FOUNDING OF LIMITED LIABILITY COMPANY

SOUHRN

Tato diplomové práce se zabývá vypracováním návrhu změny právní formy podnikání pro vybraný podnikatelský subjekt, podnikající jako sdružení fyzických osob, který se rozhodl transformovat na společnost s ručením omezeným. V práci je proveden rozbor postupu zakládání společnosti s ručením omezeným a vyčlenění s tím spojených nákladů, analýza přechodu z podnikání fyzických osob na společnost s ručením omezeným se zaměřením na možnost souběhu obou forem podnikání, shrnutí možností převodu majetku a přechodu zaměstnanců do nově vzniklé společnosti. Práce také zahrnuje souhrn základních rozdílů ve vedení daňové evidence a účetnictví a analyzuje daňové dopady změny právní formy podnikání. Na základě provedených analýz jsou formulována jednotlivá doporučení ke změně právní formy podnikání.

KLÍČOVÁ SLOVA

Sdružení fyzických osob, změna právní formy, společnost s ručením omezeným, společník, založení, vznik, ručení, transformace, analýza, náklady, účetnictví, daňové dopady, doporučení;

SUMMARY

This diploma thesis deals with formulation of the proposal to change the legal form of business for a selected business entity doing business as an association of individuals who decided to transform into a limited liability company. There is an analysis procedure for establishing a limited liability company in this paper and allocation of the costs involved. The analysis of the change from business of individuals to limited liability company focused on the aggregation of both types of businesses, a summary of possible transfer of assets and staff to the newly created company. The work also includes a summary of the basic differences between tax accounting and accounting. The paper analyses the tax impact of change in the legal form of business. On the basis of the analysis are formulated specific recommendations to change the legal form of business.

KEY WORDS

Association of individuals, change of legal form, limited liability company, partner, establishing, formation, liability, transformation, analysis, accounting, tax impact, recommendation;

OBSAH

1	ÚVOD.....	10
2	CÍL PRÁCE A METODIKA.....	12
3	TEORETICKÁ VÝCHODISKA.....	13
3.1	PODNIKÁNÍ FYZICKÝCH OSOB.....	13
3.1.1	Podnikání fyzických osob – zákonná úprava.....	13
3.1.2	Výhody a nevýhody.....	15
3.2	SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM – ZÁKLADNÍ ZÁKONNÁ USTANOVENÍ.....	16
3.2.1	Vymezení pojmu.....	16
3.2.2	Ručení společníků.....	17
3.2.3	Ručení jednatelů.....	18
3.2.4	Statutární orgán.....	19
3.2.5	Další orgány s. r. o.	19
3.2.6	Základní kapitál.....	19
3.2.7	Výhody a nevýhody podnikání společnosti s ručením omezeným.....	20
3.3	POSTUP PŘI ZAKLÁDÁNÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	22
3.3.1	Založení společnosti s ručením omezeným.....	22
3.3.2	Vznik společnosti s ručením omezeným.....	22
3.3.3	Postup při zakládání s. r. o. v jednotlivých krocích.....	23
3.3.4	Následné kroky.....	30
3.3.5	Časové a peněžní náklady spojené se zakládáním společnosti s ručením omezeným.....	32
3.3.6	Ready-made společnosti.....	34
3.3.7	Založení společnosti jinou osobou.....	35
3.4	PROCES TRANSFORMACE Z FO NA S. R. O.	36
3.4.1	Souběžné podnikání FO a s. r. o.	36
3.4.2	Převod majetku z osobního vlastnictví do společnosti.....	37
3.4.3	Převod práv a povinností z pracovněprávních vztahů.....	39
3.5	PRINCIPIÁLNÍ ROZDÍLY VE VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ.....	41
3.5.1	Daňová evidence.....	41
3.5.2	Účetnictví.....	45
3.6	DAŇOVÉ DOPADY.....	48
3.6.1	Daňové zatížení právnických osob.....	48
3.6.2	Daňové zatížení fyzických osob.....	52
3.6.3	Porovnání daňového zatížením s. r. o. a podnikající fyzické osoby.....	54
4	VLASTNÍ ŘEŠENÍ.....	57
4.1	CHARAKTERISTIKA STÁVAJÍCÍ FORMY PODNIKÁNÍ.....	57
4.2	NÁVR NOVÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	58
4.2.1	Úvod.....	58

4.2.2	Porovnání nákladů na založení s. r. o. různými způsoby.....	59
4.2.3	Založení společnosti, vstup nového partnera.....	60
4.2.4	Proces transformace.....	60
4.2.5	Náklady spojené s přechodem z daňové evidence na účetnictví	61
4.2.6	Daňové dopady změny právní formy podnikání.....	62
5	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ.....	67
6	ZÁVĚR.....	69
7	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	73
8	PŘÍLOHY	76

1 ÚVOD

V českém podnikatelském prostředí funguje již od devadesátých let stále mnoho firem, jejichž majitelé podnikají jako osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ) na živnostenský list. Asociace reklamních agentur a marketingové komunikace uvádí, že v důsledku světové finanční a následně hospodářské krize klesl tuzemský reklamní trh zhruba o jednu pětinu. Z důvodu takto razantního propadu se mnoho velkých i menších společností dostalo do problémů s odbytem nebo platební morálkou svých odběratelů. Dle Paretova pravidla tvoří 80 % tržeb podniku 20 % největších zákazníků. V podstatě tedy stačí, aby jeden nebo několik významných zákazníků mělo podstatné problémy s platbou faktur a podnikatel se tak může dostat, ne zcela vlastní vinou, do platební neschopnosti.

Samozřejmým důsledkem těchto událostí a rostoucího rizika podnikání, nejen v oblasti reklamy, bylo pro podnikající fyzické osoby (FO) hledání možností jak ochránit své podnikání a svůj majetek. Jednou z cest takovéto ochrany je změna právní formy podnikání. Mnoho menších firem tak změnilo nebo v blízké budoucnosti zvažuje změnit svoji právní formu na společnost s ručením omezeným, a to hlavně z důvodu omezeného ručení za závazky společnosti a dalších výhod, které tato forma podnikání přináší.

Podnikání fyzických osob je v České republice nejčastější formou podnikání. Zahájení činnosti je u této formy velmi jednoduché a podnikatel jako fyzická osoba vykonává většinou činnost menšího rozsahu a ve většině případů také podnik sám řídí a vede, mnohdy si podnikatel sám provádí i veškerou administrativu. Podnikání fyzických osob je upraveno především zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Zákon upravuje podmínky živnostenského podnikání a kontrolu nad jejich dodržováním. V praxi se velmi často vyskytuje forma smluvní podnikatelské spolupráce fyzických osob upravená občanským zákoníkem tzv. sdružení fyzických osob.

V České republice bylo v roce 2009 registrováno téměř 350 tisíc obchodních společností, z toho více než 90 % bylo tvořeno společnostmi s ručením omezeným (s.r.o.). Počet obchodních společností roste každým rokem o pět a více procent, zatímco počet živnostníků spíše stagnuje. Společnost s ručením omezeným se stává stále více oblíbenou

formou podnikání hlavně pro některé své výhody v porovnání s ostatními formami podnikání.

Společnost s ručením omezeným je nejjednodušším typem kapitálových společností, přestože obsahuje mnoho prvků osobní společnosti, může mít od jednoho do padesáti společníků a její právní úprava vychází především z obchodního zákoníku.

Český právní řád neumožňuje přímou transformaci, kdy by se jedním právním úkonem převedlo podnikání fyzické osoby, nebo sdružení fyzických osob, na společnost s ručením omezeným. Vždy je tedy nejdříve potřeba založit s. r. o. a následně provést transformaci dle preferencí podnikatele a jeho možností. Podnikatelé často řeší možnosti souběhu obou forem podnikání, převod majetku z osobního vlastnictví a přesun stávajících zaměstnanců do nově vzniklé společnosti.

Změnou právní formy podnikání je dotčena i oblast vedení účetnictví, ve většině případů je tak nutné vyměnit daňovou evidenci za účetnictví, pokud ho již podnikatel podle určitých podmínek nevedl dříve. Daňová evidence slouží zejména ke zjištění správné výše základu daně z příjmů. Hospodářský výsledek (základ daně) se v daňové evidenci určí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Naproti tomu účetnictví poskytuje mnohem komplexnější pohled na hospodaření firmy a výstupy z něho jsou dobře použitelné pro řízení podniku. Hospodářský výsledek (základ daně) se v účetnictví zjišťuje jako rozdíl mezi náklady a výnosy.

Dále se změnou právní formy mění povinnosti vůči státu a dalším institucím v oblasti daní. Všechny podnikatele, kteří zvažují přechod na s. r. o. tedy zajímá, jaké daně budou muset platit a zda daňová zátěž bude vyšší, nižší nebo přibližně stejná v porovnání s podnikáním fyzické osoby. Při porovnání daňového zatížení fyzické a právnické osoby je nutné brát v úvahu celou řadu skutečností. Celkové daňové zatížení společnosti s ručením omezeným podnikající v České republice činilo v roce 2009 celkem 32 %. Daňové zatížení podnikající fyzické osoby se ve stejném období skládalo z daně z příjmů fyzických osob se sazbou, která se odvádí s dosaženého zisku a dále pak pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a pojistného na důchodové zabezpečení.

2 CÍL PRÁCE A METODIKA

Cílem této diplomové práce je vypracování návrhu změny právní formy podnikání pro vybraný podnikatelský subjekt, podnikající jako sdružení fyzických osob, který se rozhodl transformovat na společnost s ručením omezeným. Případná doporučení budou stanovena na základě analýzy potenciálních výhod a nevýhod zvažovaných forem podnikání.

Díličními cíly práce jsou rozbor postupu zakládání společnosti s ručením omezeným a vyčlenění s tím spojených nákladů, analýza přechodu z podnikání fyzických osob na společnost s ručením omezeným se zaměřením na možnost souběhu obou forem podnikání, shrnutí možností převodu majetku a přechodu zaměstnanců do nově vzniklé společnosti. Práce si také klade za cíl zachytit rozdíly ve vedení daňové evidence a účetnictví a analyzovat daňové dopady změny právní formy podnikání.

Pro vypracování diplomové práce byla vybrána a prostudována celá řada souvisejících teoretických zdrojů. Tyto zdroje zahrnují platné zákony z oblasti podnikání a další relevantní zákonnou úpravu. Byla nastudována dostupná odborná literatura z oblasti daní, účetnictví, obchodních společností, podnikání, dále také odborné články a diskuze na internetu.

Teoretická východiska budou zpracována na základě analýzy prostudovaných zdrojů a výběru možných vhodných řešení pro danou problematiku za použití teoretických metod poznání. Bude použita metoda indukce při interpretaci získaných výsledků, metoda komparace při porovnání výsledků dílčích, dále metoda sumarizace pro jejich vysvětlení.

Praktická část práce bude úzce navazovat na část teoretickou, kde v jednotlivých kapitolách na základě provedených analýz a za pomoci základních empirických metod – pozorování při sběru ekonomických dat, analytické interview pro identifikaci potřeb subjektu práce, variantní řešení při výpočtech daňové zátěže – bude provedena syntéza zjištěných faktů pro formulaci návrhů a doporučení a následné shrnutí do závěrů práce.

3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA

3.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÝCH OSOB

V České republice se jedná o nejčastější formu podnikání. Je využívána také těmi osobami, které v podnikatelské činnosti nespátřují hlavní zdroj svých příjmů. Zahájení činnosti je u této formy velmi jednoduché, vždy ale podnikatel zvažuje výhody a nevýhody. Podnikatel jako fyzická osoba vykonává většinou činnost menšího rozsahu a to sám, případně s tichým společníkem. Ve většině případů také podnik sám řídí a vede, popř. je možnost ustanovit odpovědného zástupce. Mnohdy si podnikatel sám provádí i veškerou administrativu. V praxi se velmi často vyskytuje forma smluvní podnikatelské spolupráce fyzických osob upravená občanským zákoníkem tzv. sdružení fyzických osob.

(podnikatel.cz 2010)

3.1.1 Podnikání fyzických osob – zákonná úprava

Podnikání fyzických osob je především upraveno zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Zákon upravuje podmínky živnostenského podnikání a kontrolu nad jejich dodržováním.

Živnostenským zákonem je živnost definována jako soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.

Živnost může provozovat fyzická nebo právnická osoba, pokud splní podmínky stanovené tímto zákonem. Živností je libovolná činnost, která není vyloučena z působnosti živnostenského zákona, tyto činnosti vyjmenovává §3 téhož zákona. Podnikatel může provozovat i více živností, za podmínky že pro každou tuto činnost vlastní živnostenské oprávnění.

Všeobecné podmínky pro provozování živností upravuje zákon o živnostenském podnikání v § 6:

- dosažení věku 18 let,
- způsobilost k právním úkonům,
- bezúhonnost (dle aktuálního výpisu z trestního rejstříku).

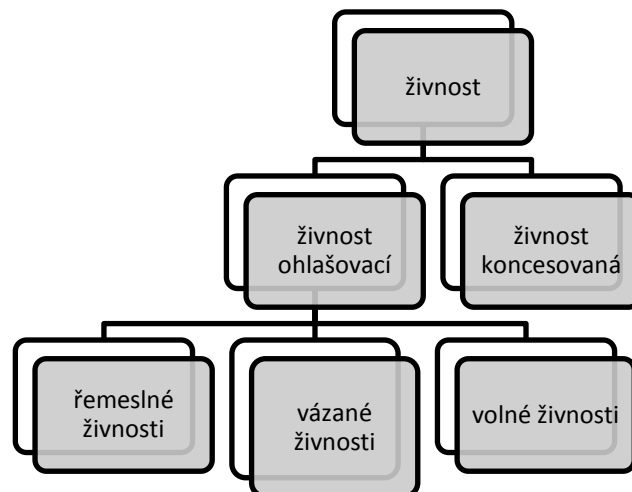
Živnostník ručí za závazky společnosti celým svým majetkem a to i osobním. Pro vznik živnosti není podmínkou základní kapitál. Údaje o podnikatelích vedou živnostenské úřady v živnostenském rejstříku.

Živnosti se dělí na ohlašovací a koncesované. Ohlašovací živnosti zahrnují takové činnosti, které nevyžadují zvláštní povolení k jejich provozování a dále se dělí na:

- volné (takové činnosti, k jejichž provozování není potřeba prokazovat vzdělání, ani odbornou způsobilost, stačí pouze splnit všeobecné podmínky provozování živností),
- vázané (tyto činnosti vyžadují zvláštní odbornou způsobilost podle zvláštních předpisů),
- řemeslné (v tomto případě je nutná odborná způsobilost získána vyučením v daném oboru).

(Staňková 2007; Veber, Srpová 2009)

Schéma č. 1: Rozdělení živností



zdroj: Staňková 2007

V současné době jsou živnosti provozované na základě živnostenského zákona tříděny dle OKEČ (odvětvové klasifikace ekonomických činností). Výhodou tohoto třídění je snazší orientace v živnostech a provázanost s úřady veřejné správy.

(Veber, Srpová 2009)

3.1.2 Výhody a nevýhody

Díky své jednoduchosti je podnikání fyzické osoby nejčastější formou podnikání v ČR, vždy ale podnikatel musí zvážit i další výhody a nevýhody této formy.

Výhody:

- jednoduché, rychlé a levné zahájení činnosti,
- obvykle menší množství formálně – právních povinností,
- neexistuje povinnost podnikatele vložit do podnikání základní kapitál,
- jednoduché přerušení nebo ukončení vykonávané činnosti,
- samostatné a neomezené rozhodování podnikatele,
- možnost zvolit si daňovou evidenci nebo účetnictví, dle svých potřeb a možností,
- pro zjištění dílčího základu daně možnost uplatnit výdaje procentem,
- při podávání přiznání k dani z příjmů možnost uplatnit nezdanitelné částky a jiné odpočitatelné položky.

Nevýhody:

- podnikatel ručí za závazky z podnikání celým svým majetkem, čímž se zvyšuje podnikatelské riziko,
- fyzická osoba může být považována za méně důvěryhodnou ať ze strany bank nebo obchodních partnerů,
- samostatný podnikatel nemá zajištěný trvalý příjem,
- veškeré reference z podnikání fyzické osoby upadají ukončením jejího aktivního pracovního života,
- OSVČ musí odvádět nejen daň z příjmu, ale také sociální a zdravotní pojištění,
- na podnikatele jsou kladeny vysoké požadavky na odborné i ekonomické znalosti.

(Veber, Srpová 2009; e-sro.cz 2009)

3.2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM – ZÁKLADNÍ ZÁKONNÁ USTANOVENÍ

V České republice bylo v roce 2009 registrováno téměř 350 tisíc obchodních společností, z toho více než 90 % bylo tvořeno společnostmi s ručením omezeným. Počet obchodních společností roste každým rokem o pět a více procent, zatímco počet živnostníků spíše stagnuje. Společnost s r. o. se stává stále více oblíbenou formou podnikání, hlavně pro své některé výhody v porovnání s ostatními formami podnikání.

(finance.cz 2009)

3.2.1 Vymezení pojmu

Společnost s ručením omezeným je jednou z forem právnických osob, je kapitálovou obchodní společností. Založení společnosti je spojeno se sepsáním společenské smlouvy u notáře, společnost však vzniká až zápisem do obchodního rejstříku. V době mezi založením a vznikem postrádá právní subjektivitu. Přívlastek s ručením omezeným je odvozen od skutečnosti, že společníci ručí za závazky společnosti do výše nesplacených vkladů, avšak splacením všech vkladů toto ručení úplně zaniká. Společnost odpovídá a ručí za závazky celým svým majetkem.

Postavení společnosti s ručením omezeným upravují § 105 – 153 písm. e) obchodního zákoníku (ObchZ). Společností s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti do výše svých nesplacených vkladů, a to podle zápisu v obchodním rejstříku. S. r. o. může být založena jednou osobou – ať už fyzickou nebo právnickou. Společnost s ručením omezeným s jediným společníkem nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti s ručením omezeným. Jedna fyzická osoba může být jediným společníkem nejvýše tří společností s ručením omezeným. S. r. o. může mít nejvýše padesát společníků. Firma společnosti musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, postačí však zkratka „spol. s r. o.“ nebo „s. r. o.“

(Vychopeň 2008)

Souhrnně lze charakterizovat společnost s r. o. následovně:

Tabulka č. 1 - Charakteristika s.r.o.

základní kapitál	minimálně 200 000 Kč
zakladatelé	fyzické nebo právnické osoby
počet zakladatelů	1 až 50
minimální vklad	20 000 Kč
vklad při zápisu do obchodního rejstříku	minimálně 30 % z každého vkladu, však celkem alespoň 100 000 Kč; v případě jediného společníka musí být splacen celý vklad při založení
splacení vkladu	nejpozději do 5 let od vzniku
ručení společníků za závazky společnosti	pouze do výše nesplacených vkladů
orgány společnosti	valná hromada, jednatelé
statutární orgán	jednatelé
rezervní fond	vytváří se povinně ze zisku, minimálně do výše 10 % základního kapitálu

zdroj: www.e-sro.cz

3.2.2 Ručení společníků

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Společníci ručí společně a nerozdílně za závazky společnosti do výše souhrnu nesplacených částí vkladů všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem splacení všech vkladů všech společníků do obchodního rejstříku ručení společníků zaniká. Zaplacením kterémukoliv z věřitelů ručení nezaniká ani se nesnižuje jeho rozsah. Plnění za společnost poskytnuté z důvodu ručení se započítává na splacení vkladu toho společníka, který plnění věřiteli poskytl, a není-li toto splacení možné, může společník požadovat náhradu od společnosti. Nemůže-li dosáhnout této náhrady, může požadovat náhradu od společníka, jehož vklad nebyl splacen, jinak od každého ze společníků v rozsahu jeho účasti na základním kapitálu.

(Koráb, Michalisko 2008)

3.2.3 Ručení jednatelů

Pokud řádně plní své povinnosti neručí jednatelé společnosti s ručením omezeným za závazky vůbec. Tyto povinnosti jim ukládá zejména § 194 odstavce 4 až 7 (z dílu obchodního zákoníku o společnostech s ručením omezených se na ně odkazuje § 134 odst. 3). Jednatelé jsou zejména povinni vykonávat svou činnost s péčí řádného hospodáře, důkazní břemeno o tom že takto jednali, nesou v tomto případě sami jednatelé.

Jednatelé, kteří způsobili společnosti škodu porušením právních povinností při výkonu své funkce, odpovídají za tuto škodu společně a nerozdílně, například pokud jednatel bezdůvodně nezajistí včasnou úhradu faktury a tím vznikne společnosti škoda ve formě smluvní pokuty či úroků z prodlení požadovaných protistranou, nebo je společnost pokutována finančním úřadem za to, že řádně nevede účetnictví, odpovídá za tuto škodu společnosti jednatel (společnost, resp. její vlastníci, mohou škodu na jednateli vymáhat).

Navíc však platí, že jednatelé do výše takto způsobené škody ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně (solidárně). Pokud tedy jednatel(é) škodu neuhradí a věřitelé nemohou dosáhnout uspokojení své pohledávky z majetku společnosti (např. proto, že společnost zastavila platby), mohou uplatnit své pohledávky přímo u jednatele, který je povinen je uspokojit až do výše škody, kterou svým jednáním společnosti způsobil. Ručení jednatele za závazky společnosti zaniká, pokud způsobenou škodu uhradí. Smyslem takto definovaného ručení je především skutečnost, že společníky dotčených společností s ručením omezených jsou často právě jednatelé. Společnost sama nemá totiž stanovenou povinnost škodu způsobenou jednatelem po nich vymáhat a mnohdy se tak ani neděje. Proto nastupuje pro ochranu věřitelů institut ručení jednatelů do výše způsobené škody.

Jednou z nezanedbatelných právních povinností jednatele vyplývající z § 3 zákona o konkursu a vyrovnání, je podat na vlastní společnost návrh na prohlášení konkursu, je-li společnost v úpadku, tj. pokud má společnost více věřitelů a není po delší dobu schopna plnit své splatné závazky. Pokud by jednatel tuto povinnost nesplnil, hrozí mu opravdu vážné důsledky, které mohou vyústit až v ručení za veškeré závazky společnosti vzniklé po okamžiku, kdy měl být návrh na prohlášení konkursu podán.

(business.center.cz 2009)

3.2.4 Statutární orgán

Statutárním orgánem společnosti je jeden nebo více jednatelů. Je-li jednatelů více, je oprávněn jednat jménem společnosti každý z nich samostatně, nestanoví-li společenská smlouva nebo stanovy společnosti jinak. Jednatele jmenuje valná hromada z řad společníků nebo jiných fyzických osob, které jednají na základě pověření společníků. Jednatelé jsou oprávněni k obchodnímu vedení společnosti.

3.2.5 Další orgány s. r. o.

Valná hromada společníků – je nejvyšším orgánem společnosti. Valná hromada rozhoduje o důležitých otázkách týkajících se společnosti. Do její působnosti patří činnosti vyjmenované v § 125 odst. 1 ObchZ. Jednou z nejvýznamnějších povinností/práv valné hromady je rozdělení výsledku hospodaření tj. rozdělení podílu na zisku společníkům.

Dozorčí rada - není povinným orgánem. Zřizuje se, stanoví-li tak společenská smlouva. Dozorčí rada má za úkol dohlížet na činnost jednatelů, nahlížet do obchodních a účetních knih a jiných dokladů a kontrolovat tam obsažené údaje a přezkoumávat řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhrady ztráty. Dále předkládá své vyjádření valné hromadě a podává jí zprávy ve lhůtě stanovené společenskou smlouvou, jinak jednou ročně. Členové dozorčí rady jsou voleni valnou hromadou, přičemž členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti. Dozorčí rada musí mít alespoň tři členy.

3.2.6 Základní kapitál

Výše základního kapitálu společnosti s ručením omezeným musí činit alespoň 200 000 Kč. Výše vkladu jednoho společníka musí činit alespoň 20 000 Kč. Obě tyto podmínky musí být splněny současně.

(Koráb, Michalisko 2008)

3.2.7 Výhody a nevýhody podnikání společnosti s ručením omezeným

Právní forma podnikání s. r. o. má několik důležitých výhod i nevýhod. Tyto je nutné dobře rozvážit a porovnat s možnostmi, které nabízí ostatní právní formy. Mezi hlavní výhody s. r. o. je možné zařadit následující:

- společníci ručí za závazky společnosti jen do úhrnu všech nesplacených vkladů,
- podíly ze zisku vyplácené společníkům jako fyzickým osobám nepodléhají pojistnému na sociální a veřejné zdravotní pojištění,
- poměrně snadný převod obchodních podílů (prodej firmy),
- s. r. o. může snadno expandovat navýšením vkladů nebo přistoupením nových společníků,
- možnost společníka vložit i nepeněžité vklady,
- vklad do společnosti je možno splatit ve lhůtě 5 let,
- právnická osoba může působit profesionálněji a důvěryhodněji, než osoba fyzická,
- možnost založit s. r. o. i jedinou osobou (fyzickou nebo právnickou),
- společnosti nebo státní úřady často podmiňují účast právní formou s. r. o. nebo a. s.,
- podnikání společnosti pod libovolným názvem, což je důležité při propagaci,
- společnost s ručením omezeným každým rokem své existence buduje obchodní jméno a historii firmy, čímž zvyšuje svůj kredit.

Jako hlavní nevýhody je možno uvést následující:

- povinný základní kapitál ve výši 200.000,- Kč, v případě zakládání společnosti jediným zakladatelem platí povinnost splatit celý základní kapitál před zápisem společnosti do obchodního rejstříku, tento vklad zároveň nesmí mít nepeněžitou povahu,
- vyšší administrativní náročnost založení v porovnání s FO při zakládání společnosti,
- s ohledem na ručení může tato forma podnikání působit méně důvěryhodně než například akciová společnost,

- společník zdaňuje svůj zisk na dvou stupních, daň z příjmu právnických osob odvádí společnost (v roce 2009 – 20 %, od ledna 2010 – 19 %) a poté je zdaněn podíl společníka na zisku srážkovou daní ve výši 15 %,
- povinnost vést účetnictví,
- povinnost tvořit rezervní fond, který je tvořen z čistého zisku společnosti, minimálně do výše 10 % základního kapitálu. Tento fond je možné čerpat pouze k úhradě ztráty.

(Veber, Srpová 2009; e-sro.cz 2009)

3.3 POSTUP PŘI ZAKLÁDÁNÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

Zakládání společnosti s ručením omezeným je poměrně náročný a zdlouhavý proces, jehož délka je v současné době v České republice determinována zejména rychlostí odbavování na úřadech. Určitým zjednodušením byla v tomto směru novela ObchZ k 1. 7. 2008, která ruší místní příslušnosti a zavádí jednotný registrační formulář. Tato kapitola v jednotlivých krocích podrobněji rozvádí postup při založení a vzniku společnosti od sepsání společenské smlouvy až po zapsání nové společnosti do obchodního rejstříku, dále popisuje následné kroky, které je nutné provést po vzniku společnosti. Také jsou zde uvedeny alternativy k samostatnému založení s. r. o. (vlastními prostředky) a porovnání nákladů v jednotlivých případech.

3.3.1 Založení společnosti s ručením omezeným

Obchodní společnost je založena sepsáním společenské smlouvy, případně zakladatelské listiny, pokud se jedná o společnost s ručením omezeným, kterou založil jediný zakladatel. Bezprostředně po založení společnosti je třeba učinit příslušné úkony, vedoucí k jejímu vzniku.

(Koráb, Michalisko 2008)

3.3.2 Vznik společnosti s ručením omezeným

Obchodní společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku a teprve až okamžikem vzniku, nabytím právní moci „rozhodnutí soudu o provedení zápisu“, je oprávněna provozovat svoji činnost.

(Koráb, Michalisko 2008)

Schéma č. 2 - Postup při zakládání a vzniku společnosti



zdroj: vlastní

3.3.3 Postup při zakládání s. r. o. v jednotlivých krocích ¹

Krok 1 – Sepsání společenské smlouvy

Společnost s ručením omezeným je založena sepsáním společenské smlouvy. Jedná se o dokument, kterým se zakládá obchodní společnost. Společenská smlouva musí být podepsána všemi zakladateli a podpisy musí být úředně ověřeny. Společenská smlouva může být uzavřena i zmocněncem vybaveným k tomu plnou mocí. Plná moc s úředně ověřeným podpisem zmocnitele se připojí ke společenské smlouvě.

Podle § 57 zákona č. 513/1991 Sb. ObchZ ve znění pozdějších předpisů musí být společenská smlouva sepsána formou notářského zápisu. Do konce roku 2000 tato povinnost existovala pouze v případě, že společnost s ručením omezeným měla jediného zakladatele, který sepisuje při založení tzv. zakladatelskou listinu, avšak podle aktuální právní úpravy dané ObchZ musí mít formu notářského zápisu jak společenská smlouva, tak zakladatelská listina.

¹Zpracováno dle literatury Koráb, Michalisko 2008, Skálová – Čouková 2009, Vejdělek 1997, a internetových zdrojů: podnikatel.cz 2009, business.center.cz 2009, business.info.cz 2009.

Podle § 110 ObchZ musí společenská smlouva, respektive zakladatelská listina obsahovat alespoň následující informace:

- a) firmu a sídlo společnosti,
- b) určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- c) předmět podnikání (činnosti),
- d) výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladů,
- e) jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti,
- f) jména a bydliště členů první dozorčí rady, pokud se zřizuje,
- g) určení správce vkladu,
- h) jiné údaje, které vyžaduje ObchZ.

Společenská smlouva může také určit, že společnost vydá stanovy, které detailněji upraví vnitřní organizaci společnosti a také upraví podrobněji některé záležitosti obsažené ve společenské smlouvě. Jednoduchý vzor společenské smlouvy uvádí příloha č. 1.

Krok 2 – Prohlášení správce vkladů, vklad základního kapitálu

Podle § 58 ObchZ je základní kapitál společnosti peněžním vyjádřením souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů (pokud se vkládá do základního kapitálu nepeněžitý vklad, musí být jeho hodnota doložena znaleckým posudkem) všech společníků do základního kapitálu společnosti. Základní kapitál musí být vyjádřen v jednotkách české měny. Společník se účastní na základním kapitálu vkladem. Základní kapitál je součástí vlastního kapitálu společnosti. Výše základního kapitálu se zapisuje do obchodního rejstříku, pokud to stanoví zákon.

Podle § 59 ObchZ se vkladem společníka rozumí souhrn peněžních prostředků nebo jiných penězi ocenitelných hodnot, které se určitá osoba zavazuje vložit do společnosti za účelem nabytí nebo zvýšení účasti na společnosti.

Nepeněžitým vkladem může být jen takový majetek, jehož hospodářská hodnota je zjistitelná a který může společnost hospodářsky využít ve vztahu k předmětu podnikání. Vklady spočívající v závazcích týkajících se provedení prací nebo v poskytnutí služeb jsou zakázány. Nepeněžitý vklad musí být splacen před zápisem výše základního kapitálu do obchodního rejstříku (nepeněžitý vklad musí být oceněn soudním znalcem).

O správě vkladu před vznikem společnosti pojednává § 60 ObchZ. Podle ustanovení zde uvedených před vznikem společnosti spravuje splacené vklady nebo jejich části zakladatel tímto pověřený ve společenské smlouvě. Pokud jsou vklady všech zakládajících společníků peněžité, může být jejich správou pověřen též notář nebo banka, i když nejsou zakladateli. Jedná se o takzvaného „Správce vkladů“.

Vlastnické právo ke vkladům nebo jejich částem splacených před vznikem společnosti, popřípadě jiná práva k těmto vkladům přecházejí na společnost dnem jejího vzniku. Vlastnické právo k nemovitosti nabývá společnost vkladem vlastnického práva do katastru nemovitostí na základě písemného prohlášení vkladatele s úředně ověřeným podpisem. Jiné majetkové hodnoty, ke kterým se příslušné právo nabývá zápisem do zvláštní evidence, nabývá společnost až účinností tohoto zápisu.

Po vzniku společnosti je správce vkladu povinen splacené vklady předat i s plody a užitky bez zbytečného odkladu společnosti, ledaže jde o peněžité vklady, jež jsou uloženy na zvláštním účtu u banky zřízeném pro tuto společnost před jejím vznikem. Nevznikne-li společnost, je správce vkladu povinen splacené vklady bez zbytečného odkladu vrátit zakladatelům i s plody a užitky z nich. Za splnění této povinnosti ručí zakladatelé společně a nerozdílně.

Způsob složení vkladů stanoví společenská smlouva. Obvykle se volí složení vkladů na bankovní účet. Nejjednodušší způsob a zároveň rejstříkovým soudem nejuznávanější, je založení nového bankovního účtu na jméno správce vkladů a složení vkladů na tento účet. Banka na vyžádání vydá potvrzení o složení vkladů a o jejich výši. K vydání tohoto potvrzení vyžaduje banka předložení společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny.

Toto potvrzení poté slouží jako jeden ze zakladatelských dokumentů a dokládá se při podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. V okamžiku podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být podle § 111 ObchZ splaceno na každý peněžitý vklad minimálně 30 %. Celková hodnota splacených peněžitých vkladů společně s hodnotou případných nepeněžitých vkladů musí činit alespoň 100 000 Kč.

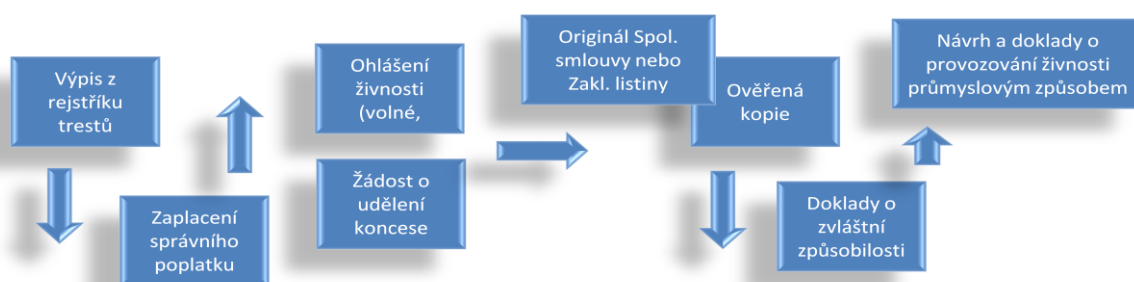
Vklady lze složit i v hotovosti u správce vkladů, který poté vydá prohlášení o složení základního kapitálu. Správce, který uvedl v prohlášení vyšší částku, než která je splacena, ručí věřitelům společnosti za její závazky do výše, v jaké nebyli věřitelé z majetku společnosti uspokojeni.

Vznikem společnosti, což nastane zápisem do obchodního rejstříku, se stávají vklady jejím majetkem a společnost s nimi může volně disponovat.

Krok 3 – Získání živnostenských oprávnění

Společnost s ručením omezeným musí mít živnostenská oprávnění na všechny činnosti, které provozuje.

Schéma č. 3 - Postup při získání živnostenského oprávnění.



zdroj: (Koráb, Michalisko 2008)

Všechny doklady, které je nutné přiložit při ohlášení živnosti volné, řemeslné, či vázané k vyplněnému formuláři je možné shrnout následovně:

- 1) dle § 46 odst. 2 živnostenského zákoníku (dále ŽZ):
 - a. výpis z rejstříku trestů odpovědného zástupce ne starší 3 měsíců,
 - b. doklad prokazující odbornou způsobilost odpovědného zástupce, pokud ji zákon vyžaduje,
 - c. doklad o tom, že právnická osoba byla zřízena nebo založena,
 - d. doklad o vlastnickém nebo jiném právu k objektu nebo místnostem, v nichž má své sídlo (jiné právo – např. souhlas pronajímatele),
 - e. doklady o skutečnostech prokazujících provozování živnosti průmyslovým způsobem dle § 7a odst. 1 písm. a) a b) ŽZ,
 - f. prohlášení odpovědného zástupce, že souhlasí s ustanovením do funkce, s převzetím povinností v rozsahu stanoveném tímto zákonem a s uvedením podnikatelů, u nichž je do funkce odpovědného zástupce ustanoven. Podpis na prohlášení musí být úředně ověřen, neučiní-li odpovědný zástupce prohlášení osobně před živnostenským úřadem.

- 2) Dle § 6 odst. 1 písm. d) ŽZ – doklad o tom, že odpovědný zástupce nemá vůči územním finančním orgánům státu daňové nedoplatky. Doklad vyhotoví místně příslušný finanční úřad (na základě písemné žádosti, která podléhá poplatku.)

- 3) Doklad o zaplacení správního poplatku – zák. č. 368/1992 Sb., o správních poplatcích.

Krok 4 – Návrh na zapsání společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku

Návrh na zápis do obchodního rejstříku je nutné podat místně příslušnému krajskému soudu (podle sídla obchodní společnosti). Jedná o poslední krok směřující ke vzniku obchodní společnosti.

Podle § 62 ObchZ musí být návrh na zápis do obchodního rejstříku podán do 90 dnů od založení společnosti, tj. od okamžiku sepsání společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny.

K tomu, aby mohla být nově vzniklá společnost zapsána do obchodního rejstříku, je nutné místně příslušnému rejstříkovému soudu, kromě úplného a správně vyplněného formuláře, předložit také celou řadu příloh k tomuto návrhu.

Formulář obsahuje tyto základní části:

- I. Rejstříkový soud
- II. Navrhovatel
- III. Údaje o zapisovaném subjektu

V případě návrhu na prvozápis (první zápis nové obchodní společnosti do obchodního rejstříku) se vyznačí pouze požadovaná akce a ostatní pole této části formuláře zůstanou nevyplněná.

- IV. Návrh na zápis

Návrh na zápis zahrnuje prvozápis nového subjektu do rejstříku.

- V. Přílohy
- VI. Datum provedení zápisu
- VII. Závěrečná část

K návrhu na zápis s.r.o. se dokládají následující přílohy:

- **Doklady o založení**
 - společenská smlouva nebo zakladatelská listina ve formě notářského zápisu;
- **Doklady o předmětu podnikání** (je-li založena za účelem k podnikání)
 - oprávnění k podnikatelské činnosti (výpis z živnostenského rejstříku);

- **Doklady o splacení vkladu**
 - prohlášení správce vkladu s úředně ověřeným podpisem;
 - potvrzení banky o složení vkladu na základní kapitál;
 - v případě **nepeněžitého vkladu**, kdy je vkladem nemovitost:
 - výpis z katastru nemovitostí na vkládanou nemovitost (pro jistotu ne starší než tři měsíce),
 - usnesení příslušného soudu o jmenování znalce,
 - znalecký posudek soudem jmenovaného soudního znalce na vkládanou nemovitost,
 - písemné prohlášení vkladatele nemovitosti s úředně ověřeným podpisem.

- **Doklady o sídle**
 - písemné prohlášení vlastníka prostor, kterým uděluje souhlas k užívání těchto prostor, nebo správce zmocněného k udělení souhlasu s umístěním sídla a zmocnění tohoto správce;
 - výpis z katastru nemovitostí ne starší 3 měsíců;

- **Doklady o jednatelech**
 - výpis z rejstříku trestů jednatelů ne starší než 3 měsíce, v případě, že se jedná o občana jiného členského státu EU, postačí jenom výpis z tohoto státu. V případě, že se jedná o občana jiného státu než EU, je potřeba výpis ze státu, jehož je občanem a výpis ze států, ve kterých se nepřetržitě alespoň 3 měsíce zdržoval v posledních 3 letech;
 - čestné prohlášení jednatele s úředně ověřeným podpisem o tom, že je způsobilý k právním úkonům, že splňuje podmínky provozování živnosti podle § 6 živnostenského zákona a nenastala u něj skutečnost, jež je překážkou provozování živnosti dle § 8 a splňuje podmínky podle § 38 ObchZ;

- **Doklady o členech dozorčí rady** (je-li tento nepovinný orgán zřízen)
 - stejné doklady jako u jednatelů;

- **Doklady do sbírky listin**
 - společenská smlouva nebo zakladatelská listina;
 - podpisové vzory jednatelů;
 - znalecký posudek na vkládanou nemovitost (je-li vložena nemovitost);

- **Ostatní dokumenty**

- plná moc advokátovi, notáři nebo jinému zástupci (jestliže jednatelé zmocnili tyto osoby k podání návrhu na zápis s úředně ověřenými podpisy jednatelů);
- souhlas zapisované fyzické nebo právnické osoby se zápisem do obchodního rejstříku s úředně ověřeným podpisem (v případě, že se v rámci zápisu s.r.o. do obchodního rejstříku zapisují jiné fyzické nebo právnické osoby, musí navrhovatel tento souhlas doložit spolu se souhlasem jednatelů.

Krok 5 - Výpis z obchodního rejstříku

Výpisem z obchodního rejstříku je doloženo, že obchodní společnost do něj byla zapsána a může začít podnikat, tímto dnem také nastává povinnost vést účetnictví.

3.3.4 Následné kroky²

Registrační povinnosti právnických osob u finančního úřadu

Podle zákona je každý poplatník, který získá oprávnění k podnikatelské činnosti nebo začne provozovat jinou samostatně výdělečnou činnost, povinen do 30 dnů podat přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně. Tímto místně příslušným správcem daně je finanční úřad odpovídající sídlu dané právnické osoby. Tuto povinnost lze splnit prostřednictvím formuláře “Přihláška k registraci”, která je možné získat na jakémkoliv finančním úřadě. Tento formulář je určen k registraci ke všem daním s výjimkou DPH, spotřební daně a daně z nemovitosti.

² Zpracováno dle literatury Pilářová 2009 a dostupných informací na internetu: mesec.cz 2009, e-sro.cz 2009, podnikatel.cz 2009.

K přihlášce k registraci je nutné připojit následující doklady:

- kopie výpisu z obchodního rejstříku,
- kopie rozhodnutí rejstříkového soudu o zápisu do obchodního rejstříku,
- kopie smlouvy s bankou o zřízení a vedení bankovního účtu,
- kopie všech živnostenských listů nebo koncesí.

Přihláška s přílohami se finančnímu úřadu doručuje osobně nebo korespondenčně. Při splnění všech podmínek je vydáno „Osvědčení o registraci k dani“. V případě nesplnění registrační povinnosti může finanční úřad vyměřit společnosti pokutu až 2.000.000,- Kč.

Registrace u Správy sociálního zabezpečení

Správa sociálního zabezpečení rozděluje podnikatele na „Malé organizace“ a „Organizace“. Malou organizací je každý podnikatel zaměstnávající od jednoho do 25 zaměstnanců včetně a její povinností je pouze přesně a včas informovat o všech změnách příslušnou správu sociálního zabezpečení a odvádět sociální pojištění za sebe i své zaměstnance. Veškerou evidenci, zpracování a vyplácení nemocenského pojištění za zaměstnavatele zajišťuje sama správa sociálního zabezpečení.

U České správy sociálního zabezpečení je nutné registrovat jak novou společnost s ručením omezeným, tak všechny zaměstnance. Povinnost registrace vzniká zaměstnavateli uzavřením pracovní smlouvy s prvním zaměstnancem a to ve lhůtě 8 dnů od přijetí zaměstnance. Registrace se provede standardizovaným formulářem, tzv. „Kartou malé organizace“ u místně příslušné správy sociálního zabezpečení. Ke kartě je nutné doložit:

- úředně ověřený výpis z obchodního rejstříku.

Registraci každého nového zaměstnance je nutné provést do 8 dnů ode dne jeho nástupu do zaměstnání. V přihlášce se uvádí pouze základní informace o zaměstnanci a tuto přihlášku podepisuje zaměstnanec i zaměstnavatel. K této přihlášce je nutné přiložit:

- kopii zápočtového listu od předchozího zaměstnavatele,
- kopii pracovní smlouvy nebo dohody o pracovní činnosti.

Registrace u zdravotní pojišťovny

Další povinností zaměstnavatele je registrovat se ke každé zdravotní pojišťovně, u které jsou pojištěni jeho zaměstnanci. Tato povinnost vzniká nástupem nového zaměstnance u dosud nezaregistrované pojišťovny a to ve lhůtě 8 dnů. Pojišťovny mají vlastní formuláře pro registraci i pro další oznamované skutečnosti a k registračnímu formuláři se přikládá pouze výpis z obchodního rejstříku.

3.3.5 Časové a peněžní náklady spojené se zakládáním společnosti s ručením omezeným

Vzhledem k tomu, že při zakládání společnosti svépomocí je podnikatel v tomto procesu plně angažován a zakládání společnosti sebou přináší náklady ve formě poplatků a odměn za služby, je objektivní zmínit se o jeho předpokládaných časových a finančních nákladech na založení společnosti.

Shrnutí těchto nákladů naznačují následující tabulky. Výčet jednotlivých úkonů předpokládá osobu, která o zakládání obchodních společností nemá žádné širší povědomí a čelí „standardním“ komplikacím, náklady byly zjištěny na základě průzkumu.

Tabulka č. 2 - Orientační kalkulace doby pro založení spol. s r.o. při běžném průběhu do jejího vzniku.

Úkon	Dny
Příprava dokumentace	0-1
Sepsání společenské smlouvy u notáře, ověřování podpisů a listin	0-1
Složení základního kapitálu	0-3
Obstarání dokumentů	0-7
Ohlášení živností	2-5
Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku, doručení usnesení, vzdání se práva odvolání, pořízení výpisu	14-30
Uvolnění účtu v bance	0-1
Registrace na Finančním úřadě	0-10
Pořízení nového výpisu z živnostenského rejstříku	3-15
Průměrně celkem	43

zdroj: www.e-sro.cz

Tabulka č. 3 – Čas vynaložený na založení společnosti.

Úkon	Čas
Studium právních předpisů	16 hod.
Příprava dokumentace	5 hod.
Sepsání společenské smlouvy u notáře, ověřování podpisů a listin	3 hod.
Složení základního kapitálu	2 hod.
Obstarání dokumentů	2 hod.
Ohlášení živností	3,5 hod.
Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku, vzdání se práva odvolání, pořízení výpisu	5 hod.
Uvolnění účtu v bance	1,5 hod.
Registrace na Finančním úřadě	3 hod.
Pořízení výpisu z živnostenského rejstříku	1,5 hod.
Celkem	42,5 hod.

zdroj: www.e-sro.cz

Tabulka č. 4 - Rozpočet při založení firmy.

Úkon	Cena
Sepsání zakladatelské listiny u notáře	min. 3 200 Kč
Ověřování podpisů a listin, další stejnopisy zakl. listiny	500 - 2 000 Kč
Výpis z rejstříku trestů a z katastru nemovitostí	150 - 250 Kč
Ohlášení živností	min. 1 000 Kč
Bankovní poplatky za účet pro složení základního kapitálu	0 - 1 500 Kč
Návrh na prvozápis do obchodního rejstříku	5 000 Kč
Výpis z obchodního rejstříku	70 - 140 Kč
Výpis z živnostenského rejstříku	100 - 200 Kč
Celkem průměrně	13.000 Kč

zdroj: www.e-sro.cz

Z uvedených tabulek je patrné, že k tomu aby podnikatel založil svépomocí společnost s ručením omezeným, bude v průměru potřebovat na celý popsany proces 43 dnů. Jeho časové hodinové náklady budou činit v průměru 43 hodin, téměř ½ času bude potřebovat na studium potřebných právních předpisů a přípravu dokumentace. Celkové finanční náklady činí v průměru 13.000,- Kč, kde nejvyššími položkami jsou jednotlivé notářské služby.

3.3.6 Ready-made společnosti

Koupě tzv. ready-made společnosti je nejrychlejším způsobem, jak začít okamžitě podnikat, oprávnění jednat jménem společnosti je takřka okamžité a není dále potřeba čekat na zápis do obchodního rejstříku.

Ready-made společnost je již existující společností, zapsanou v obchodním rejstříku, se zcela splaceným základním kapitálem, která doposud nevyvíjela žádnou činnost. Cena takto vytvořené společnosti je dána jejím stářím, výší základního kapitálu a dalšími službami, které provider buď zahrnul, nebo nezahrnul do základní částky.

Většinou do základní ceny spadají služby spojené s poradenským servisem, přípravou dokumentace, uspořádáním valné hromady, převodem obchodního podílu, notářské poplatky, správní poplatky, registrace na finančním úřadu. Cena naopak většinou nezahrnuje změnu zakladatelských dokumentů v rámci prodeje společnosti (jiná než volná živnostenská oprávnění, změna počtu společníků a s tím spojené správní poplatky).

Tabulka č. 5 - Ceny ready-made společností.

Provider	cena 2009	cena 2010
spolecnostiprovas.cz	30500	25500
smartcompanies.cz	49000	39000
spolecnostionline.cz	49000	44000
ready-made-spolecnosti.cz	-	27500

zdroj: dle uvedených internetových zdrojů

3.3.7 Založení společnosti jinou osobou ³

Další možností při zakládání společnosti s ručením omezeným je využití odborné společnosti, jako asistenta, jejímž cílem je zakládající osobě ulehčit od formalit spojených s procesem zakládání nové společnosti.

V rámci asistence poskytuje provider hlavně zpracovanou potřebnou dokumentaci a její revizi právníkem, zastupování při styku se správními úřady, ohlášení živností a vyzvednutí živnostenských listů, vyzvednutí výpisů z rejstříku trestů, ověřené překlady dokumentů, registraci k dani z příjmů právnických osob, popř. k dalším daním, vyhotovení a podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku, garanci zápisu společnosti do obchodního rejstříku. Cena takové asistence se podle vlastního průzkumu pohybuje v intervalu od 10 do 37 tis. Kč v závislosti na objemu poskytnutých služeb.

³ Zpracováno na základě analýzy nabídek poskytovatelů asistenčních služeb společnostiprovas.cz 2009, smartcompanies.cz 2009, spolecnostionline.cz 2009, zalozeni-spolecnosti.accart.cz 2009.

3.4 PROCES TRANSFORMACE Z FO NA S. R. O. ⁴

Český právní řád neumožňuje přímou transformaci, kdy by se jedním právním úkonem převedlo sdružení fyzických osob na společnost s ručením omezeným. Vždy je tedy nejdříve potřeba založit s. r. o. společenskou smlouvou, případě jinak dle již zmíněných možností a následně provést transformaci dle preferencí podnikatele a jeho možností. Tato kapitola na základě konzultace s objektem práce a jeho požadavků řeší následující, pro něho stěžejní, témata. Možnosti souběhu obou forem podnikání, převod majetku z osobního vlastnictví a přesun stávajících zaměstnanců do nově vzniklé společnosti, přesněji převod práv a povinností z pracovněprávních vztahů.

3.4.1 Souběžné podnikání FO a s. r. o.

V praxi se lze nejčastěji setkat s následujícími dvěma přístupy:

- **Souběh sdružení a s. r. o.** – Tím, že vznikne nová společnost s ručením omezeným, nemusí podnikatel ukončit svoji činnost ve sdružení fyzických osob. Účastníci sdružení, kteří jsou zároveň společníky ve spol. s r. o. mohou např. nadále podnikat v omezeném rozsahu i jako fyzické osoby v rámci sdružení a jako s. r. o. se zaměřit na jinou oblast činnosti. Protože společníci s. r. o. jsou v podobných případech většinou i jeho jednateli, je nutné pamatovat na velmi přísný zákaz konkurence platící pro jednatele s. r. o. upravený §136 ObchZ, který nelze nijak omezit ani vyloučit. Jednatel podle něho nesmí podnikat ve stejném nebo obdobném oboru podnikání jako s. r. o., vstupovat s ní do obchodních vztahů, zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody této společnosti apod.

⁴ Zpracováno dle literatury Mirčevská, Prudík 2005 a dostupných informací na internetu: i-poradce.cz 2010, finance.cz 2010.

- **S. r. o. a vyhasínající sdružení** – V tomto případě se jedná o jednodušší, přirozenou a proto také častější cestu, kdy se dokončí obchody fungujícího sdružení, ale všechny nové aktivity se již budou přičítat pouze novému s. r. o. Při ukončení sdružení pak musí jednotlivý podnikatelé řešit otázku, zda nadále podnikat vedlo nové s. r. o. jako fyzická osoba (za předpokladu dodržení zákazu konkurence) nebo jestli vlastní podnikání zcela ukončí a dále se plně zaměří na novou společnost, například jako zaměstnanci.

3.4.2 Převod majetku z osobního vlastnictví do společnosti

Některé vztahy, do kterých s.r.o. vstupuje, lze považovat do určité míry za choulostivé. Jedná se např. o vztahy se společníky, jednatelem nebo jejich rodinnými příslušníky. Pochopitelně se může jednat i o vztahy k právníkům osobám, které jsou ovládány uvedenými fyzickými osobami.

„Choulostivost“ naznačených vztahů má dvě roviny, a to veřejnoprávní (fiskální) a soukromoprávní. Z pohledu fiskálních zájmů je pochopitelné, že i daňové zákony zvláštním způsobem ošetřují vztahy mezi určitým okruhem osob. Z hlediska ochrany soukromého práva pak lze zmínit § 196a ObchZ, který podmiňuje platnost některých smluv uzavřených společnostmi s určitým okruhem osob (např. s jednatelem) speciálními podmínkami. Jednu z důležitých podmínek lze v podstatě vyjádřit jako podmínku dodržení běžné tržní ceny.

Pokud s.r.o. na základě kontraktu se spojenou osobou (např. s jednatelem společnosti) vznikne zdanitelný výnos nebo daňový náklad, bude základ daně z příjmů v konečném důsledku ovlivněn pouze obvyklou výší výnosu či nákladu.

Vklad fyzické osoby do nově založené společnosti s ručením omezeným

V tomto prvním případě ukončí fyzická osoba své podnikání jako OSVČ a založí si novou společnost s ručením omezeným. V této společnosti se stává vlastníkem (společníkem). Nepeněžitě vklady jako jsou automobily, či nemovitosti musí být oceněny

soudním znalcem. Tato povinnost sebou přináší další spojené náklady a to jak finanční, tak časové.

Společnost musí znovu ohlásit potřebné živnosti, protože živnostenská oprávnění OSVČ není možné převést na právnickou osobu. Dále je nutné společnost ohlásit a registrovat u příslušných úřadů.

Tato forma přechodu je poměrně finančně náročná a také zdlouhavá, na druhou stranu je velmi výhodná, protože výsledkem tohoto procesu je společnost s vyšším základním kapitálem a je snadné přihlásit se ke kontinuitě podniku vůči obchodním partnerům, zaměstnancům a dalším zainteresovaným osobám. Na novou společnost s ručením omezeným přecházejí všechna práva a povinnosti bývalé fyzické osoby.

Založení nové společnosti a následný prodej podniku fyzické osoby

Tato varianta je velmi podobná variantě předchozí. Podnik jako souhrn hmotných, osobních a nehmotných složek je pro jejich převod z fyzické na právnickou osobu nechat ocenit soudním znalcem. Fyzická osoba obvykle vystupuje i v nově založené společnosti jako společník nebo i jednatel, je zde tedy možný „střet“ spojených osob podle **§ 196 písm. a** obchodního zákoníku.

V tomto případě se jedná o rychlejší formu přechodu, výsledkem je společnost se standardním základním kapitálem a přímým převodem celého podniku na nově vzniklou společnost. Stejně jako v předcházejícím případě i zde přecházejí veškerá práva a povinnosti osoby fyzické na novou osobu právnickou.

Současné podnikání fyzické i právnické osoby postupný převod majetku

Třetí variantou je založení nové společnosti a současné podnikání fyzické osoby s postupným kontinuálním převodem majetku na osobu právnickou. Jedná se o řešení pro situace, kdy není vhodný převod celého podniku nebo jeho části již v době založení právnické osoby, a kdy je tedy žádoucí nebo nutné, aby fyzická osoba působila ještě

nějakou dobu jako podnikatelský subjekt. Tato možnost je vhodná také v případech, kdy se do nové firmy převede jen část aktiv nebo činností a rovněž tehdy, když z daňového hlediska není vhodné žádné z výše uvedených dvou řešení (a nebo b). Jedná se například o případy, kdy je vhodné nebo potřebné ponechat si část zásob, dokončit rozpracované obchodní aktivity nebo když je vhodné ponechat si například nemovitosti k dalšímu pronájmu apod.

V praxi se jedná o nejčastější variantu přechodu z OSVČ na společnost s ručením omezeným, jelikož se jedná o variantu nejlevnější. Avšak toto řešení má několik nevýhod. Nezaručuje kontinuitu minulého podnikání, nedochází tedy k přechodu závazků a pohledávek a ani není možné snadno jednorázově převést majetek fyzické osoby do osoby právnické.

3.4.3 Převod práv a povinností z pracovněprávních vztahů

Problematiku přesunu zaměstnanců řeší zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce v § 338 a následujících. K přechodu práv a povinností z pracovněprávních vztahů může dojít jen v případech stanovených tímto zákonem nebo zvláštním právním předpisem.

Dochází-li k převodu činnosti zaměstnavatele nebo části činnosti zaměstnavatele nebo k převodu úkolů zaměstnavatele anebo jejich části k jinému zaměstnavateli, přecházejí práva a povinnosti z pracovněprávních vztahů v plném rozsahu na přejímajícího zaměstnavatele. Za úkoly nebo činnost zaměstnavatele se pro tyto účely považují zejména úkoly související se zajištěním výroby nebo poskytováním služeb a obdobná činnost podle zvláštních právních předpisů, které právnická nebo fyzická osoba provádí v zařízeních určených pro tyto činnosti nebo na místech obvyklých pro jejich výkon pod vlastním jménem a na vlastní odpovědnost. Za přejímajícího zaměstnavatele se bez ohledu na právní důvod převodu a na to, zda dochází k převodu vlastnických práv, považuje právnická nebo fyzická osoba, která je způsobilá jako zaměstnavatel (§ 7 až 10 zákoníku práce) pokračovat v plnění úkolů nebo činností dosavadního zaměstnavatele nebo v činnosti obdobného druhu.

Před přechodem práv a povinností z pracovněprávních vztahů k jinému zaměstnavateli jsou dosavadní zaměstnavatel a přejímající zaměstnavatel povinni informovat odborovou organizaci nebo radu zaměstnanců o této skutečnosti a projednat s nimi za účelem dosažení shody:

- a) stanovené nebo navrhované datum převodu,
- b) důvody převodu,
- c) právní, ekonomické a sociální důsledky převodu pro zaměstnance,
- d) připravovaná opatření ve vztahu k zaměstnancům.

Nepůsobí-li u zaměstnavatele odborová organizace ani rada zaměstnanců, je dosavadní i přejímající zaměstnavatel povinen jednotlivě informovat všechny zaměstnance, kteří budou převodem přímo dotčeni, a projednat s nimi skutečnosti výše uvedené.

(zákoník práce)

V praxi to tedy znamená, že pokud budou zaměstnanci převzati se všemi jejich právy a povinnostmi dle § 338 a následujících, je postup přechodu zaměstnanců poměrně jednoduchý. Stávající zaměstnavatel dotčeným zaměstnancům oznámí, že je bude přebírat jiný zaměstnavatel. Jejich pracovní poměry nekončí, nevypisují se evidenční listy, nevydávají se zápočtové listy, neseписují se žádné nové pracovní smlouvy, postačí např. jen dodatek ke změně zaměstnavatelského subjektu. Jejich nynější pracovní smlouvy zůstávají v platnosti, pouze se jejich zaměstnavatel bude od určitého data jmenovat jinak. Nový zaměstnavatel převezme mzdové účetnictví a bude v něm pokračovat, jako by dotčení zaměstnanci byli zaměstnání stále u téhož zaměstnavatele. Příslušné správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně se pouze oznámí tato změna zaměstnavatele.

Před vlastním převodem zaměstnanců a přechodem práv a povinností na dalšího zaměstnavatele je nynější i budoucí zaměstnavatel povinen informovat příslušný odborový orgán popř. všechny dotčené zaměstnance jednotlivě o tom, že dojde k přechodu práv a povinností z pracovněprávních vztahů. Také jsou oba zaměstnavatelé povinni se zaměstnanci projednat datum převodu, důvody, podstatné důsledky převodu i opatření, která se připravují směrem k zaměstnancům.

3.5 PRINCIPIÁLNÍ ROZDÍLY VE VEDENÍ DAŇOVÉ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Daňová evidence slouží zejména ke zjištění správné výše základu daně z příjmů. Hospodářský výsledek (základ daně) se v daňové evidenci určí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Naproti tomu účetnictví poskytuje mnohem komplexnější pohled na hospodaření firmy a výstupy z něho jsou dobře použitelné pro řízení podniku. Hospodářský výsledek (základ daně) se v účetnictví zjišťuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

- Příjmy – přijaté peníze v pokladně nebo na bankovním účtu, rozhodující je okamžik zaplacení.
- Výdaje – úbytek peněz v pokladně nebo na bankovním účtu, rozhodující je okamžik zaplacení.
- Výnosy – výkony vyjádřené v Kč, není rozhodující okamžik zaplacení, ale okamžik provedení výkonu.
- Náklady – spotřeba hospodářských prostředků, cizích výkonů nebo práce pracovníků podniku, není rozhodující okamžik zaplacení, ale okamžik provedení výkonu.

(Kadlec, Chalupa 2006)

3.5.1 Daňová evidence

Daňová evidence si klade za cíl poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmu. Je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami ve smyslu zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Právně je daňová evidence upravena zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů. I když novela zákona o účetnictví již neuvažovala v roce 2004 s jednoduchým účetnictvím, byla dána fyzickým osobám, prokazujícím povinnosti pro daňové účely, možnost přechodného období tak, aby k 1. 1. 2005 bylo jednoduché účetnictví nahrazeno daňovou evidencí.

Daňová evidence je předepsána pro podnikatele, kteří vedli jednoduché účetnictví anebo nevedli žádné účetnictví, ale hodlají prokazovat svoje výdaje spojené s podnikáním podle zákona o daních z příjmů.

(Sedláček 2010)

Podle toho jaký druh příjmů fyzické osoby, poplatníci daně z příjmů získávají a jaké výdaje k těmto příjmům uplatňují, musí povinně vést následující dokumentaci:

- Záznamy o příjmech a evidenci pohledávek vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností (podnikatelé, kteří neuplatňují výdaje prokazatelně vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů, ale v paušální výši, stanovené procentem z příjmů podle § 7 odst. 9, zákona o daních z příjmů).
- Záznamy o příjmech a vynaložených výdajích v časovém sledu, evidenci hmotného majetku, který lze odepisovat, evidenci o tvorbě a použití rezervy na opravy hmotného majetku (pokud se vytváří), evidenci o pohledávkách a závazcích ve zdaňovacím období, ve kterém dochází k ukončení pronájmu a mzdové listy, pokud jsou vypláceny mzdy (poplatníci mající příjmy z pronájmu a uplatňující výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů podle § 9 zákona o daních z příjmu).
- Daňovou evidenci ve smyslu § 7b zákona o daních z příjmů (fyzické osoby, které mají příjmy z podnikání a z jiné samostatně výdělečné činnosti a uplatňují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení).

Daňová evidence je v podstatě obdobou jednoduchého účetnictví, je však mnohem méně administrativně náročná, je značně jednodušší po metodické stránce a klade podstatně nižší nároky na technické vybavení. Zachycuje podle zásady jednoduchosti pouze peněžní toky, které bezprostředně souvisejí s podnikáním, a stav majetku a závazků podnikatele (firmy) na konci zdaňovacího období. Obdobně jako účetnictví vymezuje složky majetku, které podléhají evidenci, a určuje metody oceňování majetku a dluhů. Výslovně není předepsána ani forma daňové evidence. Uložena je pouze povinnost

uchovávat daňovou evidenci za všechna zdaňovací období, pro která neskončila lhůta pro vyměření daně stanovená zákonem o daních z příjmů (§ 7b odst. 5) nebo zvláštním předpisem.

Na rozdíl od jednoduchého účetnictví slouží daňová evidence primárně ke zjištění základu daně z příjmů (je vstupní databází pro daňové přiznání), ale pokud bude průběžně vedena, má i druhý užitek, neboť poskytuje přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů podnikatele (firmy) a je tedy využitelná pro ekonomické rozhodování, pro řízení firmy. Stejně jako účetnictví se opírá o prvotní doklady, z nich provádí záznamy, které dále třídí a sumarizuje.

(Kadlec, Chalupa 2006)

Schéma č. 4: Postup vedení daňové evidence



zdroj: Sedláček 2010

Dalším úkolem daňové evidence je zajistit povinnosti plynoucí podnikateli z § 11 zákona č 233/2004 Sb., o daních z přidané hodnoty, pokud je registrovaným plátcem této daně. Daňová evidence musí poskytovat zejména údaje potřebné pro správné stanovení daňové povinnosti a musí být vedena v členění potřebném pro sestavení měsíčního nebo čtvrtletního daňového přiznání. Plátce DPH je povinen vést také evidenci uskutečněných plnění, která nejsou zdanitelná.

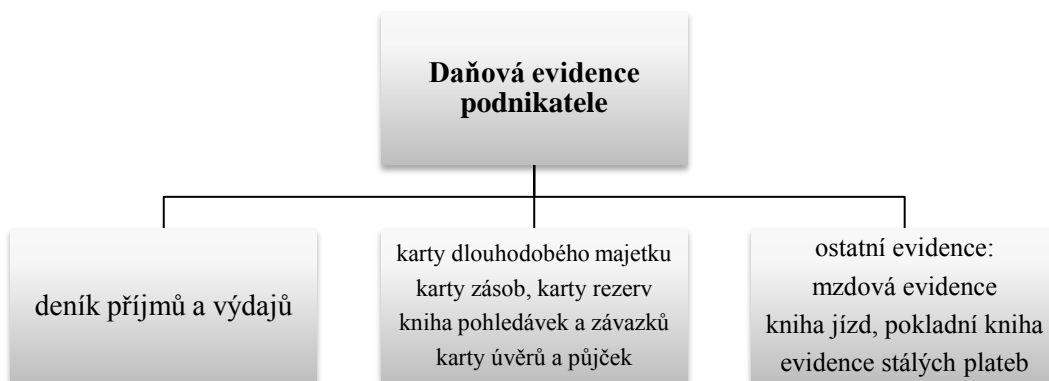
Daňová evidence obsahuje údaje o:

- příjmech a výdajích,
- majetku a závazcích podnikatele.

Charakteristickým rysem evidovaných peněžních i hmotných toků je jejich příčinný vztah k podnikání, tj. jsou získávány z prodeje výrobků, zboží a služeb (kladné přítoky – pozitivní cash flow) a vynakládány na dosažení, zajištění a udržení příjmů (záporné toky – negativní cash flow). Z tohoto zorného úhlu by měla daňová evidence zachytit všechny majetek a závazky podnikatele (firmy), které ovlivňují základ daně z příjmů. Jde o majetek firmy, který je třeba k její hospodářské činnosti, a získané finanční zdroje (cizí kapitál), které se podílí na krytí majetku firmy. Zákon č. 513/1991 Sb., ObchZ, ve znění pozdějších předpisů, označuje tento majetek jako obchodní majetek.

(Pilátová 2008)

Schéma č. 5 - Struktura daňové evidence podnikatele.



zdroj: Sedláček 2010

Závazky jsou definovány jako dluhy vůči věřitelům či dodavatelům, příp. jako povinnost provést v určité době sjednanou službu. V době, kdy není nutné peněžní závazky uhradit, slouží jako zdroj peněz (tzv. obchodní úvěr). V daňové evidenci je zachycen majetek, který se podnikatel rozhodl vložit do svého obchodního majetku.

(Sedláček 2010)

3.5.2 Účetnictví

Nezbytnou podmínkou efektivního řízení společnosti s ručením omezeným jsou správné, kvalitní a spolehlivé informace o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Tyto údaje jsou získávány především z účetnictví společnosti.

K datu svého vzniku se společnost s ručením omezeným stává účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 zákona 563/1991 Sb. o účetnictví (dále ZÚ) s povinností vést podvojně účetnictví podle tohoto zákona a podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb. k tomuto zákonu. Při vedení účetnictví se společnost s ručením omezeným musí řídit také Českými účetními standardy pro podnikatele, které stanoví konkrétní postupy účtování jednotlivých účetních operací, používání účtových skupin a podobně.

Podle ustanovení § 4 odst. 1 ZÚ je společnost s ručením omezeným povinna vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne svého zániku. Účetnictví musí být vedeno za společnost jako celek, přičemž společnost s ručením omezeným musí dodržet zejména směrnou účetní osnovu podle přílohy č. 1 k vyhlášce 500/2002 Sb., obsahové vymezení účetní závěrky a účetní metody stanovené ve vyhlášce č. 500/2002 Sb. a v jednotlivých účetních standardech.

Postup při zahájení účetnictví nově vzniklé společnosti s ručením omezeným vyplývá z Českého účetního standardu č. 012. K datu zápisu do obchodního rejstříku (tj. vzniku) sestavuje společnost s ručením omezeným zahajovací rozvahu, která obsahuje v aktivech splacené vklady, pohledávku ve výši nesplacených vkladů, v pasivech zapsaný základní kapitál v obchodním rejstříku, emisní ážio a rezervní fond vytvořený dle zakládacích dokumentů.

(Oremusová a kolektiv 2009)

Společnost s ručením omezeným vede účetnictví za účetní období, kterým je podle ustanovení § 3 odst. 2 zákona o účetnictví nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, přičemž zpravidla jde o kalendářní rok. Společnost s ručením omezeným může jako účetní období zvolit i tzv. hospodářský rok, což je období nepřetržitě po sobě jdoucích dvanácti

měsíců, začínající prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období bezprostředně předcházející změně účetního období může být i kratší nebo i delší než dvanáct měsíců. Pokud došlo ke vzniku společnosti s ručením omezeným v období tří měsíců před koncem kalendářního roku, může být první účetní období o příslušnou dobu delší než dvanáct měsíců. Obdobně to platí pro poslední účetní období při zániku společnosti s ručením omezeným v období tří měsíců po skončení kalendářního nebo hospodářského roku.

Za každé účetní období po jeho skončení, ve stanovených případech i k jinému okamžiku, je účetní jednotka povinna sestavit účetní závěrku. Řádná účetní závěrka se sestavuje vždy k rozvahovému dni, kterým je den, kdy účetní jednotka uzavírá účetní knihy (zpravidla se jedná o 31. prosinec). Účetní závěrku tvoří podle § 18 odst. 1 zákona o účetnictví rozvaha, výkaz zisků a ztrát a příloha. Účetní závěrka může zahrnovat i přehled o peněžních tocích (cash flow) nebo přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost s ručením omezeným patří mezi účetní jednotky, které mají povinnost zveřejňovat účetní závěrku a výroční zprávu, a to jejich uložení do Sbírky listin obchodního rejstříku. Vydáním vyhlášky o digitalizaci obchodního rejstříku s účinností od 1. ledna 2007 musí být účetní závěrka a výroční zpráva podávány ke zveřejnění v obchodním rejstříku jen v elektronické podobě ve formátu „*.pdf“.

Řádné vedení účetnictví společnosti s ručením omezeným a vedení další předepsané evidence jsou podle § 135 odst. 1 ObchZ povinni zajistit jednatelé a to buď u odborné účetní firmy, případně tím pověřit některého zaměstnance společnosti. Za porušení povinností při vedení účetnictví může být společnost postížena pokutou podle § 37 zákona o účetnictví, která může činit až šest procent celkové hodnoty aktiv společnosti.

Z účetnictví vedeného podle účetních předpisů se vychází také při stanovení základu daně z příjmu, pokud nestanoví zákon o daních z příjmů nebo jiný zvláštní předpis jinak nebo pokud nedochází ke krácení daňové povinnosti jiným způsobem. Podle ustanovení § 23 odst. 2 písm. a) zákona o daních z příjmů se u poplatníků, kteří vedou účetnictví, vychází pro zjištění základu daně z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta), a to vždy bez vlivu mezinárodních účetních standardů. Při stanovení základu daně se

nepřihlíží k zápisům v knihách podrozvahových účtů, není-li v zákoně o daních z příjmů stanoveno jinak.

Podle § 33 odst. 1 zákona o správě daní a poplatků je společnost s ručením omezeným povinna do 30 dnů od svého vzniku podat přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně. Podle ustanovení § 33 odst. 6 zákona o správě daní a poplatků je této přihlášce povinna sdělit zejména svůj název (firmu), sídlo, IČO a druh daňových povinností, které u ní přicházejí v úvahu. Dále společnost s ručením omezeným uvede svůj statutární orgán a případně osoby, které jsou kromě tohoto orgánu za ni v daňových věcech oprávněny jednat (např. daňový poradce). Společnost s ručením omezeným je povinna správci daně sdělit také čísla bankovních účtů, na nichž jsou soustředěny peněžní prostředky z její podnikatelské činnosti, a své organizační jednotky. Na základě přihlášky k registraci přidělí správce daně společnosti s ručením omezeným daňové identifikační číslo (DIČ) a o provedené registraci mu vydá osvědčení. Společnost s ručením omezeným je povinna uvádět přidělené DIČ ve všech případech při styku se správcem daně a dále, pokud tak stanoví zvláštní zákon (např. zákon o dani z přidané hodnoty stanoví uvádění DIČ jako jednu z povinných náležitostí daňových dokladů).

(Vychopeň 2008)

3.6 DAŇOVÉ DOPADY

Podnikání pod hlavičkou společnosti s ručením omezeným a podnikání jako OSVČ má své výhody i nevýhody jak bylo popsáno v předešlých kapitolách. Tato kapitola se podrobněji zabývá daňovým zatížením obou forem podnikání, rozebírá jednotlivé daňové povinnosti (daň z příjmu, srážková daň, odvody na pojistné) a na základě provedené analýzy porovnává daňové zatížení OSVČ a spol. s r. o. při různých výších dosaženého zisku. Pro porovnávání daňové zatížení, pro toto porovnání je nutné vysvětlit základní principy zdanění fyzické osoby a vyčíslit daňové zatížení pro tuto formu podnikání.

3.6.1 Daňové zatížení právnických osob

Každá společnost s ručením omezeným je povinně registrovaná k dani z příjmů právnických osob. Její výše je **19 %** pro rok 2010 (20 % pro rok 2009) a odvádí se z dosaženého zisku.

Schválí-li valná hromada vyplacení zisku společníkům, tento zisk se dále zdaní srážkovou daní ve výši **15 %**.

Pro ostatní daně platí stejná pravidla jako pro jiné formy podnikání. Ze zisku se neplatí sociální a zdravotní pojištění. To se odvádí pouze za zaměstnance společnosti dle výše jejich mezd.

(e-sro.cz 2010)

Daň z příjmů právnických osob musí s.r.o. zaplatit za každé zdaňovací období, za které vytvoří kladný základ daně. Cílem každého společníka, ať se jedná o fyzickou či právnickou osobu, je výplata podílů na zisku. Tento cíl může být dlouhodobý a nemusí být realizován hned. Pokud je zisk průběžně vytvářen, avšak rozhodnutí o výplatě podílů na zisku se přesune do budoucnosti, ze stávajícího systému zdanění plyne, že ke zdanění dojde až v budoucnosti.

Možnost odsunutí, a tím i zdanění výplaty podílů na zisku do budoucnosti, je velmi důležitým faktorem při porovnání zdanění s.r.o. (obdobně také akciové společnosti nebo družstva) se zdaněním fyzické osoby nebo v.o.s., kdy je dosažený zisk zdaňován bez ohledu na jeho výplatu.

Aby bylo daňové zatížení s.r.o. posouzeno komplexně, je nutné vzít v úvahu zdanění vypláceného podílu na zisku. V případě společníka, který je fyzickou osobou, představuje podíl na zisku s.r.o. (jedná se o podíl, na který má společník nárok podle § 123 ObchZ) příjem z kapitálového majetku podle § 8 odst. 1 písm. a) zákona o daních z příjmů (dále ZDP). Podíl na zisku náležející společníkovi, který je právnickou osobou, podléhá stejnému režimu zdanění srážkovou daní (ta je upravena v § 36 ZDP) jako podíl na zisku plynoucí společníkovi - fyzické osobě. Pokud jsou však splněny určité podmínky, je výplata podílu na zisku společníkovi, který je právnickou osobou, osvobozena od daně. Zákon o daních z příjmů v § 36 tyto podíly na zisku nazývá podíly na zisku z účasti na s.r.o.

Zdanění podílu na zisku podléhá srážkové dani v sazbě 15 %. V letech 1993 až 1999 sazba srážkové daně činila podstatně více, až 25%. Od 1. 1. 2009 se sazba srážkové daně pro zdanění podílů na zisku měla původně snížit na 12,5 %, ale toto snížení bylo zákonem č. 2/2009 Sb. zrušeno.

Jak již bylo uvedeno, ke zdanění podílů na zisku dochází až po přiznání nároku na podíl na zisku. Tohoto bylo možné v minulosti využít např. při snížení srážkové daně podílů na zisku z 25 % na 15 % (zavedeno s účinností od zdaňovacího období roku 2000 zákonem č. 129/1999 Sb., resp. pro společníky, kteří jsou daňovými nerezidenty č. 17/2000 Sb.). Pro zdanění podílu na zisku totiž není důležité, k jakému účetnímu období se přiznávají, resp. vyplácený podíl na zisku váže. Rozhodující je okamžik sražení srážkové daně z podílů na zisku. Jestliže je tedy v roce 2009 sražena daň vztahující se k podílu na zisku za rok 1999 (v daném případě by valná hromada výslovně nerozhodovala o rozdělení zisku za období 1999, ale o rozdělení nerozděleného zisku minulých let, jehož součástí by ve skutečnosti mohl být např. i zisk vytvořený za rok 1999), použije se sazba srážkové daně platná ve zdaňovacím období roku 2009, tj. 15%.

Obdobná pravidla jako pro uplatnění sazby srážkové daně platí i pro osvobození podílů na zisku vyplácených mateřské společnosti, zde je rozhodující splnění kritérií platných pro osvobození v době rozhodnutí valné hromady o rozdělení zisku a nikoliv v době vytvoření rozdělovaného zisku.

Dokud bylo možno uplatňovat slevu na dani zmírňující zdanění podílů na zisku (ve výši poloviny daně srážené z podílů na zisku), tedy v letech 1995 až 2003, bylo vyčíslení celkového daňového zatížení poměrně složité. Počínaje ziskem vytvořeným v roce 2004 je vyčíslení celkové daňové zátěže relativně jednodušší. Pokud je základ daně stejný jako výsledek hospodaření před zdaněním (VH), je celková daňová zátěž rovna součtu obecné sazby daně z příjmu právnických osob (dále DZPPO), za rok 2009 se jedná o 20 % VH, se součinem sazby srážkové daně 15 % a rozdělovaného zisku po zdanění (až 100 % VH – 20 % VH, tj. 80 VH).

VH po zdanění za rok 2009 = (100 % - 20 %) 80 %VH
 podíl společníka na zisku roku 2009 až 80 VH
 daň z podílu společníka na zisku roku 2009 = 15 % x 80 % 12 % VH

Celkové daňové zatížení zisku dosaženého společností za rok 2009 a následně přiznaného jako podíl na zisku činí 32 % VH (20 % + 12 % VH) bez ohledu na to, kdy dojde k výplatě podílu na zisku (v roce 2010 nebo v pozdější době, pokud nebude změněna 15 % sazba srážkové daně pro zdanění podílů na zisku nebo pokud nebude zavedeno jejich osvobození). Podobně, celkové daňové zatížení zisku dosaženého společností za rok 2008 a následně přiznaného jako podíl na zisku činí 32,85 % VH (21 % 15 % ze 79 %).

Následující tabulka rekapituluje celkové daňové zatížení vytvořeného s.r.o. a následně vypláceného společníkovi – fyzické osobě. Tabulka je sestavena pro zisky vytvořené počínaje obdobím 1993, které jsou rozdělovány v roce 2009 nebo později, jedná se tedy o zisky zdaněné příslušnou sazbou DZPPO a následně 15 % sazbou srážkové daně. Celkové daňové zatížení zisku vytvořeného před rokem 2003 se mohlo lišit jednak z důvodu zdanění podílů na zisku 25 % sazbou srážkové daně (uplatnila se při sazbě daně do 31. 12. 1999), jednak z důvodu uplatnění slevy na dani ve výši poloviny srážkové daně

sražené z podílů na zisku (poprvé ji bylo možno uplatnit za období 1995, naposledy za období 2003).

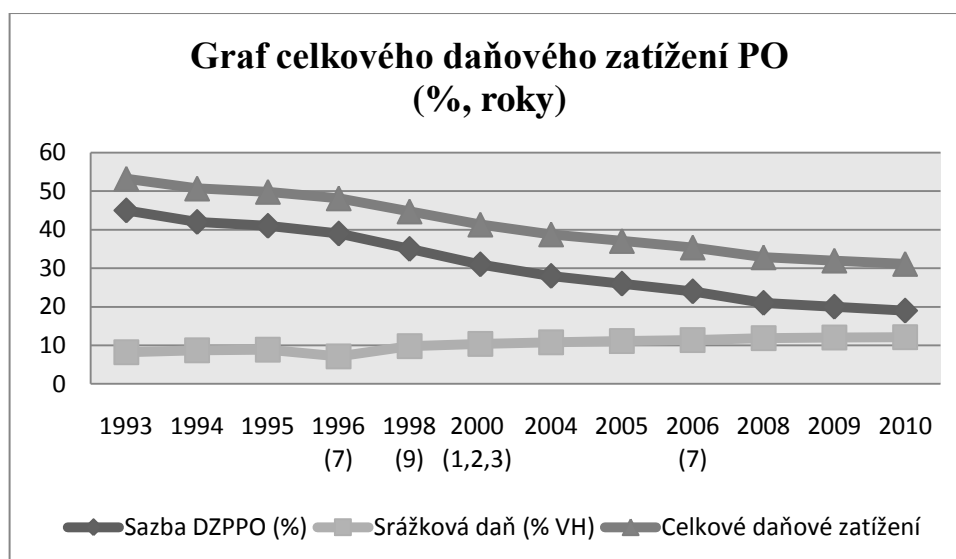
(Běhounek 2009, Vychopeň 2008)

Tabulka č. 6 – Vývoj celkového daňového zatížení právnických osob.

Zisk za období	1993	1994	1995	1996 (7)	1998 (9)	2000 (1,2,3)	2004	2005	2006 (7)	2008	2009	2010
Sazba DZPPO (%)	45	42	41	39	35	31	28	26	24	21	20	19
Zisk po zdanění (% VH před zdaněním)	55	58	59	51	65	69	72	74	76	79	80	81
Srážková daň (% VH)	8,25	8,7	8,85	7,15	9,75	10,35	10,8	11,1	11,4	11,85	12	12,15
Celkové daňové zatížení	53,25	50,7	49,85	48,15	44,75	41,35	38,8	37,1	35,4	32,85	32	31,15

zdroj: Běhounek 2009

Graf č. 1 – Celkové daňové zatížení právnických osob.



zdroj: Běhounek 2009

3.6.2 Daňové zatížení fyzických osob

U podnikající fyzické osoby je nutné brát v úvahu, že z dosaženého zisku bude placena:

- Daň z příjmu fyzických osob (dále DZPFO) se sazbou 15% (vlivem nezdánitelných částí základu daně a slev na dani může být výsledné daňové zatížení i výrazně nižší, zejména u nižších zisků),
- pojistné na všeobecné zdravotní pojištění (13,5 % z vyměřovacího základu),
- pojistné na důchodové zabezpečení (29,2% z vyměřovacího základu)

Vyměřovací základ pro pojistné na zdravotní pojištění činí nejméně 50 % rozdílu příjmů a výdajů, avšak pro rok 2009 nejméně 141 330 Kč (týká se tedy zisku do 282 660 Kč) a nejvíce 1 130 640 Kč (týká se tedy zisku 2 261 280 Kč).

Vyměřovací základ pro pojistné na důchodové pojištění činí nejméně 50 % rozdílu příjmů a výdajů, avšak pro rok 2009 nejméně 70 668 Kč (týká se zisku do 141 336 Kč) nejvíce 1 130 640 Kč (týká se zisku 2 261 280 Kč).

Protože vyměřovací základ u obojího pojistného je stanoven na polovinu zisku (rozdíl příjmů a výdajů, přičemž **výdajem není od 1. 1. 2008 hrazené pojistné**), je zisk zatížen obojím pojistným v úhrnu 21,35 % zisku (polovina ze součtu 13,5 % a 29,2 % tj. ze 42,7 %), a to v rozmezí zisku 282 660 až 2 261 280.

Nebude-li brán v úvahu vliv nezdánitelných částí základu daně a slev na dani, je zisk zatížen DZPFO ve výši 15 % zisku a v rozmezí zisku 282 660 Kč až 2 261 280 Kč dále pojistným ve výši 21,35 % celkově tedy 36,35 % zisku. Vliv DZPFO může snížit např. sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč, a to poměrně výrazně – např. u zisku 1 mil. Kč se jedná o snížení 2,48 % na celkové daňové zatížení 33,87 %. Toto snížení se ovšem týká pouze případu, kdy podnikající osoba nemůže uplatnit nezdánitelné části a slevy na dani proti jiným zdanitelným příjmům.

(Běhounek 2009)

Příklad: OSVČ dosáhne za rok 2009 zisku např. 500 000 Kč, 1 000 000 Kč atd. ročně. Jedná se o podnikatele uplatňujícího skutečné výdaje na základě daňové evidence a do zisku není započtena DZPFO ani povinné sociální odvody sociálního a zdravotního pojištění.

V následující tabulce je znázorněn postup výpočtu pro různé částky zisku podnikatele. Zisk, podnikatele je v roce 2009 stejný s dílčím základem daně podle § 7 ZDP, protože pojistné je již nedaňový náklad.

Tabulka č. 7 - Celkové daňové zatížení fyzických osob v roce 2009

Zisk	500 000	1 000 000	2 261 280	2 693 000	5 000 000	10 000 000	20 000 000	50 000 000
DPFO před slevou	75 000	150 000	339 192	403 950	750 000	1 500 000	3 000 000	7 500 000
DPFO po slevě 24840Kč	50 160	125 160	314 352	279 110	725 160	1 475 160	2 975 160	7 475 160
Zatížení zisku DPFO (%)	10	13	14	14	15	15	15	15
Maximální pojistné důchodové			330 147	330 147	330 147	330 147	330 147	330 147
Maximální pojistné zdravotní			152 637	152 637	152 637	152 637	152 637	152 637
Zatížení zisku pojistným (%)	21,35	21,35	21,35	17,93	9,66	4,83	2,41	0,97
Celkové daňové zatížení (%)	31,38	33,87	35,25	32	24,16	19,58	17,29	15,92

zdroj: Běhounek 2009

Z tabulkového řešení příkladu je zřejmé, že nejvyšší daňové zatížení za rok 2009 odpovídá zisku, u kterého se uplatní maximální vyměřovací základ pro pojistné (pro rok 2009 činí 1 130 640 Kč, odpovídá tedy zisku 2 261 280 Kč), a činí zhruba 35%. S rostoucím ziskem vlivem poměrně nízké sazby DZPFO (15 %) celkové daňové zatížení včetně odvodů pojistného poměrně rychle klesá k limitním 15 % - např. u zisku 10 mil. Kč nečiní ani 20%.

3.6.3 Porovnání daňového zatížením s. r. o. a podnikající fyzické osoby

V tabulce č. 7 je vyčísleno také daňové zatížení pro zisk 2 693 000 Kč, a to ve výši 32%. Toto zatížení odpovídá daňovému zatížení zisku vytvořeného za rok 2009 s.r.o. (zdaněno 20%) a následně např. v roce 2010 rozděleného mezi společníky – fyzické osoby (podíl na zisku zdaněn v roce 2010 sazbou srážkové daně 15%, celkové daňové zatížení tak činí 20 % + 15 % z 80%, tj. 32%). Za rok 2009 může být zdanění zisku vytvořeného OSVČ značně výhodnější než zdanění zisku vytvořeného s.r.o. a následně rozděleného mezi společníky. Musí se sice jednat o relativně vysoké zisky připadající na jednu OSVČ, avšak rozdíl není zanedbatelný – např. zdanění zisku 10 mil. Kč bude u OSVČ téměř o 12,5% výhodnější než zdanění zisku vytvořeného s.r.o.

Shrnutí daňového zatížení

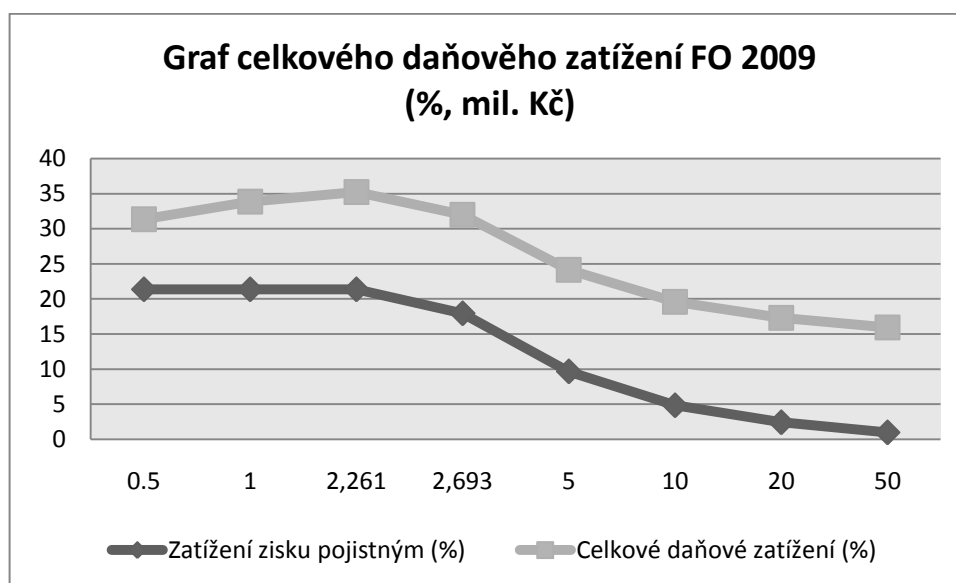
- Celkové daňové zatížení zisku vytvořeného za rok 2009 s.r.o. činí 32 % zisku vytvořeného s.r.o. a rozděleného mezi společníky – kterými jsou fyzické osoby.
- V rozmezí zisku 286 660 Kč a 2 261 280 Kč připadajícího na jednu podnikající FO (např. se může jednat o společníka v.o.s.) celkové daňové zatížení za rok 2009 činí 36,35 % zisku, tj. o 4,35 % více než zdanění zisku vytvořeného s.r.o. a dále rozděleného mezi společníky. V tomto rozmezí je zdanění s.r.o. výhodnější než zdanění podnikající FO.
- Část zisku připadajícího na jednu podnikající FO, která přesahuje maximální vyměřovací základ pro pojistné, již nepodléhá pojistnému, ale pouze DZPFO v sazbě 15 %, jedná se tedy o méně než poloviční zatížení v porovnání se ziskem vytvořeným s.r.o. a rozděleným mezi společníky. Daňové zatížení je dokonce o málo menší i než pouhé zdanění DZPPO sazbou 20%. (Při zisku 2 261 280 Kč)
- U vyšších zisků připadajících na jednu podnikající FO běžně nastává situace, že zdanění FO je příznivější než zdanění s.r.o. Např. u zisku 10 mil. Kč připadajícího na jednu podnikající FO je celkové daňové zatížení téměř o 12,5 % výhodnější než zdanění zisku tvořeného s.r.o. a následně vyplaceného společníkovi FO – tato

výhoda zdanění FO se plně projeví až při rozdělení zisku, tj. až při sražení 15 % srážkové daně.

- Pokud do budoucna nedojde ke zrušení zdanění podílů na zisku, bude u společností s vyššími zisky stát za úvahu, zda by nebylo z daňových důvodů vhodné transformovat s.r.o. na v.o.s. Jedná se však o důvody čistě daňové, jiné praktické důvody obvykle od uvedeného kroku odradí, navíc se s ohledem na politický vývoj může situace kdykoli výrazně změnit (např. pokud by bylo přijato zrušení zdanění podílů na zisku srážkovou daní).

(Běhounek 2009, Vychopeň 2008)

Graf č. 2 Celkové daňové zatížení FO při různých mírách zisku



zdroj: Běhounek 2009

Pokud jde o daňové výhody fyzických osob, jako je např. možnost uplatnit si nezdanitelné části základu DZPFO (např. ve výši úroků z úvěru ze stavebního spoření poskytnutého na bytové potřeby apod.), o tyto výhody nemusí fyzická osoba jakožto společník s.r.o. přijít nemusí. Například z toho důvodu, že bude pobírat odměnu za práci pro společnost, že bude s.r.o. pronajímat svůj majetek. Tím sice bude klesat zisk vytvořený

s.r.o., ale společníkovi budou plynout namísto podílů na zisku jiné příjmy podléhající sazbě DZPFO, s možností využít zmiňovaných výhod zdanění fyzických osob.

Pro podnikající fyzickou osobu jsou velmi důležité také platby pojistného na všeobecné zdravotní pojištění a pojistného na důchodové pojištění. Tyto platby mají vazbu na dosažený zisk z podnikání a pro podnikatele představují na jedné straně odvodovou povinnost a na druhé straně mohou zakládat nárok na jisté protiplnění – čím vyšší částku pojistného na důchodové pojištění podnikatel uhradí, tím vyšší bude částka jeho vyměřovacího základu, ze kterého se stanovuje např. procentní složka starobního důchodu. Případná protiplnění jsou jednak obtížně vyčíslitelná (není jisté, podle jakých pravidel bude podnikateli stanoven starobní důchod v okamžiku vzniku nároku), jednak mohou být nezávislá na odvodech pojistného (pojistné na důchodové pojištění se odvádí podle stejných pravidel i u podnikatelů, kterým nárok na starobní důchod již vznikl, protiplnění ze všeobecného zdravotního pojištění je zcela nezávislé na výši placeného pojistného).

Oproti zisku dosaženého podnikající osobou není výplata podílu na zisku společníkovi – fyzické osobě spojena s odvodem pojistného na sociální zabezpečení a pojistného na všeobecné zdravotní pojištění. Negativem této skutečnosti potom je, že společník by nemohl využívat výhod plynoucích z důchodového pojištění (např. pobírat starobní důchod) eventuálně nemocenského pojištění (např. pobírat nemocenské dávky v případě pracovní neschopnosti), a pokud by pojistné na všeobecné zdravotní pojištění neplatil z nějakého jiného titulu (např. z pracovního poměru) nebo by za něho nebyl plátcem pojistného stát, musel by společník pojistné na všeobecné zdravotní pojištění uhradit sám.

Východiskem z této situace může být sjednání pracovního poměru mezi s.r.o. a společníkem, popř. výplata odměny za práci společníka či jednatele pro s.r.o. Toto odměňování může zakládat účast na sociálním zabezpečení, za cenu podrobení těchto odměn odvodům pojistného tak může být společník účasten např. systému důchodového pojištění.

(Běhounek 2009)

4 VLASTNÍ ŘEŠENÍ

Tato kapitola se věnuje popisu objektu práce, firmě Reval - reklamní sítotisk, jejímu předmětu podnikání a postavení na trhu a vnitřního uspořádání firmy. Dále jsou zde na základě jednotlivých analýz a rozborů provedených v předchozích částech práce formulovány konkrétní návrhy a doporučení pro tuto firmu.

4.1 CHARAKTERISTIKA STÁVAJÍCÍ FORMY PODNIKÁNÍ

Firma Reval – reklamní sítotisk, Renata a Václav Líkařovi je rodinná společnost působící na trhu reklamy a reklamních předmětů od roku 1991. V současné době je se svými 25 zaměstnanci ve svém oboru (zakázková výroba reklamních předmětů) jednou z největších firem v České republice. Velkou část příjmů firmy tvoří několik velkých tuzemských a zahraničních agentur. Největšími zákazníky je několik německých reklamních společností, které tvoří zhruba 50 % zakázek.

Reval svým zákazníkům nabízí služby sítotisku, potisku reklamních předmětů, výrobu vypalovacích obtisků, dekoraci, výpal, nástřik hydroglazurou, pískování, kartonáž, tampoprint, velkoobchod reklamními předměty. Portfolio výrobků a technik, se kterými firma pracuje, se díky vlastní schopnosti inovace neustále rozrůstá a firma také velmi těsně spolupracuje na vývoji barev a dalšího spotřebního materiálu s italskými a americkými výrobci a na vývoji technických prostředků s několika dalšími společnostmi z celého světa.

V současné době společnost vyrobí ročně více než 2 miliony reklamních předmětů pro zákazníky celosvětových značek z různých odvětví jako je Audi, VW, Mercedes, Nokia, Coca-cola, Unilever, T-mobile, Phillip Morris, Whiskas, Panasonic, Pickwick, Knorr, Jack Daniels, Amstel, Heineken, Bayer, Zentiva či Lufthansa a mnoho dalších.

(www.reval.cz 2010)

Renata Líkařová a Václav Líkař, fyzické osoby, podnikají na základě živnostenského oprávnění, předmětem jejich podnikání je polygrafická výroba. Tato firma provozuje svojí činnost na základě smlouvy o sdružení uzavřené podle § 829 – 841 obchodního zákoníku.

Účel sdružení: provozování kompletních sítotiskových služeb v propagaci, kartonáž, výroba obalů a jiných podobných předmětů, obchodní činnost a zprostředkovatelské služby obchodní povahy v této oblasti;

Název sdružení: REVAL, Renata a Václav Líkařovi;

Vznik sdružení: 1. 6. 1994

Sídlo: Velká Buková 109

Jednaní za sdružení: pro svoji činnost používá sdružení IČO a daňové nacionále pana Václava Líkaře.

Oba účastníci mají stejné právo jednat za společnost a nakládat s peněžními prostředky, po vzájemné dohodě účastníků. Účastníci se podílejí na nákladech a zisku z veškeré společné podnikatelské činnosti, popř. na ztrátách vzniklých, každý jednou polovinou. Společníci se na veškerém movitém i nemovitém majetku získaném společnou podnikatelskou činností podílí každý jednou polovinou.

4.2 NÁVR NOVÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM

4.2.1 Úvod

Hlavními důvody pro založení nové obchodní společnosti jsou pro podnikatele oddělení vlastního majetku podnikatelů od obchodní činnosti, z důvodu velkých turbulencí na reklamním trhu v roce 2009, kdy trh poklesl o více jak 1/5 a společnost se tak díky špatné platební morálce velkých odběratelů a poklesu poptávky dostala až na hranici

ziskovosti. Dále je do budoucna plánovaný vstup nového společníka do společnosti, za účelem zvýšení odbytu výrobků na zahraničních trzích.

Podle představ podnikatelů by společnost měla převzít všechny zaměstnance původní firmy a oba podnikatele zaměstnat. Společníci do společnosti vloží pouze peněžité vklady, nová společnost si pak bude pronajímat všechny budovy a stroje z původní firmy. Poslání nové společnosti se bude shodovat s posláním původní společnosti a bude bezprostředně navazovat na tradici původní firmy.

4.2.2 Porovnání nákladů na založení s. r. o. různými způsoby

Při porovnání nákladů na založení společnosti je důležité porovnávat celkové náklady, tedy kromě nákladů čistě peněžních je nutné také přičíst náklady časové, které mohou v součtu dosáhnout až 43 hodin (180 Kč/hod). Po přičtení časových nákladů k nákladům peněžním při “samostatném” založení společnosti se rozdíl vůči založení jinou osobou “asistentem” velmi snižuje, až úplně mizí, dále je také možné uspořit čas v celém procesu díky zkušenosti asistenta. V ceně ready-made společnosti se pak odráží možnost začít podnikat již během dne, kdy je společnost zakoupena. Je tedy důležité správně zvážit potřebu co nejdříve začít podnikat a peněžní úsporu.

Tabulka č. 8 - Porovnání nákladů na založení společnosti s ručením omezeným.

způsob založení	náklad (Kč)
prům. cena ready-made společnosti	34.000,-
prům. cena asistence	24.000,-
založení vlastními silami	13.000,- až 20.000,- (při započtení časových nákladů)

zdroj:vlastní

Protože podnikatelé již mají určité zkušenosti s jednáním na úřadech, mohou se nechat při vyřizování zastupovat svými zaměstnanci a zároveň necítí nutnost začít podnikat jako s. r. o. okamžitě, ale v blízké budoucnosti, lze doporučit založení společnosti s ručením omezeným vlastními silami, bez nutnosti asistence či nákupu ready-made společnosti. V tomto případě budou náklady činit zhruba 13 tis. oproti 24 tis. Kč za služby

spojené s asistencí odborného providera respektive 34 tis. Kč v případě nákupu ready-made společnosti.

4.2.3 Založení společnosti, vstup nového partnera

Pokud budou novou společnost zakládat společně oba podnikatelé a v ideálním případě se budou oba podílet na základním kapitálu stejným vkladem, platí podmínka splacení každého vkladu min. do 30 % výše uvedené ve společenské smlouvě, v celkové výši minimálně 100.000 Kč. Zbytek vkladu je možné splatit do 5 let od vzniku společnosti.

V případě, že se v budoucnu bude realizovat vstup nového partnera do společnosti je možné základní kapitál jednoduše navýšit o částku odpovídající žádoucímu poměru obchodních podílů nebo podíly jednotlivých společníků odprodat např. na základě smlouvy o převodu obchodního podílu.

4.2.4 Proces transformace

Na základě analytického interview s objektem práce, analýzy a rozborů dostupných zdrojů v oblasti souběhu obou forem podnikání, převodu majetku do nové společnosti a přesunu zaměstnanců, lze doporučit následující:

- Založení společnosti s ručením omezeným a současné podnikání fyzických osob na základě smlouvy o sdružení a to hlavně z důvodu záměru podnikatelů oddělit svůj majetek od majetku firmy, která podniká v rizikovém prostředí.
- V rámci sdružení fyzických osob se zaměřit na jinou, méně rizikovou, oblast činnosti – v tomto konkrétním případě na pronájem a správu budov a dalšího majetku potřebného pro výrobu nově založenému s. r. o. Tímto krokem dojde k oddělení rizikovějšího podnikání od méně rizikového a v případě dalšího pohybu na reklamním trhu a ukončení činnosti s. r. o. neručí jednatelé společnosti celým svým majetkem.

- Nepřevádět pohledávky a závazky ze současného podnikání do nové společnosti s ručením omezeným, příjmy k úhradě současných závazků získat ze splatných pohledávek a nové oblasti činnosti. Společnost s r. o. tak začne podnikat od začátku s „čistým kontem“ bez převedených pohledávek a závazků a nebude do budoucna nijak zatížena minulým podnikáním.
- Dokončit objednané a rozpracované zakázky fungujícího sdružení bez převádění do nové společnosti. Nové zakázky od určitého data přijímat pouze v novém s. r. o. a činnost v původní firmě utlumovat. (vázanost nákladů na rozpracované zakázky)
- Zbylé zásoby, potřebné k výrobě, jako jsou obalové a spotřební materiály, polotovary a další, odprodat z majetku fyzických osob do s. r. o., pozornost musí být věnována tomu, aby cena, za kterou bude obchod proveden, odpovídala běžné tržní ceně v místě a čase.
- Převod práv a povinností z pracovněprávních vztahů realizovat po částech na základě dodatku k aktuálním platným pracovním smlouvám tak, aby poměr starých a nových zakázek odpovídal poměru převedených zaměstnanců (zde je uplatněn stejný princip jako v případě vázanosti nákladů na rozpracované zakázky). Důležité je dodržet ustanovení zákoníku práce a to hlavně v částech, které se týkají informovanosti zaměstnanců a projednání data, důvodu, důsledků a opatření k plánovaným změnám.

4.2.5 Náklady spojené s přechodem z daňové evidence na účetnictví

Protože se společnost s ručením omezeným stává k datu svého vzniku účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 zákona o účetnictví, změna právní formy podnikání sebou také přináší povinnost vést účetnictví.

Firma Reval vedla doposud jen daňovou evidenci, přechod na účetnictví proto sebou přinese také další s tímto spojené náklady. Firma již zaměstnává vlastní účetní, za náklady je v tomto případě možné považovat výdaje spojené s doškolením zaměstnance.

Podle vlastního průzkumu se tyto náklady mohou za komplexní, certifikovaný, týdenní kurz pohybovat od 15 do 25 tis. Kč.

Dalším nákladem bezesporu jsou také výdaje spojené s novým softwarem. Doposud užívaný software Účto pro daňovou evidenci, jehož aktualizace stojí ročně přibližně 2-3 tis. Kč musí být doplněn adekvátním softwarem, jehož pořizovací cena se, také podle vlastního průzkumu a konzultace s účetní firmou, může pohybovat od 15 do 20 tis. Kč v závislosti na zvolených modulech. Cena každoroční aktualizace se pak v průměru pohybuje okolo 20 – 30 % z pořizovací ceny softwaru, v tomto případě tedy přibližně 5 tis. Kč.

Celkové náklady na přechod z daňové evidence na účetnictví je pak možno vyjádřit takto, $20 + 18 = 38$ tis. Kč.

4.2.6 Daňové dopady změny právní formy podnikání

V této části práce je zváženo několik možných variant, které posuzují výhodnost podnikání fyzické a právnické osoby z daňového pohledu. V případě podnikání jako fyzická osoba je brána v úvahu daň z příjmu fyzických osob a výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění. V případě s.r.o. je analyzována daň z příjmů právnických osob a dále srážková daň, kterou je zdaněn zisk společnosti rozdělovaný společníkům. Celý rozbor je proveden ve dvou částech. V první obecnější části je brán v úvahu vykázaný zisk (základ daně) a je počítáno dle analýzy provedené v kapitole 3.6. Daňové dopady. Ve druhé konkrétnější části na základě údajů získaných od subjektu práce a provedené analýzy v kapitole 3.6. je vyčíslena celková částka příjmů podnikatelů při různých variantách převodu podniku.

Z provedené analýzy vyplývá, že celkové daňové zatížení zisku vytvořeného společností s ručením omezeným v roce 2009 a následně rozděleného mezi společníky, kterými jsou fyzické osoby, v roce 2010 činí 32 %. V případě celkové daňového zatížení fyzických osob této sazby (32 %) odpovídá zisk 2 693 000,- Kč. Podle výsledů lze tedy obecně říci, že u vyšších zisků připadajících na jednu podnikající FO nastává situace, že zdanění FO je příznivější než zdanění společnosti s ručením omezeným a to z důvodu

dosažení stropu pro určení vyměřovacího základu k odvodům pro pojistné na zdravotní a důchodové pojištění. Naopak u zisků pod hranicí 2 693 000,- Kč připadajících na jednoho podnikatele je výhodnější zdanění s. r. o. nežli zdanění podnikající fyzické osoby.

V modelovém případě firmy Reval, která hospodařila v roce 2008 se ziskem (rozdíl mezi příjmy a výdaji) 2 527 685,- Kč a roce 2009 se ziskem 109 561,- Kč.

Podle tabulky č. 7 - Celkové daňové zatížení fyzických osob je možné odhadnout celkové daňové zatížení jedné podnikající osoby v roce 2008 na 34 % (při zisku jednoho podnikatel přibližně 1.264.000,- Kč).

V roce 2009 kdy byl základ daně oproti předchozímu roku z již uvedených důvodů velmi nízký, na jednoho podnikatele připadalo přibližně 55 000,- Kč zisku. Z tohoto je nutné odvést 15% daň z příjmů (přibližně 8.000,-), po započtení slevy na poplatníka vychází daňový bonus 17.000,-. Odvody pojistného na všeobecné zdravotní a důchodové pojištění (dohromady přibližně 40.000,-). Výsledkem je tedy odvedení částky 46.000,- Kč za oba podnikatel při dosažení zisku 110.000,- Kč. Vypočet byl proveden dle kapitoly 3.6.5. Daňové zatížení fyzických osob.

Dle uvedeného obecného vzorce lze doporučit změnu právní formy z podnikající fyzické osoby na společnost s ručením omezeným.

Aby bylo možné rozhodnout, zda je v tomto konkrétním případě pro podnikatele lepší (výhodnější) podnikat jako fyzická nebo právnická osoba, příp. jakou formou provést převod společnosti, je nutné provést několik konkrétních výpočtů. Tyto propočty vycházejí z přílohy č. 2 – Tabulky REVAL, které obsahují výkaz příjmů a výdajů za roky 2008 a 2009, tabulky odvodů na sociální a zdravotní pojištění za stejná období a výkaz majetku k 31. 12. 2009. Jako výsledek je pak uvažována hodnota celkového příjmu obou podnikatelů za uvedená období.

Porovnány jsou tři varianty. V 1, při které není počítáno s žádnou změnou a podnikatelé budou dále podnikat jako fyzické osoby podle smlouvy o sdružení. Jako výsledek je pak uvažována hodnota celkového příjmu obou podnikatelů, která v 1. variantě obsahuje pouze příjem z podnikání.

Tabulka č. 9 - Propočet 1. varianty v tis. Kč.

OSVČ	2008	2009
základ daně	2 529	110
daňová povinnost 15%	379	16
slevy na dani	50	50
výsledná daňová povinnost	330	-34
odvody SaZp	540	80
celkové daňové zatížení FO	870	46
zatížení v %	34,4%	41,8%
příjem podnikatelů	1 659	64

zdroj: vlastní

Varianta 2 počítá se založením nové společnosti s. r. o., převodem majetku z vlastnictví fyzických osob do majetku nově založené společnosti a zaměstnáním obou podnikatelů jako vlastních zaměstnanců, započítaná mzda v tomto případě činí 25 000 Kč, tedy přibližně průměrná hrubá mzda v ČR v roce 2009. Hodnota celkových příjmů ve 2. variantě pak sčítá čistou mzdu podnikatelů jako zaměstnanců společnosti a rozdělený zisk společníkům s.r.o.

Tabulka č. 10 - Propočet 2. varianty v tis. Kč.

Společnost s r.o.	2008	2009
základ daně (podle OSVČ)	2 529	110
úprava o mzdy	-600	-600
úprava o SaZP za +2 zamce	-204	-204
základ daně (s.r.o.)	1725	-694
DZPPO (21 a 20%)	-362	0
rozděleno společníkům	1363	0
srážková daň (15%)	-205	0
zisk společníků z s.r.o.	1158	0
mzdy společníků jako zamců	463	463
celkové daňové zatížení s. r. o.	567	0
%	32,8%	x
celkový příjem podnikatelů	1621	463

zdroj: vlastní

Poslední 3. varianta také počítá se založením nové společnosti, a se zaměstnáním podnikatelů při již uvedené hrubé mzdě, avšak v této variantě není majetek převeden z majetku fyzických osob, ale je pronajímán za 1 % z celkové hodnoty hmotného majetku vedené k 31. 12. 2009 v daňové evidenci. V této variantě vzniká úplně nová společnost s r.o. (bez jakýchkoliv pohledávek a závazků), do které přechází všichni zaměstnanci, a která si pronajímá od podnikatelů výrobní budovy a stroje. Pohledávky a závazky zůstávají v majetku podnikatelů, kteří dále podnikají jako FO, ale omezují svou činnost pouze na pronajímání svého majetku. V této variantě je příjem podnikatelů složen ze mzdy, podílů na zisku s.r.o. a příjmech z pronájmu.

Tabulka č. 11 – Propočet 3. varianty v tis. Kč.

Společnost s r.o.	2008	2009
základ daně (podle OSVČ)	2 529	110
úprava mzdy	-600	-600
úprava o SaZP za +2 zamce	-204	-204
úprava pronájem	-823	-823
základ daně (s.r.o.)	902	-1 517
DZPPO (21 a 20%)	-189	0
rozděleno společníkům	713	0
srážková daň (15%)	-107	0
zisk společníků z s.r.o.	606	0
mzdy společníků	463	463
pronájem nemovitostí z podnikání FO	550	563
celkový příjem podnikatelů	1 619	1.026

zdroj: vlastní

Z výsledků výpočtů je patrné, že při zisku vytvořeném v roce 2008, tedy 2 529 tis. Kč se všechny tři varianty téměř rovnají. Největší rozdíl mezi V1 a V3 činí přibližně 40 tis. Kč, což odpovídá přibližně 2,4%.

Hospodářský výsledek v roce 2009 byl ovlivněn celosvětovou hospodářskou krizí a s tím spojenými úsporami ze stran zákazníků a dále problémy s obchodními partnery. Asociace českých reklamních agentur a marketingové komunikace uvádí, že trh s reklamou a reklamními produkty se propadl v roce 2009 téměř o 1/5. Toto spolu s pomalou reakcí podnikatelů na propad příjmů, neřešením personálních otázek a optimalizaci výdajů vyústilo v pokles zisku z 2 149 tis. na 110 tis. Kč. Příjmy v tomto období klesly o 21 %, zatímco výdaje o pouze 13 %.

Při nízkém zisku v roce 2009 je pro podnikatele nejvýhodnější 3. varianta, kdy by byly podnikatelé zaměstnanci, pobírali by tedy pravidelný měsíční příjem a dále by jim plynuly pravidelné příjmy z pronájmu budov a strojů. Jejich příjmy by tak dosáhly 1 026 tis. Kč. V porovnání s první a druhou variantou je tak rozdíl o 962 tis. respektive 563 tis. Kč velice výrazný. Daňové zatížení fyzické osoby je v obou letech ovlivněno hlavně odvody na sociální a zdravotní pojištění.

Tabulka č. 12 - Vyhodnocení variantních výsledků.

Hodnocená varianta	2008	2009
varianta 1	1 659	64
varianta 2	1 621	463
varianta 3	1 619	1 026

zdroj:vlastní

5 ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ A DOPORUČENÍ

Objekt práce, firma Reval, zvažoval založení a transformaci do nové obchodní společnosti, konkrétně společnosti s ručením omezeným z několika hlavních důvodů. Nejdůležitějším důvodem je omezení ručení podnikatelů za závazky společnosti a to pro případ, že by se v budoucnu opakovala situace roku 2009, kdy se firma dostala do finančních problémů kvůli velkému propadu reklamního trhu, špatné platební morálce několik největších zákazníků a nevhodnému personálnímu plánování. Dalším důvodem založení nové společnosti je vstup strategického partnera, který by měl vést k dalšímu navýšení zahraničního obchodu a svůj vstup do podniku víceméně podmiňuje touto právní formou podnikání.

V tomto konkrétním případě je možné vydat se při zakládání nové společnosti třemi různými cestami. Patří mezi ně založení společnosti samostatně (svépomocí), využití odborné asistenční společnosti a nákup ready-made společnosti. Jako nejvýhodnější lze doporučit variantu založení společnosti samostatně a to z důvodu nižších nákladů a možnosti rozložit dobu potřebnou k založení společnosti mezi podnikatele a jejich zaměstnance. Podnikatelé už také mají určitou zkušenost s jednáním na úradech, proto se předpokládá i snížení časových nákladů. Na základě provedeného průzkumu mohou náklady na založení nové společnosti s ručením omezeným činit přibližně 13.000,- Kč. Dalšími náklady, které souvisejí se založením nové společnosti, jsou náklady na přechod z daňové evidence na vedení účetnictví, náklady zahrnují školení stávajících zaměstnanců a nákup nového softwaru, celková suma činí dle průzkumu cca 38 000,- Kč.

Pokud budou novou společnost zakládat společně oba podnikatelé a v ideálním případě se budou oba podílet na základním kapitálu stejným vkladem, platí podmínka splacení každého vkladu min. do 30 % výše uvedené ve společenské smlouvě, v celkové výši minimálně 100.000 Kč. Zbytek vkladu je možné splatit do 5 let od vzniku společnosti.

V případě, že se v budoucnu bude realizovat vstup nového partnera do společnosti je možné základní kapitál jednoduše navýšit o částku odpovídající žádoucímu poměru

obchodních podílů nebo podíly jednotlivých společníků odprodat např. na základě smlouvy o převodu obchodního podílu.

Pro proces převodu lze navrhnout několik nejdůležitějších doporučení. Oddělit majetek podnikatelů od rizikového podnikání v oblasti reklamy, majetek nepřevádět do nové společnosti, ale pronajímat ho za běžnou tržní cenu v rámci souběžného podnikání fyzických osob v méně rizikové oblasti. Pohledávky a závazky nepřevádět do nové společnosti, ale vypořádat je v rámci sdružení FO. Společnost tak od svého vzniku začne podnikat s „čistým kontem“. Nové zakázky od určitého data přijímat pouze v novém s. r. o., staré objednávky dokončit ve sdružení fyzických osob. Zbylé zásoby a další materiál odprodat z majetku fyzických osob do s. r. o. při zachování běžné tržní ceny. Proces převodu zaměstnanců do nové společnosti je možné jednoduše realizovat dodatkem k platným pracovním smlouvám je však nutné dodržet ustanovení zákoníku práce. K převodu zaměstnanců by mělo docházet po částech tak, aby poměr zakázek v novém s. r. o. odpovídal poměru převedených zaměstnanců.

Z provedené analýzy vyplývá, že celkové daňové zatížení zisku vytvořeného společností s ručením omezeným v roce 2009 a následně rozděleného mezi společníky, kterými jsou fyzické osoby, v roce 2010 činí 32 %. V případě celkového daňového zatížení fyzických osob této sazbě (32 %) odpovídá zisk 2 693 000,- Kč. Podle výsledů lze tedy obecně říci, že u vyšších zisků připadajících na jednu podnikající FO nastává situace, že zdanění FO je příznivější než zdanění společnosti s ručením omezeným a to z důvodu dosažení stropu pro určení vyměřovacího základu k odvodům pro pojistné na zdravotní a důchodové pojištění. Naopak u zisků pod hranicí 2 693 000,- Kč připadajících na jednoho podnikatele je výhodnější zdanění s. r. o. nežli zdanění podnikající fyzické osoby.

Jako dlouhodobě nejvýhodnější byla vyhodnocena 3. varianta, která počítá se založením nové společnosti, a se zaměstnáním podnikatelů. V této variantě není majetek převeden z majetku fyzických osob, ale je pronajímán. Do nové společnosti přechází všichni zaměstnanci, pohledávky a závazky zůstávají v majetku podnikatelů, kteří dále podnikají jako FO, ale omezují svou činnost pouze na pronajímání svého majetku. V této variantě je příjem podnikatelů složen ze mzdy, podílů na zisku s. r. o. a příjmech z pronájmu.

6 ZÁVĚR

Cílem této diplomové práce bylo vypracování návrhu změny právní formy podnikání pro firmu REVAL – Renata a Václav Líkařovi, podnikající jako sdružení fyzických osob, která se rozhodla transformovat na společnost s ručením omezeným. Nová společnost REVAL PLUS s. r. o. bude bezprostředně navazovat na působení a tradici stávající firmy, která je již na trhu s reklamními předměty zavedenou značkou a své výrobky dodává na domácí i zahraniční trh.

V práci je proveden rozbor postupu zakládání společnosti s ručením omezeným a vyčlenění s tím spojených nákladů, analýza přechodu z podnikání fyzických osob na společnost s ručením omezeným se zaměřením na možnost souběhu obou forem podnikání, shrnutí možností převodu majetku a přechodu zaměstnanců do nově vzniklé společnosti. Práce také shrnuje základní rozdíly ve vedení daňové evidence a účetnictví a analyzuje daňové dopady změny právní formy podnikání. Na základě provedených analýz jsou formulována jednotlivá doporučení ke změně právní formy podnikání.

Zakládání společnosti s ručením omezeným je poměrně zdlouhavý a náročný proces, který v případě založení vlastními silami může trvat i 6 až 8 týdnů. V práci je analyzován a popsán celý proces, který zahrnuje několik na sebe navazujících kroků od sepsání společenské smlouvy po výpis z obchodního rejstříku a následné kroky jako registrace u finančního úřadu, správy sociálního zabezpečení a zdravotních pojišťoven. K tomuto postupu existují alternativy, které umožňují tento časový úsek velmi zkrátit, v případě nákupu ready-made společnosti, i na několik málo dní. Výhodou nákupu ready-made společnosti je, že od okamžiku podpisu smlouvy a jmenování jednatele, je možno za společnost okamžitě jednat i bez nutnosti čekat na zápis změn v obchodním rejstříku. Na druhou stranu je nákup ready-made společnosti v porovnání se založením společnosti samostatně až třináásobně dražší variantou.

Český právní řád neumožňuje přímou transformaci, kdy by se jedním právním úkonem převedlo sdružení fyzických osob na společnost s ručením omezeným. Vždy je tedy nejdříve potřeba založit s. r. o. společenskou smlouvou, případě jinak dle dalších v práci zmiňovaných možností, a následně provést transformaci dle preferencí podnikatele a jeho možností. Na základě konzultace s objektem práce, jeho požadavků a v práci

provedeného rozboru byla formulována doporučení v oblasti souběhu obou forem podnikání, převodu majetku z osobního vlastnictví a přesun stávajících zaměstnanců do nově vzniklé společnosti.

Některé vztahy, do kterých s.r.o. vstupuje, lze považovat do určité míry za choulostivé. Jedná se např. o vztahy se společníky, jednatelem nebo jejich rodinnými příslušníky. Pochopitelně se může jednat i o vztahy k právnickým osobám, které jsou ovládány uvedenými fyzickými osobami. ObchZ podmiňuje platnost některých smluv uzavřených společností s určitým okruhem osob (např. s jednatelem) speciálními podmínkami. Jednu z důležitých podmínek lze v podstatě vyjádřit jako podmínku dodržení běžné tržní ceny. Pokud například s. r. o. na základě kontraktu se spojenou osobou (např. s jednatelem společnosti) vznikne zdanitelný výnos nebo daňový náklad, bude základ daně z příjmů v konečném důsledku ovlivněn pouze obvyklou výší výnosu či nákladu.

Pro proces převodu lze dle provedených analýz navrhnout několik nejdůležitějších doporučení. Oddělit majetek podnikatelů od rizikového podnikání v oblasti reklamy, majetek nepřevádět do nové společnosti, ale pronajímat ho za běžnou tržní cenu v rámci souběžného podnikání fyzických osob v méně rizikové oblasti. Pohledávky a závazky nepřevádět do nové společnosti, ale vypořádat je v rámci sdružení FO. Společnost tak od svého vzniku začne podnikat s „čistým kontem“. Nové zakázky od určitého data přijímat pouze v novém s. r. o., staré objednávky dokončit ve sdružení fyzických osob. Zbylé zásoby a další materiál odprodat z majetku fyzických osob do s. r. o. při zachování běžné tržní ceny. Proces převodu zaměstnanců do nové společnosti je možné jednoduše realizovat dodatkem k platným pracovním smlouvám je však nutné dodržet ustanovení zákoníku práce. K převodu zaměstnanců by mělo docházet po částech tak, aby poměr zakázek v novém s. r. o. odpovídal poměru převedených zaměstnanců.

Nezbytnou podmínkou efektivního řízení společnosti s ručením omezeným jsou správné, kvalitní a spolehlivé informace o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasív, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Údaje jsou získávány především z účetnictví společnosti. Účetnictví poskytuje komplexnější pohled na hospodaření firmy a výstupy z něho jsou dobře použitelné pro řízení podniku. Hospodářský výsledek (základ daně) se v účetnictví zjišťuje jako rozdíl mezi náklady a výnosy. Naproti tomu daňová evidence si klade za cíl poskytnout „pouze“ údaje

potřebné ke zjištění základu daně z příjmu. Hospodářský výsledek (základ daně) se v daňové evidenci určí jako rozdíl mezi příjmy a výdaji. Toto je z uživatelského hlediska hlavní rozdíl mezi účetnictvím a daňovou evidencí. Protože se společnost s ručením omezeným stává k datu svého vzniku účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 zákona o účetnictví, změna právní formy podnikání sebou také přináší povinnost vést účetnictví. Celkové náklady na přechod z daňové evidence na účetnictví je pak možno v tomto konkrétním případě vyčíslit přibližně na 38 tis. Kč.

Z provedené analýzy dopadů změny právní formy podnikání vyplývá, že celkové daňové zatížení zisku vytvořeného společností s ručením omezeným v roce 2009 a následně rozděleného mezi společníky, kterými jsou fyzické osoby, v roce 2010 činí 32 %. V případě celkového daňového zatížení fyzických osob této sazbě (32 %) odpovídá zisk 2 693 000,- Kč. Podle výsledů lze tedy obecně říci, že u vyšších zisků připadajících na jednu podnikající fyzickou osobu nastává situace, že zdanění FO je příznivější než zdanění společnosti s ručením omezeným a to z důvodu dosažení stropu pro určení vyměřovacího základu k odvodům pro pojistné na zdravotní a důchodové pojištění, například při zisku 10 mil Kč je složená sazba rovna přibližně 20 %. Naopak u zisků pod hranicí 2 693 000,- Kč připadajících na jednoho podnikatele je výhodnější zdanění s. r. o. nežli zdanění podnikající fyzické osoby.

Dále byly pro konkrétní případ firmy REVAL rozebrány tři možné varianty v případě změny právní formy podnikání. Varianta 1 neuvažuje s žádnou změnou a podnikatelé budou dále podnikat jako fyzické osoby. Varianta 2 uvažuje se založením nové společnosti s ručením omezeným, převodem majetku do s. r. o. a zaměstnání obou podnikatelů s hrubou mzdou na úrovni celorepublikového průměru roku 2009, tedy přibližně 25.000,-. Varianta 3 také počítá se založením nového s. r. o. a se zaměstnáním podnikatelů, avšak v této variantě není majetek převeden z majetku fyzických osob, ale je pronajímán na 1 % z celkové hodnoty hmotného majetku. Podnikatelé dále podnikají jako fyzické osoby, ale omezují svoji činnost na pronajímání svého majetku novému s. r. o. Rozhodujícím faktorem pro hodnocení jednotlivých variant je čistý příjem podnikatelů na konci účetního období.

Z výsledů výpočtů je patrné, že při zisku vytvořeném v roce 2008, tedy 2 529 tis. Kč se všechny tři varianty téměř rovnají. Největší rozdíl mezi V1 a V3 činí přibližně 40 tis.

Kč, což odpovídá přibližně 2,4%. Hospodářský výsledek v roce 2009 byl ovlivněn celosvětovou hospodářskou krizí a s tím spojenými úsporami ze stran zákazníků a dále problémy s obchodními partnery. Asociace českých reklamních agentur a marketingové komunikace uvádí, že trh s reklamou a reklamními produkty se propadl v roce 2009 téměř o 1/5. Toto spolu s pomalou reakcí podnikatelů na propad příjmů, neřešením personálních otázek a optimalizací výdajů vyústilo v pokles zisku z 2 149 tis. na 110 tis. Kč. Příjmy v tomto období klesly o 21 %, zatímco výdaje o pouze 13 %. Při nízkém zisku v roce 2009 je pro podnikatele nejvýhodnější 3. varianta, kdy by byly podnikatelé zaměstnanci, pobírali by tedy pravidelný měsíční příjem a dále by jim plynuly pravidelné příjmy z pronájmu budov a strojů. Jejich příjmy by tak dosáhly 1 026 tis. Kč. V porovnání s první a druhou variantou je tak rozdíl o 962 tis. respektive 563 tis. Kč velice výrazný. Daňové zatížení fyzické osoby je v obou letech ovlivněno hlavně odvody na sociální a zdravotní pojištění. Nevýhodnější variantou je z dlouhodobého hlediska 3. varianta a na základě rozboru je možné navrhnout převod právní formy dle již výše sepsaných doporučení.

7 SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. Vydání 9. Aktualizované. Jihlava: Nakladatelství ANAG, 2009. 359 s. ISBN 978-80-7263-540-5.

KADLEC, J. a CHALUPA R. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví*. Vydání 1. Olomouc: Nakladatelství ANAG 2006. 175 s. ISBN 80-7263-327-9.

KORÁB, V. a MIHALISKO, M. *Založení a řízení společnosti*. Vydání 1. Brno: Computer Press, 2008. 252 s. ISBN 80-251-0592-X.

MIRČEVSKÁ, D. a PRUDÍK, B. *Vklady do obchodních společností*. Vydání 1. Praha: GRADA Publishing, a. s., 2005. 156 s. ISBN 80-247-1365-9

OREMUSOVÁ, P. a kolektiv autorů. *Účetnictví podnikatelů*. Vydání 1. Praha: ASPI Wolters Kluwer, 2009. 643 s. ISBN 978-80-7357-419-2.

PILÁŘOVÁ, I. *Účetní a daňové problémy právnických osob v praxi*. Vydání 1. Praha GRADA Publishing 2009. 176 s. ISBN 978-80-247-2999-2.

PILÁTOVÁ, J. a kolektiv. *Daňová evidence – komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. Vydání 4. Olomouc: Nakladatelství ANAG 2008. 293 s. ISBN 978-80-7263-479-8.

SEDLÁČEK, J. *Daňová evidence podnikatelů*. Vydání 1. Praha: GRADA Publishing 2010. 127 s. ISBN 978-80-247-3198-8.

SKÁLOVÁ, J. ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 2009. 436 s. ISBN 978-80-7357-485-7.

STAŇKOVÁ, A. *Podnikáme úspěšně s malou firmou*. 1. Vydání. Praha: C. H. Beck, 2007. 199s. ISBN 978-80-7179-926-9.

VEBER, J. a SRPOVÁ, J. *Podnikání malé a střední firmy*. Vydání 2. Praha: GRADA Publishing, 2009. 320 s. ISBN 978-80-247-2409-6.

VEJDĚLEK, J. *Jak založit nebo převzít podnik*. Vydání 1. Praha: Grada Publishing, spol s r. o., 1997. 232 s. ISBN 80-7169-234-4.

VYCHOPENĚ, J. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. Vydání 1. Praha: ASPI, a. s., 2008. 160 s. ISBN 978-80-7357-401-7.

Internetové zdroje:

Informace pro podnikatele [online]. [cit. 15.1.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.podnikatel.cz>>.

Počty obchodních společností, informace o podnikání [online]. [cit. 2.11.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.finance.cz>>.

Obchodní společnosti. [online]. [cit. 11.2.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.businessinfo.cz>>.

Shrnutí základních informací o společnostech s ručením omezeným. [online].

[cit. 8.3.2009]. Dostupný z WWW: <<http://www.business.center.cz>>.

Společnost s ručením omezeným. [online]. [cit. 4.2.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.czech.cz>>.

Vše o s.r.o. [online]. [cit. 8.3.2009]. Dostupný z WWW: <<http://www.e-sro.cz/>>.

Seriál založte si s. r. o. [online]. [cit. 1. 3. 2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.mesec.cz/serialy/zalozte-si-s-r-o/>>.

Náměty z diskuzí [online]. [cit. 1. 3. 2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.i-poradce.cz/>>.

Založení obchodní společnosti v ČR. [online]. [cit. 23.1.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.zalozeni-spolecnosti.accart.cz/>>.

Informace a ceník ready-made společnosti [online]. [cit. 9.3.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.spolecnostiprovas.cz>>.

Informace a ceník ready-made společnosti [online]. [cit. 9.3.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.smartcompanies.cz>>.

Informace a ceník ready-made společnosti [online]. [cit. 9.3.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.spolecnostionline.cz>>.

Informace a ceník ready-made společnosti [online]. [cit. 9.3.2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.ready-made-spolecnosti.cz>>.

Informace o firmě Reval [online]. [cit. 15. 3. 2010].

Dostupný z WWW: <<http://www.reval.cz>>.

Legislativa:

Zákon č. 40/1964., Sb. občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů a doplňků.

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

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

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

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

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce

Seznam tabulek, schémat a grafů:

Tabulka č. 1 - Charakteristika s.r.o.

Tabulka č. 2 - Orientační kalkulace doby pro založení spol. s r.o. při běžném průběhu do jejího vzniku.

Tabulka č. 3 – Čas vynaložený na založení společnosti.

Tabulka č. 4 - Rozpočet při založení firmy.

Tabulka č. 5 - Ceny ready-made společností.

Tabulka č. 6 - Vývoj celkového daňového zatížení právnických osob.

Tabulka č. 7 - Celkové daňové zatížení fyzických osob v roce 2009

Tabulka č. 8 - Porovnání nákladů na založení společnosti s ručením omezeným.

Tabulka č. 9 - Propočet 1. varianty v tis. Kč.

Tabulka č. 10 - Propočet 2. varianty v tis. Kč.

Tabulka č. 11 - Propočet 3. varianty v tis. Kč.

Tabulka č. 12 - Vyhodnocení variantních výsledků.

Schéma č. 1: Rozdělení živností

Schéma č. 2 - Postup při zakládání a vzniku společnosti

Schéma č. 3 - Postup při získání živnostenského oprávnění.

Schéma č. 4: Postup vedení daňové evidence

Schéma č. 5 Struktura daňové evidence podnikatele

Graf č. 1 - Celkové daňové zatížení právnických osob.

Graf č. 2 Celkové daňové zatížení FO při různých mírách zisku

8 PŘÍLOHY

Příloha č. 1 – Jednoduchý vzor společenské smlouvy

Společenská smlouva o založení společnosti s ručením omezeným

*dle zákona č. 513/91 Sb. pro společné provozování podnikatelské činnosti pod obchodním
jménem*

Níže uvedeného dne, měsíce a roku se zakladatelé :

....., bytem nar.

a

....., bytem nar.

dohodli o

založení společnosti s ručením omezeným.

Článek I. Obchodní název, sídlo

1. Obchodní název společnosti:, s.r.o.

2. Sídlo společnosti:

Článek II. Předmět podnikatelské činnosti

Předmětem podnikání společnosti je :

Článek III. Základní jmění, obchodní podíly

1. Hodnota základního jmění společnosti je, - Kč (slovy korun českých).

2. Vklady společníků :

Jméno a příjmení-Kč

Jméno a příjmení-Kč

3. Zakladatelé se zavazují splatit před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku% svých vkladů, a to u peněžního ústavu v na vinkulovaný účet zřízený za tímto účelem.

4. Zbývající vklady se zavazují splatit do let od zápisu společnosti do obchodního rejstříku.
5. Vklady společníků se stávají majetkem společnosti dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku.
6. Správou vkladů je pověřen
7. Každý společník může mít na společnosti pouze jeden obchodní podíl. Převezme-li společník obchodní podíl jiného společníka nebo vnese-li společník další vklad, zvýší se tím dosavadní obchodní podíl o hodnotu převzatého obchodního podílu nebo vneseného vkladu.

Článek IV. Jednání a podepisování za společnost

1. Jménem společnosti je oprávněn jednat a podepisovat samostatně jednatel, nebo jím pověřené osoby.
2. Podepisováním za společnost se děje tak, že jednatel připojí svůj podpis k vytištěnému nebo napsanému obchodnímu názvu společnosti.

Článek V. Orgány společnosti

1. Valná hromada
 - a) Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, která je tvořena všemi společníky společnosti.
 - b) Valná hromada jmenuje jednoho nebo více jednatelů, přičemž jim upraví způsob jednání a jejich pravomoci. Prvním jednatel je, bytem....., narozen.....
 - c) Valná hromada zasedá podle potřeb, minimálně však 1x ročně.
 - d) Do působnosti valné hromady přísluší vše podle ustanovení obchodního zákoníku.
 - e) Valná hromada si může vyhradit právo rozhodovat o otázkách, které jinak náleží do pravomoci jiných orgánů společnosti.
 - f) Každý společník má jeden hlas za každé% svého obchodního podílu.
 - g) Valnou hromadu svolává písemnou pozvánkou s uvedením pořadu jednání jednatel a to tak, aby pozvánka byla doručena alespoň 15 dnů předem.

- h) Usnesení valné hromady může být ve výjimečných případech nahrazeno písemným prohlášením všech společníků, že se zamýšleným rozhodnutím souhlasí. Takovéto rozhodnutí musí být pojata do zápisu na nejbližší valné hromadě. Tento režim se nevztahuje pro rozhodnutí valné hromady, pro které je zapotřebí souhlasu alespoň dvoutřetinové většiny všech hlasů společníků.
- i) Valná hromada může rozhodnout o vytvoření dalších orgánů.

2. Jednatel zejména :

- a) rozhoduje o konkrétních záměrech společnosti, navrhuje koncepci rozvoje a zásady hospodaření společnosti, včetně tvorby a využití fondů společnosti
- b) zabezpečuje vypracování roční účetní závěrky a navrhuje rozdělení zisku nebo ztráty
- c) zajišťuje řádné vedení účetnictví a obchodních knih, svolávání řádných a mimořádných zasedání valné hromady. Mimořádnou schůzi valné hromady jsou povinni svolat, jestliže zjistí, že společnost ztratila jednu třetinu základního jmění, je-li společnost platebně neschopna po dobu delší než tři měsíce nebo požádají-li o to písemně společníci, jejichž obchodní podíl tvoří nejméně 10% základního jmění společnosti.
- d) Jednatele jmenuje valná hromada a stanovuje jeho/jejich vzájemné působení a dělbu pravomoci a odpovědnosti.
- e) Jednatel je řídicí a statutární orgán společnosti, jenž zajišťuje provádění podnikatelské činnosti, organizuje práci společnosti a vykonává zaměstnavatelská práva.
- f) Jednatel zabezpečuje a kontroluje plnění usnesení valné hromady, pravidelně jí podávájí zprávy o činnosti společnosti a odpovídají za tuto činnost. Jednatel je oprávněn rozhodovat o všech věcech, které touto smlouvou nebo obecně závazným předpisem nejsou vyhrazeny jiným orgánům.

Článek VI.

Fondy společnosti, účetnictví, výkazy

1. Společnost vytvoří rezervní fond z prvního čistého zisku společnosti. Výše rezervního fondu při jeho vytvoření činí ...% jejího čistého zisku. Rezervní fond se doplňuje přidělem ze zisku ve výši 5% čistého zisku, a to až do doby, kdy rezervní fond dosáhne 10% základního jmění.
2. Účetní závěrka se provádí jednou ročně k příslušného roku s tím, že bude předložena valné hromadě do následujícího roku. Roční závěrka schválená valnou hromadou je podkladem pro její rozhodnutí o použití čistého zisku společnosti.
3. Obchodní rok společnosti je totožný s rokem kalendářním.

Článek VII.

Závěrečná ustanovení

1. Do doby zápisu společnosti do obchodního rejstříku ručí zakládající společníci za závazky převzaté jménem společnosti společně a nerozdílně.
2. Tato smlouva se vyhotovuje v 4 vyhotoveních.

V dne.....

.....

.....

Příloha č. 2 – Tabulky Reval

Výkaz Příjmů a výdajů

firma: Reval - Renata a Václav Líkařovi Velká Buková 109

období: 01.01.2008 až 31.12.2008

Příjmy za účetní období		Výdaje za účetní období	
Prodej zboží	0	Nákup materiálu	7 316 511
Prodej výrobků a služeb	26 567 666	Nákup zboží	0
Ostatní příjmy	167 414	Mzdy zaměstnanců	5 086 039
		Zdrav. a soc. pojištění	2 163 830
		provozní režie, ostatní	8 976 028
Příjmy celkem	26 735 080	Výdaje celkem	23 542 408
Úprava příjmů	0	Úprava výdajů	664 987
Příjmy celkem	26 735 080	Výdaje celkem	24 207 395
Základ daně	2 527 685		

zdroj: REVAL

Výkaz Příjmů a výdajů

firma: Reval - Renata a Václav Líkařovi Velká Buková 109

období: 01.01.2009 až 31.12.2009

Příjmy za účetní období		Výdaje za účetní období	
Prodej zboží	0	Nákup materiálu	5 442 058
Prodej výrobků a služeb	21 047 453	Nákup zboží	0
Ostatní příjmy	218	Mzdy zaměstnanců	4 990 915
		Zdrav. a soc. pojištění	2 762 478
		provozní režie, ostatní	7 742 659
Příjmy celkem	21 047 671	Výdaje celkem	20 938 110
Úprava příjmů	0	Úprava výdajů	0
Příjmy celkem	21 047 671	Výdaje celkem	20 938 110
Základ daně	109 561		

zdroj: REVAL

Sociální a zdravotní pojištění - zálohy, doplatky

firma: Reval - Renata a Václav Líkařovi Velká Buková 109

období: 01.01.2008 až 31.12.2008

Sociální pojištění			Zdravotní pojištění		
	Václav Líkař	Renata Líkařová		Václav Líkař	Renata Líkařová
Záloha	4 263		Záloha	1 945	
Záloha		4 081	Záloha		1 862
Záloha celkem	51 156	48 972	Záloha celkem	23 340	22 344
Doplatek	122 669		Doplatek	10 947	
Doplatek		122 851	Doplatek		15 307
Odvod celkem	173 825	171 823	Odvod celkem	34 287	37 651
Odvod soc. pojištění REVAL		345 648	Odvod zdrav. pojištění REVAL		71 938

Odvody za jednotlivé osoby	
Václav Líkař	208 112
Renata Líkařová	209 474

Odvody REVAL celkem
417 586

zdroj:
REVAL

Sociální a zdravotní pojištění - zálohy, doplatky

firma: Reval - Renata a Václav Líkařovi Velká Buková 109

období: 01.01.2009 až 31.12.2009

Sociální pojištění			Zdravotní pojištění		
	Václav Líkař	Renata Líkařová		Václav Líkař	Renata Líkařová
Záloha	10 435		Záloha	4 825	
Záloha		10 435	Záloha		4 825
Záloha celkem	125 220	125 220	Záloha celkem	57 900	57 900
Doplatek	0		Doplatek	-20 000	
Doplatek		0	Doplatek		-20 000
Odvod celkem	125 220	125 220	Odvod celkem	37 900	37 900
Odvod soc. pojištění REVAL		250 440	Odvod zdrav. pojištění REVAL		75 800

Odvody za jednotlivé osoby	
Václav Líkař	163 120
Renata Líkařová	163 120

Odvody REVAL celkem
326 240

zdroj:REVAL

Výkaz o majetku a závazcích k 31.12.2009

Firma: Reval – Renata a Václav Líkařovi, Velká Buková 109

Majetek	31.12.2009 v Kč
Hmotný majetek	6 856 248
Peníze v hotovosti a ceniny	0
Peníze na bankovních účtech	-712 833
Zásoby	0
Pohledávky	334 989
Ostatní majetek	0
Závazky	3 507 353
Rezervy	1 600 000

Zdroj:REVAL