

Bakalářský studijní program: **Ekonomika a management**

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

Účetní a daňová specifika ve firmě J+P Husák S.r.o.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Autor: **Stanislav HAMPAPA**

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Pavel ŠTOHL**

Znojmo, 2014

PROHLÁŠENÍ

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Účetní a daňová specifika ve firmě J+P Husák s.r.o.“ vypracoval samostatně pod vedením Ing. Pavla Štohra a veškerou použitou literaturu a další prameny jsem řádně označil a uvedl v přiloženém seznamu použité literatury.

V Horních Kounicích dne

vlastnoruční podpis autora

Poděkování

Tímto bych rád poděkoval vedoucímu své bakalářské práce Ing. Pavlu Štohlovi za odborné konzultace a cenné připomínky, které mi poskytl. Dále bych chtěl poděkovat vedení společnosti J+P Husák s.r.o. za jeho ochotu a vstřícnost při sdělování informací potřebných pro vypracování bakalářské práce.



ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Autor	Stanislav HAMPAPA
Bakalářský studijní program	Ekonomika a management
Obor	Účetnictví a finanční řízení podniku
Název	Účetní a daňová specifika ve firmě J+P Husák s.r.o.
Název (v angličtině)	Accounting and tax specifications of J+P Husák Company Ltd.

Zásady pro vypracování:

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je analýza a vyhodnocení zvláštností účtování ve společnosti s ručením omezeným, zejména optimalizace příjmů společníků, změny základního kapitálu, vklady do společnosti, půjčky do a ze společnosti.

Postup práce:

1. Popis společnosti s ručením omezeným z pohledu účetnictví a daní
2. Charakteristika společnosti J+P Husák s.r.o. a vybraných účetních případů
3. Účetní a daňová analýza jednotlivých účetních případů ve společnosti J+P Husák s.r.o.
4. Vyhodnocení a navržení optimálních řešení

Metody: analýza, deskripce, komprese

Rozsah práce: 40 - 55

Seznam odborné literatury:

1. BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe*. Vyd. 1. Olomouc: ANAG, 2011. 360 s. ISBN 978-80-7263-659-4.
2. BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Vyd. 2. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. ISBN 978-80-87314-30-2.
3. PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s.r.o.* Vyd. 4. aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012. 163 s. ISBN 978-807-3579-463.
4. SVATOŠOVÁ, Jana; TRÁVNÍČKOVÁ, Jana. *Účtová osnova*. Vyd. 1. Olomouc: Anag, 2012. 368 s. Účetnictví. ISBN 978-80-7263-729-4.
5. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Vyd. 3. aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011. 254 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Datum zadání bakalářské práce: duben 2013

Termín odevzdání bakalářské práce: duben 2014




Stanislav HAMPAPA
student


Ing. Pavel ŠTOHL
vedoucí bakalářské práce


doc. Ing. Hana BŘEZINOVÁ CSc.
garant studijního oboru


prof. PhDr. Kamil FUCHS, CSc.
rektor SVŠE Znojmo

Abstrakt:

Bakalářská práce na téma „Účetní a daňová specifika ve společnosti J+P Husák s.r.o.“. V teoretické části bakalářské práce je nejprve specifikováno podnikání na území České republiky. Dále je teoretická část již věnována pouze společnosti s ručením omezeným. Pojednává o základním kapitálu a možnostech jeho navyšování, ale i snižování. V dalším oddílu teoretické části se tato práce zabývá vklady do společnosti mimo základní kapitál. Další oddíl popisuje možnosti půjček jak od společníka do společnosti, tak i od společnosti společníkovi. Na závěr se teoretická část zabývá optimalizací příjmů společníka. Praktická část se nejprve věnuje společnosti J+P Husák s.r.o., jejím charakteristikám a cílům. V oddílu praktické části Příjmy společníka jsou popsány různé možnosti odměňování společníka. Další část se věnuje účetním a daňovým dopadům půjček do a od společnosti. Poslední oddíl praktické části bakalářské práce se věnuje snižování základního kapitálu, které umožnil nový zákon o obchodních korporacích.

Klíčová slova: Společnost s ručením omezeným, společník, odměňování, půjčky, základní kapitál

Abstract

The bachelor thesis is titled "Accounting and tax-related particularities in the company J+P Husák Ltd". The theoretical part describes the conduct of business in the Czech Republic. The rest of the theoretical part only concerns itself with limited liability companies. It deals with registered capital and the ways it can be increased as well as reduced. The following section describes the options of the company's borrowing from its partner or lending to the partner. The conclusion of the theoretical part focuses on the income optimization of the partner. The practical part first deals with the characteristics and goals of the company J+P Husák Ltd. The section titled "Partner's income" describes the various ways of the partner's remuneration. The following section concerns itself with the accounting and tax-related impacts of taking or giving out loans. The final section of the practical part addresses reducing the registered capital which was made possible by the new law on trading corporations.

Key words: Limited liability company, partner, remuneration, loans, registered capital

Obsah

1	Úvod	12
2	Cíl práce a metodika	13
3	Teoretická část	14
3.1	Podnikání v České republice	14
3.2	Základní informace o s.r.o.	16
3.3	Založení a vznik s.r.o.	16
3.3.1	Zakladatelé společnosti	16
3.3.2	Sepsání a podpis společenské smlouvy	16
3.3.3	Vklady	17
3.3.4	Vznik s.r.o.	18
3.3.5	Shrnutí kapitoly	19
3.4	Základní kapitál	19
3.4.1	Účtování o základním kapitálu	19
3.4.2	Peněžní vklad před vznikem	20
3.4.3	Příklad	20
3.4.4	Zvýšení základního kapitálu	20
3.4.5	Další vklad společníků	21
3.4.6	Příklad	22
3.4.7	Kapitalizace pohledávky	22
3.4.8	Příklad	22
3.4.9	Z vlastních zdrojů společnosti	23
3.4.10	Shrnutí kapitoly	23
3.4.11	Snižování základního kapitálu	23
3.4.12	Pokrytí vzniklé ztráty	24
3.4.13	Shrnutí snížení základního kapitálu	24
3.4.14	Vklady do společnosti mimo základní kapitál	25
3.4.15	Shrnutí vkladů do společnosti mimo základní kapitál	25
3.5	Půjčky do a ze společnosti	26
3.5.1	Půjčky do společnosti od společníka	26
3.5.2	Půjčky společnosti společníkovi	26
3.6	Optimalizace příjmů společníků	27

3.6.1	Výplata podílů na zisku	27
3.6.2	Odměňování společníka jako zaměstnance	28
3.6.3	Odměňování společníka jako jednatele	28
3.6.4	Fakturace společnosti.....	29
3.6.5	Shrnutí optimalizace příjmů společníků	29
4	Praktická část.....	30
4.1	Specifika společnosti J+P Husák s.r.o.....	30
4.1.1	Činnost J+P Husák s. r. o.....	30
4.1.2	Cíle J+P Husák s.r.o.....	31
4.2	Příjmy společníka (majitele)	31
4.2.1	Příjmy společníka ze závislé činnosti	31
4.2.2	Výplata podílu na zisku	33
4.2.3	Fakturace společníka společnosti.....	34
4.2.4	Srovnání výdajů společnosti	37
4.2.5	Srovnání čistých příjmů společníka.....	38
4.2.6	Srovnání procentního podílu příjmů na výdaje společnosti.....	39
4.2.7	Nejvýhodnější varianta z pohledu kritérií.....	41
4.2.8	Porovnání výplaty podílu na zisku se současným způsobem	41
4.2.9	Kombinace menší mzdy a výplaty podílu na zisku	42
4.2.10	Porovnání kombinace se současným způsobem	44
4.2.11	Doporučení společnosti J+P Husák s.r.o.	45
4.3	Půjčky od a do společnosti.....	46
4.3.1	Půjčky společníka do společnosti	46
4.3.2	Půjčky od společnosti společníkovi	48
4.4	Změna základního kapitálu	50
4.4.1	Nový zákon o obchodních korporacích	50
4.4.2	Snižování základního kapitálu	51
4.4.3	Rozpuštění rezervního fondu	51
5	Závěr.....	53
6	Seznam použité literatury	55
7	Seznam tabulek.....	58

1 Úvod

V České republice je možno podnikat mnoha způsoby, ať už jako fyzická nebo právnická osoba. Jedním ze způsobů podnikání jako právnická osoba je založení společnosti s ručením omezeným. Tato forma podnikání je u nás hojně rozšířena, jelikož pro založení není zapotřebí velkých finančních prostředků a zároveň je zde oddělen majetek společnosti od soukromého majetku zakladatele či zakladatelů, což poskytuje jistou míru ochrany soukromého majetku.

Založení a vznik jsou první dvě fáze života nově vznikající společnosti. Přestože se na první pohled mohou jevit jako identické, není tomu tak. Společnost je založena podpisem zakládací listiny v případě jediného zakladatele nebo společenské smlouvy v případě více společníků. Společnost vzniká až zápisem do obchodního rejstříku.

Další kapitola je věnována základnímu kapitálu a operacím s ním spojených. Jelikož je základní kapitál vymezen pouze spodní hranicí nic, nebrání společnosti jej v průběhu své existence zvyšovat, a to různými způsoby a z různých zdrojů. Mohou však nastat i situace, ve kterých je zapotřebí základní kapitál snížit, což je ale možné pouze tehdy, je-li jeho současná výše nad hranicí zákonem stanoveného minima.

Jak společnost společníkovi, tak i společník může poskytnout půjčku společnosti. Tyto půjčky poskytované jednou či druhou stranou mohou být úročené i neúročené v případě splnění daných podmínek.

Každý chce mít ze svého majetku co největší příjem, ne jinak je tomu u majitelů společnosti s.r.o. Při odměňování společníků lze využít různých způsobů, jako například: výplata podílu na zisku, odměňování na základě pracovní smlouvy, jako jednatelů či na základě fakturace. Každý z těchto způsobů má své výhody, ale také nevýhody. Je třeba vzít v potaz jak čistý příjem společníka z daného způsobu, tak i finanční náročnost pro společnost. Oba tyto faktory by měl uvědomělý společník zohlednit. Dalším a neméně důležitým faktorem při volbě co nejvýhodnějšího způsobu je daňová uznatelnost (neuznatelnost) vynaložených prostředků na daný způsob odměňování.

2 Cíl práce a metodika

Cílem této bakalářské práce je analýza a vyhodnocení zvláštností účtování ve společnosti s ručením omezeným J+P Husák s.r.o., se zaměřením na optimalizaci příjmů společníka, změny základního kapitálu, vklady do společnosti, půjčky do a ze společnosti.

V teoretické části, za využití deskripce a komprese odborných zdrojů, se hodlám zaměřit na možnosti podnikání v České republice. Dále bude teoretická část věnována pouze společnosti s ručením omezeným a jejím specifikům, zejména problematice jejího založení a úkonům s tímto spojeným. Poté bych se chtěl věnovat základnímu kapitálu, účtování o něm a možnostem jeho zvyšování či snižování. Jelikož společník nemusí do společnosti pouze vkládat finanční prostředky, ale může jí poskytnout i půjčku, hodlám se touto problematikou také zabývat, a to i v opačném případě, tedy poskytování půjčky společností společníkovi. Závěr teoretické části chci věnovat možnostem odměňování společníka.

Praktická část bude zaměřena na výše uvedenou problematiku, ale již ve společnosti J+P Husák s.r.o. Hodlám popsat způsob odměňování společníka v J+P Husák s.r.o. a za pomoci výpočtů a analýzy zjistit jeho výhodnost, popřípadě doporučit jinou výhodnější variantu, kterou by bylo možno v této dané společnosti využít. V další části se hodlám věnovat půjčkám společníka do společnosti a půjčkám společnosti společníkovi. Zde bych se chtěl zabývat úskalím účtování této problematiky a také výhodnosti či nevýhodnosti využití možnosti uvalit na tyto prostředky úrok. V případě využití možnosti úročení chci zjistit dopad těchto úroků na základ daně z příjmu, ať už u společnosti nebo společníka. V návaznosti na nový Zákon o obchodních korporacích se budu zabývat také možnostmi snížení základního kapitálu, možnými přínosy této operace nebo naopak úskalími, a to ve společnosti J+P Husák s.r.o.

3 Teoretická část

3.1 Podnikání v České republice

Nejde o nijak jednoduchou činnost, jelikož Česká republika je podle žebříčku světové banky velmi špatně hodnocena. Hlavní příčinou negativního hodnocení je například přehnaná byrokracie. *Vůbec největší ostudou pro Českou republiku je to, že je až 23. státem ze všech členů Evropské unie. Horší podmínky pro podnikatele už mají jen Bulharsko, Rumunsko, Řecko a Malta.*¹

V právním systému České republiky lze podnikat různými formami. Jednou z nich je podnikání na základě živnostenského oprávnění jako fyzická osoba. Toto podnikání je jedním z nejjednodušších vzhledem k právním předpisům a povinnostem pro podnikatele. Dalším možným způsobem jak podnikat je založení právnické osoby. Tato osoba může podnikat jako: společnost s ručením omezeným (s.r.o.), akciová společnost (a.s.), veřejná obchodní společnost (v.o.s.), komanditní společnost (k.s.) a družstvo.²

Každý z výše uvedených způsobů podnikání je výhodný pro konkrétní druh činnosti, rozsah podnikatelských aktivit a počet podnikajících osob.³

Každý podnikatel musí posoudit své individuální možnosti jak finanční tak i osobní a podle nich se rozhodnout pro tu nebo onu variantu podnikání. K hodnotícím kritériím by mělo patřit také očekávání podnikatele.

Existuje ale i řada dalších kritérií, které je třeba zohlednit při rozhodování, jakým způsobem podnikat. Mezi nejdůležitější prvky, které je nutno zohlednit, patří daňové zatížení jednotlivých forem podnikání, které se může na základě formy podnikání velice lišit a ovlivňovat výši čistého hospodářského výsledku společnosti. Další z prvků, na který je nutno brát zřetel, je rozsah ručení za závazky vzniklé podnikatelskou činností. Podcenění tohoto kritéria může mít pro podnikatele fatální následky, jako je například

¹ Začít podnikat je snadné, jen to nesmí být v České republice. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.podnikatel.cz/clanky/zacit-podnikat-je-snadne-jen-to-nesmi-byt-v-ceske-republice/>.

² BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 7

³ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 7

ztráta i osobního majetku. Existuje i mnoho dalších kritérií, které se mohou velice lišit u jednotlivých podnikatelů a je třeba je posuzovat individuálně.⁴

Žádný podnik není od externího prostředí zcela izolovaný – toto tzv. podnikatelské prostředí podnik obklopuje a do značné míry jej ovlivňuje a v různých směrech také omezuje.⁵

Rozšířenou formou podnikání u právnických osob je podnikání v rámci společnosti s ručením omezeným. Toto mohou mít za následek následující výhody:

- společníci ručí do výše nesplaceného vkladu,
- právnické osoby působí důvěryhodně a seriózně (subjektivní pohled),
- společnost s.r.o. s každým rokem existence buduje obchodní jméno a historii,
- právnická osoba platí pouze daň z příjmů a srážkovou daň ze zisku rozděleného mezi společníky a celkově má výrazně lepší možnosti optimalizace daní,
- společnost s.r.o. podniká pod libovolným názvem, který si zvolí při založení, což je důležité při propagaci společnosti,
- společnosti a státní úřady často ve výběrových řízeních upřednostňují s.r.o. nebo a.s.,
- společnost s.r.o. může expandovat navýšením vkladů, přistoupením nových společníků,
- řízení společnosti s.r.o. je možné předat jednateli nebo dalším společníkům,
- hodnota společnosti s.r.o. se v čase zvyšuje, je možné ji prodat nebo předat potomkům.⁶

⁴ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 7

⁵ Podnikatelské prostředí. *ipodnikatel.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ipodnikatel.cz/O-podnikani-obecne/je-ceska-republika-rajem-pro-podnikani-nebo-podnikatelum-nepreje.html>.

⁶ Výhody společnosti s. r. o. oproti OSVČ. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/vyhody-spolecnosti-sro.htm>.

3.2 Základní informace o s.r.o.

S.r.o. je samostatný právní subjekt, vystupuje pod svým obchodním názvem, který nesmí být klamavý ani zaměnitelný s jinou firmou. Mezi další identifikační údaje společnosti patří její identifikační číslo (IČ) a sídlo, které musí mít každá společnost. Sídlo společnosti je vždy pouze jedno, zatímco provozoven může mít společnost více.⁷

Společnost může mít od jednoho do padesáti společníků. Při založení jsou společníci povinni splatit alespoň část základního kapitálu. Obchodní vedení a řízení společnosti náleží pouze jednatelům. Pro většinu předmětů podnikání je nutné mít povolení, kterým je nejčastěji živnostenské oprávnění. Pro jiné než volné živnosti je nutné ustanovit odpovědného zástupce, který je pověřen odborným vedením a dohledem.⁸

3.3 Založení a vznik s.r.o.

Založení s.r.o. je poměrně zdlouhavý a komplikovaný proces, který v současné době velice vážně z důvodu rychlosti práce příslušných úřadů.⁹

3.3.1 Zakladatelé společnosti

Společnost s ručením omezeným musí mít alespoň jednoho společníka, nejvíce však 50 společníků. Společníky mohou být fyzické nebo právnické osoby.¹⁰

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.¹¹

3.3.2 Sepsání a podpis společenské smlouvy

Sepsáním a podpisem společenské smlouvy (více zakladatelů) či zakladatelské listiny (jeden zakladatel) je společnost založena. Oba výše uvedené dokumenty je v současné době nutno nechat sepsat formou notářského zápisu, což tento úkon prodražuje. Společenská smlouva musí obsahovat následující údaje:

⁷ Základní informace o s.r.o.. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/vyhody-spolecnosti-sro.htm>.

⁸ Základní informace o s.r.o.. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/vyhody-spolecnosti-sro.htm>.

⁹ Společnost s ručením omezeným. *business.center.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>.

¹⁰ Společníci. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/spolecnici-firmy.htm>

¹¹ Společníci. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/spolecnici-firmy.htm>

- firmu (název společnosti),
- sídlo společnosti,
- určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- předmět podnikání (v čem bude firma podnikat),
- výši základního kapitálu a výši vkladu každého společníka včetně způsobu a lhůty splácení vkladu,
- jména a bydliště prvních jednatelů společnosti a způsob, jakým jednají jménem společnosti, vymezení práv jednotlivých jednatelů,
- určení správce vkladu,
- další údaje, které vyžadují různé zákony.¹²

3.3.3 Vklady

S vklady do obchodních společností se setkáváme nejen při zakládání společností, ale i při zvyšování základního kapitálu. Vkladem společníka je souhrn peněžních prostředků, nebo jiných penězi ocenitelných hodnot, které se určitá osoba zavazuje vložit do společnosti za účelem nabytí nebo zvýšení účasti na společnosti.¹³ Výše vkladu jednoho společníka činí alespoň 20 000 Kč. Každý společník může mít různou výši vkladu, je však nutné, aby byla dělitelná na celé tisíce. Úhrn vkladů musí být nejméně 200 000 Kč, což je minimální výše základního kapitálu s.r.o. ze zákona.

Nepeněžitým vkladem do společnosti může být pouze takový majetek, jehož hodnota je zjištělná, taktéž tento majetek musí být hospodářsky využitelný v souvislosti s činností podniku. Hodnota nepeněžitého vkladu do s.r.o. se stanoví podle posudku znalce, přičemž znalece jmenuje soud na návrh zakladatele nebo společnosti.¹⁴

¹² Sepsání a podpis společenské smlouvy. *business.center.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013].

<http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>

¹³ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 11

¹⁴ VALENTOVÁ, Kateřina. Ocenění nepeněžitého vkladu. *ocenovani-podniku.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ocenovani-podniku.cz/oceneni-nepeneziteho-vkladu>.

Do vzniku společnosti spravuje vklady správce vkladu určený ve společenské smlouvě. Po zápisu společnosti do obchodního rejstříku vzniká správci vkladu povinnost převést všechny vklady na společnost.¹⁵

Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splaceno celé emisní ážio a nejméně 30% z každého peněžitého vkladu. Úhrn vkladů musí činit nejméně 100 000 Kč. Splatnost dalších částí vkladu je stanovena společenskou smlouvou, avšak musí být splaceny nejpozději do 5 let od vzniku společnosti. Je-li společnost založena pouze jedním zakladatelem, musí být splacen její celý základní kapitál.¹⁶

3.3.4 Vznik s.r.o.

Společnost s ručením omezeným vzniká fyzickým zápisem do obchodního rejstříku. K tomuto datu také vzniká společnosti povinnost vést účetnictví a přihlásit se na místně příslušném finančním úřadě.¹⁷

Následující tabulka č. 1 Přehled vlastností s.r.o. obsahuje přehledně sepsané základní údaje o s.r.o.

Tabulka č. 1 Přehled vlastností 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 založení společnosti s ručením omezeným	minimálně 30 % z každého vkladu, celkem však 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, jednatele
statutární orgán	jednatele
rezervní fond	vytváří se povinně ze zisku, minimálně na výši 10 % základního kapitálu

Zdroj:e-sro.cz

¹⁵ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 20

¹⁶ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 20

¹⁷ Zápis společnosti do obchodního rejstříku. *business.center.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>

3.3.5 Shrnutí kapitoly

Společnost s ručením omezeným je jedna z mnoha variant, jak podnikat v prostředí našeho právního systému. Mezi největší výhody s.r.o. bezesporu patří omezené ručení společníků pouze do výše nesplacených vkladů. Minimální základní kapitál, který činí 200 000 Kč, je v porovnání s bezpečím, které poskytuje soukromému majetku společníka, zanedbatelnou částkou. K nevýhodám patří zejména komplikace při samotném zakládání společnosti a nutnost vynaložit určité finanční prostředky. K dalším nevýhodám patří vytvoření povinného rezervního fondu, i když ve výši 20 000 Kč v případě minimální výše základního kapitálu se jedná o poměrně zanedbatelnou částku. Pro praktickou část jsou z této kapitoly nejdůležitější základní poznatky o s.r.o., jako je například základní kapitál, jehož minimální výše je dána zákonem a nesmí pod tuto hranici klesnout, což je velmi důležitá informace pokud chce společnost se základním kapitálem manipulovat. Dále také povinnost tvořit rezervní fond, jelikož ovlivňuje výši finančních prostředků, které by mohly být použity například na výplatu podílu.

3.4 Základní kapitál

*Podle zákonné definice je základní kapitál peněžním vyjádřením souhrnu peněžitých vkladů i nepeněžitých vkladů všech společníků. Povinnost vytvořit základní kapitál však obchodní zákoník ukládá komanditní společnostem a kapitálovým obchodním společnostem. V kapitálových společnostech má základní kapitál též zásadní význam a jeho výše se zapisuje do obchodního rejstříku.*¹⁸

Vklady mohou být peněžité nebo nepeněžité. Výše základního kapitálu společnosti s ručením omezeným musí činit alespoň 200 000 Kč.¹⁹

3.4.1 Účtování o základním kapitálu

Se základním kapitálem ve společnosti jsou spojeny různé účetní operace, v závislosti o jaké operace se jedná, je jejich účtování různě problematické. Tato část bakalářské práce ukáže různé způsoby, jak je možno pracovat se základním kapitálem.

¹⁸ Základní kapitál obchodní společnosti. *sagit.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob_438.htm.

¹⁹ Základní kapitál s. r. o. *.e-sro.cz*. [Online] [Citace: 4. 11. 2013]. <http://www.e-sro.cz/zakladni-kapital-spolecnosti.htm>.

3.4.2 Peněžní vklad před vznikem

Vlastnická práva ke splaceným vkladům přechází na společnost dnem jejího vzniku. Z tohoto plyne, že úroky ze splacených vkladů jsou výnosem vzniklé společnosti. Protože společnost vzniká až zápisem do obchodního rejstříku, může první výnos vzniknout až k tomuto datu. Proto jsou úroky připsané za dobu jednorázovým výnosem k datu zápisu do obchodního rejstříku. ²⁰

3.4.3 Příklad

Jediný vkladatel splatil celý vklad ve výši 200 000 Kč ještě před vznikem společnosti. ²¹

Tabulka č. 2 Účtování o vkladu

Č	Text	Kč	MD	D
1	Základní kapitál	200 000	701	411
2	Peněžní prostředky na bankovním účtu	200 000	221	701
3	Úroky od splacení vkladu do vzniku s. r. o.	3	221	662
4	Poplatky za vedení účtu	2	568	221

Zdroj: Pilařová, Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. str. 12, 2012

3.4.4 Zvýšení základního kapitálu

Zvýšení základního kapitálu společnosti s ručením omezeným lze provést dvěma způsoby, a to dalším vkladem společníků do společnosti nebo z vlastních zdrojů společnosti.

Způsob zvýšení základního kapitálu je velmi důležitý jak z daňového, tak i finančního hlediska. Další vklad od společníka znamená posílení společnosti novým kapitálem, což zvyšuje bilanční sumu společnosti. Společnost přijímá od společníka prostředky, které jsou již zdaněny. Při zvyšování základního kapitálu z vlastních zdrojů nedochází ke změně bilanční sumy. Zvyšuje-li se základní kapitál z vlastních zdrojů, jsou tyto peníze zdaněny daní z příjmu právnických osob. Pokud by někdy došlo ke snížení

²⁰ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 12

²¹ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 12

základního kapitálu o tyto prostředky z důvodů výplaty podílů na zisku, musí být zkoumána i skutečnost zdanění těchto prostředků srážkovou daní.²²

Z těchto důvodů je nutno vést pro základní kapitál analytickou evidenci, pomocí které je možno rozdělit základní kapitál podle zdrojů jeho krytí.²³

3.4.5 Další vklad společníků

Další vklad společníků, neboli efektivní zvýšení. Při využití tohoto způsobu zvýšení základního kapitálu dochází ke vstupu nových finančních prostředků do společnosti. Jako o většině věcí v s.r.o., tak i o této operaci, rozhoduje valná hromada, která určí částku, o jakou dojde ke zvýšení v případě peněžitých vkladů. Pokud se jedná o nepeněžitý vklad, určí předmět tohoto vkladu a také lhůtu, ve které je nutno vklady vložit do společnosti. Zvýšení základního kapitálu vložением dalších finančních prostředků je možné pokud jsou dosavadní vklady zcela splaceny, a to na rozdíl od vkladů nepeněžité povahy, které je možno učinit ještě před splacením předchozích vkladů.²⁴

Před návrhem na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno alespoň 30 % peněžitých vkladů u společnosti s více společníky a 100% v případě jediného společníka.²⁵

*Pokud závazky ke zvýšení vkladu nebo k novému vkladu nebyly převzaty ve lhůtě určené rozhodnutím valné hromady nebo pokud rejstříkový soud návrh na zápis zamítne, je zvýšení základního kapitálu neúčinné. Zanikají tedy práva a povinnosti osob, které se k vkladům zavázaly a společnost je jim povinna vrátit bez zbytečného odkladu částku již splacenou spolu s úrokem ve výši úroku obvykle poskytovaném bankami podle smlouvy o běžném účtu ke dni, kdy vznikla povinnost vrátit zaplacenou částku, v místě, v němž má společnost sídlo.*²⁶

²² BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 69

²³ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 69

²⁴ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 69-70

²⁵ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 69-70

²⁶ KOČÍ, Petr; MAŠKA, Daniela. Zvýšení základního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným. *ucetnikavarna.cz*. [Online]

[Citace: 14. 1. 2014]. http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2187v2930-zvyseni-zakladniho-kapitalu-ve-spolecnosti-s-rucenim-omeze/?search_query=Zv%C3%BD%C5%A1en%C3%AD+z%C3%A1kladn%C3%ADho+kapit%C3%A1lu&search_results_page=

3.4.6 Příklad

Zvýšení základního kapitálu peněžítým vkladem 100 000 Kč.

Tabulka č. 3 Účtování o zvýšení základního kapitálu

Č	Text	Kč	MD	D
1	Vklad do ZK před zápisem do OR	100 000	221	419
2	Provedení zápisu o zvýšení ZK do OR	100 000	419	411

Zdroj: Pilařová, Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. str. 13, 2012

*V každém případě je nutno respektovat pravidlo, podle kterého na účtu 411 – Základní kapitál je možné účtovat jen o základním kapitálu zapsaném do obchodního rejstříku.*²⁷

3.4.7 Kapitalizace pohledávky

Již existující společnost může se svým společníkem vstupovat do obchodních vztahů. Z tohoto titulu může vzniknout u společníka pohledávka vůči společnosti. *Má-li společník vůči společnosti pohledávku, je možné ji uplatnit při zvýšení základního kapitálu. Nemůže být vložena jako forma nepeněžitého vkladu. Avšak obchodní zákoník umožňuje při zvýšení základního kapitálu jiný způsob vypořádání, a to započtení pohledávky na splacení vkladu za podmínky, že s tím vysloví souhlas valná hromada.*²⁸

3.4.8 Příklad

Společnost upisuje vklad 100 000 Kč, valná hromada povolila úhradu vkladu kapitalizací pohledávky společníka.

Tabulka č. 4 Účtování o kapitalizaci pohledávky

Č	Text	Kč	MD	D
1	Závazek vůči společníkovi	100 000		321
2	Zvýšení základního kapitálu	100 000	353	411
3	Zápočet pohledávky a závazku	100 000	321	353

Zdroj: Pilařová, Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. str. 14, 2012

²⁷ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 13

²⁸ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti.* Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 85

Z hlediska zákona o dani z příjmů nedochází k žádnému dopadu do základu daně. ²⁹

Jelikož společnost nezískává žádné nové prostředky a pouze se „zbaví“ závazku ke společníkovi, je tento způsob velmi nevhodný pokud, je třeba „nalít“ do společnosti další finanční prostředky.

3.4.9 Z vlastních zdrojů společnosti

V souladu s obchodním zákoníkem lze po schválení roční, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky použít vlastní zdroje společnosti vykázané v účetní závěrce ve vlastním kapitálu, ke zvýšení základního kapitálu společnosti. Základním předpokladem zvýšení základního kapitálu z vlastních zdrojů je, že vlastní kapitál je vyšší než základní kapitál zvýšený o rezervní fond. ³⁰ Nejčastěji se používá účetní zisk za běžné období a nerozdělený zisk z minulých let. Ke zvyšování základního kapitálu se nesmí použít rezervní fond tvořený do výše stanovené zákonem či společenskou smlouvou. O této operaci rozhoduje valná hromada svým usnesením. ³¹

3.4.10 Shrnutí kapitoly

Zvyšování základního kapitálu je poměrně komplikovaná a časově náročná operace. Může společnosti pomoci dostat se z tíživé situace, nebo například zvýšit její důvěryhodnost v očích obchodních partnerů či bank. Jelikož existuje více možností, jak zvýšit základní kapitál, je třeba dobře zvážit, jakou možnost využít. Je zřejmé, že pokud chceme správně zhodnotit změny základního kapitálu v praxi, je třeba správně poznat důvody, které k tomuto kroku vedly a taktéž, kterým z výše uvedených způsobů bylo toto provedeno.

3.4.11 Snižování základního kapitálu

Základní kapitál nelze pouze zvyšovat, ale také snižovat. Samozřejmě o této operaci rozhoduje taktéž valná hromada. Při snižování základního kapitálu je nutno mít na paměti jeho minimální výši, což je u s.r.o. 200 000 Kč a 20 000 Kč na společníka, což jsou částky, pod které se nesmí společnost dostat. Fyzické snížení základního kapitálu je možné až po zápise do obchodního rejstříku, pro který je třeba podat návrh na zápis do

²⁹ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 14

³⁰ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti.* Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 88

³¹ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti.* Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 88

obchodního rejstříku. Jelikož se snížení dotýká i vnějších subjektů, například věřitelů, musí jim společnost oznámit rozhodnutí o snížení základního kapitálu nejpozději do 30 dnů ode dne účinnosti usnesení o snížení základního kapitálu do obchodního rejstříku. Dále musí společnost minimálně dvakrát v rozmezí nejméně 30 dnů toto rozhodnutí oznámit s výzvou, aby věřitelé přihlásili své pohledávky.³²

V usnesení valné hromady o snížení základního kapitálu je nutno uvést:

- důvod snížení,
- jak bude s prostředky dále naloženo,
- rozsah snížení,
- způsob snížení.³³

Důvodem ke snížení základního kapitálu může být:

- pokrytí vzniklé ztráty,
- přiděl do zákonného rezervního fondu,
- nadbytečnost základního kapitálu,
- povinnost daná zákonem.³⁴

3.4.12 Pokrytí vzniklé ztráty

Častým důvodem snížení základního kapitálu bývá pokrytí vzniklé ztráty. Toto může společnost učinit, pokud má základní kapitál dostatečně vysoký. Jako při každé změně základního kapitálu, je i při této operaci nutný zápis do obchodního rejstříku, z toho plyne, že na účtu 411 Základní kapitál můžeme účtovat až po tomto zápisu a je tedy nutno použít účet 419 Změna základního kapitálu.³⁵

3.4.13 Shrnutí snížení základního kapitálu

Snížení základního kapitálu je stejně jako zvýšení základního kapitálu zdlouhavá a komplikovaná operace. Společnost by si měla tento krok velmi dobře promyslet, jelikož

³² ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 105

³³ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 105

³⁴ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 105

³⁵ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str.107-108

může poklesnout její důvěryhodnost v očích mnoha subjektů, se kterými vstupuje do obchodního styku.

3.4.14 Vklady do společnosti mimo základní kapitál

V životě společnosti může nastat situace, že společnost má nedostatek finančních prostředků. Jak je již výše řečeno, mohou společníci tuto situaci řešit příplatkem do základního kapitálu. Toto řešení je však poměrně náročné a zdlouhavé, jelikož je nutný zápis do obchodního rejstříku o změně základního kapitálu. Z této povinnosti také plyne, že v případě, kdy tyto prostředky již nadále nebudou ve společnosti zapotřebí, bude opět nutno nejprve upravit výši základního kapitálu v obchodním rejstříku a až poté může společnost vrátit prostředky společníkovi.

*Existuje však i další možnost a to ta, že společník může poskytnout příplatek se souhlasem valné hromady, a to i v případě, pokud tak nestanoví společenská smlouva. Tento příplatek však nemá vliv na výši vkladu společníka a nemá vliv ani na výši základního kapitálu. Tato skutečnost však platí jen pro účely obchodního zákoníku (nezvyšuje se procentní podíl společníka ve společnosti), účetně naopak poskytnutý příplatek zvyšuje účetní nabývací cenu podílu a stává se součástí nabývací ceny pro účely daně z příjmu.*³⁶

Z výše uvedeného plyne, že v případě, kdy je více společníků a příplatek poskytne pouze jeden ze společníků, nijak se tato skutečnost neprojeví na velikosti jeho podílu na společnosti.

*Příplatky lze společníkům vrátit jen v rozsahu, v jakém převyšují ztráty společnosti. Z účetního a daňového pohledu dochází ke snížení účetní hodnoty podílu i nabývací ceny pro účely daně z příjmů.*³⁷

3.4.15 Shrnutí vkladů do společnosti mimo základní kapitál

Jestliže společnost potřebuje další finanční prostředky a nezáleží jí na zápise příbytku prostředků do obchodního rejstříku jako zvýšení základního kapitálu, je možnost příplatku mimo základní kapitál poměrně rychlou a jednoduchou variantou. I z účetního

³⁶ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 25

³⁷ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 25

hlediska se nejedná o nijak komplikovanou operaci ve společnosti, a proto se tato varianta jeví jako velice vhodná.

Tabulka č. 5 Účtování vkladu mimo základní kapitál

Č	Text	Kč	MD	D
1	Přijetí příplatku mimo ZK	100 000	221	413
2	Vrácení části příplatku mimo ZK	50 000	413	221

Zdroj: Pilařová, Účetní a daňové případy řešené v s. r. o. str. 26, 2012

3.5 Půjčky do a ze společnosti

Tato část je věnována půjčkám společníka do společnosti, ale také opačné možnosti, což je půjčka společnosti společníkovi. Obě varianty mají pro společnost dopady na výnosové či nákladové straně.

3.5.1 Půjčky do společnosti od společníka

Společník může poskytnout společnosti půjčku, tím vznikne u společnosti závazek, společnost se stává dlužníkem a u společníka pohledávka, a tím se stává věřitelem. Půjčka může být úročená i neúročená, avšak pouze do úroku v ceně obvyklé. V případě vyšších úroků by se u společnosti nejednalo o daňově uznatelný náklad.³⁸

Z tohoto je zřejmá nutnost dbát při stanovování výše úroku opatrnosti, aby se společnost nedostala do problémů, například při sestavování základu daně z příjmů.

Jestliže je společníkem fyzická osoba a úroky z půjčky by byly pro společnost daňově uznatelným nákladem, lze říci, že výhodnější je poskytnout úročenou půjčku. U společníka sice dojde ke zdanění sazbou daně z příjmu, která činí 15%, ale v porovnání s výplatou podílu na zisku je to výhodné, jelikož by společnost musela tyto prostředky zdanit sazbou daně z příjmu právnických osob 19%, a společník by je i tak opět danil 15%. Půjčky se účtují na závazkových účtech podle splatnosti buď na 365 (Ostatní závazky ke společníkům) nebo 479 (Jiné dlouhodobé závazky).³⁹

3.5.2 Půjčky společnosti společníkovi

Tak jako společník může poskytnout půjčku společnosti, tak i společnost může poskytnout půjčku společníkovi. Půjčka může být taktéž úročená i bezúročná, avšak pokud

³⁸ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 45-48

³⁹ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 45-48

by se jednalo o úročenou půjčku a úrok by byl nižší než obvyklý, vzniká riziko, že se správce daně rozhodne zvýšit základ daně o rozdíl mezi sjednaným a obvyklým úrokem.

*V každém případě je možno poskytnout bezúročnou půjčku zaměstnancům, respektive společníkům, kteří jsou společností odměňováni, a to až 100 000 Kč, pokud je určena na bytové potřeby nebo až 20 000 Kč v případě určení na tíživou situaci. Těchto bezúročných půjček se v každém případě netýká danění.*⁴⁰

3.6 Optimalizace příjmů společníků

Pro tuto část práce je uvažován společník fyzická osoba, která má svůj podíl ve společnosti s.r.o. ve svém soukromém majetku. Žádný společník nechce platit příliš vysoké daně, ale je nutno brát ohled i na společnost, která může mít při nesprávném zvolení způsobu odměňování svých členů poměrně vysoké a „zbytečné“ výdaje.

3.6.1 Výplata podílů na zisku

*Společníci společnosti s ručením omezeným mají právo na podíl na zisku. Podíl na zisku může být přiznán až z té části účetního zisku, která zbude po povinných přídělech do rezervního fondu podle zákona, společenské smlouvy nebo stanov společnosti. V případě, že je v dokumentech společnosti zakotven povinný příděl i do jiných fondů než je rezervní, je nutno přednostně splnit tuto povinnost a teprve pak rozhodnout o rozdělení zisku mezi společníky. Ale ani to ještě neznamená, že společníkům bude ze zisku vykázáno v rámci schválené účetní závěrky vyplacen příslušný podíl. Vychází to z ustanovení obchodního zákoníku, která stanoví podmínky, za kterých může k výplatě podílů ze zisku dojít.*⁴¹

⁴⁰ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 50-51

⁴¹ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 213

Podmínky pro výplatu podílu

- $VK > ZK + RF$,
- uhrazení veškerých povinných přídělů,
- pokrytí ztráty z minulých let,
- zcela odepsané zřizovací výdaje.⁴²

3.6.2 Odměňování společníka jako zaměstnance

Společník může se společností uzavřít pracovní smlouvu a tím se stát jejím zaměstnancem. Pro společnost je mzda zaměstnance samozřejmě daňově uznatelným nákladem. Sazba daně z příjmu je 15 % ze superhrubé mzdy. Sociální pojištění je 6,5 % a zdravotní pojištění 4,5 % na straně zaměstnance. Na straně společnosti činí sociální pojištění 25 % a zdravotní pojištění 9 %.⁴³

3.6.3 Odměňování společníka jako jednatele

Valná hromada může zvolit společníka za jednatele. Vztah jednatele a společnosti se z právního hlediska obvykle posuzuje jako vztah odchodně právní. To znamená, že zpravidla se neuzavírá pracovní smlouva. Ačkoliv jednatel nemá se společností podepsanou pracovní smlouvu, je jeho příjem posuzován jako příjem ze závislé činnosti, to je jako příjem zaměstnance společnosti. Pro společnost je odměna jednatele daňově uznatelným nákladem.⁴⁴

Sazba daně z příjmu jednatele činí 15% ze superhrubé mzdy. Důchodovému pojištění tato odměna podléhá v případě překročení 6 200 Kč za měsíc. Všeobecné zdravotní pojištění je nutno odvádět v každém případě. Z tohoto plyne, že pokud příjem jednatele přesáhne za měsíc 6 200 Kč, je odměna jednatele z hlediska daně stejná jako mzda řádného zaměstnance.⁴⁵

⁴² ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 213-214

⁴³ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 35-36

⁴⁴ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 218-219

⁴⁵ ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8. str. 218-219

3.6.4 Fakturace společnosti

Společníkovi nemusí plynout příjmy pouze ze závislé činnosti, ale v případě že, například ještě podniká jako OSVČ na základě živnostenského listu, může společnosti fakturovat své výkony. Při tomto způsobu „odměňování společníků“ je nutno dbát opatrnosti, aby fakturovaný úkon nebyl stejný nebo podobný jako činnost společnosti. Například fakturace stavebních prací stavební společnosti.⁴⁶

Závažným problémem při fakturaci společníka společnosti je stanovení ceny. Základ daně z příjmů společnosti v tomto případě může snížit pouze odměna ve výši srovnatelné s výší, za jakou stejné služby společník poskytuje jiným osobám. Pokud by služby poskytoval pouze své společnosti, je nutné běžné ceně věnovat ještě větší pozornost. Navíc může jít o určitý signál, že jde o závislou činnost.⁴⁷

Pro společnost je takto vyfakturovaná činnost daňově uznatelným nákladem v plné výši. Pro společníka je celá fakturovaná částka daňově uznatelným výnosem, avšak je tu možnost využití paušálních výdajů, což je velice výhodné, zejména pokud skutečně vynaložené výdaje jsou nižší než paušál.⁴⁸

3.6.5 Shrnutí optimalizace příjmů společníků

Optimalizace příjmů společníků je velmi důležitá jak pro společníky, tak i pro společnost. Z výše uvedeného vyplývá, že nejvýhodnější variantou je fakturace. Tato varianta však přináší i určité komplikace plynoucí z nutnosti, aby společník vlastnil živnostenské oprávnění na činnost nesouvisející s činností společnosti. Jako nejméně vhodnou variantou se ukázalo uzavření pracovní smlouvy mezi společností a společníkem.

⁴⁶ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 39-40

⁴⁷ BĚHOUNEK, Pavel. Fakturace společníků a jednatelů s. r. o. svým společenstvem. *ucetnikavarna.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2563v3329-fakturace-spolecniku-a-jednatelu-s-r-o-svym-spolecnostem/>.

⁴⁸ BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2. str. 39-40

4 Praktická část

4.1 Specifika společnosti J+P Husák s.r.o.

V následující tabulce jsou přehledně uvedeny základní informace o mnou zkoumané společnosti, jako je datum zápisu, sídlo, společníci a tak dále.

Tabulka č. 6 Specifika J+P Husák s.r.o.

Datum zápisu:	28. dubna 2008
Spisová značka:	C 58510 vedená u Krajského soudu v Brně
Obchodní firma:	J+P Husák s. r. o.
Sídlo:	Moravský Krumlov, Václavská 745.PSČ 672 01
Identifikační číslo:	28283309
Právní forma:	Společnost s ručením omezeným
Předmět podnikání:	Zednictví Velkoobchod Specializovaný maloobchod a maloobchod se smíšeným zbožím Silniční motorová doprava nákladní - vnitrostátní, provozovaná vozidly do 3,5 t největší povolené hmotnosti; vnitrostátní, provozovaná vozidly nad 3,5 t největší povolené hmotnosti
Statutární orgán:	jednatel: Petr Husák den vzniku funkce: 18. dubna 2008
Způsob jednání:	Způsob zastupování: Za společnost jedná každý jednatel samostatně.
Společníci:	Petr Husák Vklad: 200 000,- Kč Splaceno: 100 % Obchodní podíl: 100 %
Základní kapitál:	200 000,- Kč

Zdroj: or.justice.cz

4.1.1 Činnost J+P Husák s. r. o.

Jako malá rodinná společnost dbá na individuální přístup ke každému ze svých zákazníků. Společnost se již od svého založení v roce 2008 soustředí na zednickou činnost. Nabízí v této oblasti jak menší rekonstrukce, jako je například přestavba koupelny či položení nové podlahy, tak i kompletní zajištění výstavby nebo rekonstrukce domů, bytů,

hospodářských stavení i dalších objektů. Živnostenské oprávnění na velkoobchod, maloobchod a dopravu využívá při individuálních objednávkách svých zákazníků.

4.1.2 Cíle J+P Husák s.r.o.

Hlavním cílem společnosti je spokojený zákazník a poskytování kvalitních služeb dle přání zadavatele. Mezi další cíle patří získání a udržení pozice na trhu stavebních firem v České republice. Jako každá společnost založená za účelem podnikání má i tato za svůj cíl dosahování stabilního zisku.

4.2 Příjmy společníka (majitele)

Pro tuto kapitolu praktické části budu uvažovat průměrnou hrubou mzdu v Jihomoravském kraji pro rok 2013, která činí podle Českého statistického úřadu 24 186 Kč⁴⁹. K tomuto kroku jsem se rozhodl, jelikož výše mezd v s. r. o. není veřejně známá informace.

4.2.1 Příjmy společníka ze závislé činnosti

Ve společnosti J+P Husák s. r. o. probíhá odměňování společníka na základě pracovní smlouvy, kterou má společník se společností uzavřenou. Pro společníka se jedná o příjmy ze závislé činnosti. Pro společnost o daňově uznatelný náklad, což se na první pohled může zdát velmi výhodné, jelikož se o tyto prostředky snižuje základ daně pro výpočet daně z příjmu právnických osob.

Tabulka č. 7 Náklady společnosti

Položka	Procenta %	Částka měsíčně v Kč	Částka ročně v Kč
Hrubá mzda		24 186	290 232
Sociální pojištění	25	6 047	72 564
Zdravotní pojištění	9	2 177	26 124
Celkové náklady		32 410	388 920

Zdroj: Vlastní tvorba

Z tabulky je zřejmé, že pokud společník bude mít hrubou mzdu ve výši 24 186 Kč měsíčně, celkové měsíční náklady společnosti budou vyšší o zdravotní a sociální pojištění podniku, tj. o 8 224 Kč.

⁴⁹ Nejnovější údaje: Jihomoravský kraj. czso.cz. [Online] [Citace: 14. 3. 2014] <http://www.czso.cz/x/krajedata.nsf/krajenejnovejsi/xb>.

Mzda společníka (zaměstnanec)

Pro výpočet čisté mzdy budu uvažovat, že zaměstnanec uplatňuje pouze slevu na poplatníka.

Tabulka č. 8 Mzda společníka

Položka	Procenta %	Částka měsíčně v Kč	Částka ročně v Kč
Hrubá mzda		24 186	290 232
Sociální pojištění	6,5	1 573	18 876
Zdravotní pojištění	4,5	1 089	13 068
Základ daně		32 500	390 000
Daň ze mzdy	15	4 875	58 500
Sleva na dani	Na poplatníka	2 070	24 840
Daň po slevě		2 805	33 660
Čistá mzda		18 719	224 628

Zdroj: Vlastní tvorba

Zaměstnanec s měsíční hrubou mzdou 24 186 Kč obdrží za svoji činnost pro společnost čistý příjem ve výši 18 719 Kč. Rozdíl činící 5 467 Kč jsou prostředky, které ve formě pojištění a daně z příjmů budou srazeny zaměstnanci ze mzdy.

Tabulka č. 9 Zaúčtování výplaty mzdy

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Hrubá mzda	24 186	522	366
2	Sociální pojištění placené zaměstnavatelem	6 047	524	336
3	Zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	2 177	524	336
4	Daň ze mzdy po slevě	2 805	366	342
5	Sociální pojištění placené zaměstnancem	1 573	366	336
6	Zdravotní pojištění placené zaměstnancem	1 089	366	336
7	Výplata čisté mzdy	18 719	366	221

Zdroj: Vlastní tvorba

Tabulka přehledně znázorňuje postup účtování mzdy společníka jako zaměstnance společnosti. Z tabulky je zřejmé, že zaúčtování mzdy společníka pracujícího pro společnost na základě pracovní smlouvy se téměř nijak neliší od zaúčtování mzdy řadového zaměstnance.

Následující tabulka ukazuje, kolik z prostředků vynaložených společností společník skutečně obdrží.

Tabulka č. 10 Náklady společnosti / čistá mzda

Náklady společnosti	388 920 Kč
Čistá mzda	224 628 Kč
Rozdíl	164 292 Kč
Příjem společníka činí	57,76 %

Zdroj: Vlastní tvorba

Shrnutí příjmů společníka ze závislé činnosti

Jako největší výhodu tohoto způsobu odměňování shledávám to, že veškeré vynaložené prostředky jsou pro společnost daňově uznatelným nákladem a tím snižují základ daně z příjmu právnických osob. Naopak nevýhodou jsou poměrně velké odvody uvalené na takto poskytované prostředky na straně zaměstnavatele i zaměstnance.

4.2.2 Výplata podílu na zisku

Výplata podílu na zisku je jedna z mnoha možností, jak může společník od společnosti obdržet finanční prostředky. Při této variantě výplaty finančních prostředků však musí být splněny podmínky uvedené v teoretické části a hlavně musí společnost v daném období zisk vytvořit.

Kvůli srovnatelnosti budu uvažovat výplatu podílu ve výši 12 měsíčních hrubých mezd, to je 290 232 Kč.

Tabulka č. 11 Výplata podílu na zisku

Položka	Procenta %	Částka v Kč
Vyplacený podíl		290 232
Daň z příjmu PO	19	68 079
Cena podílu pro společnost		358 311
Daň z příjmu FO	15	43 535
Čistý příjem společníka		246 697

Zdroj: Vlastní tvorba

Z výpočtu v této tabulce plyne, že společník při této variantě odměňování obdrží 246 697 Kč.

Z takto získaných prostředků neodvání společník sociální ani zdravotní pojištění, to výrazně snižuje odvodové zatížení. Pro společnost nejsou takto vyplacené prostředky daňově uznatelným nákladem, to znamená, že před jejich vyplacením je musí zdanit daní z příjmů právnických osob.

Zaúčtování výplaty podílu na zisku

Společnost je povinna daň srazit v den výplaty podílu, nejpozději však do konce třetího měsíce následujícího po měsíci, kdy valná hromada rozhodla o rozdělení zisku. Tuto daň musí společnost odvést správci daně do konce následujícího měsíce po jejím sražení.⁵⁰

S tímto souvisí následující účetní operace znázorněné v tabulce 12.

Tabulka č. 12 Zaúčtování výplaty podílu na zisku

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Schválení výplaty podílu ze zisku	290 232	431	364
2	Odvod daně za společníka	43 535	364	342
3	Výplata podílu společníkovi	246 697	364	221

Zdroj: Vlastní tvorba

Tabulka č. 13 Výdaje společnosti / čistý příjem společníka

Cena podílu pro společnost	358 311
Čistý příjem společníka	246 697
Rozdíl	111 614
Příjem společníka činí	68,85 %

Zdroj: Vlastní tvorba

Čistý příjem společníka v tomto případě činí 68,85 % prostředků, které společnost vynaloží.

4.2.3 Fakturace společníka společnosti

Pokud je společník s. r. o. zároveň osobou samostatně výdělečně činnou (OSVČ) může společnosti, již je společníkem, prodávat své služby. Peněžní prostředky, které společnost na nakoupené služby vynaloží, jsou pro ni daňově uznatelným nákladem. Společník takto získané prostředky zahrne do svého základu daně a sám z nich příslušnou částku odvede.

Využívá-li společník fakturaci společnosti, je třeba dbát zvýšené opatrnosti na překážky uvedené v teoretické části, jako je zákaz konkurence. Dále je důležité, aby společník obdobné úkony vykonával a fakturoval i jiným subjektům.

⁵⁰ PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3. str. 127

Společník má při výpočtu daňového základu dvě možnosti. První z nich je, že od příjmů odečte skutečné výdaje a tím zjistí základ daně. Druhou, v mnoha případech efektivnější metodou, je využití výdajových paušálů.

Výše výdajových paušálů se odvíjí od druhu příjmu. Činí:

80 % z řemeslných příjmů a z příjmů z podnikání v zemědělství,

60 % z volných, vázaných a koncesovaných živností,

40 % z příjmů z jiného podnikání podle zvláštních předpisů nebo z jiné samostatné výdělečné činnosti (maximálně však 800 000 korun),

30 % z příjmů z pronájmu neprovozovaného podnikatelem (maximálně 600 000 korun).⁵¹

Zdravotní a sociální pojištění

Vyměřovacím základem pro odvod pojistného je 50 % příjmu z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení.⁵²

Kdo má podnikání jako hlavní činnost, je jeho minimum pro sociální pojištění 1 890 Kč měsíčně a 1 748 Kč pro zdravotní pojištění. Kdo má podnikání jako vedlejší činnost, platí minimální zálohy jen u sociálního pojištění a pouze tehdy, když příjem z podnikání přesáhne 2,4 násobek průměrné mzdy vyhlášené vládou, to je pro rok 2013 62 121 Kč. Přesáhne-li se tento limit, je minimum pro sociální pojištění 756 Kč. U zdravotního pojištění není minimum stanoveno, vypočítá se ze skutečných příjmů⁵³

Stejně jako minima jsou stanovena i maxima. U sociálního pojištění je maximum stanoveno částkou 30 233Kč. Pro zdravotní pojištění není maximum stanoveno.⁵⁴

⁵¹ Paušální výdaje procentem. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 10. 4. 2014]

<http://www.podnikatel.cz/specialy/dane-z-prijmu/pausalni-vydaje-procentem/>.

⁵² Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ. *finance.cz*. [Online] [Citace: 16. 3. 2014]

<http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>.

⁵³ KOHOUTOVÁ, Zuzana. Rok 2013: Minimální zálohy na pojistné se živnostníkům opět zvýší. *finance.idnes.cz*. [Online] [Citace: 25. 3. 2014]. http://finance.idnes.cz/zalohy-na-zdravotni-a-socialni-pojisteni-pro-osvc-v-roce-2013-poe-/p_dane.aspx?c=A121217_160207_p_dane_zuk.

⁵⁴ KOHOUTOVÁ, Zuzana. Rok 2013: Minimální zálohy na pojistné se živnostníkům opět zvýší. *finance.idnes.cz*. [Online] [Citace: 25. 3. 2014]. http://finance.idnes.cz/zalohy-na-zdravotni-a-socialni-pojisteni-pro-osvc-v-roce-2013-poe-/p_dane.aspx?c=A121217_160207_p_dane_zuk.

Příjem společníka

Pro výpočty a následné porovnání s ostatními možnostmi odměňování společníka jsem se rozhodl stanovit roční fakturovanou částku ve výši dvanácti průměrných hrubých mezd v Jihomoravském kraji, který činí 24 186Kč.

Tabulka č. 14 Příjem společníka z fakturace

Položka	Procenta %	Částka v Kč
Roční příjem		290 232
Roční výdaje	0	0
Roční výdaje paušále	0	0
Základ daně		290 232
Daň	15	43 535
Sleva na dani	Na poplatníka	24 840
Daň po slevě		18 695
Vyměřovací základ pro pojištění	50	145 116
Sociální pojištění	29,2	42 374
Zdravotní pojištění	13,5	19 591
Minimální sociální pojištění		22 680
Minimální zdravotní pojištění		20 976
Čistý příjem společníka		208 187

Zdroj: Vlastní tvorba

V tabulce je zobrazen výpočet čistého příjmu společníka v případě, že má možnost své společnosti fakturovat výkony, jež pro společnost vykonává.

Tabulka č. 15 Zaúčtování fakturace na straně společnosti

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Přijatá faktura (od společníka)	290 232	518	321
2	Zaplacení přijaté faktury (od společníka)	290 232	321	221

Zdroj: Vlastní tvorba

Zaúčtování fakturace společníka se nijak neliší od zaúčtování faktury od jakéhokoliv jiného dodavatele.

Tabulka č. 16 Náklady společnosti / čistý příjem společníka

Náklady pro společnost	290 232
Čistý příjem společníka	208 187
Rozdíl	82 045
Příjem společníka činí	71,73 %

Zdroj: Vlastní tvorba

Tato varianta se jeví i z pohledu porovnání výdajů společnosti s čistým příjmem společníka velmi zajímavě, čistý příjem činí téměř 71,73 % prostředků vynaložených společností.

Fakturace s využitím paušálu

Jelikož je možno využít i obvykle velmi výhodnou variantu stanovení nákladů paušálem je zde také vypracována, i když ve srovnávání způsobů odměňování společníka nebude tato varianta uvažována, jelikož není jasné, zda by byla v případě společníka společnosti J+P Husák s. r. o. možná.

Pro tuto variantu fakturace je uvažován stejný příjem, avšak společník využívá možnost 60 % paušálu.

Tabulka č. 17 Fakturace s využitím paušálu

Položka	Procenta %	Částka v Kč
Roční příjem		290 232
Roční výdaje paušálem	60	174 139
Základ daně		116 093
Daň	15	17 414
Sleva na dani	Na poplatníka	24 840
Daň po slevě		0
Vyměřovací základ pro pojištění	50	58 046
Sociální pojištění	29,2	16 950
Zdravotní pojištění	13,5	7 837
Minimální sociální pojištění		22 680
Minimální zdravotní pojištění		20 976
Čistý příjem společníka		246 576

Zdroj: Vlastní tvorba

Díky možnosti využití paušálu se tato varianta jeví velice zajímavá, i přes minimální stanovené odvody na sociálním a zdravotním pojištění.

4.2.4 Srovnání výdajů společnosti

V této části se hodlám zabývat srovnáním různých způsobů odměňování společníka z pohledu společnosti. Chci se zaměřit na celkové výdaje, jež má společnost spojeny s různými formami příjmů společníka.

Tabulka č. 18 Srovnání výdajů společnosti

Číslo varianty	Výdaj společnosti na:	Částka v Kč
1	Příjmy společníka ze závislé činnosti	388 920
2	Výplatu podílu na zisku	358 311
3	Fakturaci společníka společnosti	290 232

Zdroj: Vlastní tvorba

Podle této tabulky je nejdražší variantou odměňování společníka jako zaměstnance na základě řádné pracovní smlouvy. Společnost za tuto odměnu celkově zaplatí 388 920 Kč. Avšak výhodou této varianty je, že společnost veškeré takto vynaložené prostředky zaúčtuje do daňově uznatelných nákladů. Z toho plyne úspora společnosti na dani z příjmu právnických osob. Tato úspora ve výši 19 % z 388 920 Kč činí cca 73 895 Kč. Jelikož je tato úspora vázaná na vytvoření zisku, tak jsem ji pro porovnávací výpočty neuvažoval.

Druhou nejdražší variantou je výplata podílu na zisku, která je o 30 609 Kč pro společnost levnější než předchozí varianta. Důvodem, proč je výplata podílu na zisku druhou nejdražší variantou, je nutnost zdanit prostředky určené na výplatu podílu na zisku nejprve 19 % sazbou daně z příjmu právnických osob a poté je třeba při výplatě podílu takto zdaněné prostředky ještě jednou zdanit sazbou daně z příjmu fyzických osob ve výši 15 %.

Nejvýhodnější variantou pro společnost je příjem společníka formou fakturace pro společnost. Za tuto variantu společnost zaplatí 290 232 Kč, což je o 98 688 Kč méně než u nejdražší varianty. Další výhodou této varianty je daňová uznatelnost takto vynaložených prostředků. Daň z příjmu právnických osob by byla při využití tohoto způsobu nižší o 19 % z částky 290 232 Kč, což činí 55 144 Kč.

V případě zohlednění pouze kritéria celkových výdajů společnosti doporučuji využít způsobu odměňování společníka na základě fakturace. Tato varianta je ze všech mnou zkoumaných nejméně náročná na finanční prostředky společnosti.

4.2.5 Srovnání čistých příjmů společníka

Zde se budu věnovat srovnání mnou zvolených způsobů odměňování společníka ve společnosti s ručením omezeným. Hlavním kritériem bude čistý příjem, jenž z různých druhů odměňování plyne společníkovi.

Tabulka č. 19 Tabulka čistých příjmů společníka

Číslo varianty	Čistý příjem společníka z	Částka v Kč
1	Příjmy společníka ze závislé činnosti	224 628
2	Výplaty podílu na zisku	246 697
3	Fakturace společníka společnosti	208 187

Zdroj: Vlastní tvorba

Nejméně výhodným způsobem odměňování společníka je, za mnou stanovených podmínek, fakturace společníka společnosti. Společník obdrží při takovémto způsobu odměňování částku 208 187 Kč. S touto variantou jsou také spojeny určité problémy popsané již výše, jako je nutnost vlastnit živnostenské oprávnění. Tento výsledek by zcela určitě ovlivnily také výdaje, ať už ve skutečné nebo paušálem stanovené výši, ty však není možné v současné době objektivně stanovit.

Z hlediska čistého příjmu společníka je druhou nejméně výhodnou variantou, aby společník pracoval ve společnosti na základě pracovní smlouvy, tedy aby byl společník se společností v pracovně právním vztahu. Příjmy z této varianty jsou 224 628 Kč. Byť nemá společník z této varianty nejvyšší příjmy, plynou mu z ní i určité výhody, jelikož z pohledu zákoníku práce je řadovým zaměstnancem, má tedy nárok na dovolenou, nemocenskou a další výhody, jež musí společnost ze zákona svým zaměstnancům poskytovat. Další a nezanedbatelnou výhodou je, že v případě ztráty zaměstnání má společník nárok na dávky v nezaměstnanosti.

Největší čistý příjem společníkovi přináší výplata podílu na zisku. Z této varianty plyne společníkovi příjem 246 697 Kč. Tento příjem je o 22 069 Kč vyšší než při současném způsobu odměňování společníka.

Z pohledu čistého příjmu společníka je nejlepší variantou výplata podílu na zisku. Společník má z této varianty odměňování nejvyšší příjem, a proto ji z tohoto hlediska doporučuji.

4.2.6 Srovnání procentního podílu příjmů na výdaje společnosti

V této části hodlám porovnat celkové výdaje společnosti a čistý příjem společníka. Dle mého názoru má toto kritérium nejvyšší váhu, jelikož společník by měl hodnotit obě kritéria, jak svůj příjem, tak i výdaje společnosti.

Postup při výpočtu procent

Čistý příjem společníka/Celkové výdaje společnosti*100

Čistým příjmem společníka uvažují pouze prostředky, které společník reálně obdrží, tedy buď přírůstek na jeho osobním účtu nebo prostředky, které společník obdrží hotově.

Celkové výdaje společnosti jsou veškeré prostředky, které společnost musí na danou odměnu společníka vynaložit. Spadají sem například prostředky vynaložené na uhrazení daně z příjmu právnických osob, sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem a další.

Tabulka č. 20 Procentní podíl příjmů a výdajů

Forma odměny	Rozdíl mezi výdaji/příjmy	Procentní podíl odměny
Příjmy společníka ze závislé činnosti	164 292	57,76 %
Výplata podílu na zisku	111 614	68,85 %
Fakturace společníka společnosti	82 045	71,73 %

Zdroj: Vlastní tvorba

Při hodnocení tímto kritériem nejhůře dopadla varianta, při které je společník odměňován formou příjmů ze závislé činnosti. Z prostředků, které společnost vynaloží, obdrží společník pouze 57,76 %. Při výpočtech s uvažovanou průměrnou mzdou v Jihomoravském kraji činil rozdíl mezi výdaji společnosti a čistým příjmem společníka při této variantě 164 292 Kč. Tato částka je dle mého názoru vysoká, ještě pokud vezmu v potaz čistý příjem společníka 224 628 Kč.

Druhou nejméně výhodnou variantou je z tohoto hlediska výplata podílu na zisku, společník v tomto případě obdrží 68,85 % z prostředků, které na jeho odměnu společnost vynaloží. V případě mých výpočtů činil rozdíl 111 614 Kč. Tato částka není již tak extrémně vysoká, ale i tak tato varianta dle mého názoru není příliš výhodná.

Nejvýhodnější variantou z tohoto pohledu je fakturace společníka společnosti. Při této variantě společník na čistém příjmu obdrží 71,73 % finančních prostředků, jež společnost vynaloží. Rozdíl v této situaci činí 82 045 Kč, což je v porovnání s ostatními variantami dle mého názoru přijatelná částka. Pro porovnání: rozdíl mezi výdaji

společnosti a příjmy společníka je o 82 247 Kč menší než při nejméně výhodné variantě, při které je společník zaměstnancem společnosti.

4.2.7 Nejvýhodnější varianta z pohledu kritérií

V této části optimalizace příjmu společníka přidělím každé z výše uvedených možností poskytování odměny známku, jako ve škole podle předchozích kritérií.

Tabulka č. 21 Hodnocení variant

Forma odměny	Výdaje	Příjem	Procentní podíl	Průměr
Příjmy společníka ze závislé činnosti	5	3	5	4,3
Výplata podílu na zisku	3	1	3	2,3
Fakturace společníka společnosti	1	5	1	2,3

Zdroj: Vlastní tvorba

Pokud beru v potaz pouze mnou zvolená kritéria, nelze zcela jednoznačně určit nejvýhodnější variantu, jelikož fakturace a výplata podílu získaly stejný počet bodů.

I přes shodný počet bodů je mezi variantami velký rozdíl, jelikož každá z nich je výhodná z jiného pohledu.

Bohužel i přes to, že je fakturace poměrně výhodná a na základě stanovených kritérií se umístila na 1. až 2. místě, pro společnost J+P Husák s.r.o. není možná. Společník za současné situace nemůže své společnosti fakturovat žádné výkony, jelikož nepodniká v žádném jiném oboru, který by mu toto umožňoval.

4.2.8 Porovnání výplaty podílu na zisku se současným způsobem

Jak je řečeno v předchozí kapitole, fakturace není v mnou zkoumané společnosti možná, proto jsem se rozhodl zjistit, zda by bylo výhodné přejít na druhou zkoumanou možnost a to na výplatu podílu na zisku.

Tabulka č. 22 Porovnání výplaty podílu na zisku se současným způsobem

Forma odměny	Výdaje společnosti	Příjem společníka
Příjmy společníka ze závislé činnosti	388 920	224 628
Výplata podílu na zisku	358 311	246 697
Úspora/Zvýšení příjmu	30 609	22 069

Zdroj: Vlastní tvorba

Dle tabulky by při změně způsobu odměňování nastala úspora na straně společnosti ve výši 30 609 Kč. Tato částka však figuruje v současné době na straně daňově

uznatelných nákladů, při změně metody by tedy bylo nutné tyto prostředky zdanit daní z příjmů právnických osob, tedy 19 % z 30 609 Kč, což činí 5 816 Kč. Reálná úspora na straně výdajů společnosti tedy činí 24 793 Kč.

Společník by však obdržel o 22 069 Kč více, než za současné situace, za níž je odměňován na základě pracovní smlouvy. Tato částka není zcela jistě zanedbatelná.

Tato varianta by již byla v mnou zkoumané společnosti bez jakýchkoliv problémů realizovatelná, a tedy se jeví jako vhodná. Společník by však přišel o veškeré výhody plynoucí z příjmů ze závislé činnosti, jako je například možnost získat od společnosti bezúročnou půjčku. Také jako zaměstnanec má za současné situace nárok na dovolenou, nemocenskou a hlavně není nezaměstnaným, kterým by se při změně metody stal. Dále jako zaměstnanec má nárok i na veškeré výhody, které má společnost možnost poskytovat svým zaměstnancům, jako jsou například stravenky, příspěvek na dovolenou, cestovní náhrady a mnohé další.

4.2.9 Kombinace menší mzdy a výplaty podílu na zisku

Pro prozkoumání této varianty jsem se rozhodl, jelikož oba dva možné způsoby odměňování společníka ve společnosti J+P Husák s.r.o. přináší své výhody a využitím kombinace, by společník ani společnost nepřišla o žádnou z nich.

Pro následující výpočty k této variantě budu uvažovat měsíční hrubou mzdu ve výši 10 000 Kč a výplatu podílu na zisku v částce 170 232 Kč.

Tabulka č. 23 Kombinace menší mzdy a výplaty podílu na zisku

Položka	Částka měsíčně v Kč	Počet měsíců	Částka ročně v Kč
Hrubá mzda společníka	10000	12	120 000
Výplata podílu na zisku			170 232
Celkový hrubý příjem společníka			290 232

Zdroj: Vlastní tvorba

Roční hrubý příjem společníka tedy opět činí 290 232 Kč, z tohoto důvodu nic nebrání srovnání s předchozími variantami.

Tabulka č. 24 Výdaje společnosti na příjmy společníka

Položka	%	Částka měsíčně v Kč	Částka ročně v Kč
Mzda společníka			
Hrubá mzda		10 000	120 000
Sociální pojištění	25	2 500	30 000
Zdravotní pojištění	9	900	10 800
Celkové náklady na mzdu společníka		13 400	160 800
Výplata podílu na zisku			
Vyplacený podíl			170 232
Daň z příjmu PO	19		32 344
Cena podílu pro společnost			202 576
Celkové výdaje na příjmy společníka			363 376

Zdroj: Vlastní tvorba

Dle tohoto výpočtu jsou celkové výdaje společnosti na příjem společníka 363 376 Kč. Mezi těmito výdaji jsou zahrnuty jak daňově uznatelné náklady tak i výdaje, které do daňové problematiky vůbec nezasahují.

Tabulka č. 25 Příjmy společníka z kombinace

Položka	%	Částka měsíčně v Kč	Částka ročně v Kč
Mzda společníka			
Hrubá mzda		10 000	120 000
Základ daně		13 400	160 800
Daň	15	2 010	24 120
Sleva na dani na poplatníka		2 070	24 840
Daň po slevě		0	0
Sociální pojištění	6,5	650	7 800
Zdravotní pojištění	4,5	450	5 400
Čistá mzda		8 900	106 800
Výplata podílu na zisku			
Vyplacený podíl			170 232
Daň z příjmu FO	15		25 535
Čistý příjem společníka z rozdělení zisku			144 697
Celkový čistý příjem společníka			251 497

Zdroj: Vlastní tvorba

Čistý příjem společníka při využití kombinace příjmů ze závislé činnosti a výplaty podílu na zisku činí 251 497 Kč ročně.

Tabulka č. 26 Výdaje společnosti/čistý příjem společníka

Cena příjmu společníka pro společnost	363 376
Čistý příjem společníka	251 497
Rozdíl	111 879
Příjem společníka činí	69,21%

Zdroj: Vlastní tvorba

Rozdíl mezi výdaji společnosti a čistým příjmem společníka při využití kombinace příjmů ze závislé činnosti a výplaty podílu na zisku činí 111 879 Kč ročně. Společník obdrží 69,21 % prostředků, které společnost na jeho příjem vynaloží.

Tabulka č. 27 Zaúčtování mzdy společníka a výplaty podílu na zisku

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Hrubá mzda	10 000	522	366
2	Sociální pojištění placené společností	2 500	524	336
3	Zdravotní pojištění placené společností	900	524	336
4	Daň ze mzdy po slevě	0	366	342
5	Sociální pojištění placené zaměstnancem	650	366	336
6	Zdravotní pojištění placené zaměstnancem	450	366	336
7	Výplata čisté mzdy	8 900	366	221
	Výplata podílu na zisku			
1	Schválení výplaty podílu ze zisku	170 232	431	364
2	Odvod daně za společníka	25 535	364	342
3	Výplata podílu společníkovi	144 697	364	221

Zdroj: Vlastní tvorba

Jelikož se jedná o kombinaci více způsobů odměňování společníka, je zaúčtování oproti předchozím variantám zdoluhavější. Není však nijak komplikované, jelikož tyto dva způsoby na sebe nemají žádný dopad. Jedná se o oběžné zaúčtování mzdy, které se ve společnosti provádí běžně i za současného způsobu odměňování společníka a zaúčtování výplaty podílu na zisku, které by se řešilo jednou ročně třemi účetními předpisy.

4.2.10 Porovnání kombinace se současným způsobem

V této kapitole bude porovnán současný způsob odměňování společníka ve společnosti J+P Husák s.r.o. a již výše zmiňovaná možná kombinace příjmů ze závislé činnosti a výplaty podílu na zisku.

Tabulka č. 28 Porovnání kombinace se současným způsobem

Forma odměny	Výdaje společnosti	Příjem společníka
Příjmy společníka ze závislé činnosti	388 920	224 628
Kombinace mzdy a výplaty podílu	363 376	251 497
Úspora/Zvýšení příjmu	25 544	26 869

Zdroj: Vlastní tvorba

Při přechodu na tuto variantu odměňování svého společníka by společnost uspořila na výdajích 25 544 Kč, ovšem o tyto prostředky se zároveň sníží daňové náklady společnosti, a proto dojde ke zdanění těchto prostředků daní z příjmu právnických osob. Tato 19 % daň (4 854 Kč) má za následek, že reálná úspora bude pouze 20 690 Kč. I tak se jedná dle mého názoru o nezanedbatelnou úsporu prostředků společnosti.

Na straně společníka se jeho příjmy zvýší o 26 869 Kč, což taktéž není zanedbatelná částka, hlavně vezmeme-li v potaz, že společnost na tento vyšší příjem společníka vynakládá méně než za současné situace.

4.2.11 Doporučení společnosti J+P Husák s.r.o.

Na základě předchozích výpočtů a porovnávání doporučuji společnosti J+P Husák s.r.o. změnit způsob odměňování svého společníka z nynějšího způsobu, kterým je pouze výplata mzdy, na kombinaci nižší mzdy a výplaty podílu na zisku.

Při této variantě společnost ušetří jisté prostředky a zároveň čistý příjem společníka bude vyšší. Výše úspory společnosti, respektive zvýšení čistého příjmu společníka, se samozřejmě bude odvíjet od nastavení poměru mzdy a výplaty podílu na zisku, čím vyšší bude výplata podílu na zisku oproti mzdě, bude vyšší i úspora respektive čistý příjem společníka.

Pro toto doporučení jsem se rozhodl také z důvodu, že fakturace, která se jeví jako velice výhodná, není v mnou zkoumané společnosti možná.

Dalším důvodem, proč doporučuji právě variantu kombinace příjmu ze závislé činnosti a výplaty podílu na zisku je také to, že společník stále bude zaměstnancem společnosti, což přináší již výše zmiňované výhody.

4.3 Půjčky od a do společnosti

V této kapitole se hodlám věnovat půjčkám společníka do společnosti a půjčkám společnosti společníkovi. Chci se zaměřit na úskalí účtování této problematiky a také výhodnosti, či nevýhodnosti využití možnosti uvalit na tyto prostředky úrok. V případě využití možnosti úročení chci zjistit dopad těchto úroků do základu daně z příjmu, ať už u společnosti nebo společníka. Pro výpočty budu uvažovat úrok v ceně obvyklé, jelikož v případě velké odchylky od této sazby by mohlo dojít k doměření daně a v tom případě by mé výpočty byly zcela bez vypovídací hodnoty. Podle České národní banky byla úroková sazba měnových finančních institucí pro nefinanční podniky 2,26 p. a.⁵⁵, tuto sazbu budu ve svých výpočtech uvažovat.

4.3.1 Půjčky společníka do společnosti

Jak je již řečeno v teoretické části, společník může poskytnout společnosti jak úročenou tak i bezúročnou půjčku. Každá z těchto variant má své výhody a nevýhody. Pro porovnání těchto dvou možností budu uvažovat částku 100 000 Kč, kterou společník poskytne společnosti s úrokovou sazbou 2,26 p. a., půjčka bude poskytnuta na bankovní účet společnosti a splátky budou taktéž hrazeny z téhož účtu. Společnost tuto částku bude splácet po dobu následujících tří měsíců formou tří stejných splátek.

Tabulka č. 29 Neúročená půjčka společnosti

Měsíc	Úmor	Úrok	Splátka	Zbývající dluh
0	0	0	0	100 000
1	33 333	0	33 333	66 667
2	33 333	0	33 333	33 334
3	33 334	0	33 334	0

Zdroj: Vlastní tvorba

Zvýšení poslední splátky je dáno zaokrouhlením. Společnost v tomto případě pouze vrátí prostředky, jež jí společník půjčil.

⁵⁵ Úrokové sazby měnových finančních institucí. *cnb.cz*. [Online] [Citace: 5. 4. 2014] http://www.cnb.cz/miranda2/export/sites/www.cnb.cz/cs/statistika/menova_bankovni_stat/menova_stat_publ/2014/menstat_1403_CS.pdf.

Tabulka č. 30 Zaúčtování neúročené půjčky společnosti

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Přijetí půjčky	100 000	221	365
2	První splátka	33 333	365	221
3	Druhá splátka	33 333	365	221
4	Třetí splátka	33 334	365	221

Zdroj: Vlastní tvorba

Jak je vidět z této tabulky, poskytnutí půjčky s nulovým úrokem nemá dopad do základu daně. Tyto peníze se projeví pouze v dočasném zvýšení finančních prostředků společnosti.

Obdobný dopad má tato varianta u společníka, jelikož se mu pouze vrací jeho vlastní prostředky, nezasahují tyto prostředky do příjmů, jež se zahrnují do základu daně.

Tabulka č. 31 Úročená půjčka společnosti

Měsíc	Úmor	Úrok	Splátka	Zbývajícím dluh
0	0	0	0	100 000
1	33 271	188	33 459	66 729
2	33 333	126	33 459	33 396
3	33 396	63	33 459	0

Zdroj: Vlastní tvorba

V tomto případě, kdy společník poskytuje společnosti úročenou půjčku, společnost nejen vrátí vypůjčené prostředky, ale zaplatí společníkovi i úrok. Na úrocích společnost v tomto případě zaplatí 377 Kč.

Tabulka č. 32 Zaúčtování úročené půjčky společnosti

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Přijetí půjčky	100 000	221	365
2	První splátka	33 271	365	221
3	Úrok z úvěru	188	562	221
4	Druhá splátka	33 333	365	221
5	Úrok z úvěru	126	562	221
6	Třetí splátka	33 396	365	221
7	Úrok z úvěru	63	562	221

Zdroj: Vlastní tvorba

V tomto případě, jak je vidět ze zaúčtování, má společnost s touto variantou spojeny i daňově uznatelné náklady. O tyto náklady se sníží základ daně společnosti oproti

předchozí variantě. Z tohoto snížení plyne úspora na dani z příjmu právnických osob ve výši 19 % z 377 Kč, to je 72 Kč. Díky tomuto jsou náklady společnosti z úroku reálně pouze 305 Kč.

Společník prostředky, jež získá jako úrok, zdaní sazbou daně z příjmu fyzických osob. Jeho čistý příjem tedy činí 377 Kč – daň, to je 320 Kč.

Na základě těchto výpočtů se domnívám, že poskytnutí úročené půjčky je v tomto případě výhodnější, jelikož na čistý příjem společníka 320 Kč společnost reálně vynaloží pouze 305 Kč. Z tohoto důvodu doporučuji společníkovi poskytovat své společnosti úročenou půjčku s úrokem v ceně běžné.

4.3.2 Půjčky od společnosti společníkovi

Tak jako společník může poskytnout půjčku společnosti, tak i společnost může poskytnout půjčku společníkovi. Obdobně jako v opačném případě se může jednat o půjčku úročenou a v případě splnění podmínek popsanych v teoretické části i o neúročenou. Pro výpočty budu využívat stejnou částku a dobu splácení. Pouze úrokovou sazbu budu uvažovat pro domácnosti, tato činí podle České národní banky 5,57%⁵⁶ p. a..

Neúročená půjčka

Tato varianta je možná pouze v případě, je-li společník zároveň zaměstnancem společnosti. Společník tedy musí od společnosti pobírat prostředky ze závislé činnosti. Dále je nutno dodržet zákonem dané určení, na co prostředky využije. V případě částky 100 000 Kč musí být tyto prostředky určeny na bytové potřeby. V jiném případě by nebylo možné neúročenou půjčku ve výši 100 000 Kč poskytnout.

Splátky jsou v tomto případě stejné jako u neúročené půjčky poskytované od společníka do společnosti.

⁵⁶ Úrokové sazby měnových finančních institucí. *cnb.cz*. [Online] [Citace: 5. 4 2014]. http://www.cnb.cz/miranda2/export/sites/www.cnb.cz/cs/statistika/menova_bankovni_stat/menova_stat_publ/2014/menstat_1403_CS.pdf.

Tabulka č. 33 Neúročená půjčka společníkovi

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Přijetí půjčky	100 000	355	221
2	První splátka	33 333	221	355
3	Druhá splátka	33 333	221	355
4	Třetí splátka	33 334	221	355

Zdroj: Vlastní tvorba

Zaučtování je vlastně pravým opakem předešlé situace, jelikož společnost zde vystupuje jako věřitel a společník jako dlužník. Tedy společnost má vůči společníkovi pohledávku.

Úročená půjčka

Zde nejsou žádné podmínky, za nichž společnost může tuto půjčku poskytnout.

Tabulka č. 34 Úročená půjčka společníkovi

Měsíc	Úmor	Úrok	Splátka	Zbývajícím dluh
0	0	0	0	100 000
1	33 179	464	33 643	66 821
2	33 333	310	33 643	33 488
3	33 488	155	33 643	0

Zdroj: Vlastní tvorba

Jelikož je úroková sazba vyšší, jsou i prostředky, které je nutno vynaložit na jeho pokrytí vyšší. Celkový úrok je v tomto případě 929 Kč. Tyto prostředky je společník povinen společnosti uhradit navíc.

Tabulka č. 35 Zaučtování úročené půjčky společníkovi

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Přijetí půjčky	100 000	355	221
2	První splátka	33 179	221	355
3	Úrok z úvěru	464	221	662
4	Druhá splátka	33 333	221	355
5	Úrok z úvěru	310	221	662
6	Třetí splátka	33 488	221	355
7	Úrok z úvěru	155	221	662

Zdroj: Vlastní tvorba

V tomto případě jsou úroky zdanitelným příjmem společnosti, a proto z nich společnost musí odvést daň. Daň je 19 % z 929 Kč, tedy 177 Kč. Čistý příjem společnosti s takto poskytnuté půjčky tedy je 752 Kč.

Jelikož je společníkem fyzická osoba, která si nemůže úroky z půjčky promítnout do svého základu daně, a tím si jej snížit, jsou její náklady na úvěr v plné výši úroků.

V popisované společnosti je pouze jeden společník, a v případě úrokované půjčky by odváděl vlastní prostředky do své společnosti, kde by je musel zdanit. Domnívám se tedy, že je výhodnější, aby společnost poskytla bezúročnou půjčku, jelikož v současné době je společník zároveň i zaměstnancem společnosti, a tedy je základní podmínka splněna. Je nutno tedy dbát opatrnosti pouze při stanovování výše a určení půjčky.

4.4 Změna základního kapitálu

Příchodem nového zákona o obchodních korporacích je velmi diskutována možnost s. r. o. se základním kapitálem 1 Kč.

4.4.1 Nový zákon o obchodních korporacích

Ještě v loňském roce, byl minimální základní kapitál u s. r. o. stanoven na 200 000 Kč a musel být splacen do 5 let. Od roku 2014 lze však tuto formu obchodní společnosti založit se základním kapitálem v hodnotě pouhé 1 Kč. Tato skutečnost podstatně zlehčuje zakládání této obchodní společnosti.⁵⁷

*Co se naopak nezměnilo, je povinnost splatit peněžitý vklad na zvláštní bankovní účet, a to i v případě, že je ZK pouze ve výši 1 Kč.*⁵⁸

Základní kapitál ve výši 1 Kč se netýká pouze s. r. o. nově zakládaných, ale i těch již dříve založených. Tyto starší společnosti totiž mohou svůj stávající základní kapitál snížit na již zmiňovanou 1 Kč.⁵⁹

⁵⁷MORÁVEK, Daniel. Eseróčka za 1 Kč ulehčují zakládání firem, nezapomeňte však na vyšší odpovědnost. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 3. 4. 2014]. <http://www.podnikatel.cz/clanky/eserocka-za-1-kc-ulehcuji-zakladani-firem-nezapomente-vsak-na-vyssi-odpovednost/>.

⁵⁸HÁJKOVÁ, Gabriela. Nový zákon o obchodních korporacích: Jak vás ovlivní? *mesec.cz*. [Online] [Citace: 3. 4. 2014]. <http://www.mesec.cz/clanky/novy-zakon-o-obchodnich-korporacich-jak-vas-ovlivni/>.

⁵⁹MORÁVEK, Daniel. Eseróčka za 1 Kč ulehčují zakládání firem, nezapomeňte však na vyšší odpovědnost. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 3. 4. 2014]. <http://www.podnikatel.cz/clanky/eserocka-za-1-kc-ulehcuji-zakladani-firem-nezapomente-vsak-na-vyssi-odpovednost/>.

4.4.2 Snižování základního kapitálu

Jelikož nový zákon o obchodních korporacích umožňuje i již dříve založeným společnostem snížit základní kapitál rozhodl jsem se zjistit, jaké dopady by mělo využití této možnosti v J+P Husák s. r. o. a zda by bylo výhodné této možnosti využít.

Jak je psáno v teoretické části, o této operaci rozhoduje valná hromada. Jelikož je v mnou zvolené společnosti pouze jeden společník se 100 % podílem, není toto žádnou komplikací či překážkou. Jelikož fyzické snížení základního kapitálu je možné až po zápisu do obchodního rejstříku, je zapotřebí podat patřičný návrh. Toto prodlužuje dobu od schválení snížení základního kapitálu valnou hromadou do jeho fyzického snížení. Při této operaci jsou ale i další podmínky, které společnost musí splnit a kterým jsem se věnoval v teoretické části.

Tabulka č. 36 Převedení základního kapitálu na vklad mimo základní kapitál

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Schválení snížení základního kapitálu	199 900	419	413
2	Zápis do obchodního rejstříku	199 900	411	419

Zdroj: Vlastní tvorba

Při převedení základního kapitálu mimo základní kapitál nevznikají společnosti žádné náklady ani výdaje, pouze se mění forma, v jaké jsou prostředky ve společnosti evidovány a struktura vlastního kapitálu.

Osobně se domnívám, že pro společnost J+P Husák s. r. o. by tento převod základního kapitálu nepřinesl žádné patrné výhody, jež by společnost využila. Naopak by ji mohla spíše poškodit v očích obchodních partnerů a možných budoucích zákazníků. Proto bych snižování základního kapitálu nedoporučoval, byť by to bylo zcela v souladu se zákonem.

4.4.3 Rozpuštění rezervního fondu

Společně se změnou minimální výše základního kapitálu v s. r. o. přináší nový zákon o obchodních korporacích také možnost vytvořit či rozpustit rezervní fond.

Společnost s ručením omezeným, která vznikla před rokem 2014, se může rozhodnout, zda si rezervní fond ponechá, nebo rezervní fond rozpustí. Pokud se rozhodne

v tvorbě rezervního fondu pokračovat, musí dodržet pravidla doplňování podle společenské smlouvy/stanov společnosti.⁶⁰

Z výše uvedeného vyplývá nutnost změnit společenskou smlouvu či stanovy, to však není v J+P Husák s. r. o. žádnou překážkou, jelikož zde je pouze jeden vlastník se 100% podílem, což značně zjednodušuje tyto úkony. Bohužel i v tomto případě je nutný notářský zápis.

*Rozpuštěním rezervního fondu se nesmí společnost dostat do insolvence. Pokud by tedy měl v důsledku změny nastat pro společnost úpadek, musí se rezervní fond vytvářet i nadále.*⁶¹

Tabulka č. 37 Rozpuštění rezervního fondu

Číslo	Popis operace	Částka v Kč	MD	D
1	Zákonný rezervní fond	20 000		421
2	Rozpuštění rezervního fondu	20 000	421	428

Zdroj: Vlastní tvorba

Společnost s takto převedenými prostředky může nakládat dle svého uvážení, jelikož se k nim již nevážou žádná omezení. Je tedy možné je například vyplatit společníkům či je využít na rozvoj společnosti.

Částka 20 000 Kč, není v dnešní době nijak velkým obnosem a v případě finančních potíží společnosti by zřejmě nehrála žádnou roli. Z tohoto důvodu se domnívám, že by společnosti J+P Husák s. r. o. této možnosti mohla využít, jelikož by tímto krokem zjednodušila své účetnictví.

⁶⁰BOHDALOVÁ, M. Rezervní fond po rekodifikaci 2014. *www.uctovani.net*. [Online] [Citace: 29. 9. 2014]. <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Rezervni-fond-po-rekodifikaci-2014&idc=146>.

⁶¹BOHDALOVÁ, M. Rezervní fond po rekodifikaci 2014. *www.uctovani.net*. [Online] [Citace: 29. 9. 2014]. <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Rezervni-fond-po-rekodifikaci-2014&idc=146>.

5 Závěr

V praktické části zaměřené na společnost J+P Husák s.r.o. jsou řešeny tři základní oblasti, a to odměňování společníka, půjčky společníka do společnosti a opačně, tedy společnosti společníkovi a změna základního kapitálu.

V kapitole odměňování společníka je pro výběr nejlepšího způsobu využito tří kritérií, a to výdajů společnosti na danou formu, čistého příjmu společníka a procentního podílu příjmů společníka a výdajů společnosti.

Z hlediska celkových výdajů společnosti se z hodnocených variant ukázala jako nejvhodnější fakturace společníka společnosti. Tato varianta je ze všech mnou zkoumaných nejméně náročná na finanční prostředky společnosti.

Při důrazu na čistý příjem společníka je nejvýhodnější variantou výplata podílu na zisku. Společník má z této varianty odměňování nejvyšší čistý příjem.

Jako nejvhodnější varianta z pohledu posledního kritéria, kterým je procentní podíl příjmů a výdajů, se z mnou hodnocených variant ukázala fakturace.

Na základě dalších výpočtů a porovnávání se ukázala jako nejvhodnější varianta pro společníka změna způsobu odměňování z nynějšího způsobu, kterým je pouze výplata mzdy, na kombinaci nižší mzdy a výplaty podílu na zisku.

V tomto případě společnost ušetří jisté prostředky a zároveň čistý příjem společníka bude vyšší. Výše úspory společnosti, respektive zvýšení čistého příjmu společníka se samozřejmě bude odvíjet od nastavení poměru mzdy a výplaty podílu na zisku.

Pro tuto variantu hovoří také fakt, že fakturace není v J+P Husák s.r.o. za současné situace možná.

Dalším důvodem, proč doporučuji právě variantu kombinace příjmu ze závislé činnosti a výplaty podílu na zisku je také to, že společník stále bude zaměstnancem společnosti, což přináší i další výhody zmiňované v této práci.

V případě půjček společníka do společnosti jsem na základě provedených výpočtů dospěl k doporučení společníkovi poskytovat půjčku úročenou. Zejména z důvodu daňové uznatelnosti úroků z půjčky a také faktu, že společníkem je fyzická osoba, u které je daň z takto získaných prostředků pouze 15%.

Při úrokované půjčce jsou odváděny vlastní prostředky společníka do jeho společnosti, kde by je musel zdanit. Domnívám se tedy, že je výhodnější, aby společnost poskytla bezúročnou půjčku, toto ještě podtrhuje fakt, že společnost má jediného majitele, tedy nikdo nemá zájem, aby společnost na společníkovi takto vydělávala. Jelikož v současné době je společník zároveň i zaměstnancem společnosti, a tedy je základní podmínka splněna. Je nutno tedy dbát opatrnosti pouze při stanovování výše a určení půjčky.

Poslední řešenou problematikou je změna základního kapitálu. Na základě teoretické i praktické části této práce se domnívám, že pro společnost J+P Husák s. r. o. by tato změna základního kapitálu nepřinesla žádné výhody, jež by společnost využila. Naopak by ji mohla spíše poškodit v očích obchodních partnerů a možných budoucích zákazníků. Proto bych snižování základního kapitálu nedoporučoval, byť by to bylo zcela v souladu se zákonem.

6 Seznam použité literatury

Monografie a knižní publikace

BŘEZINOVÁ, Hana; ŠTOHL, Pavel. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným*. Znojmo: Vysoká škola ekonomická Znojmo, 2012. 118 s. 978-80-87314-30-2.

PILAŘOVÁ, Ivana. *Účetní a daňové případy řešené v s. r. o.* Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. 163 s. 978-80-7357-946-3.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. *Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti*. Praha: Grada, 2011. 254 s. 978-80-247-4018-8.

Elektronické zdroje

MORÁVEK, Daniel. Eseróčka za 1 Kč ulehčují zakládání firem, nezapomeňte však na vyšší odpovědnost. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 3. 4. 2014].

<http://www.podnikatel.cz/clanky/eserocka-za-1-kc-ulehcuji-zakladani-firem-nezapomente-vsak-na-vyssi-odpovednost/>

BĚHOUNEK, Pavel. Fakturace společníků a jednatelů s. r. o. svým společenstvem. *ucetnikavarna.cz*. [Online]

[Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2563v3329-fakturace-spolecniku-a-jednatelu-s-r-o-svym-spolecnostem/>

Nejnovější údaje: Jihomoravský kraj. *czso.cz*. [Online] [Citace: 14. 3 2014].

<http://www.czso.cz/x/krajedata.nsf/krajenejnovjsi/xb>

HÁJKOVÁ, Gabriela. Nový zákon o obchodních korporacích: Jak vás ovlivní? *mesec.cz*.

[Online] [Citace: 3. 4 2014]. <http://www.mesec.cz/clanky/novy-zakon-o-obchodnich-korporacich-jak-vas-ovlivni/>

VALENTOVÁ, Kateřina. Ocenění nepeněžitého vkladu. *ocenovani-podniku.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ocenovani-podniku.cz/oceneni-nepeneziteho-vkladu>

Paušální výdaje procentem. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 10. 4. 2014].

<http://www.podnikatel.cz/specialy/dane-z-prijmu/pausalni-vydaje-procentem/>

Podnikatelské prostředí. *ipodnikatel.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.ipodnikatel.cz/O-podnikani-obecne/je-ceska-republika-rajem-pro-podnikani-nebo-podnikatelum-nepreje.html>

BOHDALOVÁ, M. Rezervní fond po rekonstrukci 2014. *www.uctovani.net*. [Online] [Citace: 29. 9 2014]. <http://www.uctovani.net/clanek.php?t=Rezervni-fond-po-rekonstrukci-2014&idc=146>

KOHOUTOVÁ, Zuzana. Rok 2013: Minimální zálohy na pojistné se živnostníkům opět zvýší. *finance.idnes.cz*. [Online] [Citace: 25. 3 2014]. http://finance.idnes.cz/zalohy-na-zdravotni-a-socialni-pojisteni-pro-osvc-v-roce-2013-poe-/p_dane.aspx?c=A121217_160207_p_dane_zuk

Sepsání a podpis společenské smlouvy. *business.center.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>

Společníci. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/spolecnici-firmy.htm>

Společnost s ručením omezeným. *business.center.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://business.center.cz/business/pravo/formypodn/sro/zalozeni.aspx>

Úrokové sazby měnových finančních institucí. *cnb.cz*. [Online] [Citace: 5. 4. 2014]. http://www.cnb.cz/miranda2/export/sites/www.cnb.cz/cs/statistika/menova_bankovni_stat/menova_stat_publ/2014/menstat_1403_CS.pdf

Výhody společnosti s. r. o. oproti OSVČ. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/vyhody-spolecnosti-sro.htm>

Začít podnikat je snadné, jen to nesmí být v České republice. *podnikatel.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. <http://www.podnikatel.cz/clanky/zacit-podnikat-je-snadne-jen-to-nesmi-byt-v-ceske-republice/>

Základ a sazby pojistného u sociálního pojištění OSVČ. *finance.cz*. [Online] [Citace: 16. 3 2014]. <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/socialni-pojisteni-osvc/zaklad-a-sazby/>

Základní informace o s.r.o.. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 26. 10. 2013]. <http://www.e-sro.cz/vyhody-spolecnosti-sro.htm>

Základní kapitál obchodní společnosti. *sagit.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014]. http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob_438.htm

Základní kapitál s. r. o. *e-sro.cz*. [Online] [Citace: 4. 11. 2013]. <http://www.e-sro.cz/zakladni-kapital-spolecnosti.htm>

KOČÍ, Petr; MAŠKA, Daniela. Zvýšení základního kapitálu ve společnosti s ručením omezeným. *ucetnikavarna.cz*. [Online] [Citace: 14. 1. 2014].
http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d2187v2930-zvyseni-zakladniho-kapitalu-ve-spolecnosti-s-rucenim-omeze/?search_query=Zv%C3%BD%C5%A1en%C3%AD+z%C3%A1kladn%C3%ADho+kapit%C3%A1lu&search_results_page=

7 Seznam tabulek

Tabulka č. 1 Přehled vlastností s. r. o.	15
Tabulka č. 2 Účtování o vkladu	17
Tabulka č. 3 Účtování o zvýšení základního kapitálu	19
Tabulka č. 4 Účtování o kapitalizaci pohledávky	19
Tabulka č. 5 Účtování vkladu mimo základní kapitál	23
Tabulka č. 6 Specifika J+P Husák s.r.o.	27
Tabulka č. 7 Náklady společnosti	28
Tabulka č. 8 Mzda společníka	29
Tabulka č. 9 Zaúčtování výplaty mzdy	29
Tabulka č. 10 Náklady společnosti / čistá mzda	30
Tabulka č. 11 Výplata podílu na zisku	30
Tabulka č. 12 Zaúčtování výplaty podílu na zisku	31
Tabulka č. 13 Výdaje společnosti / čistý příjem společníka	31
Tabulka č. 14 Příjem společníka z fakturace	33
Tabulka č. 15 Zaúčtování fakturace na straně společnosti	33
Tabulka č. 16 Náklady společnosti / čistý příjem společníka	33
Tabulka č. 17 Fakturace s využitím paušálu	34
Tabulka č. 18 Srovnání výdajů společnosti	35
Tabulka č. 19 Tabulka čistých příjmů společníka	36
Tabulka č. 20 Procentní podíl příjmů a výdajů	37

Tabulka č. 21 Hodnocení variant	38
Tabulka č. 22 Porovnání výplaty podílu na zisku se současným způsobem	38
Tabulka č. 23 Kombinace menší mzdy a výplaty podílu na zisku	39
Tabulka č. 24 Výdaje společnosti na příjmy společníka	40
Tabulka č. 25 Příjmy společníka z kombinace	40
Tabulka č. 26 Výdaje společnosti/čistý příjem společníka	41
Tabulka č. 27 Zaúčtování mzdy společníka a výplaty podílu na zisku	41
Tabulka č. 28 Porovnání kombinace se současným způsobem	42
Tabulka č. 29 Neúročená půjčka společnosti	43
Tabulka č. 30 Zaúčtování neúročené půjčky společnosti	44
Tabulka č. 31 Úročená půjčka společnosti	44
Tabulka č. 32 Zaúčtování úročené půjčky společnosti	44
Tabulka č. 33 Neúročená půjčka společníkovi	46
Tabulka č. 34 Úročená půjčka společníkovi	46
Tabulka č. 35 Zaúčtování úročené půjčky společníkovi	46
Tabulka č. 36 Převedení základního kapitálu na vklad mimo základní kapitál	48
Tabulka č. 37 Rozpuštění rezervního fondu	49