



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZMĚNA PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ Z FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

CHANGING THE LEGAL FORM OF DOING BUSINESS FROM A SELF-EMPLOYED PERSON TO A LIMITED LIABILITY COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Martina Suchá

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.

BRNO 2018

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Martina Suchá
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D.
Akademický rok:	2017/18

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

Změna právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy řešení

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

– analýza související právní úpravy

identifikace problematických aspektů, výhody a nevýhody analyzovaných způsobů změny právní formy

Návrhy a doporučení

– zobecněné návrhy a doporučení pro změnu právní formy podnikání

– návrhy a doporučení pro konkrétní subjekt včetně vlastního zhodnocení

Závěr

Seznam použité literatury a dalších zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem této bakalářské práce je navrhnout pro vybraný podnikatelský subjekt nejvhodnější způsob změny právní formy výkonu podnikatelské činnosti z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným.

Základní literární prameny:

BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTERLING a Hana SKALICKÁ. Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017. 2., akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.

HNÁTEK, Miloslav. Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným. 2., rozš. vyd. Praha: ESAP, 2017. ISBN 978-80-905899-5-7.

VYCHOPEŇ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. 3., akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-043-2.

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

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2017/18

V Brně dne 1. 3. 2018

L. S.

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

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

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na změnu právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. V práci jsou analyzovány jednotlivé možnosti transformace fyzické osoby (OSVČ) na s.r.o. a to především z daňového a účetního hlediska. Pomocí metody komparace je vyhodnocen a vybrán nejvhodnější způsob transformace pro konkrétní podnikatelský subjekt a následně jsou uvedeny potřebné kroky pro tuto změnu právní formy.

Abstract

The bachelor thesis focuses on changing the legal form of doing business from a self-employed person to a limited liability company. The thesis analyzes individual variants of transformation of a self-employed person into a limited liability company from tax and accounting view of point. Using a comparative method is evaluated and selected the most appropriate option of transformation for a specific business subject and then are mentioned the necessary steps for this change of legal form.

Klíčové slova

fyzická osoba, právnická osoba, společnost s ručením omezeným, změna právní formy podnikání

Key words

Self-employed person, legal person, limited liability company, changing the legal form of business

Bibliografická citace

SUCHÁ, M. *Změna právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2018. 96 s.
Vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph.D..

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 20. května 2018

podpis studenta

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala vedoucímu bakalářské práce, doc. Ing. Mgr. Karlu Brychtovi, Ph.D. za odborné vedení, konzultace, připomínky a cenné rady. Dále bych chtěla poděkovat mým rodičům za podporu při zpracovávání této bakalářské práce a také paní Ing. Miladě Dandové za její ochotu a čas, který mi věnovala.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍLE A METODIKY PRÁCE	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
1.1 Základní pojmy	14
1.1.1 Podnikání	14
1.1.2 Podnikatel	15
1.1.3 Obchodní závod	15
1.1.4 Daň.....	16
1.1.5 Právní formy podnikání	16
1.2 Podnikání fyzické osoby	18
1.2.1 Živnostenské podnikání	18
1.2.2 Zdanění příjmů OSVČ	20
1.2.3 Zdravotní a sociální pojištění OSVČ	24
1.3 Společnost s ručením omezeným	26
1.3.1 Hlavní znaky společnosti	27
1.3.2 Založení a vznik společnosti	28
1.3.3 Orgány společnosti	30
1.3.4 Daň z příjmů právnických osob	32
1.3.5 Příjmy jednatelů a společníků s. r. o.	35
2 ANALYTICKÁ ČÁST	39
2.1 Způsoby změny právní formy podnikání z OSVČ na s. r. o.	39
2.1.1 Vklad obchodního závodu	39
2.1.2 Prodej obchodního závodu.....	44
2.1.3 Postupný převod podnikání	49
3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	59

3.1	Charakteristika podnikatelského subjektu.....	59
3.1.1	Historie podnikání.....	59
3.1.2	Hlavní činnost podnikání	60
3.1.3	Registrace k daním, vedení účetnictví, sociální a zdravotní pojištění	60
3.1.4	Organizační struktura.....	61
3.2	Přehled majetku a závazků.....	61
3.2.1	Dlouhodobý majetek.....	61
3.2.2	Zásoby.....	63
3.2.3	Pohledávky.....	63
3.2.4	Závazky.....	64
3.3	Shrnutí.....	64
4	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	65
4.1	Výběr způsobu transformace fyzické osoby na s.r.o.....	65
4.2	Přípravné práce před změnou právní formy podnikání.....	68
4.2.1	Stanovení vhodné doby.....	68
4.2.2	Obchodní firma nové společnosti	68
4.2.3	Sídlo společnosti	68
4.2.4	Určení společníků a jednatelů.....	68
4.2.5	Předmět činnosti podnikání	69
4.2.6	Určení druhů podílů a práv a povinností s nimi spojených	69
4.3	Založení a vznik nové společnosti s ručením omezeným	69
4.3.1	Sepsání společenské smlouvy (zakladatelské listiny).....	69
4.3.2	Získání oprávnění k podnikání	70
4.3.3	Vnesení a správa vkladů	71
4.3.4	Návrh na zápis do obchodního rejstříku	72
4.3.5	Další nutná registrace společnosti.....	73

4.3.6	Vedení účetnictví	73
4.3.7	Orientační kalkulace nákladů.....	74
4.4	Návrh pro konkrétní podnikatelský subjekt	75
4.5	Vlastní zhodnocení.....	79
	ZÁVĚR	80
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	81
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK.....	85
	SEZNAM GRAFŮ	86
	SEZNAM OBRÁZKŮ.....	87
	SEZNAM TABULEK	88
	SEZNAM PŘÍLOH.....	89

ÚVOD

V současné době mnoho živnostníků provádí změnu právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Na začátku podnikání totiž většina podnikatelů volí jako svoji právní formu fyzickou osobu. Tento krok je poměrně logický, jelikož se tato volba jeví jako administrativně nejjednodušší (1).

Postupem času si však fyzické osoby začínají uvědomovat největší riziko této formy podnikání, a to neomezené ručení celým svým majetkem. Pro živnostníky tato skutečnost nabývá na síle především tehdy, když se podnik začne rozrůstat, zvyšují se obraty a přibývá majetek a závazky. Podnikání formou fyzické osoby může být však pro určité podnikatele výhodné. Zpravidla za situace, kdy podnikatel neočekává příliš velká rizika, jeho podnik není majetkově rozsáhlý a nevykazuje velké obraty (1) (2).

Oproti tomu u společnosti s ručením omezeným ručí společníci jen do výše nesplaceného vkladu do základního kapitálu společnosti. Právě toto je jeden z nejčastějších důvodů, proč stále více živnostníků mění formu podnikání na společnost s ručením omezeným. Živnostníci, kteří volí transformaci na společnost s ručením omezeným, také chtějí často budovat určitou image společnosti a působit jako důvěryhodnější a stabilnější obchodní partner (2).

Důvodem volby s. r. o., namísto například akciové společnosti, je zajisté téměř nulový povinný základní kapitál. V současné době je u s. r. o. stanoven minimální základní kapitál ve výši 1 Kč. V případě akciové společnosti je povinnost minimálního základního kapitálu podstatně vyšší, a to 2 000 000 Kč (2) (13).

Zvoleným tématem bakalářské práce je již výše zmíněná změna právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Tato transformace lze provést několika způsoby. Jako tři hlavní způsoby přechodu z FO na s. r. o. se uvádí zejména prodej podniku, vklad podniku do základního kapitálu společnosti, anebo tzv. postupný převod podnikání fyzické osoby na nově vzniklou společnost s ručením omezeným (1).

Celá práce je rozvržena do čtyř hlavních částí. Nejprve jsou v práci uvedena potřebná teoretická východiska. Tato část především definuje základní pojmy týkající se tématu bakalářské práce. Mezi teoretická východiska práce se řadí také vymezení jednotlivých právních forem podnikání, které jsou pro bakalářskou práci stěžejní. Důraz je kladen na podrobný popis podnikání fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným. Teoretická část slouží pro lepší pochopení problematiky daného tématu.

Druhá část práce je analytická. V této části se nachází analýza možných způsobů změny právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Jednotlivé způsoby jsou zde vymezeny a podrobně charakterizovány. Pozornost je dále věnována jejich důsledkům a souvisejícím povinnostem, a to především z daňového a účetního hlediska.

Následující část práce se soustřeďuje na podnikatelský subjekt, který byl vybrán pro návrhovou část práce. Zvolený subjekt je nejdříve charakterizován a poté je pozornost věnována analýze jeho majetku a závazků.

Na závěr jsou v práci uvedeny vlastní návrhy řešení. Tato část si klade za cíl poskytnout konkrétnímu podnikatelskému subjektu doporučení pro změnu právní formy. Návrhová část práce také zahrnuje zobecněný návod na založení společnosti s ručením omezeným.

CÍLE A METODIKY PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je navrhnout pro vybraný podnikatelský subjekt nejvhodnější způsob změny právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Cílem je navržení takového způsobu transformace, který bude pro daný podnik nejvíce přijatelný, a to s ohledem na strukturu jeho majetku a závazků. Důležité je brát v úvahu také specifické aspekty podniku.

K dosažení hlavního cíle je třeba identifikovat dílčí cíle. Mezi dílčí cíle práce patří:

- vymezení základních pojmů dané problematiky a bližší specifikování stěžejních právních forem podnikání (fyzická osoba a společnost s ručením omezeným),
- výčet všech způsobů přeměny výkonu podnikatelské činnosti fyzické osoby na s. r. o. a jejich následná analýza,
- stanovení potřebných kroků k založení „nové“ společnosti.

Pro zpracování této bakalářské práce byly použity především metody analýzy, syntézy a komparace. Cílem analýzy je vysvětlení daného problému zkoumáním jeho složek. Syntéza je naopak postup, kde se formulují závěry na základě výchozích zjištění. Využitím metody komparace jsou zjišťovány shodné nebo rozdílné rysy určitých celků. (4, s. 19–21)

Analýza je aplikována zejména v analytické části, kde jsou zkoumány jednotlivé způsoby transformace právní formy podnikání. Dále je tato metoda použita také v analýze současného stavu, kde je analyzován vybraný podnikatelský subjekt. V návrhové části práce je využita metoda komparace, s jejíž pomocí je pro daný podnikatelský subjekt vybrán optimální způsob transformace. Pomocí syntézy jsou dále definovány doporučení v návrhové části práce a závěr.

Bakalářská práce je zpracována na základě právních předpisů, které jsou účinné k 31. 12. 2017, není-li stanoveno jinak.

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

První část bakalářské práce se zaměřuje na objasnění a definování základních teoretických východisek, ze kterých bude následně vycházeno v dalších kapitolách práce.

1.1 Základní pojmy

Pro lepší pochopení dané problematiky je nutné na začátku vymezit základní pojmy, které úzce souvisí s tématem bakalářské práce. Zejména se jedná o pojmy jako je podnikání, podnikatel, obchodní závod, daň a právní formy podnikání.

1.1.1 Podnikání

Pojem „podnikání“ lze interpretovat několika způsoby a v literatuře se vyskytuje mnoho definicí tohoto pojmu. Následující definice byly zkoumány z různých úhlů pohledu.

- Z **ekonomického hlediska** je podnikání vyjádřeno jako zapojení ekonomických zdrojů a jiných aktivit tak, aby se zvýšila jejich původní hodnota. Je to jakýsi dynamický proces vytváření přidané hodnoty (5, s. 14).
- Oproti tomu **psychologické pojetí** říká, že podnikání je činnost, která je motivována určitými pohnutkami. Pohnutkami něco získat nebo dosáhnout, něco si vyzkoušet, něco splnit (6, s. 27).
- Ze **sociologického hlediska** je podnikání hledání cesty k dokonalejšímu využívání zdrojů, vytváření pracovních míst a příležitostí (6, s. 27).
- A nakonec **právní pojetí**, které plyne ze zákona (5, s. 14).

Definice pojmu „podnikání“ byla také vymezena v dnes již neúčinném zákoně č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku. A to následovně: „*Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.*“ (7, § 2)

Obchodní zákoník byl k 1. 1. 2014 zrušen a nahrazen novým občanským zákoníkem (dále jen OZ) spolu se zákonem o obchodních korporacích, v nichž již není pojem „podnikání“ definován. Dohledat lze pouze pojem „podnikatel“ viz kapitola 1.1.2 (str. 15).

Nyní je možné obdobnou definici nalézt v zákoně č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (dále jen ZZP), ve znění pozdějších předpisů, který vymezuje pojem „živnost“.

„Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“
(8, § 2).

Za obecné rysy podnikání se dá považovat:

- vklad počátečního kapitálu,
- snaha o zhodnocení vloženého kapitálu,
- dosahování zisku na základě uspokojování potřeb zákazníků,
- převzetí určitého rizika a snaha o jeho minimalizaci (9, s. 3).

1.1.2 Podnikatel

Vymezení pojmu „podnikatel“ je zakotveno v OZ a to jako: *„Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“* (10, § 420)

V literatuře se opět vyskytuje nespočet definic tohoto pojmu. Obecně lze však říci, že podnikatel je člověk, který je nositelem a tvůrcem inovací, změn a je silně motivován k využívání lidského i podnikového potenciálu. Za podstatné rysy podnikatele se dají považovat tvořivost, schopnost přicházet s novými myšlenkami a schopnost vytvářet či využívat příležitosti (9, s. 4).

1.1.3 Obchodní závod

Každý podnikatel má svůj obchodní závod (dříve označovaný jako podnik), se kterým může nakládat. Obchodní závod neboli podnik lze blíže specifikovat jako subjekt, ve kterém dochází k přeměně zdrojů (vstupů) ve statky (výstupy) (5, s. 15).

Dle OZ je obchodní závod definován jako: *„Obchodní závod je organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti. Má se za to, že závod tvoří vše, co zpravidla slouží k jeho provozu.“* (10, § 502)

1.1.4 Daň

České právo nemá v současné době v žádném účinném právním předpise ustanovení, které by obecně a jednotně vymezilo pojem „daň“ (11, s. 17).

„Na základě studia daňových zákonů a předpisů můžeme vysledovat tyto znaky daně:

- *daň je povinné peněžní plnění stanovené zákonem,*
- *má vynutitelný charakter,*
- *zákon přesně vymezuje skutečnosti, které zakládají daňovou povinnost a rozhodují o její výši a lhůtách splatnosti,*
- *jedná se o nenávratný rozpočtový příjem.“* (11, s. 17-18)

Daně lze dělit dle nejrůznějších kritérií. Primárně se však dělí na daně přímé a nepřímé. Mezi přímé daně se řadí např. daň z příjmů fyzických a právnických osob, daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitostí atd. Nepřímé daně jsou placeny a vybírány v cenách zboží a služeb. Typickým příkladem nepřímé daně je například DPH nebo spotřební daň (11, s. 18).

1.1.5 Právní formy podnikání

V České republice se rozeznávají dvě hlavní právní formy podnikání. Podnikatelskou činnost lze vykonávat buď jako fyzická osoba, nebo jako osoba právnická.

Podnikání formou fyzické osoby je možné zpravidla na základě živnostenského oprávnění. Podstatnou část podnikajících fyzických osob však tvoří i fyzické osoby, které podnikají podle zvláštních předpisů např. lékaři, daňoví poradci, veterináři a další. Samozřejmě předpokladem pro výkon podnikání je splnění zákonem daných požadavků, které upravuje živnostenský zákon (12, s. 15).

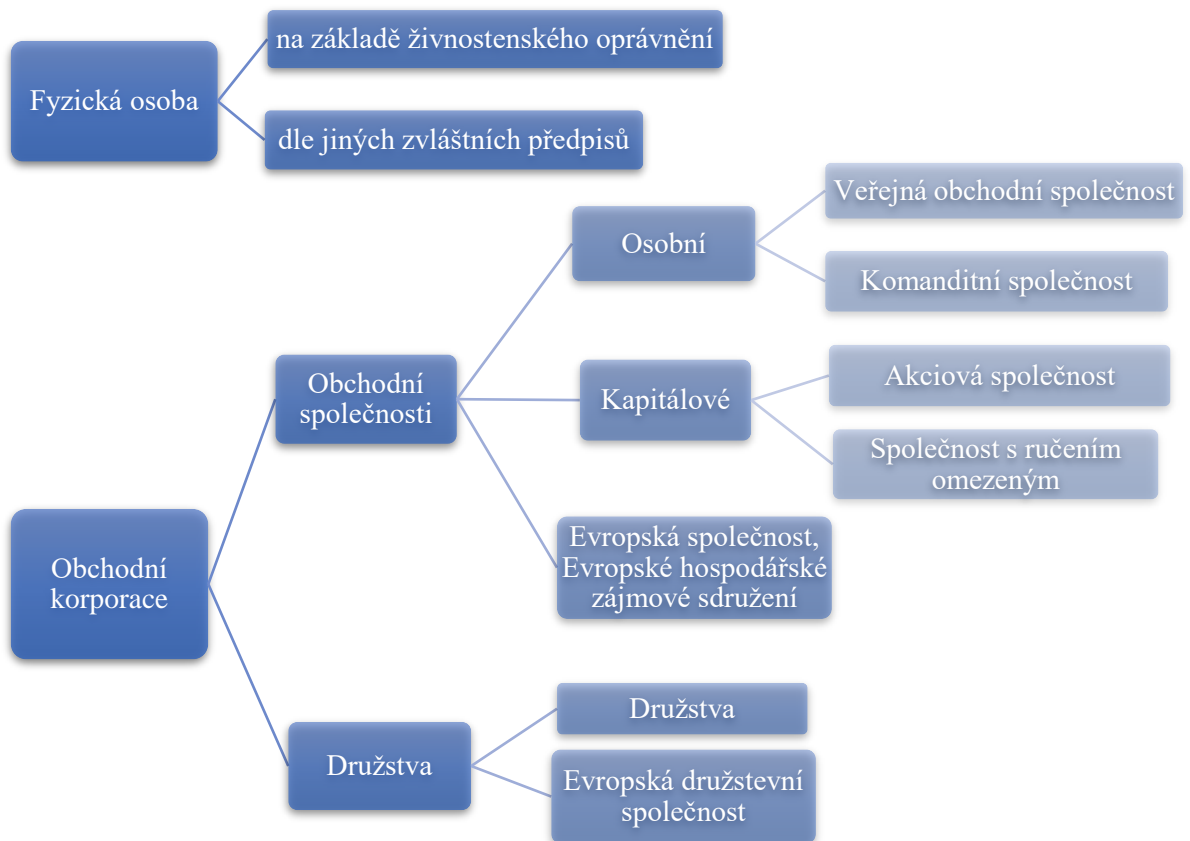
OZ definuje právnickou osobu jako: *„Právnická osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnická osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.“* (10, § 20)

V OZ najdeme rozdělení právnických osob na 3 základní skupiny:

- **korporace** (§§ 210 až 302 OZ - např. spolky, obchodní korporace),
- **fundace** (§§ 303 až 401 OZ - např. nadace, nadační fondy),
- **ústav** (§§ 402 až 418 OZ - např. obecně prospěšné společnosti, ústavy) (10, §§ 210-418).

Výhradně pro účely podnikání se však z výše zmíněných právnických osob zakládají pouze obchodní korporace (10).

Vymezení obchodních korporací lze najít v zákoně č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen ZOK), ve znění pozdějších předpisů viz následující obrázek.



Obrázek č. 1: Právní formy podnikání (vlastní zpracování dle 13, § 1)

1.2 Podnikání fyzické osoby

Podnikání formou fyzické osoby je u nás velmi rozšířeno a může se jevit jako administrativně nejjednodušší. Avšak i tato forma podnikání se vyznačuje určitými nevýhodami. Za její největší stinnou stránku se považuje neomezené osobní ručení za závazky celým svým osobním majetkem (1).

Na níže uvedeném grafu je vyobrazen vývoj počtu živnostníků v ČR v letech 2010 až 2017 (1. polovina t. r.). Z uvedeného plyne, že nejméně živnostníků bylo zaznamenáno v roce 2013, poté má křivka opět vzrůstající tendenci.



Graf č. 1: Vývoj počtu živnostníků v ČR (vlastní zpracování dle 14)

Jak už bylo výše zmíněno, fyzická osoba může podnikat na základě živnostenského oprávnění nebo dle jiných zvláštních předpisů.

Tato bakalářská práce se bude zabývat pouze podnikáním fyzické osoby na základě živnostenského oprávnění, jelikož podnikatelský subjekt, který byl zvolen pro návrhovou část práce, podniká touto formou.

1.2.1 Živnostenské podnikání

Živnostenské podnikání je vymezeno v ZŽP. Živnost může provozovat fyzická nebo právnická osoba splňující podmínky dané tímto zákonem (8, § 5).

Všeobecné podmínky provozování živností

„Všeobecnými podmínkami provozování živnosti fyzickými osobami, pokud tento zákon nestanoví jinak, jsou

a) plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti, a

b) bezúhonnost.“ (8, § 6)

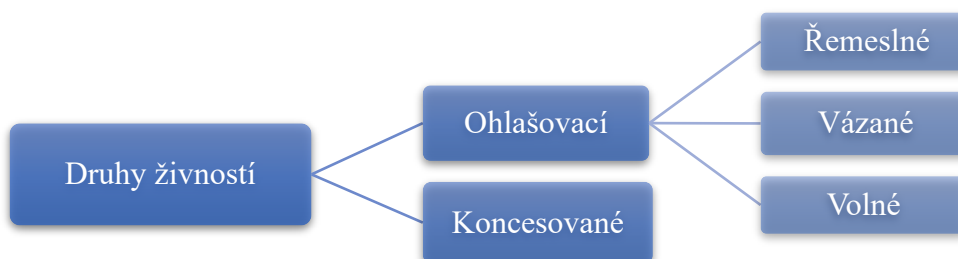
Zvláštní podmínky provozování živností

„Zvláštními podmínkami provozování živnosti jsou odborná nebo jiná způsobilost, pokud je tento zákon nebo zvláštní předpisy vyžadují.“ (8, § 7)

Druhy živností

ZŽP definuje dva druhy živností – ohlašovací a koncesované. Oprávnění provozovat živnost vzniká u ohlašovacích živností dnem ohlášení a u koncesovaných živností dnem nabytí právní moci rozhodnutí o udělení koncese (8, § 9).

Na následujícím obrázku jsou vyobrazeny jednotlivé druhy živností.



Obrázek č. 2: Druhy živností (vlastní zpracování dle 8)

Ohlašovací živnost

„Ohlašovacími živnostmi jsou:

- Živnosti řemeslné, je-li podmínkou provozování živnosti odborná způsobilost uvedená v §21 a 22,*

- *Živnosti vázané, je-li podmínkou provozování živnosti odborná způsobilost uvedená v příloze č. 2 k tomuto zákonu, není-li dále stanoveno jinak,*
- *Živnost volná, u které není jako podmínka provozování živnosti odborná způsobilost stanovena.“ (8, § 19)*

Živnosti řemeslné jsou vymezeny v příloze č. 1 ZŽP, živnosti vázané v příloze č. 2 a živnosti volné lze najít v příloze č. 4 tohoto zákona.

Koncesovaná živnost

Jak už bylo výše zmíněno, živnosti koncesované mohou být provozovány po udělení státního povolení - tzv. koncese.

Živnosti koncesované jsou uvedené v příloze č. 3 ZŽP. Jedná se například o provozování cestovní kanceláře, ostrahu majetku a osob, služby soukromých detektivů atd. (8).

Pro provozování těchto živností je nutná odborná způsobilost, která je stanovena přílohou č. 3 tohoto zákona nebo je upravena zvláštními právními předpisy uvedenými v této příloze (8, § 27).

1.2.2 Zdanění příjmů OSVČ

Zdanění příjmů fyzických osob je upraveno v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDP).

Tento zákon byl od svého přijetí několikrát novelizován, je tedy důležité pracovat s jeho aktuálním zněním (11, s. 18).

V § 2 ZDP je vymezeno, kdo je poplatníkem daně z příjmů fyzických osob. Tento zákon říká, že poplatníci jsou buď daňový rezidenti České republiky, nebo daňoví nerezidenti (15, § 2).

Daňoví rezidenti mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Tito rezidenti mají daňovou povinnost jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak na příjmy plynoucí ze zahraničí. Oproti tomu daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost jen na příjmy plynoucí ze zdrojů České republiky (15, § 2).

Předmět daně z příjmů fyzických osob

Tabulka č. 1 vyobrazuje druhy příjmů, které podléhají dani dle § 3 odst. 1 ZDP. Může se jednat jak o příjem peněžní, tak i nepeněžní nebo dosažený směnou.

Tabulka č. 1: Příjmy fyzických osob podléhající dani (vlastní zpracování dle 15, § 3)

Právní úprava dle ZDP	Příjmy podléhající dani
§ 6	příjmy ze závislé činnosti
§ 7	příjmy ze samostatné činnosti
§ 8	příjmy z kapitálového majetku
§ 9	příjmy z nemovitých věcí
§ 10	ostatní příjmy

Naopak co není předmětem daně je taxativně vymezeno v § 3 odst. 4 ZDP.

Pro tuto bakalářskou práci budou stěžejní příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP.

Příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP

„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je

a) příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,

b) příjem ze živnostenského podnikání,

c) příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,

d) podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.“ (14, § 7)

„Příjmem ze samostatné činnosti, pokud nepatří do příjmů uvedených v § 6, je dále

a) příjem z užití nebo poskytnutí práv z průmyslového vlastnictví, autorských práv včetně práv příbuzných právu autorskému, a to včetně příjmů z vydávání, rozmnožování a rozšiřování literárních a jiných děl vlastním nákladem,

b) příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku,

c) příjem z výkonu nezávislého povolání.“ (15, § 7)

Základ daně

Pro výpočet následné daňové povinnosti poplatníka daně z příjmů je důležité určit tzv. základ daně.

„Základem daně je částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení, pokud dále u jednotlivých příjmů podle § 6 až 10 není stanoveno jinak.“ (15, § 5)

Uplatnění výdajů

Příjmy ze samostatné činnosti lze snížit o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů buď ve skutečné výši anebo v paušální výši (15, § 7).

Pro zjištění základu daně může poplatník vycházet z několika typů evidence:

- z kompletního účetnictví vedeného podle zákona o účetnictví,
- z daňové evidence vedené podle § 7b ZDP a ze mzdové evidence dle § 38j ZDP,
- ze záznamů o příjmech podle § 7 odst. 8 ZDP, v případě, že poplatník uplatňuje paušální výdaje, a ze mzdové evidence dle § 38j ZDP (11, s. 87-88).

Jestliže poplatník zvolí uplatňování skutečných výdajů, je důležité také určit, zda jsou jednotlivé výdaje daňově uznatelné. Výdaje daňově uznatelné jsou vymezeny v § 24 ZDP, a výdaje daňově neúčinné v § 25 ZDP (11, s. 88) (15).

Samotný postup výpočtu daňové povinnosti fyzické osoby dle § 7 ZDP je znázorněn na následující straně (Obrázek č. 3).

Postup pro výpočet daňové povinnosti fyzické osoby dosahující příjmů ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP



Obrázek č. 3: Výpočet daňové povinnosti OSVČ (vlastní zpracování dle 11, s. 69; 15)

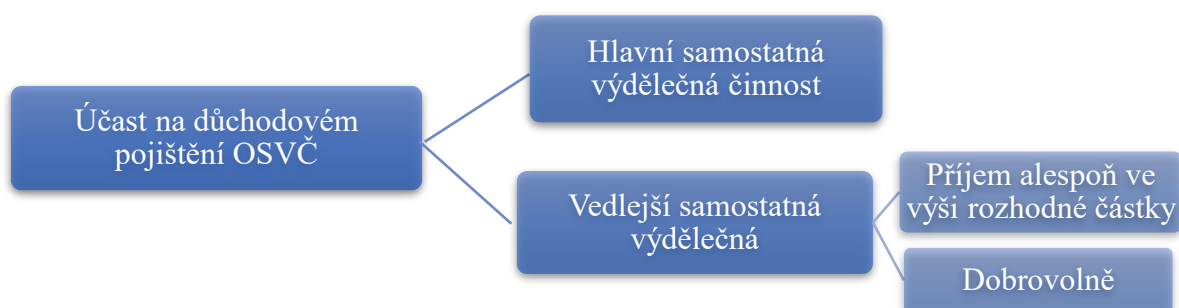
1.2.3 Zdravotní a sociální pojištění OSVČ

Kromě daně z příjmů mají poplatníci, kteří dosahují příjmů ze samostatné činnosti § 7 ZDP, také povinnost platit pojistné na tzv. zdravotní a sociální pojištění.

Sociální pojištění

Pojistné na sociální zabezpečení se skládá z nemocenského pojištění, důchodového pojištění a z příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Nutno dodat, že platby pojistného na nemocenské pojištění jsou pro OSVČ dobrovolné. Je však důležité si uvědomit, že z nemocenského pojištění se hradí nemocenská a peněžitá pomoc v mateřství (11, s. 262).

Osobě samostatně výdělečně činné vzniká účast na důchodovém pojištění, v kalendářním roce, ve kterém vykonávala samostatnou výdělečnou činnost buď jako činnost hlavní, nebo vedlejší, a to za určitých podmínek viz následující obrázek (16, § 10).



Obrázek č. 4: Účast na důchodovém pojištění OSVČ (vlastní zpracování dle 16, § 10)

Pojistné na důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti se odvádí ve výši 29,2 % z vyměřovacího základu (z toho 28 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti), který činí 50 % daňového základu. Platby na pojistné obvykle probíhají v průběhu roku formou měsíčních záloh a rozlišuje se zde, zda poplatník vykonává svoji samostatnou výdělečnou činnost jako činnost „hlavní“ nebo „vedlejší“ (11, s. 262) (17, § 7).

Zdravotní pojištění

Dle zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění, ve znění pozdějších předpisů, jsou pojištěny všechny osoby s trvalým pobytem na území České republiky a také osoby bez trvalého pobytu, které jsou zaměstnanci zaměstnavatele, který má sídlo nebo trvalý pobyt na území České republiky (18, § 2).

Plátcí pojistného zdravotního pojištění jsou:

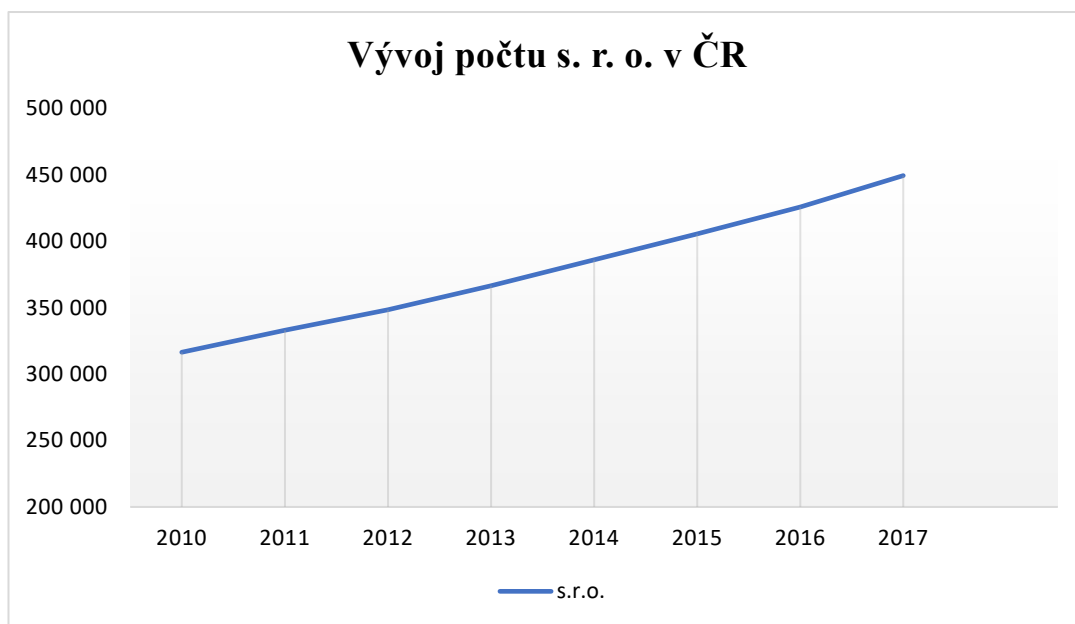
- zaměstnanci,
- osoby samostatně výdělečně činné,
- zaměstnavatelé,
- stát (plátcem pojistného je stát za nezaopatřené děti, poživatele důchodů, uchazeče o zaměstnání, ženy na mateřské a osoby na rodičovské dovolené, příjemce rodičovského příspěvku, příjemce dávek nemocenského pojištění atd.),
- osoby bez zdanitelných příjmů mající trvalý pobyt na území ČR (tj. osoby, které po celý kalendářní měsíc neměly příjmy ze zaměstnání, ze samostatné výdělečné činnosti a není za ně plátcem pojistného stát) (18, §§ 4-7).

Výše pojistného na zdravotním pojištění pro OSVČ činí 13,5 % z vyměřovacího základu, který se stanoví jako 50 % příjmů ze samostatné činnosti po odpočtu výdajů vynaložených na jeho dosažení, zajištění a udržení. Za rozhodné období, ve kterém poplatník platí pojistné, se opět považuje kalendářní rok a pojistné se stejně jako u sociálního pojištění platí formou měsíčních záloh, u kterých se rozlišuje, zda se jedná o „hlavní“ či „vedlejší“ samostatnou výdělečnou činnost (11, s. 263) (19).

1.3 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je právnickou osobou založenou zpravidla za účelem podnikání. V České republice je považována dlouhodobě za nejrozšířenější formu obchodní společnosti (20, s. 7-8).

Z níže uvedeného grafu lze vyčíst, že v České republice stále přibývá počet nových společností s ručením omezeným.



Graf č. 2: Vývoj počtu s. r. o. v ČR (vlastní zpracování dle 21)

I když se běžně s. r. o. řadí mezi kapitálové společnosti, ve kterých existuje vkladová povinnost, a ručení společníků za závazky společnosti je omezené, v praxi má oproti kapitálové složce větší váhu složka osobní (osobní práce společníka ve společnosti) (20, s. 7).

Společnost s ručením omezeným je upravena v ZOK. Kromě úpravy v ZOK se na s. r. o. vztahuje také obecná úprava právnických osob v OZ (22, s. 12).

1.3.1 Hlavní znaky společnosti

V této kapitole jsou vytyčeny hlavní znaky, kterými se společnost s ručením omezeným vyznačuje.

Základní kapitál

ZOK definuje základní kapitál jako: „*Základní kapitál obchodní korporace je souhrn všech vkladů.*“ (13, § 30)

Dále také ZOK ukládá společníkům povinnost vkladu v minimální výši 1 Kč. Společenská smlouva však může určit výši vkladu vyšší. Vklady všech těchto společníků tedy tvoří dohromady základní kapitál společnosti, jehož výše se zapisuje do obchodního rejstříku (20, s. 8).

Tyto vklady mohou mít peněžní i nepeněžní podobu. Peněžítý vklad musí být před zápisem do obchodního rejstříku vložený na speciální účet v bance pro nově založenou společnost. Nepeněžítý vklad je administrativně náročnější, jelikož se oceňuje dle znaleckého ocenění, a též musí být vnesen do společnosti ještě před jejím vznikem (tj. před zápisem do obchodního rejstříku) (20, s. 17-18).

Obchodní firma

Společnost s ručením omezeným je povinna činit právní úkony pod svým jménem, tj. pod obchodní firmou (23, s. 21)

Obchodní firma neboli název, pod kterým je společnost zapsaná v obchodním rejstříku, společnosti s ručením omezeným musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, které může být nahrazeno zkratkou „*spol. s. r. o.*“ nebo „*s. r. o.*“ (13, § 132) (23, s. 21).

Společníci

Společníky s. r. o. mohou být jak osoby fyzické, tak i osoby právnické. Společnost může být založena i jedinou osobou. Současná právní úprava již zároveň neurčuje ani maximální počet společníků (20, s. 8).

Z účasti společníka na jakékoliv obchodní společnosti plynou určitá práva a povinnosti.

Práva společníka se dělí především na:

- majetková – právo podílet se na zisku společnosti, právo na majetkové vypořádání při ukončení účasti společníka s. r. o. ve společnosti
- nemajetková – např. právo společníka s. r. o. ovlivňovat řízení společnosti rozhodováním na valné hromadě, právo nahlížet do dokladů společnosti atd. (22, s. 17).

Povinnosti společníka můžeme dělit na:

- majetkové – zejména povinnost společníka splatit vklad do základního kapitálu,
- nemajetkové – např. povinnost vlastní činností realizovat účel založení společnosti (22, s. 17).

Omezené ručení společníků

Dle ZOK platí: „*Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.*“ (13, § 132)

Jak vyplývá z výše uvedené definice, ručení společníků za závazky společnosti existuje pouze v omezené míře. Jednotliví společníci však neručí za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu, ale do celkové výše nesplacených vkladů všech společníků (24, s. 23).

1.3.2 Založení a vznik společnosti

Společnost s ručením omezeným se zakládá zakladatelským právním jednáním. Tím může být buď společenská smlouva, jestliže společnost zakládá více společníků, anebo zakladatelská listina, jestliže společnost zakládá jediný společník. Společenská smlouva i zakladatelská listina musejí být uzavřeny písemně ve formě notářského zápisu (24, s. 30).

Náležitosti zakladatelského právního jednání vymezuje § 123 OZ. Podle tohoto ustanovení má zakladatelské právní jednání minimálně obsahovat:

- název,
- sídlo právnické osoby,
- předmět činnosti,
- jaký má právnická osoba statutární orgán a jak se vytváří,
- kdo jsou první členové statutárního orgánu (10, § 123).

Na toto ustanovení navazuje také § 146 ZOK, kde jsou uvedeny povinné náležitosti společenské smlouvy (resp. zakladatelské listiny – obsahuje stejné podstatné části). Mezi tyto povinné náležitosti patří například – firma společnosti, určení společníků, předmět podnikání, určení druhů podílů každého společníka a práv či povinností s nimi spojených, výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl, výši základního kapitálu, počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost (13, § 146).

Společnost s ručením omezeným vzniká jejím zápisem do obchodního rejstříku, a to na základě návrhu. Návrh na zápis společnosti s ručením omezeným k rejstříkovému soudu podávají jednatelé společnosti, a to buď v písemné, nebo elektronické podobě na předepsaném formuláři. Návrh je třeba k rejstříkovému soudu, kterým je krajský soud podle sídla založené společnosti, podat ve lhůtě 6 měsíců od založení. Společenská smlouva však může tuto lhůtu zkrátit či prodloužit (23, s. 37).

Splácení vkladů

Před vznikem společnosti je nutné určit někoho, kdo by přijímal a spravoval vnesené vklady společníků. Taková určená osoba se nazývá správcem vkladů, přičemž to bývá osoba zakladatele, avšak není to povinností (zejména v případě peněžitých vkladů bývá často správcem banka, i když není zakladatelem) (24, s. 46).

Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být splaceno celé vkladové ážio (tj. rozdíl mezi nominální hodnotou vkladu a částkou uznanou společností) a na každý peněžitý vklad splaceno nejméně 30 %. Společníci musí splnit vkladovou povinnost ve lhůtě určenou společenskou smlouvou, nejpozději však do pěti let od vzniku společnosti (20, s. 17) (23, s. 27).

Po zápisu společnosti do obchodního rejstříku vzniká správci vkladů povinnost převést všechny vklady, které od společníků převzal, na společnost (20, s. 17).

Účetní jednotka

K datu svého vzniku, tedy od data zápisu společnosti do obchodního rejstříku se s. r. o. stává účetní jednotkou podle § 1 odst. 2 zákona o účetnictví s povinností vést od uvedeného data podvojně účetnictví (23, s. 31).

Při vedení účetnictví se řídí zejména těmito předpisy:

- zákonem o účetnictví (zákon č. 563/1991 Sb.),
- vyhláškou č. 500/2002 Sb.,
- Českými účetními standardy pro podnikatele.

Postup při zahájení účetnictví nově vzniklé s. r. o. vyplývá z Českých účetních standardů pro podnikatele č. 012. K datu svého vzniku s. r. o. sestavuje zahajovací rozvahu, která obsahuje v aktivech splacené vklady, popř. i pohledávku ve výši nesplacených vkladů, a v pasivech zapsaný základní kapitál, popř. vkladové ážio a dluhy vůči vkladatelům vzniklé před vznikem společnosti. V zahajovací rozvaze společnosti se nevyskytují zřizovací výdaje ani odložená daň, která obvykle vzniká u nepeněžitých vkladů. Tyto položky se totiž zaúčtují až jako první účetní případy po otevření účetních knih. Od roku 2016 se zřizovací výdaje již nepovažují za dlouhodobý nehmotný majetek (23, s. 32).

1.3.3 Orgány společnosti

K povinně zřizovaným orgánům společnosti s ručením omezeným patří valná hromada (nejvyšší orgán) a jeden nebo více jednatelů (statutární orgán). Má-li však společnost jediného společníka, netvoří valnou hromadu, pouze rozhoduje v její působnosti. Určí-li tak společenská smlouva (zakladatelská listina), společnost může zřídit i tzv. kontrolní orgán – dozorčí radu (20, s. 170).

Nejvyšší orgán

Nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným je **valná hromada**. Členy valné hromady jsou všichni společníci společnosti a prostřednictvím tohoto orgánu uplatňují

svá práva na řízení společnosti. Společníci se valné hromady účastní buď osobně, nebo v zastoupení. Valná hromada je svolávána jednatelem alespoň jednou za účetní období. (24, s. 179-180).

Dle § 190 ZOK do působnosti valné hromady patří např.: rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy, rozhodování o změnách výše základního kapitálu, volba a odvolání jednatele, případně dozorčí rady (byla-li zřízena), dále pak schvalování řádné, mimořádné, konsolidované účetní závěrky a v případech, kdy její vyhotovení stanoví jiný právní předpis, i mezitímní účetní závěrky, rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů a úhrady ztrát (13, § 190).

Statutární orgán

Statutárním orgánem společnosti je **jeden nebo více jednatelů**. Jednatelem může být jak osoba fyzická, tak osoba právnická, musí být plně svéprávná a bezúhonná. Společenská smlouva určí počet jednatelů. Pokud by s.r.o. měla mít více jednatelů, je statutárním orgánem společnosti každý jednatel samostatně, neurčí-li společenská smlouva, že jednatelé tvoří kolektivní orgán (24, s. 221–223).

Jednatel nesmí bez svolení všech společníků vykonávat podnikatelskou činnost, která by se shodovala s předmětem podnikání nebo činnosti společnosti, jejímž je jednatelem. Dále jednatel nesmí být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby s obdobným předmětem činnosti. Dle ZOK společenská smlouva může se souhlasem všech společníků určit také další omezení jednatele (13, § 199).

Jednatelé zastupují společnost navenek a náleží jim obchodní vedení společnosti. Práva a povinnosti mezi společností s ručením omezeným a jednatelem se řídí smlouvou o výkonu funkce. (24, s. 228-229).

Mezi povinnosti jednatele patří např. zajištění vedení předepsané evidence, účetnictví a seznamu společníků, na žádost je povinen informovat společníky o věcech společnosti, nechat společníky společnosti nahlížet do dokladů společnosti, udržování aktuálního úplného znění společenské smlouvy ve sbírce listin obchodního rejstříku (13, §§ 196-197).

Kontrolní orgán

Jak už bylo výše zmíněno, zřizování kontrolního orgánu není povinné. Zřizuje se pouze v případě, že tak určí společenská smlouva společnosti nebo jiný právní předpis. Kontrolním orgánem s. r. o. je **dozorčí rada**. ZOK nepředepisuje minimální počet členů dozorčí rady. Členem dozorčí rady může být jak osoba fyzická, tak osoba právnická, a musí být plně svéprávná a bezúhonná. Na členy dozorčí rady se vztahuje zákaz konkurence, společenská smlouva ho však může stejně jako u jednatelů vyloučit nebo rozšířit (24, s. 231-232).

Mezi základní funkce, které dozorčí rada vykonává, patří např. dohlížení na činnost jednatelů, nahlížení do obchodních a účetních knih, účetních závěrek a jiných dokladů týkajících se společnosti a jejich kontrolování. Dozorčí rada také podává jednou ročně zprávu o své činnosti valné hromadě (13, § 201).

1.3.4 Daň z příjmů právnických osob

Zdanění příjmů právnických osob je upraveno v ZDP.

Kdo je považován za poplatníka daně z příjmů právnických osob, je vymezeno v § 17 ZDP. Řadí se mezi ně právnické osoby, organizační složky státu, podílové a investiční fondy, fond penzijní společnosti, svěřenský fond, podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem atd. (15, § 17).

Poplatníci můžou být daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. Daňovými rezidenty ČR jsou osoby, které mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení. Tito poplatníci mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí (15, § 17).

Naopak daňovými nerezidenty jsou osoby, které nemají na území ČR své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR (15, § 17).

Předmět daně

Dle ZDP jsou předmětem daně příjmu z právnických osob příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem (15, § 18).

Tento zákon také vymezuje, které příjmy nejsou předmětem daně z příjmu právnických osob, a to v § 18, odst. 2 ZDP. Například se jedná o příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona (11, s. 104) (15).

Dále jsou zde některé příjmy, které sice podléhají zdanění, ale za splnění podmínek se z nich daň platit nemusí. I u právnických osob totiž existují tzv. příjmy osvobozené od daně, které jsou vymezeny v § 19 ZDP. Mezi tyto příjmy lze například zařadit členské příspěvky podle stanov, statutu, zřizovacích nebo zakladatelských listin, přijaté zájmovými sdruženími právnických osob, odborovou organizací, politickou stranou atp. (11, s. 104) (15).

Základ daně

Pro zjištění základu daně se u právnických osob vychází zpravidla z účetnictví, konkrétně z výsledku hospodaření, který se určí jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Takový výsledek hospodaření se ještě dále podle pravidel ZDP upravuje na základ daně. Je proto nezbytné sledovat, na jakých účtech má poplatník jednotlivé položky zaúčtovány, a zda jsou daňově účinné či naopak. Dochází tedy k úpravám výsledku hospodaření o položky zvyšující a snižující výsledek hospodaření (11, s. 103) (15).

Postup stanovení samotné daňové povinnosti právnických osob je znázorněn na následující straně (Obrázek č. 5).

Stanovení daňové povinnosti u právnických osob



Obrázek č. 5: Výpočet daňové povinnosti právnických osob (vlastní zpracování dle 11, s. 110; 15)

1.3.5 Příjmy jednatelů a společníků s. r. o.

V této kapitole jsou blíže specifikovány příjmy jednatelů a společníků ve společnosti s ručením omezeným. Jsou zde vymezeny a charakterizovány jednotlivé možnosti odměňování spolu s jejich zdaněním, zatížením zákonnými odvody pojistného a jejich další aspekty.

Odměňování jednatele

Pokud má být jednatel za výkon své funkce odměňován, je vhodné s ním uzavřít smlouvu o výkonu funkce dle § 59 ZOK a odměnu zde jednoznačně upravit. Jednatel však za svoji činnost nemusí být odměňován. Není-li takovéto odměňování ve smlouvě o výkonu funkce stanoveno, má se za to, že výkon funkce je bezplatný (22, s. 124) (13).

Odměnou za výkon funkce se rozumí jakékoliv plnění poskytovaného společností jednatelem. Odměna za výkon funkce může mít různou podobu, a to jak peněžitou, tak nepeněžitou. Peněžité plnění může být poskytováno pravidelně (měsíčně, čtvrtletně) nebo nepravidelně (jednorozční bonus). Nepeněžité plnění může být poskytováno ve formě služebního vozidla pro soukromé účely (25, s. 365).

Dle § 61 odst. 1 ZOK také pamatuje na výplatu jiného plnění osobě, která je členem orgánu obchodní korporace. Tato jiná plnění mohou mít podobu např. mzdy v pracovně právním poměru. Poskytování takovýchto plnění lze uskutečnit pouze se souhlasem toho, kdo schvaluje smlouvu o výkonu funkce, a s vyjádřením kontrolního orgánu, byl-li zřízen. Toto ustanovení se použije obdobně na určení mzdy i na jiné plnění zaměstnanci, který je současně i členem statutárního orgánu společnosti, nebo osobě jemu blízké (13) (25, s. 365).

Jednatel tedy může mít se společností uzavřený i pracovněprávní vztah. Pracovní smlouvu lze však sjednat pouze na takovou činnost, která se nebude krýt s činností jednatele, tj. s obchodním vedením společnosti (26, s. 37).

Zdanění a pojištění odměny jednatele

Odměna za práci jednatele je z hlediska daně z příjmu příjmem ze závislé činnosti dle § 6 ZDP a je zdaňována obdobně jako mzdy zaměstnanců, tudíž také podléhá zdravotnímu a sociálnímu pojištění. Pro společnost je tato odměna daňově uznatelným nákladem (20, s. 27) (15).

Zdravotní pojištění se odvádí vždy, z jakékoliv odměny. Účast jednatelů na sociálním pojištění vzniká alespoň při měsíčním příjmu ve výši 2 500 Kč (26, s. 40) (27, § 6).

Jestliže má jednatel u společnosti podepsané prohlášení k dani, má nárok na uplatnění slev na dani a daňových zvýhodnění dle § 35ba, § 35c ZDP (20, s. 27) (15).

Odměňování společníka

Společníci společnosti s ručením omezeným si na rozdíl od podnikatelů – fyzických osob, nemohou převádět peněžní prostředky společnosti pro svou „osobní spotřebu“. Existuje však několik možností vyplácení peněz společníkovi. Patří k nim zejména:

- odměna za práci pro společnost,
- podíl na zisku,
- úhrada faktury společníkovi, kterou společnost od něj obdržela za různá plnění pro společnost (20, s. 32).

Odměna za práci pro společnost

Stejně jako jednatel, může mít i společník s. r. o. uzavřený se společností pracovněprávní vztah (26, s. 37).

Odměna společníka za práci pro společnost je považována za příjem ze závislé činnosti dle § 6 ZDP a podléhá stejně jako mzda zaměstnanců odvodům pojistného na zdravotní pojištění a sociální zabezpečení a dani z příjmů. Jestliže společník podepíše u společnosti prohlášení k dani, může využívat veškeré daňové slevy a daňová zvýhodnění jako zaměstnanec dle ZDP (15) (20, s. 32-33).

I zde se zakládá povinná účast na sociálním pojištění v případě, že měsíční příjem za práci pro společnost činí alespoň 2 500 Kč. Zdravotní pojištění se platí vždy (26, s. 40) (27, § 6).

Z hlediska povinných odvodů veřejnoprávního pojištění je však odměňování společníků ve formě příjmu ze závislé činnosti nejméně výhodné. Pojištění hradí jak společník (4,5 % zdravotní pojištění, 6,5 % sociální pojištění), tak společnost (9 % zdravotní pojištění, 25 % sociální pojištění) (17) (19) (26, s. 37).

Podíl na zisku

Dalším příjmem společníka mohou být podíly na zisku. Podíly na zisku se zdaňují srážkovou daní ve výši 15 %. Zdanění těchto příjmů je povinností společnosti, společníci tak obdrží čistý příjem, který dále nedaní (15) (20, s. 38).

Celkové daňové zatížení vypláceného podílu na zisku společníka je 31,15 %. Jelikož společnost, jakožto právnická osoba, je zatížena sazbou daně 19 % - tzn. zdanění zisku s. r. o. zbude 81 % zisku po zdanění, ten podléhá dále 15 % sazbě daně z podílu na zisku a disponibilní zůstatek tak činí 68,85 % (15) (26, s. 53).

Podíly na zisku se obecně uvádějí jako výhodnější, než odměna za práci pro společnost zdaňovaná v režimu § 6 ZDP. A to především s ohledem na zavedení solidárního zvýšení daně podle § 16a ZDP a také na vysoké zatížení pojistným u odměn za práci pro společnost (26, s. 39) (15).

Podíl na zisku oproti odměně za práci společníka pro společnost nepodléhá zákonným odvodům pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Tato skutečnost může mít však i svou nevýhodu, a to v případě, když společník s. r. o. pobírá pouze příjmy ve formě podílů na zisku, tak nemůže využívat výhod plynoucích z důchodového případně nemocenského pojištění (starobní důchod, nemocenské dávky), a bude muset řešit zdravotní pojištění (26, s. 53).

V praxi je proto obvykle výhodné zvolit kombinaci různých forem odměňování společníků s tím, že příjem ze závislé činnosti zajistí povinný odvod zdravotního, nemocenské a důchodové pojištění (26, s. 37).

Příjem společníka na základě fakturace

Společníci mohou mít také výjimečně příjmy od společnosti na základě fakturace, kdy pro společnost provádí různé výkony (práce, služby, dodávky zboží apod.). Tyto výkony by však měly být oceněny v tzv. cenách obvyklých, o kterých pojednává § 23 odst. 7 ZDP. Společník tedy kromě toho, že je společníkem s. r. o., podniká jako OSVČ a tyto příjmy se zdaňují jako příjmy ze samostatné činnosti dle § 7 ZDP (20, s. 36) (15).

Jestliže fakturaci nevylučuje společenská smlouva, může společník společnosti fakturovat pouze za dodržení určitých podmínek – společník OSVČ nemá stejný předmět podnikání jako samotná společnost, společnost uzavře se společníkem řádnou smlouvu (např. smlouva o dílo), při fakturaci jsou dodržovány ceny obvyklé, fakturovanou činnost nevykonává jenom pro svoji společnost ale i pro jiné subjekty atd. (20, s. 36).

2 ANALYTICKÁ ČÁST

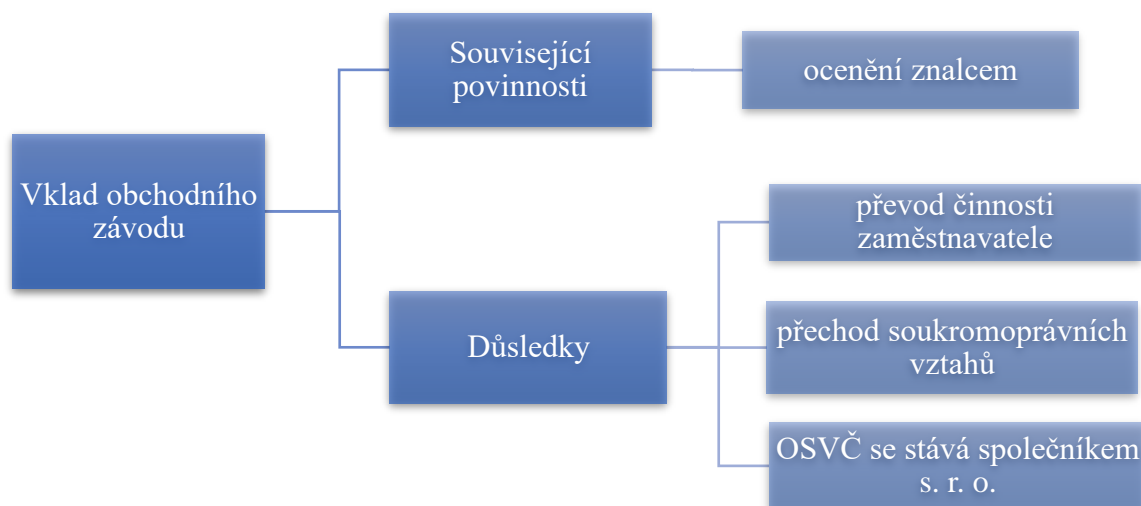
Tato část bakalářské práce se zabývá analýzou jednotlivých možností přechodu z OSVČ na společnost s ručením omezeným. Tyto možnosti transformace jsou zkoumány za předpokladu, že OSVČ vede účetnictví a je plátcem DPH, jako je tomu v případě vybraného podnikatelského subjektu pro návrhovou část práce.

2.1 Způsoby změny právní formy podnikání z OSVČ na s. r. o.

Změnu právní formy z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným lze provést více způsoby. Obecně se uvádějí tři způsoby. Prvním z nich je vklad obchodního závodu fyzické osoby do základního kapitálu nově vzniklé společnosti s ručením omezeným, druhým může být prodej obchodního závodu fyzické osoby nově vzniklé společnosti, a nakonec lze změnu právní formy provést postupným převodem podnikání fyzické osoby na společnost s ručením omezeným (1).

2.1.1 Vklad obchodního závodu

Jedním ze způsobů, jak plynule navázat na podnikání fyzické osoby je vklad celého obchodního závodu OSVČ do základního kapitálu nově vzniklé, fyzickou osobou založené, společnosti s ručením omezeným. Na obrázku č. 6 jsou vymezeny související povinnosti s tímto vkladem a jeho důsledky (1).



Obrázek č. 6: Vklad obchodního závodu (vlastní zpracování dle 1,2,10,28).

Tento vklad do základního kapitálu, jakožto nepeněžitý, musí být však oceněn znalcem. Ocenění provede znalec vybraný ze seznamu znalců vedeného podle jiného právního předpisu. Znalce vybírají při zakládání společnosti zakladatelé, jinak jednatel (12, § 143). Ocenění znalcem však může trvat, zejména v případě větších podniků, delší dobu a je také poměrně finančně náročné (1).

Podle § 143 odst. 3 ZOK musí posudek znalce obsahovat alespoň:

- popis nepeněžitého vkladu,
- použité metody ocenění nebo metodu ocenění,
- částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje,
- odůvodnění, jak znalec k ocenění nepeněžitého vkladu došel (23, s. 67).

Dle ZOK: *„Je-li nepeněžitým vkladem závod nebo jeho část, je předmět vkladu vnesen účinností smlouvy o vkladu. Na smlouvu o vkladu závodu nebo jeho části se použijí přiměřeně ustanovení občanského zákoníku o koupi.“* (13, § 21).

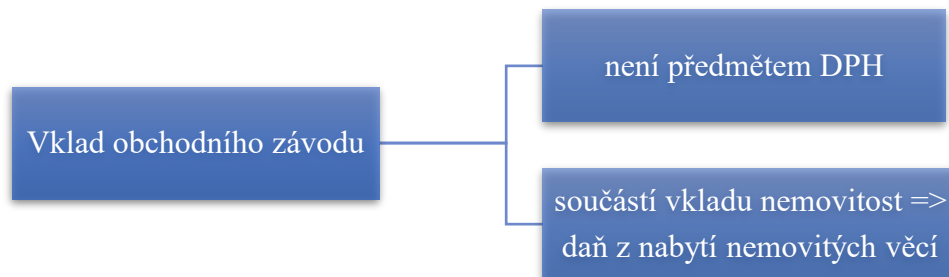
Výsledkem tohoto celého procesu je nově založená společnost s ručením omezeným podnikající pod novým identifikačním číslem, avšak se všemi právy a povinnostmi přeshlými od fyzické osoby. OSVČ se tak vkladem stává společníkem společnosti s ručením omezeným (2).

Zaměstnanci vkladatele se stávají zaměstnanci nabyvatele obchodního závodu, který místo vkladatele přímo vstupuje do všech soukromoprávních vztahů, včetně smluv leasingových, nájemních a úvěrových. Přitom však nedochází k právnímu nástupnictví (10) (28).

Pro obchodní partnery je tato transformace velmi přehledná, jelikož společnost působí jako jednoznačný přímý pokračovatel podnikání bývalé OSVČ se silným základním kapitálem (2).

Daňové důsledky u vkladu obchodního závodu

Na následujícím obrázku jsou uvedeny důsledky vkladu obchodního závodu do základního kapitálu společnosti z daňového hlediska.



Obrázek č. 7: Daňové důsledky u vkladu obchodního závodu (vlastní zpracování dle 28, 29, 30)

Z pohledu DPH se vklad obchodního závodu nepovažuje za předmět daně, neboť se dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen ZDPH) nejedná o dodání zboží či poskytnutí služby (29, §§ 13-14).

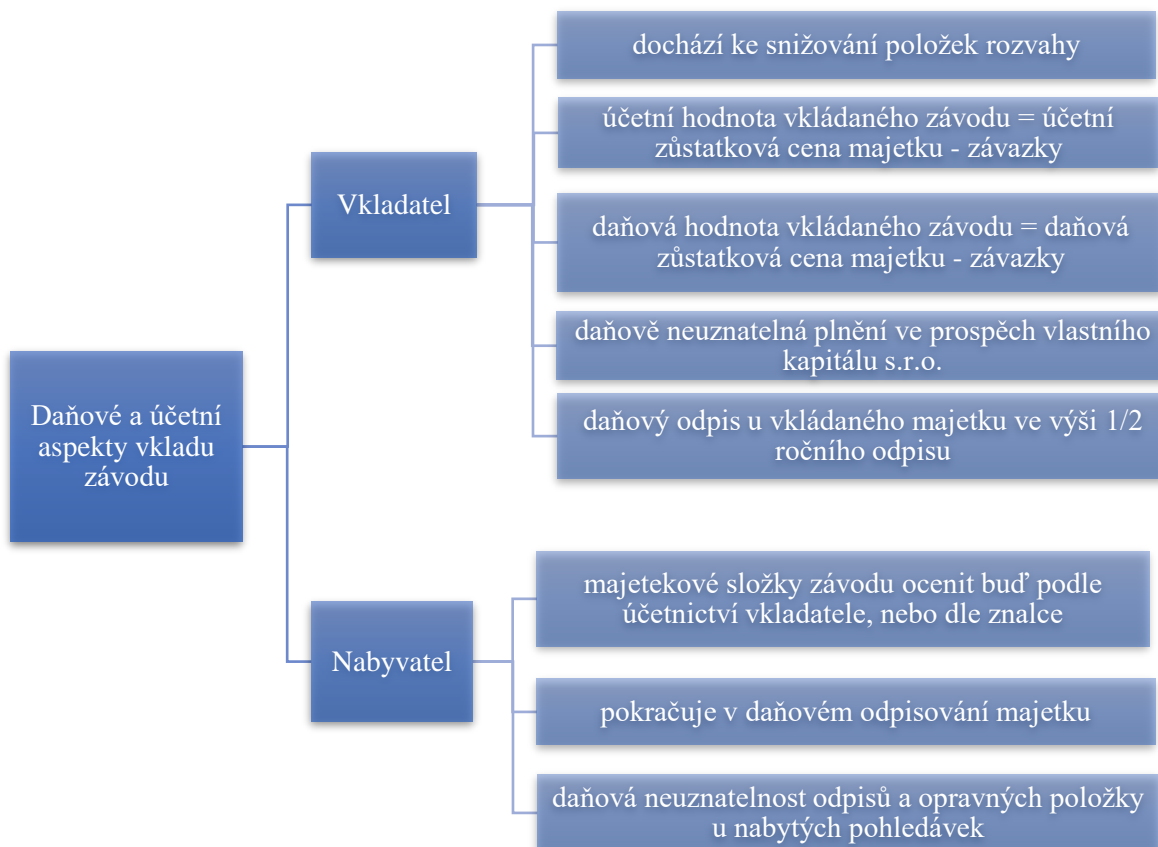
Současně je ale důležité mít na paměti že dle § 6b ZDPH, v případě, zda příjemce vkladu není plátce DPH, tak se jím stává ze zákona dnem nabytí obchodního závodu. Povinností takového nabyvatele je podat nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy se stal plátcem přihlášku k registraci DPH svému finančnímu úřadu (28) (29).

Je-li součástí vkladu obchodního závodu nemovitost, je také nutno uvažovat o dani z nabytí nemovitých věcí. Pozemek či stavba nebo jednotka nacházející se na území ČR, se stávají předmětem daně z nabytí nemovitých věcí úplatným nabytím vlastnického práva k nemovité věci (30, § 2).

Poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci, tudíž v tomto případě společnost s ručením omezeným. Základem daně z nabytí nemovitých věcí je nabývací hodnota snížená o uznatelný výdaj. V tomto případě bude nabývací hodnotou nemovitosti hodnota určená znalcem, která je dle zákonného opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí vymezena jako tzv. zvláštní cena. Sazba daně z nabytí nemovitých věcí činí v současné době 4 % (30, § 1, § 11, § 18, § 26).

Daňové a účetní aspekty u vkladatele a nabyvatele obchodního závodu

V této části jsou zkoumány daňové a účetní aspekty při vkladu obchodního závodu jak u vkladatele (OSVČ), tak u nabyvatele závodu (společnost s ručením omezeným) viz obrázek č. 8.



Obrázek č. 8: Daňové a účetní aspekty při vkladu obchodního závodu u vkladatele a nabyvatele (vlastní zpracování dle 15,28,31)

Situace u vkladatele

- Vkladem podniku dochází u vkladatele ke snižování položek rozvahy, neboť jednotlivé položky rozvahy, které jsou předmětem vkladu, budou nahrazeny jedinou položkou, a to dlouhodobým finančním majetkem (31).
- Ocenění podílu nabytého jako protiplnění za vklad podniku je u vkladatele účetně oceněna na úrovni výsledné účetní hodnoty (tj. účetní zůstatková hodnota vloženého majetku – hodnota převedených závazků) (31).

- U vkladatele dle § 25 odst. 1 písm. b), m) ZDP nejsou plnění ve prospěch vlastního kapitálu s.r.o. daňově uznatelné (28) (15).
- Daňová hodnota vloženého podniku se určí jako daňová zůstatková cena majetku snížená o související převedené závazky. Tato hodnota se promítne do nabývací ceny podílu na s.r.o. a to v souladu s § 24 odst. 7 ZDP (28) (15).
- Dle § 26 odst. 7 písm. a ZDP si vkladatel u hmotného odpisovaného majetku, který je předmětem vkladu, uplatní odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního odpisu vypočteného podle § 31 a § 32 ZDP (15, § 26).
- Pokud OSVČ po převodu podnikání na s. r. o. ukončí své podnikání coby fyzická osoba, musí upravit základ daně z příjmů za daný rok podle § 23 odst. 8 písm. b) ZDP (28) (15).

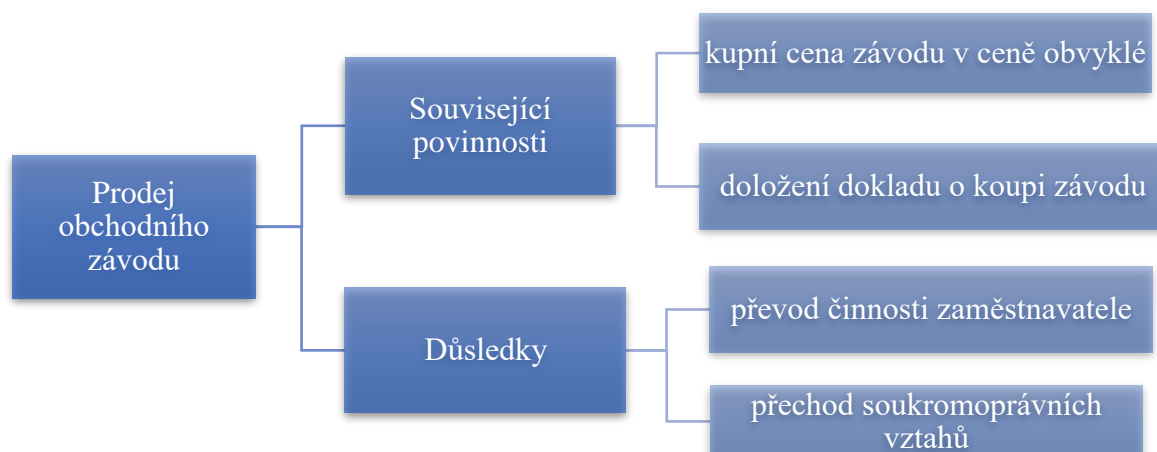
Situace u nabyvatele

- U nabyvatele se ocení nabytý obchodní závod, jakožto nepeněžitý vklad do společnosti, podle posudku znalce (28).
- Jednotlivé majetkové složky obchodního závodu lze podle účetních předpisů ocenit buď podle účetnictví vkladatele, nebo podle znaleckého ocenění. V případě ocenění jednotlivých majetkových složek podle účetnictví vkladatele se rozdíl mezi hodnotou vkladu a oceněním složek majetku sníženým o převzaté závazky nazývá oceňovací rozdíl. V případě využití ocenění jednotlivých majetkových položek podle znaleckého ocenění se tento rozdíl nazývá goodwill (31).
- Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, je goodwill považován za dlouhodobý nehmotný majetek, který se účetně odpisuje rovnoměrně 60 měsíců. Oceňovací rozdíl je pak považován za dlouhodobý hmotný majetek, který se účetně odpisuje rovnoměrně 180 měsíců (45).
- Pro účely zákona o daních z příjmů se však goodwill dle § 32a odst. 2 ZDP nepovažuje za dlouhodobý nehmotný majetek. Oceňovací rozdíl také není dle ZDP považován za dlouhodobý hmotný majetek, jelikož není uveden v § 26 odst. 2 ZDP (15).

- Při nabytí obchodního závodu vkladem nelze dle § 25 odst. 1 písm. zh), zi) ZDP uznat za výdaje (náklady) vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů pro daňové účely vzniklý oceňovací rozdíl a goodwill (15).
- Nabyvatel pokračuje v daňovém odpisování odpisovaného hmotného majetku započatého u vkladatele. V roce, kdy došlo ke vkladu, uplatní nabyvatel (stejně jako vkladatel) odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu (15, § 26).
- Podle § 25 odst. písm. zc) ZDP není daňově uznatelný odpis nebo tvorba opravné položky u nabytých pohledávek, s výjimkou pohledávek uvedených v § 24 odst. 9 ZDP (15, § 25).

2.1.2 Prodej obchodního závodu

Další možností, jak převést podnikání fyzické osoby na s. r. o., je založení nové společnosti a stávající obchodní závod fyzické osoby této společnosti prodat. Na obrázku č. 9 jsou vyobrazeny související povinnosti s prodejem a jeho důsledky.



Obrázek č. 9: Prodej obchodního závodu (vlastní zpracování dle 10,26,28,32).

Podle OZ se k tomuto prodeji nevyžaduje znalecké ocenění a hodnotu závodu si tak podnikatel může určit sám (1). Avšak při prodeji obchodního závodu mezi spojenými osobami je nutné při stanovení kupní ceny závodu respektovat § 23 odst. 7 ZDP o ceně obvyklé. Jsou-li tedy prodávající a kupující obchodního závodu v postavení spojených osob, bude nutné sjednat kupní cenu v tzv. ceně obvyklé na základě znaleckého posudku (26, s. 24) (15).

Současná právní úprava nevyžaduje písemnou formu smlouvy o prodeji obchodního závodu. Lze se tedy řídit dle § 559 OZ, který říká, že každý má právo si zvolit pro právní jednání libovolnou formu, není-li ve volbě formy omezen ujednáním nebo zákonem. V praxi lze však předpokládat, že písemné smlouvy budou v souvislosti s právní jistotou i nadále převážně využívanou formou (10) (32).

Jediným zákonným požadavkem týkajícím se formy je tzv. doklad o koupi závodu dle § 2180 odst. 1 OZ, jestliže je kupující zapsán ve veřejném rejstříku. Dle tohoto ustanovení kupující nabývá vlastnické právo k závodu, zveřejněním údaje, že doložil doklad o koupi závodu do sbírky listin (10) (32).

Dle § 2175 OZ *„Koupí závodu nabývá kupující vše, co k závodu jako celku náleží. O koupi závodu se jedná i v případě, že strany z koupě jednotlivou položku vyloučí, aniž tím celek ztratí vlastnost závodu.“* (10, § 2175).

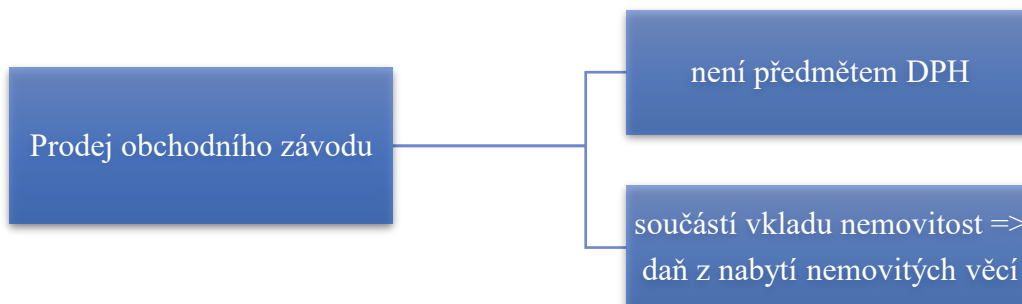
Koupě závodu se považuje za převod činnosti zaměstnavatele. Kupující tak vstupuje přímo i do pracovněprávních vztahů k zaměstnancům kupovaného obchodního závodu (26, s. 25).

Na kupujícího také přecházejí všechna práva a závazky týkající se převáděného závodu, s výjimkou tzv. veřejnoprávních (např. z titulu daní, pojistného, cel, dotací, pokut, penále apod.) (28). OZ však říká, že kupující přejímá jen ty dluhy, o jejichž existenci věděl nebo je alespoň musel rozumně předpokládat. Nabytí pohledávek se řídí ustanoveními o postoupení pohledávek (10, § 2177).

Prodávající závodu také musí oznámit bez zbytečného odkladu svým věřitelům a dlužníkům, jejichž pohledávky a dluhy kupující koupí závodu nabyl, že závod prodal a komu (10, § 2177).

Daňové důsledky u prodeje obchodního závodu

Z následujícího obrázku č.10 lze vyčíst daňové důsledky plynoucí z prodeje obchodního závodu.



Obrázek č. 10: Daňové důsledky u prodeje obchodního závodu (vlastní zpracování dle 26,29)

Stejně jako u vkladu obchodního závodu, tak i u prodeje závodu se dle ZDPH nepovažuje tento prodej za předmět daně. Prodávajícímu plátcí tak nevzniká povinnost přiznat daň na výstupu a současně mu zůstává zachován nárok na odpočet daně (26, s. 30) (29).

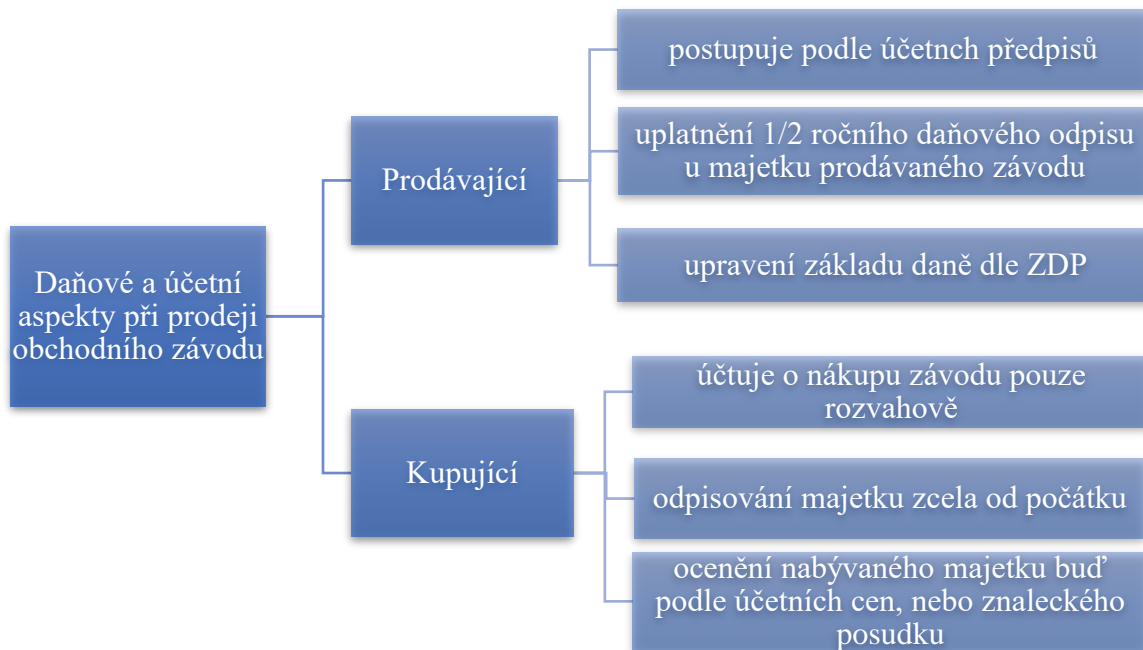
Pokud je však prodávající obchodní závodu plátcem DPH, pak sice prodej podniku není předmětem DPH, ale kupující se dnem tohoto nabytí majetku stává ze zákona plátcem (26, s. 30) (29).

V případě, že v obchodním majetku podnikající fyzické osoby je nemovitá věc, je její prodej, stejně jako vklad, předmětem daně z nabytí nemovitých věcí. Daň z nabytí nemovitých věcí je pak součástí ocenění tohoto nemovitého majetku (26, s. 30).

Dle § 24 odst. 8 ZDP se při prodeji obchodního závodu nepoužijí ustanovení § 24 odst. 2 ZDP, která omezují uplatnění výdajů (nákladů) výši souvisejících příjmů u jednotlivě prodávaných majetků. Jedná se zejména o hmotný majetek vyloučený z odpisování, pozemky atd. (15, § 24).

Daňové a účetní aspekty u prodávajícího a kupujícího obchodního závodu

V této části jsou zkoumány daňové a účetní aspekty při prodeji obchodního závodu jak z pohledu kupujícího, tak prodávajícího viz následující obrázek.



Obrázek č. 11: Daňové a účetní aspekty při prodeji obchodního závodu u prodávajícího a kupujícího (vlastní zpracování dle 15,26,28)

Situace u prodávajícího

- V případě, kdy podnikatel vede účetnictví, se při prodeji obchodního závodu postupuje podle účetních předpisů (ČÚS č. 011 – Operace s obchodním závodem) (26, s. 27).
- Prodávající může uplatnit odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu u odpisovaného majetku, který evidoval na počátku příslušného zdaňovacího období, ve kterém dojde k vyřazení majetku (15, § 26).
- Stejně jako u vkladu podniku i zde platí, že pokud OSVČ po převodu podnikání na s. r. o. ukončí své podnikání coby fyzická osoba, musí upravit základ daně z příjmů za daný rok podle § 23 odst. 8 písm. b) ZDP (15) (28).

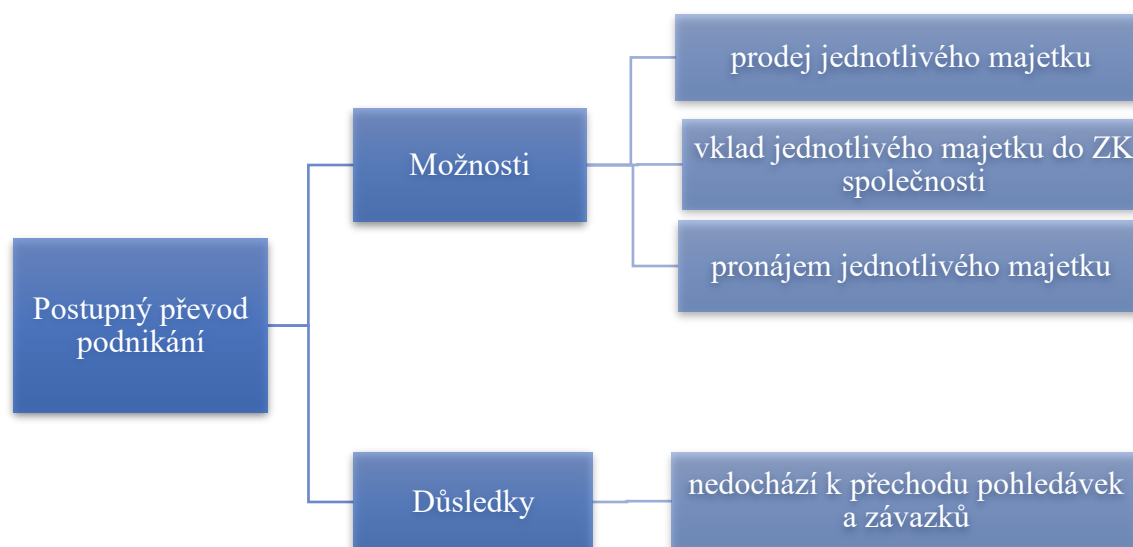
Situace u kupujícího

- Kupující (s. r. o.) bude o celé transakci účtovat pouze rozvahově, tedy bez vlivu na výsledek hospodaření a návazně ani na daňový základ daně z příjmů (28).
- Při koupi obchodního závodu společností s ručením omezeným nedochází k daňové spojitosti ani k právní kontinuitě. Kupující není právním nástupcem prodávajícího a nedochází k přenosu daňových práv a povinností (26, s. 28).
- Na rozdíl od vkladu podniku nepokračuje kupující ani v odpisování hmotného a nehmotného majetku započatém původním vlastníkem. Kupující tak začne hmotný a nehmotný majetek daňově odpisovat zcela od počátku (28).
- Důležitou věcí pro kupujícího je ocenění nabývaného majetku a závazků. Společnost si může zvolit mezi metodou ocenění účetními cenami nebo cenami na základě znaleckého posudku.
 - Při zvolení metody účetními cenami se jedná o rozdíl mezi oceněním obchodního závodu (kupní cenou) a souhrnem ocenění jeho jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávajícího sníženým o převzaté dluhy. Vzniklý oceňovací rozdíl se posoudí podle jeho charakteru jako aktivní nebo pasivní oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Účetně je považován za dlouhodobý hmotný majetek (bez ohledu na výši jeho ocenění), který se účetně odpisuje. Zahrnování oceňovacího rozdílu do základu daně z příjmů upravuje ustanovení § 23 odst. 15 ZDP (26, s. 28) (15).
 - V případě individuálního přecenění složek na základě znaleckého posudku se jedná o rozdíl mezi oceněním obchodního závodu nabytého koupí (kupní cenou) a souhrnem jeho individuálně přeceněných složek majetku snížených o převzaté dluhy. Tento rozdíl se nazývá goodwill. Účetně je považován za dlouhodobý nehmotný majetek (bez ohledu na výši jeho ocenění) a odpisuje se. Obdobně jako oceňovací rozdíl se při koupi obchodního závodu zahrnuje goodwill do základu daně z příjmů (26, s. 29) (15).

2.1.3 Postupný převod podnikání

V praxi velmi častým a levným způsobem přechodu podnikání fyzické osoby na s. r. o. je tzv. „postupný převod“. Tento převod spočívá v tom, že fyzická osoba založí společnost s ručením omezeným, přitom ale nadále podniká jako fyzická osoba, a převádí své podnikání postupně za chodu (2).

Na obrázku č. 12 jsou uvedeny možnosti postupného převodu podnikání a jeho důsledky.



Obrázek č. 12: Postupný převod podnikání (vlastní zpracování dle 1,13,33).

Jestliže fyzická osoba, která převádí své podnikání, nadále podniká jako fyzická osoba, a zároveň bude také jednatelem nově vzniklé společnosti, platí zde tzv. zákaz konkurence. Ten však oproti předchozí právní úpravě není tolik striktní a ZOK nám říká, že jednatel nesmí bez svolení všech společníků podnikat v předmětu činnosti nebo podnikání společnosti, a to ani ve prospěch jiných osob, ani zprostředkovávat obchody společnosti pro jiného. Společenská smlouva však může se souhlasem všech společníků určit další omezení činnosti jednatele a může také určit, v jakém rozsahu se zákaz konkurence vztahuje také na společníky (13, § 199).

Nevýhodou však je, že tímto způsobem přechodu nejde dosáhnout kontinuity minulého podnikání. To znamená, že z fyzické osoby na společnost nepřechází automaticky závazky ani pohledávky, jak tomu bylo u vkladu nebo prodeje celého obchodního závodu.

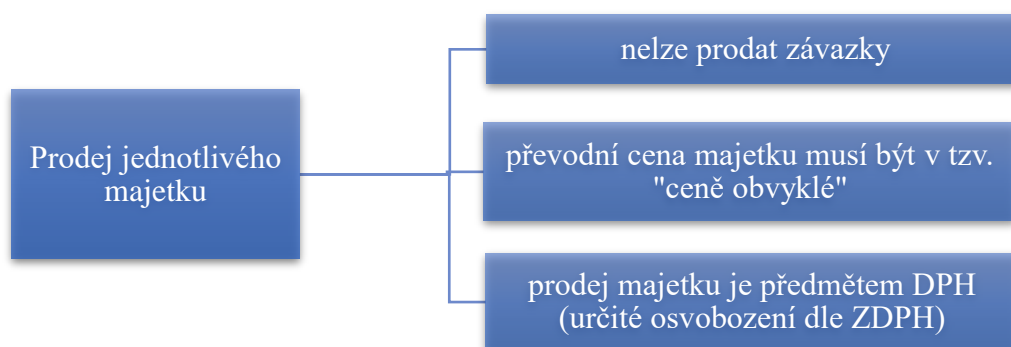
Proto je tento způsob vhodný zejména pro menší podnikatelé, kteří jsou se svými obchodními partnery v častém kontaktu a případnou změnu jim vysvětlí (1).

Postupným převodem může fyzická osoba převést své podnikání na společnost s ručením omezeným více způsoby, a to i jejich kombinací. Zejména se jedná o prodej jednotlivého majetku, vklad jednotlivého majetku do základního kapitálu společnosti, anebo pronájem majetku (28).

Prodej jednotlivého majetku do nově vzniklé s.r.o.

V případě prodeje vybraných složek majetku OSVČ společnosti s ručením omezeným se jedná o poměrně jednoduchou a běžnou záležitost, která může být pro OSVČ daňově výhodná (28).

Níže uvedený obrázek č. 13 zachycuje skutečnosti plynoucí z prodeje jednotlivého majetku.



Obrázek č. 13: Prodej jednotlivého majetku (vlastní zpracování dle 15, 28).

Podnikatel se sám rozhodne, který majetek chce společnosti s ručením omezeným prodat. Může jím být například dlouhodobý majetek, zásoby anebo pohledávky. Jediné, co nelze prodat jsou závazky, ty si musí podnikatel ponechat a uhradit (28).

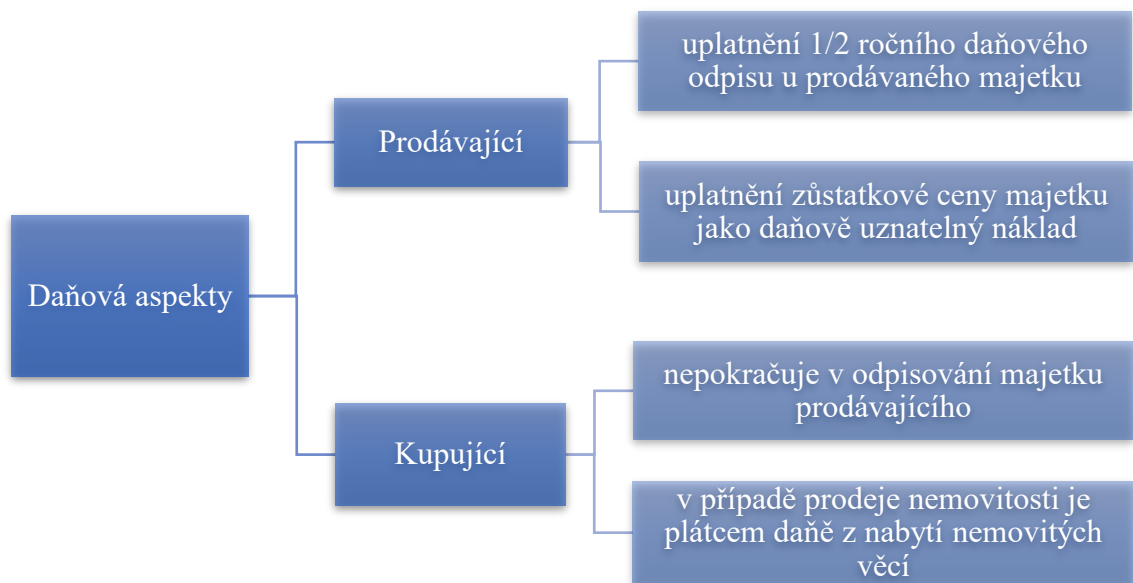
Je důležité také hlídat, aby převodní cena majetku zhruba odpovídala aktuální „ceně obvyklé“ (15, § 23).

Prodej jednotlivého majetku je předmětem daně z přidané hodnoty a jedná se o dodání zboží, v případě nehmotného majetku se jedná o poskytnutí služby (29, § 13, § 14).

Prodej nemovité věci je takéž předmětem DPH a řídí se § 56 ZDPH. Dle tohoto zákona je např. osvobozeno dodání nemovité věci po uplynutí 5 let od vydání prvního kolaudačního souhlasu. (29, § 56).

Daňové aspekty u prodávajícího a kupujícího jednotlivého majetku

Následně bude analyzován prodej majetku spolu s daňovými aspekty jak u prodávajícího (OSVČ), tak u kupujícího (s. r. o.) viz obrázek č. 14.



Obrázek č. 14: Daňové aspekty při prodeji jednotlivého majetku u prodávajícího a kupujícího (vlastní zpracování dle 15,29,30)

Situace u prodávajícího

- V případě odpisovaného majetku, který byl evidován na počátku zdaňovacího období, a v průběhu tohoto období došlo k jeho prodeji, se uplatní daňový odpis pouze ve výši polovičního ročního odpisu (15, § 26).
- Jako daňový náklad lze až na některé výjimky uplatnit zůstatkovou cenu odpisovaného majetku. U majetku vyloučeného z odpisování lze uplatnit vstupní cenu tohoto majetku do výše příjmů z prodeje (15, § 24).
- Jak už bylo výše zmíněno, prodej jednotlivého majetku je předmětem daně z přidané hodnoty, prodávající (plátce DPH) tak musí přiznat daň na výstupu (29, § 13, § 14).

- Daňovou uznatelnost nákladů při postoupení pohledávek řeší § 23 odst. s) ZDP. Při prodeji vlastních pohledávek je dle ZDP daňově uznatelná jmenovitá hodnota pohledávky při jejím postoupení, a to do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení (15).

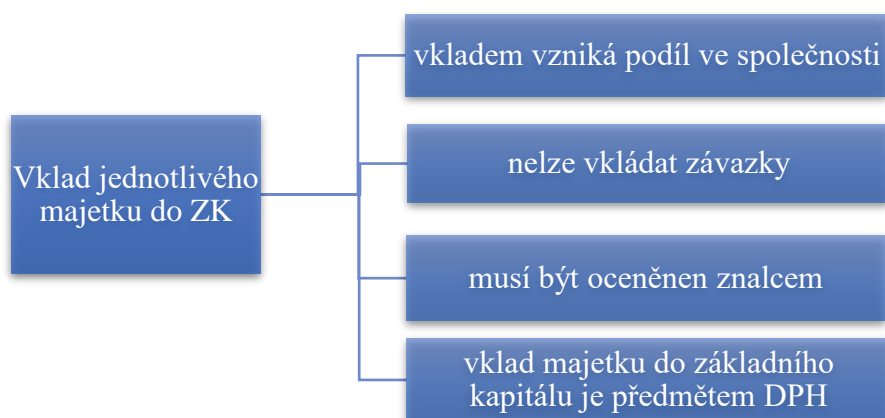
Situace u kupujícího

- Kupující nepokračuje v odepisování majetku prodávajícího. Koupený majetek se začne odepisovat od samotného počátku a vychází přitom z pořizovací ceny majetku (20).
- Jelikož je prodej jednotlivého majetku předmětem DPH, má kupující plátce DPH nárok na odpočet DPH na vstupu (29, § 13, § 14).
- Při koupi nemovitých věcí je třeba brát také v úvahu daň z nabytí nemovitých věcí (30, § 2).
- V případě postoupení pohledávky se u společnosti (nabyvatele) zaúčtuje celá transakce pouze rozvahově. To znamená, že neovlivní základ daně, a to ani následný příjem z úhrady pohledávky (33).

Vklad jednotlivého majetku do základního kapitálu nově vzniklé s.r.o.

Podnikatel (fyzická osoba) může také převést svůj obchodní majetek na nově vzniklou společnost s ručením omezeným tím, že tento majetek vloží jako nepeněžitý vklad do základního kapitálu této společnosti. Tímto vkladem mu tak vzniká podíl ve společnosti a stává se společníkem (13) (28).

Obrázek na následující straně zachycuje skutečnosti plynoucí z vkladu jednotlivého majetku do základního kapitálu společnosti.



Obrázek č. 15: Vklad jednotlivého majetku do ZK (vlastní zpracování dle 13, 28, 29, 34).

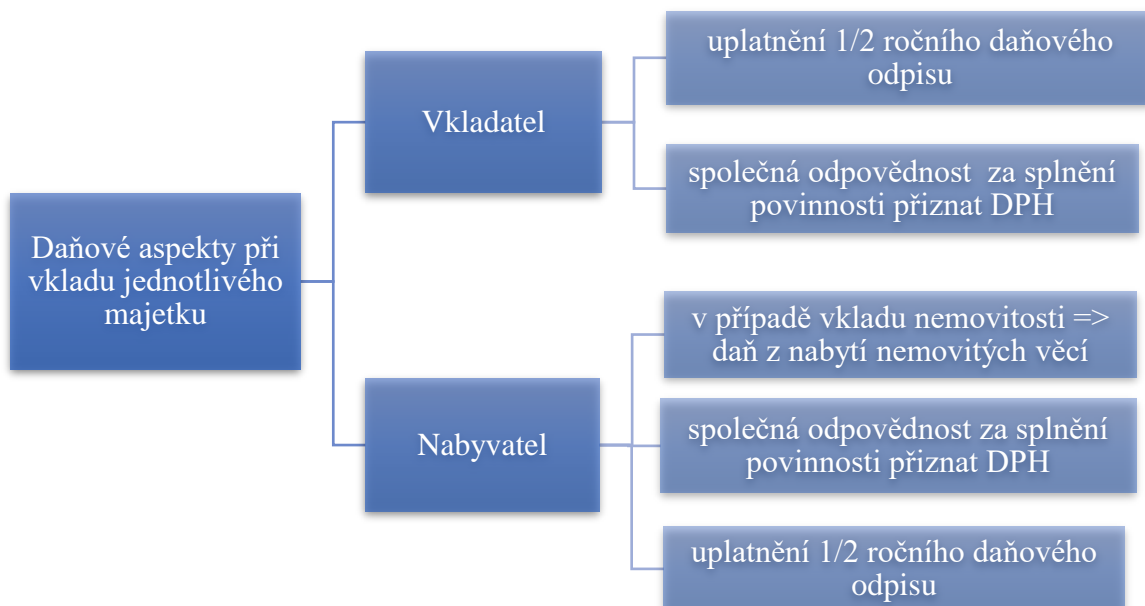
U společnosti s ručením omezeným sice ZOK stanovuje minimální vklad pouze ve výši 1 Kč, obecně se však tento postup nedoporučuje, jelikož společnost pro obchodní partnery nepůsobí příliš důvěryhodně. Maximální výše základního kapitálu není dle ZOK nikterak omezena (34) (13).

Nepeněžitým vkladem může být například movitá či nemovitá věc nebo pohledávka. Závazky fyzické osoby do základního kapitálu společnosti vložit nelze. Dle ZOK se ocenění nepeněžitého vkladu určí na základě posudku zpracovaného znalcem (34) (13).

Dle ZDPH se vklad majetku do základního kapitálu považuje za předmět DPH, pokud vkladatel při nabytí majetku uplatnil odpočet daně (29, § 13, § 14).

Daňové aspekty při vkladu jednotlivého majetku u vkladatele a nabyvatele

V této části budou analyzovány daňové aspekty při vkladu majetku do základního kapitálu společnosti s ručením omezeným u vkladatele (OSVČ) a nabyvatele (s. r. o.) viz následující obrázek č. 16.



Obrázek č. 16: Daňové aspekty při vkladu jednotlivého majetku u vkladatele a nabyvatele
(vlastní zpracování dle 15, 29, 34)

Situace u vkladatele

- Vkladateli při vkladu majetku nevzniká pohledávka, ale podíl ve společnosti s ručením. Účetně se tedy tento vklad projeví rozvahově (34).
- Vkladatel i nabyvatel dle § 13 odst. 4 písm. d) ZDPH odpovídají za splnění povinnosti přiznat daň společně a nerozdílně. Přiznat daň má však dle § 108 odst. 1 písm. a) ZDPH povinnost vždy plátce, který zdanitelné plnění uskutečnil, tj. vkladatel. Z toho plyne, že společná a nerozdílná odpovědnost se vztahuje pouze k platbě daně, nikoliv k jejímu přiznání (29, § 13).
- Za základ daně se dle § 36 odst. 6 písm. a) ZDPH v tomto případě nepovažuje cena dle znaleckého posouzení, ale cena zboží nebo obdobného zboží, za kterou by bylo možné zboží pořídit ke dni uskutečnění zdanitelného plnění, a pokud takovou cenu nelze určit, tak výše celkových nákladů vynaložených na dodání zboží ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (29, § 13).
- Obdobně se postupuje u vložení nehmotného majetku jakožto nepeněžitého vkladu do společnosti. Tento majetek se považuje za poskytnutí služby za úplatu, pokud si u něj nebo u jeho části vkladatel při nabytí majetku uplatnil odpočet daně.

Základem daně je výše celkových nákladů vynaložených na poskytnutí služby ke dni uskutečnění zdanitelného plnění (29, § 14, § 36).

- U hmotného odpisovaného majetku, který je předmětem vkladu, si dle ZDP vkladatel uplatní odpis pouze ve výši jedné poloviny ročního daňového odpisu (15, § 26).

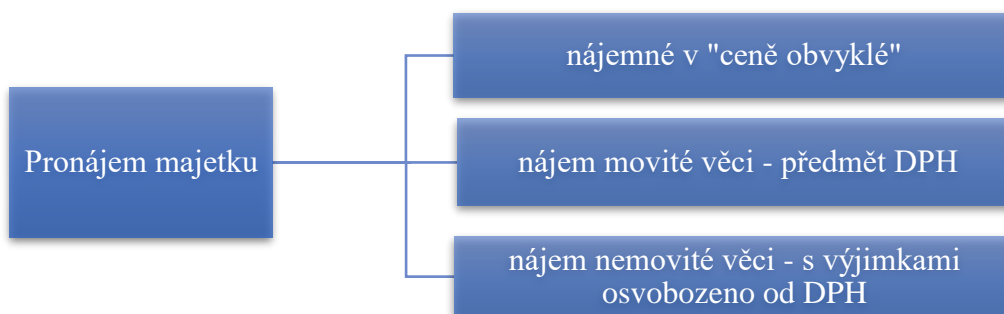
Situace u nabyvatele

- Jestliže je předmětem vkladu nemovitá věc, nabyvatel se stává poplatníkem daně z nabytí nemovitých věcí (34).
- Nabyvatel dle § 13 odst. 4 písm. d a § 14 odst. 3 písm. c ZDPH odpovídá za splnění povinnosti přiznat DPH s vkladatelem společně a nerozdílně, pokud je splněna podmínka, že vkladatel si u majetku při jeho nabytí uplatnil odpočet DPH na vstupu (29, § 13, § 14).
- V případě odpisovaného majetku, který je předmětem vkladu, si nabyvatel může v roce převodu uplatnit polovinu ročního daňového odpisu. Pokračuje tedy v odpisování započatém původním vlastníkem (15, § 26).

Pronájem majetku OSVČ společnosti s ručením omezeným

Při převádění výkonu podnikatelské činnosti fyzické osoby na společnost s ručením omezeným se jeví jako poměrně daňově výhodné, levné a rychlé řešení majetek společnosti pronajímat. Tuto možnost volí řada živnostníků, a to zejména v případě dlouhodobého majetku. Nicméně i zde jsou určité komplikace. Především se jedná o sjednání nájemného v ceně „obvyklé“. Je proto důležité, se i v tomto případě řídit ustanovením § 23 odst. 7 ZDP (15) (28).

Na obrázku č. 17 jsou zachyceny skutečnosti plynoucí z pronájmu majetku OSVČ společnosti s ručením omezeným.



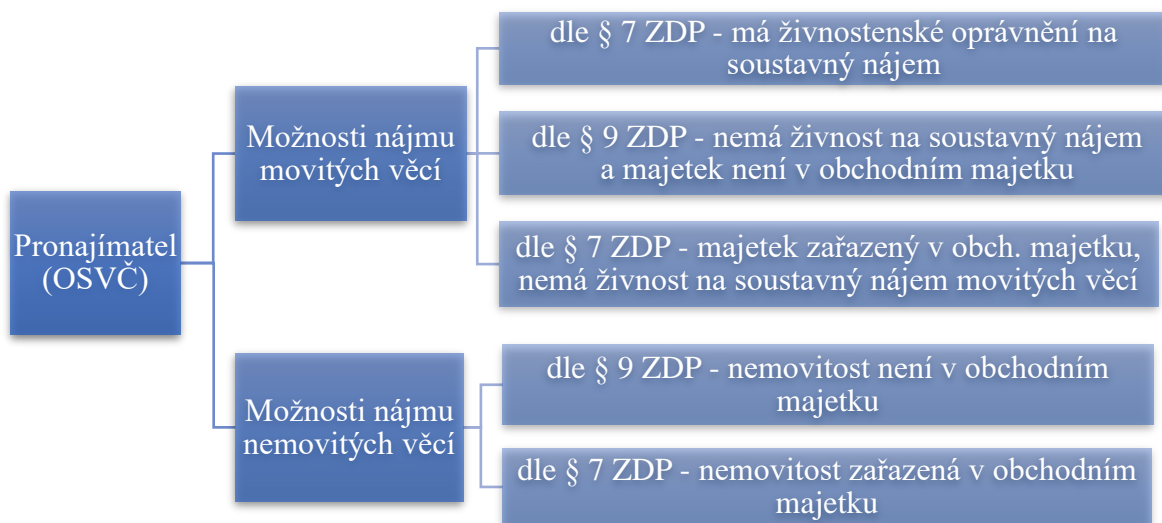
Obrázek č. 17: Pronájem majetku OSVČ společnosti s ručením omezeným (vlastní zpracování dle 28, 29)

Dle ZDPH je nájem movitých věcí předmětem DPH. V případě nájmu nemovitých věcí je dle § 56a ZDPH je nájem nemovitostí osvobozen od DPH, s výjimkou krátkodobého nájmu nemovité věci, nájmu prostor a míst k parkování vozidel, nájmu bezpečnostních schránek a nájmu strojů nebo jiných upevněných zařízení (29).

I když je nájem nemovitých věcí převážně osvobozen od DPH, plátce DPH se však může rozhodnout nájem nemovitostí zahrnout do svých zdanitelných plnění. Uplatnil by tedy DPH na výstupu, ale zároveň by měl nárok na odpočet daně na vstupu u plnění, které k danému zdaňovanému pronájmu využije (28) (29) (35).

Pronájem majetku u pronajímatele a nájemce

Dále je v práci je analyzován pronájem majetku z pohledu pronajímatele (OSVČ) a nájemce (s. r. o.). Na obrázku č. 18 je vyobrazena situace u pronajímatele, který má několik možností, jak příjem z pronájmu zdanit. To se odvíjí především od toho, zda má pronajímaný majetek zařazený ve svém obchodním majetku, zda se jedná o movitou či nemovitou věc, a zda má živnostenské oprávnění na soustavný nájem movitých věcí.



Obrázek č. 18: Možnosti nájmu z pohledu pronajímatele (OSVČ) (vlastní zpracování dle 8, 15, 28, 36)

Situace u pronajímatele

- Soustavný nájem a půjčování věcí movitých je dle ZŽP živností volnou vyjmenovanou v příloze č. 4 živnostenského zákona. Pronajímatel (fyzická osoba) si musí na pronájem movitých věcí s. r. o. opatřit příslušné živnostenské oprávnění a dosažený příjem zdaňovat jako příjem z podnikání dle § 7 odst. 1 písm. b) ZDP. Poplatník si tedy může dle § 7 odst. 7 písm. b) ZDP uplatnit paušální výdaje ve výši 60 % z příjmů ze živnostenského podnikání, nejvýše do částky 600 000 Kč (8) (15) (36).
- Pokud však pronajímatel OSVČ nemá živnostenské oprávnění na výše zmíněnou živnost volnou a pronajímaný majetek má zařazený ve svém obchodním majetku, pak se tento příjem zdaňuje také dle § 7 ZDP, avšak možnost uplatnit paušální výdaje má možnost pouze ve výši 30 % z příjmů nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše do částky 300 000 Kč (15) (36).
- V případě, že by se jednalo o nájem movitého majetku, na něž by neměl pronajímatel živnostenské oprávnění, příjem by se danil dle § 9 ZDP za předpokladu, že daný majetek nemá zahrnutý ve svém obchodním majetku a nejedná se o příležitostný nájem dle § 10 odst. 1 písm. a) ZDP (36) (15).

- U pronájmu nemovitostí je situace poměrně odlišná. Pronájem nemovitých věcí se až na výjimky nemovitostí vložených do obchodního majetku zdaňuje dle § 9 ZDP. Poplatník si může uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % příjmů a pronájem nepodléhá pojistným odvodům. V případě, že by byla daná nemovitá věc zahrnutá v obchodním majetku pronajímatele, jednalo by se o zdanění dle § 7 ZDP (28) (15).
- Odpisovatel majetku je v tomto případě pronajímatel, který má k hmotnému majetku vlastnické právo (15).

Situace u nájemce

- Jak je výše uvedeno, odpisovaný majetek odepisuje pronajímatel. V případě technického zhodnocení však může nájemce odepisovat, pokud splní podmínky uvedené v § 28 odst. 3 ZDP (15).
- Nájemné je pro společnost daňově uznatelný náklad dle § 24 ZDP, jelikož se jedná o výdaj (náklad) vynaložený na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů (15).

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Následující kapitola bakalářské práce je věnována analýze současného stavu podnikatelského subjektu, který byl zvolen pro návrhovou část práce. Analýza současného stavu se soustředí především na analýzu majetku a závazků daného podniku.

Na začátku této kapitoly bude nejdříve podnikatelský subjekt charakterizován. Charakteristika podnikatele zahrnuje popis jeho podnikatelské činnosti, historii, organizační strukturu, přehled registrací a vedení účetnictví.

3.1 Charakteristika podnikatelského subjektu

Vybraným podnikatelským subjektem pro tuto bakalářskou práci je Libor Suchý, autoprodejna. Pan Libor Suchý podniká jako fyzická osoba pod výše zmíněnou obchodní firmou Libor Suchý, autoprodejna.

Tento vybraný subjekt je zapsaný v živnostenském rejstříku a vlastní 3 živnostenská oprávnění. Je oprávněn vykonávat živnost volnou (výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona), živnost řemeslnou (opravy silničních vozidel) a živnost koncesovanou (silniční motorová doprava).

V budoucnu se však tato fyzická osoba hodlá transformovat na společnost s ručením omezeným. Tento krok zvažuje především proto, že se podnik neustále rozrůstá, přibývá majetku a ve srovnání s konkurenčními podniky už je pouze jeden z mála, který podniká jako fyzická osoba. Transformace na společnost s ručením omezeným se mu jeví jako výhodná také proto, že postupně v budoucnosti hodlá podnik předat svým potomkům a v případě právní formy podnikání jako fyzická osoba, by se toto předání těžko realizovalo.

3.1.1 Historie podnikání

Pan Libor Suchý byl do roku 1991 zaměstnaný jako automechanik. Po revoluci v roce 1989 ho však lákala myšlenka podnikání. Tuto myšlenku také 1. září 1990 zrealizoval na základě platné registrace č. 1 pro okres Znojmo. Předmět podnikání byl v té době autoopravárenství a prodej vozidel Škoda včetně autopříslušenství.

Podnikatelskou činnost zpočátku provozoval pan Libor Suchý za pomoci své manželky Dany Suché v jejich rodinném domě.

V roce 1993 zakoupili manželé Suší hotel společnosti Jednota Hotel C a přebudovali ho na stávající budovu autosalonu Škoda a hlavní sídlo firmy. V průběhu dalšího roku rozšířili podnikatelské aktivity o autorizovaný prodej a servis vozů Seat, prodej náhradních dílů a příslušenství.

3.1.2 Hlavní činnost podnikání

Současnou hlavní činností podnikání této fyzické osoby je koupě vozů, autopříslušenství a zboží za účelem dalšího prodeje a opravy motorových vozidel.

Libor Suchý, autoprodejna je autorizovaným prodejcem a servisem vozů Škoda a Seat a také autorizovaným servisem vozů Volkswagen. Dále jsou v rámci podnikatelské činnosti nabízeny autokarosářské, autolakýrnické a autoelektrikářské práce včetně pneuservisu, kontroly a seřízení geometrie. Libor Suchý, autoprodejna také nabízí ruční mytí vozů, non-stop servisní a odtahovou službu nebo zprostředkování technické kontroly vozidel.

3.1.3 Registrace k daním, vedení účetnictví, sociální a zdravotní pojištění

Libor Suchý, autoprodejna je registrován u Finančního úřadu ve Znojmě jako plátce DPH s měsíčním zdaňovacím obdobím. Dále je tato fyzická osoba registrovaná jako plátce daně z příjmu fyzických osob a daně ze závislé činnosti. Je také poplatníkem silniční daně a daně z nemovitých věcí.

Výše zmíněná OSVČ vedla v začátcích svého podnikání tzv. „jednoduché účetnictví“. V roce 2001 však byla zapsána do obchodního rejstříku a s tímto zápisem se také pojí povinnost vedení účetnictví (dříve nazývaného jako „podvojně účetnictví“). Od tohoto roku tedy vede účetnictví a od roku 2002 má účetní závěrku ověřovanou auditorem.

Dále je tato osoba samostatně výdělečně činná registrovaná na Okresní správě sociálního zabezpečení Znojmo a u Všeobecné zdravotní pojišťovny, kde odvádí povinné měsíční zálohy OSVČ.

3.1.4 Organizační struktura

Libor Suchý, autoprodejna v současné době zaměstnává 32 zaměstnanců.

V hlavní budově podniku sídlí v kanceláři spolumajitelka firmy paní Suchá, která je vedena jako spolupracující osoba, a má na starost především personální záležitosti. Spolu s ní je v kanceláři asistentka pana Suchého a také účetní.

Značnou část zaměstnanců tvoří pracovníci v dílně. Především se jedná o automechaniky, autolakýrníky, autokarosáře atd. Dílnu má na starost vedoucí dílny, který zároveň působí jako koordinátor nehod. Další část pracovníků je zaměstnaná v servisním středisku. Zde sídlí vedoucí servisu, servisní poradci a pracovník pro péči o zákazníka.

Dále jsou v podniku zaměstnaní dva prodejci nových vozů Škoda, jeden prodejce nových vozů Seat, disponent vozů a prodejce ojetých vozů. V prodejně náhradních dílů a autopříslušenství působí dva prodejci a jeden skladník. V neposlední řadě je v podniku zaměstnaná také uklízečka a údržbář.

3.2 Přehled majetku a závazků

V této kapitole bude analyzován majetek a závazky daného podnikatelského subjektu ke dni 31. 12. 2017. Výchozí údaje byly čerpány z interních zdrojů podniku, a to zejména z předběžné rozvahy sestavené v plném rozsahu k 31. 12. 2017 viz Příloha č. 1. V době zpracovávání této bakalářské práce ještě neměl podnik k dispozici ověřenou účetní závěrku za rok 2017 auditorem. Z tohoto důvodu bylo vycházeno pouze z předběžných účetních výkazů.

3.2.1 Dlouhodobý majetek

Účetní jednotka oceňuje dlouhodobý majetek v pořizovacích cenách. Do pořizovacích cen nakoupeného majetku zahrnuje náklady související s pořízením.

Dlouhodobý hmotný majetek zařazený do roku 2009 je odepisován rovnoměrně. Majetek zařazený po roce 2009 účetní jednotka odepisuje zrychleně.

Zkoumaná účetní jednotka také rozlišuje drobný dlouhodobý hmotný majetek. Ten má vymezený jako majetek, který má dobu použitelnosti delší než 1 rok, a jeho pořizovací cena je od 3 do 40 tis. Kč. Tento majetek účetní jednotka odepisuje 24 měsíců.

V tabulce č. 2 je uveden dlouhodobý majetek podniku k 31. 12. 2017. V tabulce je uveden jak dlouhodobý majetek nehmotný, tak i hmotný. Největší položku v dlouhodobém majetku podniku tvoří hmotné movité věci a jejich soubory. V této skupině jsou především zastoupeny dopravní prostředky, stroje a zařízení, elektronika, nábytek a vybavení.

Tabulka č. 2: Stav dlouhodobého majetku Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017 (vlastní zpracování dle interních zdrojů)

	Pořizovací cena v Kč	Oprávky v Kč	Zůstatková cena v Kč
Software	158 667	158 667	0
Pozemky	9 535	0	9 535
Stavby	29 304 403	21 037 346	8 267 057
Hmotné věci a jejich soubory	43 897 997	20 928 499	22 969 498
Celkem	73 370 602	42 124 512	31 246 090

Analyzovaná fyzická osoba má poměrně velké množství dlouhodobého majetku. Z tohoto důvodu by bylo velmi obtížné blíže specifikovat veškerý její majetek, proto bylo pro účely této bakalářské práce vybráno pouze několik druhů dlouhodobého majetku.

Soupis vybraného dlouhodobého majetku fyzické osoby je uveden v Příloze č. 2. V této příloze je uveden typ majetku, zařazení majetku do užívání, způsob jeho daňového odpisování (R – rovnoměrný, Z – zrychlený), odpisová skupina dle ZDP, doba odpisování, pořizovací cena majetku a daňová zůstatková cena k 31. 12. 2017. V příloze není zohledněno účetní odpisování majetku (kromě drobného dlouhodobého majetku, u kterého se účetní odpisy rovnají daňovým).

3.2.2 Zásoby

Jelikož hlavní činností podniku je koupě vozů, autopříslušenství a zboží za účelem dalšího prodeje, je logické, že hlavní položku v zásobách tvoří právě zboží. Vybraný podnikatelský subjekt není výrobním podnikem, tudíž nevykazuje žádné výrobky. I přesto, že vybraný subjekt nevyrábí výrobky, zásoby podniku tvoří také materiál, nedokončená výroba a polotovary. Tyto druhy zásob jsou využívány především pro účely oprav a servisu motorových vozidel a poté vstupují do konečné ceny služby. Stav zásob analyzované fyzické osoby je uveden v následující tabulce.

Tabulka č. 3: Stav zásob Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017 (vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku)

	v Kč
Materiál	5 100 000
Nedokončená výroba a polotovary	205 184
Výrobky	0
Zboží	21 284 996
Celkem	26 590 180

3.2.3 Pohledávky

V níže uvedené tabulce je uveden stav krátkodobých pohledávek podniku k 31. 12. 2017. Dlouhodobé pohledávky podnik ve zkoumaném roce nevykazuje. Nejvíce zastoupenou položkou v pohledávkách firmy jsou pohledávky z obchodních vztahů, tudíž pohledávky za odběrateli. Významnou část pohledávek tvoří také daňové pohledávky, a to především z titulu DPH. Z níže uvedeného plyne, že podnik má poměrně mnoho neuhrazených pohledávek viz tabulka č. 4.

Tabulka č. 4: Stav krátkodobých pohledávek Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017 (vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku)

	v Kč
Pohledávky z obchodních vztahů	6 819 532
Stát – daňové pohledávky	2 480 370
Krátkodobé poskytnuté zálohy	119 557
Jiné pohledávky	167 967
Celkem	9 587 446

3.2.4 Závazky

Podnik v roce 2017 vykazoval jak dlouhodobé, tak krátkodobé závazky viz tabulka č. 5. Stejně jako u pohledávek, tak i u závazků tvoří největší položku závazky z obchodních vztahů. Podnik má také závazky k úvěrovým institucím, zejména se jedná o úvěr FlexiFIN od Volkswagen Financial Services a kontokorentní úvěr. Celkový stav závazků je poměrně vysoký.

Tabulka č. 5: Stav závazků Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017 (vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku)

	v Kč
Dlouhodobé závazky	797 595
Odložený daňový závazek	82 352
Jiné závazky	715 243
Krátkodobé závazky	65 486 921
Závazky k úvěrovým institucím	7 099 303
Krátkodobé přijaté zálohy	1 057 991
Závazky z obchodních vztahů	55 926 339
Závazky k zaměstnancům	746 198
Závazky ze soc. a zdrav. pojištění	415 857
Stát – daňové závazky	98 902
Dohadné účty pasivní	7 332
Jiné závazky	135 000
Celkem	66 284 516

3.3 Shrnutí

Z analýzy současného stavu vybraného podniku Libor Suchý, autoprodejna vyplývá, že se tento podnikatelský subjekt řadí mezi větší živnostníky s velkým počtem majetku a závazků. Z tohoto důvodu je zamýšlená transformace na společnost s ručením omezeným doporučována. Doporučit ji lze především proto, že podnikání formou fyzické osoby nese riziko ručení celým svým majetkem. Toto riziko u společnosti s ručením omezeným nehrozí a společníci ručí za společnost pouze do výše nesplaceného základního kapitálu.

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Návrhová část práce je směřována na aplikaci poznatků získaných z předchozích částí bakalářské práce. V analytické části byly zkoumány tři různé způsoby přeměny podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Jedná se o vklad obchodního závodu do základního kapitálu s. r. o., prodej obchodního závodu anebo postupný převod podnikání.

Cílem této kapitoly je především poskytnout doporučení pro změnu právní formy podnikání vybranému podnikatelskému subjektu a uvést zobecněný návrh této změny spolu s uvedením potřebných kroků k založení nové společnosti.

4.1 Výběr způsobu transformace fyzické osoby na s.r.o.

Aby se mohla fyzická osoba transformovat na společnost s ručením omezeným, musí nejdříve vybrat optimální způsob této transformace. Každý podnik je něčím specifický, a proto je důležité brát při výběru v úvahu strukturu majetku a závazků podniku a jeho další specifické aspekty.

V analytické části bakalářské práce byly vymezeny a podrobně zanalyzovány jednotlivé možnosti přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Z těchto získaných poznatků byla vytvořena na následující tabulka č. 6, ve které jsou shrnuty hlavní výhody a nevýhody jednotlivých způsobů této změny právní formy podnikání.

Tabulka č. 6: Výhody a nevýhody jednotlivých variant transformace OSVČ na s. r. o. (vlastní zpracování dle poznatků z analytické části práce)

	VKLAD PODNIKU	PRODEJ PODNIKU	POSTUPNÝ PŘEVOD PODNIKÁNÍ
VÝHODY	plynulá návaznost podnikání	nevyžaduje se znalecké ocenění	nevyžaduje se znalecké ocenění
	převod činnosti zaměstnavatele	převod činnosti zaměstnavatele	výhodné pro drobné podnikatele, kteří nemají příliš mnoho majetku a závazků
	přechod soukromoprávních vztahů	přechod soukromoprávních vztahů	v případě pronájmu majetku – vhodná možnost daňové optimalizace
	není předmětem DPH	není předmětem DPH	finančně nenáročné
	přehlednost pro obchodní partnery		
	nově založená společnost se silným základním kapitálem		
NEVÝHODY	nutnost ocenění znalcem	nově založená společnost se standartním základním kapitálem	nelze dosáhnout úplné kontinuity podnikání
	finančně a časově náročné	v případě prodeje mezi spojenými osobami – nezbytný znalecký posudek	nedochází k přechodu závazků
			prodej i vklad jednotlivého majetku je předmětem DPH
			v případě nepeněžitého vkladu – nutnost ocenění znalcem
			převodní cena při prodeji majetku v "ceně obvyklé"

Jak již bylo uvedeno v předchozí kapitole, Libor Suchý autoprodejna se řadí mezi větší živnostníky. Tato fyzická osoba vlastní velké množství především dlouhodobého majetku, ale i závazků. Libor Suchý, autoprodejna také zaměstnává 32 zaměstnanců, což není zanedbatelné číslo.

Postupný převod podnikání se zdá být výhodný především pro malé živnostníky. Menší živnostníci žádají především finančně nenáročnou transformaci, která nezabere moc času

a na dosažení kontinuity podnikání jim příliš nezáleží. Také tito drobní živnostníci pravděpodobně nevlastní mnoho majetku, tudíž s převodem majetku do nové společnosti nebývá tak velký problém. Při postupném převodu podnikání také nedochází k přechodu závazků. I proto je vhodné tento způsob transformace doporučit spíše menším OSVČ, kteří nemají mnoho obchodních partnerů a případnou změnu právní formy podnikání jim mohou snadno vysvětlit.

Z výše uvedených důvodů lze proto pro větší živnostníky doporučit spíše transformaci formou prodeje celého obchodního závodu nebo vkladu obchodního závodu do společnosti s ručením omezených. Prodej podniku OSVČ nově vzniklé s.r.o. je výhodný zejména tehdy, když se prodej uskutečňuje mezi tzv. „nespojenými osobami“. V tomto případě se nevyžaduje znalecký posudek na ocenění obchodního závodu. Dle § 23 odst. 7 ZDP se spojenými osobami myslí kapitálově spojené osoby anebo jinak spojené osoby, kterými jsou např. osoby blízké, nebo osoba, která se podílí na vedení nebo kontrole jiné osoby atd. (15, § 23).

Oproti tomu u vkladu obchodního závodu do s.r.o. je nutný znalecký posudek vždy. Vklad podniku do základního kapitálu s.r.o. má však výhodu zejména v tom, že vznikne nová společnost se silným základním kapitálem. Zejména pro nové potenciaální obchodní partnery, ale i jiné instituce, je toto velmi důležitý aspekt, který vzbuzuje důvěru.

Pro vybraný podnikatelský subjekt byla po zvážení všech kritérií vybrána možnost vkladu celého obchodního závodu do nově vzniklé společnosti s ručením omezeným. Libor Suchý, autoprodějna je majetkově rozsáhlý podnik. Postupný převod podnikání by proto byl pro zvolený podnikatelský subjekt nepřehledný, jelikož majetek se nedá jednorázově převést, a nedochází ani k přechodu závazků. Možnost vkladu podniku do základního kapitálu je sice finančně náročná a ocenění znalcem může trvat delší dobu, avšak je to zcela plynulý přechod podnikání s převodem všech závazků, majetku a zaměstnanců. Prodej celého podniku by u vybraného podnikatele podléhal také ocenění znalcem, protože by se prodej uskutečnil mezi tzv. „spojenými osobami“. Z tohoto hlediska je lepší volbou vklad do základního kapitálu, jelikož nově vzniklá společnost bude mít oproti možnosti prodeje podniku silný základní kapitál. Společnost také oproti

prodeji (koupi) závodu nic neplatí a „pouze“ učiní vkladatele svým společníkem. Důležitá je také skutečnost, že tato transakce nepodléhá dani z přidané hodnoty.

4.2 Přípravné práce před změnou právní formy podnikání

Na zamýšlenou změnu právní formy podnikání by se měl podnikatel dostatečně připravit. K těmto přípravám patří zejména stanovení vhodné doby transformace, vymyšlení názvu nové společnosti, určení sídla, společníků a jednatelů a další.

4.2.1 Stanovení vhodné doby

Proces změny právní formy podnikání je prakticky možný kdykoliv během roku. Zpravidla je však výhodné a doporučované tuto změnu právní formy učinit po skončení zdaňovacího období. Většinou tedy na konci roku, kdy probíhá inventarizace, účetní závěrka a další účetní operace. Odpadá tak nutnost vypracovávání mimořádných účetních závěrek (1).

4.2.2 Obchodní firma nové společnosti

Podnikatel by měl v prvních krocích uvažovat o názvu (obchodní firmě) nové společnosti s ručením omezeným. Tento jednoduchý krok však může v praxi činit značné problémy. Je důležité, aby název nebyl shodný, ale ani podobný s jinou již existující společností. Vhodné je navštívit webové stránky www.justice.cz, kde lze ověřit, zda daná obchodní firma již existuje (37, s. 22).

4.2.3 Sídlo společnosti

Do obchodního rejstříku se také zapisuje sídlo společnosti. Podnikatel si musí proto určit místo, kde bude podnikatelská činnost vykonávána. Pro zřízení sídla s. r. o. je třeba doložit písemný souhlas vlastníků nemovitosti s umístěním sídla na dané adrese (25, s. 6).

4.2.4 Určení společníků a jednatelů

Jak už bylo v teoretické části zmíněno, společníkem může být jak fyzická, tak právnická osoba. Podnikatel (OSVČ) by si měl tedy před změnou právní formy podnikání ujasnit, kdo bude společníkem, a kdo jednatelem nově vzniklé společnosti. Je možné, aby podnikatel byl zároveň jediným společníkem a jednatelem nově vzniklé společnosti.

Záleží však na každém, zda se rozhodne společnost založit sám, anebo s někým dalším (24, s. 43).

4.2.5 Předmět činnosti podnikání

Dále by si měl podnikatel určit předmět činnosti podnikání nově vzniklé společnosti. Tato činnost může být stejná, jako tomu bylo v případě OSVČ, avšak podnikatel si smí stanovit jakýkoliv předmět činnosti, na které bude mít příslušné oprávnění. Lze doporučit, aby předmět podnikání uvedený ve společenské smlouvě odpovídal názvosloví, které používá živnostenský zákon (37, s. 46).

4.2.6 Určení druhů podílů a práv a povinností s nimi spojených

Ve společenské smlouvě je možné připustit vznik různých druhů podílů. Výše podílu se určuje podle poměru vkladu připadajícího na tento podíl k výši základnímu kapitálu společnosti. Společníci však mohou v zakladatelském právním jednání určit jiný princip určování výše podílu, např. mohou stanovit podíly v pevné výši pro jednotlivé společníky zcela nezávisle na výši jejich vkladu (25, s. 7).

4.3 Založení a vznik nové společnosti s ručením omezeným

Jestliže se hodlá fyzická osoba transformovat na společnost s ručením omezeným, je zcela nezbytné ze všeho nejdříve založit samotnou společnost. Proto jsou níže uvedeny všechny potřebné kroky pro založení a vznik nové společnosti.

4.3.1 Sepsání společenské smlouvy (zakladatelské listiny)

Společnost s ručením omezeným se zakládá zakladatelským právním jednáním. V případě jednoho společníka jde o zakladatelskou listinu a v případě více společníků se jedná o společenskou smlouvu (24, s. 31).

Součinnost notáře

Společenská smlouva (zakladatelská listina) musí být vyhotovena ve formě veřejné listiny, čímž se rozumí notářský zápis. Volba notáře je věcí zakladatelů. Seznam notářů s možností vyhledávání podle sídla je na stránkách Notářské komory České republiky: www.nkcr.cz (37, s. 22).

Odměny a náhrady nákladů notáře jsou upraveny vyhláškou Ministerstva spravedlnosti č. 196/2001 Sb. Podle této vyhlášky činí odměna notáře za sepsání notářského zápisu o založení s.r.o. ve standardních případech nejméně 4 000 Kč (38).

V návaznosti na novelu však odměna notáře činí pouze 2 000 Kč. To ovšem platí pouze tehdy, kdy společenská smlouva obsahuje jen povinné náležitosti předepsané OZ a ZOK, vkladová povinnost má být splněna splacením v penězích, a jestliže notář, který notářský zápis sepsal, provede na žádost a na jeho podkladě také zápis s. r. o. do obchodního rejstříku (38).

Náležitosti společenské smlouvy:

- firma,
- předmět podnikání / předmět činnosti,
- určení společníků – uvedením jména, bydliště nebo sídla,
- určení druhů podílů a práva povinností s nimi spojených – společenská smlouva může připustit vznik různých druhů podílů,
- výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl společníka,
- výši základního kapitálu,
- počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost,
- určení správce vkladů,
- údaje o nepeněžitým vkladu – jeho popis, ocenění, částka, kterou se započítává na emisní kurs, a určení osoby znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu (13, § 146).

4.3.2 Získání oprávnění k podnikání

Společnost musí před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku získat oprávnění k podnikání. Pokud je podnikání živností ve smyslu živnostenského zákona, postupují zakladatelé podle živnostenského zákona. Správní poplatek za vydání živnostenského oprávnění činí 1 000 Kč (25, s. 34).

4.3.3 Vnesení a správa vkladů

Ještě před vznikem společnosti je nutné vnést do společnosti zcela nepeněžitě vklady a alespoň zčásti (30%) splatit vklady peněžitě. V případě vkladu obchodního závodu do základního kapitálu společnosti nabývá společnost vlastnické právo k závodu okamžikem zveřejnění údaje, že společnost uložila doklad o vkladu závodu do sbírky listin obchodního rejstříku (37, s. 24).

Určení správce vkladu

Vklady přijímá a spravuje správce vkladů, tj. osoba tím pověřená ve společenské smlouvě. Správcem zpravidla bývá osoba zakladatele, avšak není to povinností. Správcem vkladů může být také banka nebo kdokoliv jiný (24, s. 46).

Založení bankovního účtu

Pro splácení peněžitých vkladů je nutné v bance založit speciální typ účtu. Tento účet je zřízen na základě žádosti správce vkladu a výše vkladu závisí na částce uvedené ve společenské smlouvě nebo na zakládající listině. S prostředky na účtu může disponovat pouze správce vkladu. Po vzniku společnosti (tj. po zápisu do obchodního rejstříku) je účet převeden na plnohodnotný typ běžného účtu a společnost s ním může volně disponovat (37, s. 26).

Zapojení znalce

Nepeněžitý vklad, jakožto i obchodní závod, musí být při založení společnosti oceněn znalcem vybraným ze seznamu znalců. Seznam znalců je dostupný na www.justice.cz. Znalce vybírají zakladatelé společnosti, tudíž odpadá zapojení soudů. Posudek znalce musí obsahovat alespoň popis nepeněžitěho vkladu, použité metody ocenění, částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje a odůvodnění, jak znalec k tomuto ocenění došel (37, s. 22).

Odměna za zpracování znaleckého posudku se určuje dohodou a hradí ji společnost. Vedle odměny náleží znalci náhrada za účelně vynaložené náklady spojené s vypracováním znaleckého posudku. Cena za znalecký posudek při oceňování obchodního závodu se pohybuje cca okolo 20 000 - 70 000 Kč v závislosti na velikosti

podniku. V případě fyzických osob a menších s. r. o. se jedná o částku v rozpětí 20 000 – 40 000 Kč (37, s. 22).

4.3.4 Návrh na zápis do obchodního rejstříku

Společnost s ručením omezeným vzniká zápisem do obchodního rejstříku. Návrh na zápis založené společnosti podávají všichni jednatelé. Tento návrh se podává na formuláři. Formulář je třeba vyplnit elektronicky na internetových stránkách Ministerstva spravedlnosti (www.justice.cz). Vyplněný formulář je možné zaslat soudu v elektronické podobě, nebo vytisknout a zaslat soudu v listinné podobě (25 s. 57).

Podpisy na formuláři v listinné podobě musí být úředně ověřeny, formulář v elektronické podobě musí být podepsán uznávanými elektronickými podpisy (nebo zaslán prostřednictvím datové schránky navrhovatele) (37, s. 42).

Zápis společnosti do obchodního rejstříku může provést buď rejstříkový soud, nebo notář, který sepsal společenskou smlouvu. Jestliže je zápis proveden rejstříkovým soudem, je tento úkon zpoplatněn soudním poplatkem 6 000 Kč. V případě zápisu notářem se jedná o částku 2 700 Kč (39).

Návrh musí být doložen následujícími přílohami:

- notářský zápis o založení společnosti (společenská smlouva, zakladatelská listina),
- souhlas zapisovaných osob s jejich zápisem, neplyne-li tento souhlas z jiného dokumentu,
- čestné prohlášení jednatelů o způsobilosti být jednatelem (tj. svéprávný, bezúhonný, není u něj dána překážka provozování živnosti atd.),
- doklad prokazující právní důvod užívání prostor, kde je umístěno sídlo,
- prohlášení správce vkladu o vnesení vkladu,
- potvrzení banky o splacení vkladu,
- oprávnění k podnikání,
- výpis z rejstříku trestů ohledně jednatelů,
- znalecký posudek (v případě nepeněžitého vkladu) (37, s. 43).

4.3.5 Další nutná registrace společnosti

Aby společnost mohla řádně existovat a provozovat svou činnost, musí se registrovat u různých orgánů státní správy.

- **Registrace k dani z příjmu právnické osoby** – společnost je povinna dle ZDP podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku. Dostane-li se společnost do postavení plátce daně z příjmů právnických osob, je povinna podat přihlášku k registraci dani nejpozději do 8 dnů ode dne, kdy jí vznikla povinnost vykonávat zákonem stanovené úkony plátce daně (25, s.66).
- **Registrace k dani z přidané hodnoty** – kdo se stává plátcem DPH je vymezeno v § 6 ZDPH. V případě vkladu obchodního závodu od plátce DPH do nově vzniklé společnosti s ručením omezeným platí, že společnost (příjemce vkladu) se stává ze zákona plátcem DPH dnem nabytí obchodního závodu (29).
- **Přihláška zaměstnavatele u okresní správy sociálního zabezpečení** – zaměstnavatel je povinen přihlásit se nejpozději do 8 kalendářních dnů od svého vzniku (za předpokladu, že má zaměstnance) na předepsaném tiskopisu u okresní správy sociálního zabezpečení (25, s. 68).
- **Přihláška zaměstnavatele u příslušné zdravotní pojišťovny** – i v tomto případě platí registrační povinnost nejpozději do 8 dnů od vzniku skutečnosti, která se oznamuje na formulářích k tomu určených (25, s. 69).

4.3.6 Vedení účetnictví

Zákon o účetnictví ukládá společnosti povinnost vést účetnictví od data vzniku, tj. od data zápisu společnosti do obchodního rejstříku. K datu vzniku je společnost povinna:

- otevřít účetní knihy,
- sestavit zahajovací rozvahu (22, s. 82).

Postup při zahájení účetnictví nově vzniklé s.r.o. vyplývá z Českých účetních standardů pro podnikatele č. 012

4.3.7 Orientační kalkulace nákladů

V níže uvedené tabulce č. 7 byla provedena orientační kalkulace nákladů při změně právní formy podnikání z fyzické osoby na s.r.o. formou vkladu obchodního závodu do základního kapitálu s.r.o. a s tím spojeným založením a vznikem nové společnosti.

Cena za sepsání společenské smlouvy se liší v závislosti od toho, zda sepsání provede stejný notář, který učiní zápis do obchodního rejstříku, zda obsahuje pouze povinné náležitosti dle OZ a ZOK, a zda byla vkladová povinnost splněna splacením v penězích. V případě zápisu do obchodního rejstříku se cena odvíjí od toho, zda je zápis proveden notářem, nebo rejstříkovým soudem (38) (39).

Výpis z rejstříku trestů je nutný pro jednatele, neboť se dokládá při zápisu do obchodního rejstříku (37, s. 43).

Cena znaleckého posudku za ocenění vkladu podniku do základního kapitálu společnosti se pohybuje pro podniky fyzických osob přibližně okolo 20 000 až 40 000 Kč v závislosti na velikosti podniku, výši obrátů atd. (42) (43).

Tabulka č. 7: Orientační kalkulace nákladů na změnu právní formy podnikání z FO na s.r.o. (vlastní zpracování dle 38, 39, 40, 41, 42, 43).

Úkon	Cena v Kč
Ohlášení živnosti + žádost o koncesi	1 000,-
Sepsání společenské smlouvy	2 000 - 4 000,-
Zápis do obchodního rejstříku	2 700 - 6 000,-
Výpis z rejstříku trestů	100,-
Znalecký posudek – vklad obchodního závodu	20 000 - 40 000,-
Celkem	25 800 - 51 100,-

4.4 Návrh pro konkrétní podnikatelský subjekt

Na základě analýzy současného stavu podniku Libor Suchý, autoprodejna byla vybrána vhodná možnost transformace pro tento podnik, a to vklad celého obchodního závodu do nově vzniklé společnosti s ručením omezeným. Výše byl uveden také zobecněný návod pro založení nové společnosti. Tato část se bude tedy zabývat již konkrétním návrhem pro fyzickou osobu Libor Suchý, autoprodejna.

Jako vhodnou dobu pro navrhovanou změnu právní formy podnikání lze doporučit již výše zmiňovaný konec roku (zdaňovacího období), jelikož se v tomto období provádí inventarizace, účetní závěrka a další související práce, které by bylo nutné provést jinak jako mimořádné operace během roku.

Nejdříve bude muset podnikatel uhradit veřejnoprávní závazky, které není možné vkladem převést, ukončit svojí podnikatelskou činnost jako OSVČ, a poté dle výše uvedeného postupu založit novou společnost, jejímž vkladem do základního kapitálu bude obchodní závod fyzické osoby. Spolu s vkladem podniku přechází na s.r.o. všechny pohledávky a závazky soukromoprávních vztahů a také se převádí činnost zaměstnavatele.

Nyní je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku jako Libor Suchý, autoprodejna. Název nové společnosti by proto neměl být příliš odlišný, měl by být snadno zapamatovatelný a z názvu by mělo být patrné, čím se daná organizace zabývá. Doporučenou obchodní firmou pro novou společnost by mohlo být například: AUTO SUCHÝ, s. r. o. Na webových stránkách www.justice.cz bylo ověřeno, že žádná existující společnost není zapsána pod touto obchodní firmou.

Sídlo společnosti bude shodné jako při podnikání formou fyzické osoby. Libor Suchý, autoprodejna sídlí v Novém Šaldorfě, nedaleko města Znojma. Pro výkon jeho podnikatelské činnosti vlastní několik budov – autosalon Škoda, autosalon Seat, autoservis, dílnu a autobazar. O novém sídle pan Suchý neuvažuje.

Při určení jednatelů a společníků nově založené společnosti je důležité brát v potaz, že v současné době Pan Libor Suchý rozděluje své příjmy a výdaje dle § 13 ZDP na spolupracující osobu. Spolupracující osobou je jeho manželka Dana Suchá. Z tohoto

důvodu hodlá podnikatel založit s. r. o. spolu se svojí manželkou. Navrhovanou možností je zvolit oba manželé zároveň jako jednatele i společníky společnosti s ručením omezeným.

Společníkovi plyne právo podílet se na zisku společnosti, tudíž i výplata podílů na zisku. Podíl na zisku je zdaňován u společníka – fyzické osoby jako kapitálový majetek dle § 8 ZDP se sazbou srážkové daně 15 %. Podíl na zisku však nepodléhá odvodům pojistného na zdravotní a sociální pojištění. Společník s.r.o. by tedy s příjmy pouze v podobě podílů na zisku nemohl využívat výhod plynoucích z důchodového, případně nemocenského pojištění a dále by musel řešit zdravotní pojištění. (26, s. 53).

Jak už bylo dříve zmíněno, výše podílu se určuje podle poměru vkladu připadajícího na tento podíl k výši základnímu kapitálu společnosti. V případě podnikatele pana Libora Suchého by se uskutečnil nepeněžitý vklad obchodního závodu fyzické osoby do základního kapitálu společnosti ve výši ocenění znalcem. Pan Suchý by tedy získal silný podíl na zisku, avšak paní Suchá nikoliv. Z tohoto důvodu je doporučeným návrhem, sjednat si v zakladatelském právním jednání jiný princip určování výše podílu. Stanovit lze například podíl v pevné výši zcela nezávisle na výši jejich vkladu.

Jednatel společnosti za svoji činnost nemusí být odměňován. Avšak dle § 59 ZOK s ním lze sjednat smlouvu o výkonu funkce, ve které je odměňování upraveno. Pokud není odměňování ve smlouvě ujednáno, platí, že výkon funkce je bezplatný. Toto odměňování však lze doporučit, jelikož podíly na zisku nepokrývají sociální a zdravotní pojištění. Odměna za práci jednatele je z hlediska daně z příjmu příjmem ze závislé činnosti dle § 6 ZDP a je tedy zdaňována obdobně jako příjmy zaměstnanců. Zdravotní pojištění se odvádí vždy, z jakékoliv odměny. Účast jednatelů na sociálním pojištění vzniká alespoň při měsíčním příjmu ve výši 2 500 Kč (15) (25, s. 40) (26).

Pro pana Suchého i paní Suchou lze tedy doporučit nechat si jako společník vyplácet podíly na zisku ve sjednané výši a poté si sjednat odměnu za výkon funkce jednatele. Odměnu za výkon funkce jednatele lze navrhnout například ve výši 45 000 Kč měsíčně. Tato částka plně pokryje odvody sociálního a zdravotního pojištění. V tabulce č. 8 je znázorněn výpočet čisté mzdy (odměny) k výplatě.

Manželé budou mít také možnost využívat stejných výhod jako zaměstnanci, tj. poskytování cestovních náhrad, příspěvek na stravování, mít k dispozici služební vozidlo pro soukromé účely, dostávat příspěvek na penzijní připojištění či soukromé životní pojištění do ročního celkového úhrnu 50 000 Kč nebo například využívání sportovních a kulturních zařízení (26, s. 41-47).

Doporučit lze určitě také podepsat prohlášení k dani, jelikož jednatel má nárok na uplatnění slev na dani a daňových zvýhodnění dle § 35ba, § 35c ZDP. Rovněž také může uplatnit veškeré nezdanitelné části základu daně vymezené v § 15 ZDP a může mu být provedeno roční zúčtování daně (15).

Odměna za výkon funkce jednatele by měla být alespoň v takové výši, aby jednatel uplatnil oproti příjmům všechny slevy na dani a nezdanitelné části základu daně (25, s. 41).

V níže uvedené tabulce je naznačeno zdanění měsíční odměny za výkon funkce jednatele v hrubé výši 45 000 Kč, včetně stanovení částky k výplatě. Pro následující výpočet bylo bráno v potaz podepsání prohlášení poplatníka k dani a byla zohledněna pouze sleva na poplatníka.

Tabulka č. 8: Zdanění měsíční odměny jednatele (vlastní zpracování dle 15, 44)

Položka	Částka
Odměna za výkon funkce jednatele v hrubé výši	45 000 Kč
Sociální pojištění – společnost (25 %)	11 250 Kč
Zdravotní pojištění – společnost (9 %)	4 050 Kč
Superhrubá mzda	60 300 Kč
Záloha na daň z příjmů	9 045 Kč
Sleva na dani (na poplatníka)	2 070 Kč
Záloha na daň z příjmů snižená o slevu na dani	6 975 Kč
Zdravotní pojištění – jednatel (4,5 %)	2 025 Kč
Sociální pojištění – jednatel (6,5 %)	2 925 Kč
Částka k výplatě	33 075 Kč

Předmět činnosti podnikání bude u nově založené s.r.o. stejný jako doposud, kdy pan Suchý podnikal jako OSVČ. Současnou hlavní činností této fyzické osoby je koupě vozů, autopříslušenství a zboží za účelem dalšího prodeje a opravy motorových vozidel. Podnikatel je nyní oprávněn vykonávat živnost volnou, živnost řemeslnou a živnost koncesovanou.

Při zakládání nové společnosti s ručením omezeným se k návrhu na zápis do obchodního rejstříku přikládají všechna oprávnění k podnikání. Podnikatel by měl však nejdříve podat žádost o zrušení živnostenského oprávnění fyzické osoby, a poté bude muset všechny živnostenské oprávnění získat znovu, už jako osoba oprávněná jednat za nově vzniklou právnickou osobu (společnost s ručením omezeným). Živnosti lze ohlásit u kteréhokoliv živnostenského úřadu v České republice a ohlášení je možné podat osobně, elektronicky nebo poštou prostřednictvím jednotného registračního formuláře pro právnické osoby.

Dále lze vybranému podnikatelskému subjektu doporučit řídit se dle výše uvedeného zobecněného postupu založení nové společnosti s ručením omezeným viz kapitola 4.3 (str. 69 a násl.). Tato kapitola zahrnuje všechny činnosti potřebné k založení nové společnosti, a to od sepsání společenské smlouvy, vnesení vkladů, určení správce vkladů, založení bankovního účtu, zapojení znalce, návrhu na zápis do obchodního rejstříku až po další nutné registrace a vedení účetnictví.

V daném případě bude zvláště důležitým bodem zapojení znalce, jelikož navrhovaným způsobem transformace fyzické osoby na s. r. o. je vklad obchodního závodu do základního kapitálu společnosti. Tento vklad, jakožto nepeněžitý, musí být oceněn znalcem. Podnikatel by měl tedy pečlivě zvážit výběr znalce. A to především z toho důvodu, že se bude jednat o poměrně finančně náročnou transakci.

Z pohledu DPH není vklad podniku do základního kapitálu společnosti předmětem daně. Nutností však bude zaplacení daně z nabytí nemovitých věcí, neboť součástí vkladu je nemovitost. Poplatníkem této daně je nabyvatel vlastnického práva k nemovité věci, tudíž společnost s ručením omezeným. Nabyvatel také pokračuje v daňovém odpisování odpisovaného hmotného majetku započatého u vkladatele (FO). V roce, kdy došlo ke

vkladu, uplatní nabyvatel (stejně jako vkladatel) odpis ve výši jedné poloviny ročního odpisu (15, 29, 30).

4.5 Vlastní zhodnocení

Po vyhodnocení všech výhod a nevýhod jednotlivých způsobů transformace fyzické osoby na s. r. o. byla pro konkrétní podnikatelský subjekt vybrána možnost vkladu obchodního závodu fyzické osoby do nově vzniklé společnosti s ručením omezeným.

I když se jedná v porovnání s ostatními možnostmi o finančně náročnější operaci, vyznačuje se tento způsob transformace určitými výhodami. Při zvolení změny právní formy podnikání výše zmíněným způsobem je možná zcela plynulá návaznost podnikání. Toto kritérium je v případě vybraného podnikatelského subjektu velmi důležitý aspekt, neboť se jedná o podnik fyzické osoby, který je majetkově rozsáhlý, s velkým počtem závazků a také s poměrně hodně zaměstnanci. Navrhovaný způsob transformace tak zajistí plynulý převod jak majetku, tak i všech soukromoprávních vztahů a činnosti zaměstnavatele. Další výhodou je nově založená společnost se silným základním kapitálem, což může být kvalitním ukazatelem pro obchodní partnery.

Podnikání formou společnosti s ručením omezeným vykazuje oproti podnikání formou fyzické osoby pro podnikatele (OSVČ) řadu výhod. Bezesporu největší výhodou je omezené ručení společníků do výše nesplacených vkladů. Za zmínku stojí také například benefity plynoucí z odměn za výkon funkce jednatele. Odměny jsou totiž zdaňovány stejně jako mzdy zaměstnanců, a to dle § 6 ZDP. Podnikatel by měl tak nárok na stejné benefity jako zaměstnanci, což v případě podnikání jako OSVČ neplatí.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zaměřovala na změnu právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Cílem práce bylo navrhnout nejvhodnější způsob této transformace pro vybraný podnikatelský subjekt.

V teoretické části práci byly vysvětleny základní pojmy související s tématem bakalářské práce. Dále byly blíže definovány výše uvedené právní formy podnikání. Jak u fyzické osoby, tak u společnosti s ručením omezeným byla uvedena pravidla zdaňování jejich příjmů, včetně podrobného výpočtu daňové povinnosti. Stěžejním pramenem informací byl v tomto případě zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Následovala analytická část, ve které proběhla analýza způsobů změny právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Mezi tyto způsoby se řadí vklad obchodního závodu fyzické osoby do základního kapitálu společnosti s ručením omezeným, prodej obchodního závodu a tzv. „postupný převod podnikání“. Analýza se zaměřovala především na daňové a účetní aspekty jednotlivých způsobů transformace.

Dále se bakalářská práce zabývala již konkrétním podnikatelským subjektem, který v budoucnu zamýšlí onu změnu právní formy podnikání z fyzické osoby na s. r. o. Podnikatelský subjekt byl nejdříve charakterizován, následně byl analyzován jeho současný stav.

V návrhové části práce byl pro tento subjekt zvolen nejvhodnější způsob transformace. Následovalo stanovení všech potřebných úkonů, které je třeba uskutečnit ještě před samotnou změnou právní formy. Pro účely této transformace byl také vytvořen zobecněný návod na založení společnosti s ručením omezeným.

Meritem návrhové části bylo zhotovení konkrétního návrhu pro vybraný podnikatelský subjekt. Tento návrh obsahoval doporučení pro stanovení vhodné doby transformace, název nové společnosti, ale také určení jednatelů a společníků, včetně návrhu na jejich odměňování, a další. Na závěr práce bylo provedeno celkové zhodnocení.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- 1) MATZNER, Jiří. Přejít z OSVČ na s.r.o. Jak a kdy je to nejvhodnější? *Podnikatel.cz: Průvodce vaším podnikáním* [online]. 2015 [cit. 2017-10-21]. ISSN 1802-8012. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/prechod-z-osvc-na-s-r-o-jak-a-kdy-je-to-nejvhodnejsi/>
- 2) MATZNER, JIŘÍ. Jak nejlépe přejít z živnosti na s.r.o. *BusinessInfo.cz* [online]. 2015 [cit. 2017-11-29]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/jak-nejlepe-prejit-z-zivnosti-na-sro-66095.html>
- 3) LUKÁČ, Martin. Rozdíly mezi s.r.o. a a.s. *Jak založit s.r.o. a podnikat* [online]. 8. 6. 2015 [cit. 2017-10-21]. Dostupné z: <http://www.jak-zalozit-sro-a-podnikat.cz/clanky/rozdily-mezi-s-r-o-a-a-s/>
- 4) SYNEK, Miloslav, Helena SEDLÁČKOVÁ a Hana VÁVROVÁ. *Jak psát bakalářské, diplomové, doktorské a jiné písemné práce*. 2. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1212-9.
- 5) VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4520-6.
- 6) ZICHOVÁ, Jaroslava. *Živnostenské podnikání*. Ostrava: Key Publishing, 2008. ISBN 978-80-7418-001-9.
- 7) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 8) Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů
- 9) SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ. *Podniková ekonomika*. 5. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.
- 10) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů.
- 11) DVOŘÁKOVÁ, Veronika, Marcel PITTLERLING a Hana SKALICKÁ. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2017*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-538-3.
- 12) SALACHOVÁ, Bohumila a Bohumil VÍTEK. *Podnikání a jeho přeměny*. Ostrava: Key Publishing, 2013. ISBN 978-80-7418-185-6.
- 13) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), ve znění pozdějších předpisů.

- 14) Bisnode [online]. 10. 8. 2017. [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://www.bisnode.cz/o-bisnode/o-nas/novinky/v-prvnim-pololeti-zacalo-podnikat/>
- 15) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- 16) Zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
- 17) Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.
- 18) Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 19) Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
- 20) BŘEZINOVÁ, Hana a Pavel ŠTOHL. *Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným 2015*. 3. vyd. Znojmo: Soukromá vysoká škola ekonomická, 2015. ISBN 978-80-87314-69-2.
- 21) Bisnode [online]. 29. 1. 2018. [cit. 2018-02-20]. Dostupné z: <https://www.bisnode.cz/o-bisnode/o-nas/novinky/loni-vzniklo-32-187-firem-nejvic-od-roku-2007/>
- 22) BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2016. ISBN 978-80-7554-037-9.
- 23) VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 3., akt. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-043-2.
- 24) HEJDA, Jan. *Společnost s ručením omezeným*. 1. vyd. Olomouc: ANAG, 2014. ISBN 978-80-7263-870-3.
- 25) FILIP, Václav a David FYRBACH. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-7552-231-3.
- 26) HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2., rozš. vyd. Praha: ESAP, 2017. ISBN 978-80-905899-5-7.
- 27) Zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů.
- 28) DĚRGEL, Martin. Převod podnikání OSVČ na s. r. o. *DAUČ.cz* [online]. Praha: Wolters Kluwer, 22. 5. 2013. [cit. 2017-12-02]. ISSN 2533-4484. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/dokument/?modul=li&cislo=44587>
- 29) Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů.

- 30) Zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů.
- 31) Vklad podniku či jeho části a jeho účtování. *Fučík & partneři* [online]. Praha: Fučík & partneři, 2010 [cit. 2017-12-08]. Dostupné z: <http://www.fucik.cz/publikace/vklad-podniku-ci-jeho-casti-a-jeho-uctovani/>
- 32) KUČERA, Vít. Smlouva o koupi závodu – vybrané dopady rekonstrukce. *EPRAVO.CZ* [online]. 2014 [cit. 2017-12-08]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/smlouva-o-koupi-zavodu-vybrane-dopady-rekonstrukce-94945.html>
- 33) BUREŠ, Martin. Postoupení pohledávek z pohledu daní a účetnictví. *Portál POHODA* [online]. 2017 [cit. 2017-12-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/postoupeni-pohledavek-z-ucetniho-a-danoveho-pohled/>
- 34) SINECKÝ, Filip. Nepeněžitý vklad do společnosti. *Portál POHODA* [online]. 2017 [cit. 2017-12-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/nepenezity-vklad-do-spolecnosti/>
- 35) MARTÍNKOVÁ, Michaela. Nájem a podnájem nemovitostí z daňového a účetního hlediska – II. Díl. *Portál POHODA* [online]. 2013 [cit. 2017-12-20]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/najem-a-podnajem-nemovitosti-z-danoveho-a-ucet-1/>
- 36) Nájem majetku určeného pro podnikání při převodu podnikání fyzické osoby na s.r.o. *Daňové tipy: Daňový rádce pro všechny daňové poplatníky* [online]. Praha: ESAP, © 2012-2017 [cit. 2017-12-20]. Dostupné z: <http://www.danovetipy.cz/clanky/detail/majetek-v-podnikani-13>
- 37) JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Praha: Grada, 2014. ISBN 978-80-247-4445-2.
- 38) Vyhláška č. 196/2001 Sb., o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif), ve znění pozdějších předpisů.
- 39) Zákon č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
- 40) Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích ve znění pozdějších předpisů.
- 41) Služby Czech POINT. *Česká pošta*. [online]. © 2018 [cit. 2018-03-30]. Dostupné z: <https://www.ceskaposta.cz/sluzby/egovernment/czechpoint/sluzby-czechpoint>

- 42) Ocenění podniku, části podniku, akcií, podílu. *Brazda-audit. Audit, Poradenství, Oceňování* [online]. 2018 [cit. 2018-03-30]. Dostupné z: <http://www.brazda-audit.cz/podnik-akcie-podily/>
- 43) Ceník oceňování podniku. *Znalec Zima* [online]. 4WORKS Solutions. ©2018 [cit. 2018-03-30]. Dostupné z: <http://znalec-zima.cz/soudni-znalec-zima/sluzby/ocenovani-podniku/cenik/>
- 44) VYBÍHAL, Václav. *Mzdové účetnictví 2018: praktický průvodce*. 21. vyd. Praha: Grada, 2018. ISBN 978-80-271-0871-8.
- 45) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů.

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

ČR	Česká republika
ČÚS	České účetní standardy
DPH	Daň z přidané hodnoty
FO	Fyzická osoba
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
OZ	Obchodní zákoník
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o daních z příjmů
ZDPH	Zákon o dani z přidané hodnoty
ZK	Základní kapitál
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
ZŽP	Zákon o živnostenském podnikání

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj počtu živnostníků v ČR	18
Graf č. 2: Vývoj počtu s. r. o. v ČR.....	26

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Právní formy podnikání.....	17
Obrázek č. 2: Druhy živností	19
Obrázek č. 3: Výpočet daňové povinnosti OSVČ	23
Obrázek č. 4: Účast na důchodovém pojištění OSVČ	24
Obrázek č. 5: Výpočet daňové povinnosti právnických osob.....	34
Obrázek č. 6: Vklad obchodního závodu.....	39
Obrázek č. 7: Daňové důsledky u vkladu obchodního závodu.....	41
Obrázek č. 8: Daňové a účetní aspekty při vkladu obchodního závodu u vkladatele a nabyvatele	42
Obrázek č. 9: Prodej obchodního závodu	44
Obrázek č. 10: Daňové důsledky u prodeje obchodního závodu.....	46
Obrázek č. 11: Daňové a účetní aspekty při prodeji obchodního závodu u prodávajícího a kupujícího.....	47
Obrázek č. 12: Postupný převod podnikání	49
Obrázek č. 13: Prodej jednotlivého majetku.....	50
Obrázek č. 14: Daňové aspekty při prodeji jednotlivého majetku u prodávajícího a kupujícího.....	51
Obrázek č. 15: Vklad jednotlivého majetku do ZK.	53
Obrázek č. 16: Daňové aspekty při vkladu jednotlivého majetku u vkladatele a nabyvatele	54
Obrázek č. 17: Pronájem majetku OSVČ společnosti s ručením omezeným.....	56
Obrázek č. 18: Možnosti nájmu z pohledu pronajímatele (OSVČ).....	57

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Příjmy fyzických osob podléhající dani.....	21
Tabulka č. 2: Stav dlouhodobého majetku Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017..	62
Tabulka č. 3: Stav zásob Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017	63
Tabulka č. 4: Stav krátkodobých pohledávek Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017	63
Tabulka č. 5: Stav závazků Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017	64
Tabulka č. 6: Výhody a nevýhody jednotlivých variant transformace OSVČ na s. r. o.	66
Tabulka č. 7: Orientační kalkulace nákladů na změnu právní formy podnikání z FO na s.r.o.....	74
Tabulka č. 8: Zdanění měsíční odměny jednatele.....	77

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha č. 1: Předběžná rozvaha podniku Libor Suchý, autoprodejna k 31. 12. 2017 i

Příloha č. 2: Vybraný dlouhodobý majetek podniku Libor Suchý, autoprodejna vi

Příloha č. 1: Předběžná rozvaha podniku Libor Suchý, autoprodějna k 31. 12. 2017
(Zdroj: interní dokumenty podniku)

ROZVAHA

v plném rozsahu
ke dni 31.12.2017 Label125

Název a sídlo účetní jednotky
Libor Suchý, autoprodějna

IČO
10108558

Nový Šaldorf-Sedlešovice 81/3
Nový Šaldorf-Sedlešovice
87181

Označ. b	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (A.+B.+C.+D.)	001	115 125 290	-42 124 512	73 000 778	56 677 665
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (B.I.+B.II.+B.III.)	003	73 608 196	-42 124 512	31 483 684	29 736 186
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (součet B.I. 1.až B.I.6.2.)	004	158 667	-158 667	0	0
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	005	0	0	0	0
2.	Ocenitelná práva	006	158 667	-158 667	0	0
2.1.	Software	007	158 667	-158 667	0	0
2.2.	Ostatní ocenitelná práva	008	0	0	0	0
3.	Goodwill	009	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	010	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	0	0	0	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	013	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek (součet B.II. 1.až B.II.6.2.)	014	73 449 529	-41 965 845	31 483 684	29 736 186
1.	Pozemky a stavby	015	29 313 936	-21 037 346	8 276 592	9 720 303
1.1.	Pozemky	016	9 535	0	9 535	9 535
1.2.	Stavby	017	29 304 403	-21 037 346	8 267 057	9 710 768
2.	Hmotné movité věci a jejich soubory	018	43 897 997	-20 928 499	22 969 498	20 015 883
3.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	019	0	0	0	0
4.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	020	0	0	0	0
4.1.	Pěstičské celky trvalých porostů	021	0	0	0	0
4.2.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	022	0	0	0	0
4.3.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	023	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	024	237 594	0	237 594	0
5.1.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	025	0	0	0	0
5.2.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	026	237 594	0	237 594	0

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek (součet B.III.1.až B.III.7.2.)	027	0	0	0	0
1.	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	028	0	0	0	0
2.	Zápůjčky a úvěry – ovládaná nebo ovládající osoba	029	0	0	0	0
3.	Podíly – podstatný vliv	030	0	0	0	0
4.	Zápůjčky a úvěry – podstatný vliv	031	0	0	0	0
5.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	032	0	0	0	0
6.	Zápůjčky a úvěry - ostatní	033	0	0	0	0
7.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	034	0	0	0	0
7.1.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	035	0	0	0	0
7.2.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	036	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)	037	37 404 556	0	37 404 556	23 417 218
C.I.	Zásoby (součet C. I.1. až C.I.5.)	038	26 590 180	0	26 590 180	17 369 326
1.	Material	039	5 100 000	0	5 100 000	4 804 582
2.	Nedokončená výroba a polotovary	040	205 184	0	205 184	138 669
3.	Výrobky a zboží	041	21 284 996	0	21 284 996	12 426 075
3.1	Výrobky	042	0	0	0	0
3.2	Zboží	043	21 284 996	0	21 284 996	12 426 075
4.	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	044	0	0	0	0
5.	Poskytnuté zálohy na zásoby	045	0	0	0	0
C.II	Pohledávky (C.II.1 + C.II.2)	046	9 587 446	0	9 587 446	5 075 164
1.	Dlouhodobé pohledávky	047	0	0	0	0
1.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	048	0	0	0	0
1.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	049	0	0	0	0
1.3.	Pohledávky – podstatný vliv	050	0	0	0	0
1.4.	Odložená daňová pohledávka	051	0	0	0	0
1.5.	Pohledávky - ostatní	052	0	0	0	0
5.1.	Pohledávky za společníky	053	0	0	0	0
5.2.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	054	0	0	0	0
5.3.	Dohadné účty aktivní	055	0	0	0	0
5.4.	Jiné pohledávky	056	0	0	0	0

Označ. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
2.	Krátkodobé pohledávky	057	9 587 446	0	9 587 446	5 075 164
2.1.	Pohledávky z obchodních vztahů	058	6 819 532	0	6 819 532	3 995 360
2.2.	Pohledávky – ovládaná nebo ovládající osoba	059	0	0	0	0
2.3.	Pohledávky – podstatný vliv	060	0	0	0	0
2.4.	Pohledávky - ostatní	061	2 767 914	0	2 767 914	1 079 804
4.1.	Pohledávky za společnosti	062	0	0	0	0
4.2.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	063	0	0	0	0
4.3.	Stát - daňové pohledávky	064	2 480 370	0	2 480 370	919 119
4.4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	065	119 577	0	119 577	156 560
4.5.	Dohadné účty aktivní	066	0	0	0	0
4.6.	Jiné pohledávky	067	167 967	0	167 967	4 125
C.III.	Krátkodobý finanční majetek (C.III.1. + C.III.2.)	068	0	0	0	0
1.	Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	069	0	0	0	0
2.	Ostatní krátkodobý finanční majetek	070	0	0	0	0
C.IV.	Peněžní prostředky (C.IV.1. + C.IV.2.)	071	1 226 930	0	1 226 930	972 728
1.	Peněžní prostředky v pokladně	072	1 226 930	0	1 226 930	972 728
2.	Peněžní prostředky na účtech	073	0	0	0	0
D.	Časové rozlišení aktiv (D.1. + D.2.+ D.3.)	074	4 112 538	0	4 112 538	3 524 261
1.	Náklady příštích období	075	13 618	0	13 618	4 668
2.	Komplexní náklady příštích období	076	0	0	0	0
3.	Příjmy příštích období	077	4 098 920	0	4 098 920	3 519 593

Označ. a	PASIVA b	Řádka číslo c	Stav v běžném účet. období 5	Stav v minulém účet. období 6
	PASIVA CELKEM (A. + B. + C. + D.)	078	73 000 778	56 677 665
A.	Vlastní kapitál (A.I. + A.II. + A.III. + A.IV. + A.V. + A.VI.)	079	6 645 262	6 881 861
A.I.	Základní kapitál (A.I.1. + A.I.2. + A.I.3.)	080	3 335 331	4 766 355
1.	Základní kapitál	081	3 335 331	4 766 355
2.	Vlastní podíly (-)	082	0	0
3.	Změny základního kapitálu	083	0	0
A.II.	Ážio a kapitálové fondy (součet A.II.1. + A.II.2.)	084	0	0
1.	Ážio	085	0	0
2.	Kapitálové fondy	086	0	0
2.1.	Ostatní kapitálové fondy	087	0	0
2.2.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-)	088	0	0
2.3.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	089	0	0
2.4.	Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-)	090	0	0
2.5.	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-)	091	0	0
A.III.	Fondy ze zisku (A.III.1. + A.III.2.)	092	0	0
1.	Ostatní rezervní fondy	093	0	0
2.	Statutární a ostatní fondy	094	0	0
A.IV.	Výsledek hospodaření minulých let (+/-) (A.IV.1. + A.IV.2. + A.IV.3.)	095	0	0
1.	Nerozdělený zisk minulých let	096	0	0
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	097	0	0
3.	Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-)	098	0	0
A.V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-)	099	3 309 931	2 115 506
A.VI.	Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-)	100	0	0
B.+C.	Cizí zdroje (součet B. + C.)	101	66 284 516	49 790 322
B.	Rezervy (součet B.1. až B.4.)	102	0	0
1.	Rezerva na důchody a podobné závazky	103	0	0
2.	Rezerva na daň z příjmů	104	0	0
3.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	105	0	0
4.	Ostatní rezervy	106	0	0

Označ. a	PASIVA b	Řadka číslo c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
C.	Závazky (C.I. + C.II.)	107	66 284 516	49 790 322
C.I.	Dlouhodobé závazky (součet C. I.1. až C.I.9.)	108	797 595	782 352
1.	Vydané dluhopisy	109	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	110	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	111	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	112	0	0
3.	Dlouhodobé přijaté zálohy	113	0	0
4.	Závazky z obchodních vztahů	114	0	0
5.	Dlouhodobé směnky k úhradě	115	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	116	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	117	0	0
8.	Odložený daňový závazek	118	82 352	82 352
9.	Závazky - ostatní	119	715 243	700 000
9.1.	Závazky ke společníkům	120	0	0
9.2.	Dohadné účty pasivní	121	0	0
9.3.	Jiné závazky	122	715 243	700 000
C.II.	Krátkodobé závazky (součet C. II.1. až C.II.8.)	123	65 486 921	49 007 970
1.	Vydané dluhopisy	124	0	0
1.1.	Vyměnitelné dluhopisy	125	0	0
1.2.	Ostatní dluhopisy	126	0	0
2.	Závazky k úvěrovým institucím	127	7 099 303	8 242 394
3.	Krátkodobé přijaté zálohy	128	1 057 991	1 931 746
4.	Závazky z obchodních vztahů	129	55 926 339	37 368 677
5.	Krátkodobé směnky k úhradě	130	0	0
6.	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	131	0	0
7.	Závazky - podstatný vliv	132	0	0
8.	Závazky ostatní	133	1 403 289	1 465 152
8.1.	Závazky ke společníkům	134	0	0
8.2.	Krátkodobé finanční výpomoci	135	0	0
8.3.	Závazky k zaměstnancům	136	746 198	643 468
8.4.	Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění	137	415 857	423 725
8.5.	Stát – daňové závazky a dotace	138	98 902	126 581
8.6.	Dohadné účty pasivní	139	7 332	145 378
8.7.	Jiné závazky	140	135 000	126 000
D.	Časové rozlišení pasiv	141	71 000	5 481
1.	Vydaje příštích období	142	71 000	5 481
2.	Výnosy příštích období	143	0	0

Sestaveno dne: 24.01.2018

Právní forma účetní jednotky: Fyzická osoba podnikající dle živnostenského zákona zapsaná v obchodním rejstříku
Předmět podnikání účetní jednotky: OBCHOD S AUTOMOBILY A JINÝMI LEHKÝMI MOTOROVÝMI

Podpisový záznam:

Příloha č. 2: Vybraný dlouhodobý majetek podniku Libor Suchý, autoprodějna
(vlastní zpracování dle interních zdrojů podniku)

Majetek	Zařazení	Způsob odpis.	Odpis. skupina	Doba odpis.	Pořizovací cena v Kč	Daňová zůstatková cena v Kč
Software DMS	07/2002	R	-	36 měsíců	79 500,00	0,00
Software Time Pro	02/2003	R	-	36 měsíců	79 167,00	0,00
Autosalon Škoda	10/2007	Z	5	30 let	12 393 262,40	5 182 232,40
Autoservis	09/1995	Z	5	30 let	3 785 395,78	272 789,78
Autosalon Seat	09/2005	Z	5	30 let	7 044 370,87	4 071 640,87
Autobazar	12/1998	Z	5	30 let	2 744 855,08	353 680,08
Dílna	12/1996	Z	5	30 let	1 514 421,90	128 629,90
Dvoulouповý zvedák	11/2014	R	3	10 let	441 973,97	278 440,97
Odsávání výfukových plynů	11/2014	R	3	10 let	202 000,00	172 260,00
Výtah	10/2015	R	3	10 let	523 167,01	384 526,01
Zouvačka pneumatik	05/2016	R	3	10 let	135 528,91	113 842,91
Klimatizace Toshiba	10/2015	R	3	10 let	166 577,00	122 433,00
Teplovzdušný ohřívač	03/2017	R	3	10 let	84 860,33	80 192,33
Infrazáříč	12/2015	R	2	5 let	95 461,19	42 478,19
Volkswagen Transporter	05/2008	Z	2	5 let	483 000,00	0,00
Čistička odpadních vod	06/1996	Z	2	5 let	219 450,00	0,00
Válcová zkušebna brzd	11/2014	R	2	5 let	494 040,40	109 923,40
Nábytek autosalon Škoda	10/2015	R	2	5 let	434 323,00	193 273,00
Škoda Octavia	02/2017	R	2	5 let	390 434,00	347 486,00
Myčka kol	06/2015	R	2	5 let	128 560,00	57 208,00

Světelný pylon Škoda	09/2014	R	2	5 let	557 079,10	123 947,10
Světelný pylon Seat	06/2015	R	2	5 let	146 498,79	65 191,79
Vysokozdvíhový vozík	01/2000	R	2	5 let	158 000,00	0,00
Automobilový diagnostický přístroj	05/2016	R	2	5 let	97 160,34	64 853,34
Telefonní ústředna	10/2015	R	1	3 roky	62 504,17	0,00
Vyvažovačka	11/2013	R	1	3 roky	85 000,00	0,00
Zařízení na měření emisí	08/2016	R	1	3 roky	173 016,00	69 205,00
Škoda car konfigurátor	10/2015	R	1	3 roky	84 599,82	0,00
Kopírovací stroj	01/2014	účetní	-	24 měsíců	25 200,00	0,00
PC Triline Profi	01/2014	účetní	-	24 měsíců	30 337,37	0,00