



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

NÁVRH VOLBY VHODNÉ OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI PRO TYP PODNIKÁNÍ

THE SUGGESTION OF A CHOICE OF A PARTICULAR TRADING COMPANY FOR A CONCRETE
ENTREPRENEURSHIP

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

HANA VÝŠKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Výšková Hana

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Návrh volby vhodné obchodní společnosti pro typ podnikání

v anglickém jazyce:

The Suggestion of a Choice of a Particular Trading Company for a Concrete Entrepreneurship

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

BAKEŠ, M. a kol. Finanční právo. 5.vyd. Praha: C. H. Beck, 2009. 548s. ISBN 978-80-7400-801-6.

Koráb, V. Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost. 1.vydání. Brno: Computer press, 2005. 252s. ISBN 80-251-0592

Dvořák, T. Veřejná obchodní společnost. 1.vydání. Praha: ASPI, 2003. 323s. ISBN 80-86395-61-8

Běhounek, P. Společnost s ručením omezeným od roku 2003. 3.vydání. Olomouc: ANAG. 2003. 182 s. ISBN 80-7263-177-2

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 26.05.2011

Abstrakt

Bakalářská práce *Návrh volby vhodné obchodní společnosti pro typ podnikání* se zabývá výběrem vhodné obchodní společnosti pro podnikání v oboru výuky cizích jazyků. Cílem předkládané práce je teoreticky posoudit a charakterizovat jednotlivé obchodní společnosti, porovnat jejich výhody a nevýhody a v neposlední řadě na základě analytické a teoretické části navrhnout nejvhodnější z nich. Práce je koncipována do tří hlavních kapitol teoretické, analytické a praktické.

Abstract

The bachelor's diploma thesis *The Suggestion of a Choice of a Particular Trading Company for a Concrete Entrepreneurship* deals with a convenient choice of a trading company for a particular business enterprise in the field of language teaching. It is aimed to theoretically characterize and classify particular trading companies; to compare their advantages as well as disadvantages; and last but not least to choose the most suitable kind of a trading company based on the theoretical and practical parts of the thesis. The thesis is divided into three basic parts i.e. theoretical, analytical, and practical.

Klíčová slova

Obchodní společnost, daně, podnikání, jazyková škola, sazba daně.

Key words

Trading company, taxes, business enterprise, language school, tax rate.

Bibliografická citace

VÝŠKOVÁ, H. *Návrh volby vhodné obchodní společnosti pro typ podnikání*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 79 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená diplomová 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 25.5.2011

.....

poděkování

Děkuji JUDr. Ing. Janu Kopřivovi za odborné vedení práce, cenné rady a konzultace.

Obsah

Úvod.....	11
1. Teorie.....	13
1.1 Obchodní společnosti.....	13
1.1.1 Osobní obchodní společnosti.....	14
1.1.2 Kapitálové obchodní společnosti.....	14
1.1.3 Všeobecné podmínky provozování živnosti.....	14
1.1.4 Založení a vznik.....	14
1.1.5 Zrušení a zánik.....	15
1.2 Veřejná obchodní společnost.....	15
1.2.1 Obchodní firma.....	16
1.2.2 Základní kapitál.....	16
1.2.3 Ručení.....	16
1.2.4 Společenská smlouva.....	16
1.2.5 Orgány společnosti.....	17
1.2.6 Práva a povinnosti společníků.....	18
1.3 Komanditní společnost.....	19
1.3.1 Obchodní firma.....	20
1.3.2 Základní kapitál.....	21
1.3.3 Ručení.....	21
1.3.4 Společenská smlouva.....	21
1.3.5 Orgány společnosti.....	22
1.3.6 Práva a povinnosti společníků.....	22
1.4 Společnost s ručením omezeným.....	23
1.4.1 Obchodní firma.....	23
1.4.2 Základní kapitál.....	24
1.4.3 Ručení.....	24
1.4.4 Společenská smlouva.....	25
1.4.5 Orgány společnosti.....	25
1.4.6 Práva a povinnosti společníků.....	28
1.5 Akciová společnost.....	30

1.5.1	Akcie	30
1.5.2	Obchodní firma	31
1.5.3	Základní kapitál	32
1.5.4	Ručení	32
1.5.5	Zakladatelská smlouva.....	32
1.5.6	Založení	33
1.5.7	Orgány společnosti	35
1.5.8	Práva a povinnosti akcionářů	38
2.	Analýza	39
2.1	Princip určení základu daně a daňové povinnosti	39
2.1.1	Položky odčitatelné od základu daně § 34	40
2.1.2	Dary § 20	41
2.1.3	Sleva na dani § 35	41
2.1.4	Sleva na dani § 35ba	41
2.1.5	Sleva na dani § 35c	42
2.2	Daň z příjmů veřejné obchodní společnosti.....	43
2.3	Daň z příjmů komanditní společnosti	45
2.4	Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným	47
2.5	Daň z příjmů akciové společnosti.....	49
2.6	Výhody a nevýhody obchodních společností.....	51
2.6.1	Veřejná obchodní společnost	51
2.6.2	Komanditní společnost	51
2.6.3	Společnost s ručením omezeným.....	52
2.6.4	Akciová společnost.....	53
3.	Praktická část	54
3.1	Jazyková škola	54
3.1.1	Předmět podnikání	54
3.1.2	Konkurence	54
3.1.3	Personál.....	55
3.1.4	Marketing.....	55
3.1.5	Předpokládané náklady a výnosy.....	55
3.2	Finanční plán	58

3.3	Výpočty daně z příjmu	61
3.3.1	Výpočty daně z příjmu veřejné obchodní společnosti	61
3.3.2	Výpočty daně z příjmu společnosti s ručením omezeným	65
3.3.3	Výpočty daně z příjmu osoby samostatně výdělečně činné	68
3.4	Přehled zaplacené daně z příjmu v jednotlivých letech	71
3.5	Výběr vhodné obchodní společnosti.....	72
	Závěr.....	75

Úvod

Ve své bakalářské práci se zabývám výběrem vhodné obchodní společnosti pro typ podnikání, kterým je překladatelská a tlumočnická činnost, výuka cizích jazyků. Založit můžeme čtyři obchodní společnosti, kterými jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost, přičemž ne každá obchodní společnost je vhodná pro zvolenou podnikatelskou činnost. Z těchto společností má každá pro svého majitele určité výhody i nevýhody. Při prvním pohledu na výhody konkrétní obchodní společnosti by se mohlo zdát, že určité výhody mají některé společnosti společné. K těmto společným pozitivům patří např.: nepotřeba základního kapitálu, ručení za závazky společnosti jen do výše nesplacených vkladů, příjem společnosti se nedaní, ale je daněn až příjem společníka, tedy nižší sazbou daně. Podobný výčet je možné jmenovat i u nevýhod, kterými jsou např.: ručení za závazky společnosti celým svým majetkem, nutnost základního kapitálu pro založení společnosti, zdaněn je jak výsledek hospodaření společnosti, tak i následný podíl společníka. Při bližším pohledu na charakteristiku jednotlivých obchodních společností, je zřejmé, že ne každá z těchto společností je vhodná pro zvolenou podnikatelskou činnost z hlediska majitele.

Cílem majitele je maximalizovat zisk a zároveň se snažit optimalizovat výslednou daňovou povinnost. Z tohoto pohledu se jako vhodnou společností jeví být např.: veřejná obchodní společnost, protože není daněn přímo výsledek hospodaření společnosti, ale po rozdělení podílů společníkům, jsou daněny až tyto podíly, v případě fyzické osoby, sazbou 15%. Pro majitele ovšem nese riziko v podobě ručení za závazky společnosti celým svým majetkem. Další společností, kterou by podnikatel pro svůj záměr mohl zvolit, je společnost s ručením omezeným. Pro majitele je hlavním pozitivem ručení za závazky společnosti jen do výše nesplacených vkladů, zatímco některým vlastníkům by se mohla zdát jako překážka nutnost složení základního kapitálu. Z uvedeného vyplývá, že každá společnost má odlišná pozitiva a negativa.

Cílem bakalářské práce je sepsat ucelený přehled o obchodních společnostech v České republice a to z několika pohledů, jak po právní stránce, tak i po daňové stránce. Výsledkem by měl být přehled obchodních společností, který by měl obsahovat údaje, které nám říkají jak je složité danou obchodní společnost založit, jaký je potřebný

kapitál, co vše musí společnost vykonávat, jakou má organizační strukturu a jaké má daňové povinnosti, tzn. jak se její příjmy daní. A zhodnocení těchto skutečností, výhody a nevýhody, případné návrhy na zlepšení dané situace. Konečným výsledkem bude návrh vhodné volby obchodní společnosti pro učitele angličtiny, který si chce založit jazykovou školu.

Práce je členěna do tří částí, teoretická část, analytická část a praktická část, přičemž každá z těchto hlavních kapitol je dále členěna na podkapitoly, které se věnují podrobněji dané problematice. Teoretická část pojednává o základní charakteristice jednotlivých obchodních společností. Analytická část se věnuje zdaněním příjmů každé obchodní společnosti. A praktická část se zabývá konkrétním návrhem vhodné obchodní společnosti pro vybraný druh podnikání, kterým je především výuka cizích jazyků.

1. Teorie

V teoretické části se budu zabývat obchodními společnostmi, které lze v České republice založit. Konkrétně to jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciová společnost.

1.1 Obchodní společnosti

Nejprve definice podnikání. „*Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku.*“¹ Obchodní společnost je definována obchodním zákoníkem od § 56, jako „*právní osoba založená za účelem podnikání.*“² Společnost s ručením omezeným a akciovou společnost je možné založit také za jiným účelem než je podnikání, pokud to zvláštní zákon nezakazuje.³ „*Obchodními společnostmi jsou veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, Evropská společnost a Evropské hospodářské zájmové sdružení.*“⁴ Dále se budu zabývat jen veřejnou obchodní společností, komanditní společností, společnostmi s ručením omezeným a akciovou společností.

Tyto společnosti v České republice dělíme na osobní obchodní společnosti a kapitálové obchodní společnosti.

Osobní obchodní společnosti:

- veřejná obchodní společnost,
- komanditní společnost.

Kapitálové obchodní společnosti:

- společnost s ručením omezeným,
- akciová společnost.

¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 20 odst. 1

² Tamtéž § 56 odst. 1

³ KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti-společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost.* 2005. S. 78. ISBN 80-251-0592

⁴ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 56 odst. 1

1.1.1 Osobní obchodní společnosti⁵

Mezi osobní obchodní společnosti řadíme veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost. Tyto společnosti nemají ze zákona předepsaný základní kapitál a na řízení se podílejí osobní účastí. Zákon nepředepisuje těmto společnostem zřizovat statutární orgány. Ručení za závazky společnosti je nerozdílné a neomezené. Společníci ručí celým svým majetkem.

1.1.2 Kapitálové obchodní společnosti⁶

Mezi kapitálové obchodní společnosti řadíme společnost s ručením omezeným a akciovou společnost. U těchto společností zákon ukládá vložit minimální základní kapitál a společnost je povinna tvořit rezervní fond. Osobní účast na řízení společnosti není vyžadována, společnost tvoří statutární orgány. Ručení za závazky společnosti v těchto společnostech je omezené.

1.1.3 Všeobecné podmínky provozování živnosti⁷

- Dosažení věku 18 let,
- Způsobilost k právním úkonům,
- Bezúhonnost.

1.1.4 Založení a vznik

Založení⁸

Společnost se zakládá sepsáním společenské smlouvy, případně zakladatelskou listinou, podepsanou všemi zakladateli. Společenská smlouva je podepsána všemi zakladateli. Pravost podpisů musí být úředně ověřena a u společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti musí mít společenská smlouva formu notářského zápisu.

⁵ ŠVARCOVÁ, J. a kol. *Ekonomie – stručný přehled, 2006/2007*. 2006. Str. 64. ISBN 80-903433-3-3.

⁶ Tamtéž

⁷ Zákon č. 455/1991 Sb., Živnostenský zákon § 6

⁸ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 57

Vznik⁹

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Tímto okamžikem společnost nabývá právní moci, tj. je oprávněna provozovat svoji činnost. Návrh na zápis do obchodního rejstříku musí být podán do 90 dnů od založení společnosti. Nestane-li se tak ve stanovené lhůtě, návrh na zápis do obchodního rejstříku již nelze podat na základě průkazu podnikatelského oprávnění. Pokud není při založení společnosti určeno, že se zakládá na dobu určitou, potom platí, že je založena na dobu neurčitou.

1.1.5 Zrušení a zánik¹⁰

Zrušení

Zrušení společnosti je prvním krokem k jejímu zániku.

Zrušení může probíhat 2 způsoby:

- zrušení bez likvidace
- zrušení s likvidací

Zánik

Společnost zaniká ke dni výmazu z obchodního rejstříku.

1.2 Veřejná obchodní společnost

„Veřejnou obchodní společností je společnost, ve které alespoň dvě osoby podnikají pod společnou firmou a ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem.“¹¹ Společnost může být tedy založena minimálně dvěma zakladateli. Společníkem veřejné obchodní společnosti může být jak fyzická osoba, která splňuje

⁹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 62

¹⁰ Zrušení a zánik – co to znamená? /on line/. [cit. 2010- 11- 29]. Dostupné: <http://www.sfinance.cz/firmy-a-podnikani/informace/zanik-podniku/zruseni-a-zanik/>

¹¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 76 odst. 1

všeobecné podmínky provozování živnosti, tak může být společníkem osoba právnická. Pokud by ve společnosti klesl počet společníků pouze na jednoho, společnost by to vedlo k zániku. Je-li společníkem právnická osoba, potom vykonává práva a povinnosti statutární orgán této právnické osoby, případně jím pověřený zástupce, který však musí splňovat všeobecné podmínky provozování živnosti. Veřejná obchodní společnost se zakládá sepsáním společenské smlouvy a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku.

1.2.1 Obchodní firma

Firma musí obsahovat označení „veřejná obchodní společnost“, toto označení může být nahrazeno zkratkou „veř. obch. spol.“, nebo „v.o.s.“. pokud by firma obsahovala jméno alespoň jednoho ze společníků, stačí dodatek „a spol.“.¹²

1.2.2 Základní kapitál

Vzhledem k tomu, že se jedná o osobní obchodní společnost, není vyžadován základní kapitál. Není tedy stanovena ani výše vkladu společníka.

1.2.3 Ručení¹³

Veřejná obchodní společnost ručí za své závazky celým svým majetkem a společníci ručí za závazky společnosti veškerým svým majetkem společně a nerozdílně. Společník, který do společnosti přistoupil, ručí i za závazky společnosti, které vznikly před jeho přistoupením. Může však požadovat na ostatních společnících náhradu za poskytnuté plnění. Pokud společníkova účast na společnosti zanikne a společnost dále pokračuje, ručí tento společník jen za závazky, které vznikly před zánikem jeho účasti.

1.2.4 Společenská smlouva

Náležitosti společenské smlouvy lze podle Dvořáka rozdělit do dvou skupin. A to na povinné náležitosti, bez kterých by smlouva nebyla platná a na obvyklé, nahodilé náležitosti.¹⁴

¹² Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 77

¹³ Tamtéž § 86 - § 87

¹⁴ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 69-70. ISBN 978-80-7357-383-6.

Společenská smlouva musí obsahovat:¹⁵

- Firmu a sídlo společnosti,
- Určení společníků uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- Předmět podnikání společnosti.

Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být podepsán všemi společníky a musí k němu být přiložena i společenská smlouva.

Příkladem nahodilých náležitostí by mohly být:¹⁶

- Způsob výplaty vypořádacího podílu,
- Určení, zda se společnost zakládá na dobu určitou či neurčitou,
- Určení počtu hlasů náležejících společníkům,
- Přechod podílu na dědice,
- Rozsah zákazu konkurence.

1.2.5 Orgány společnosti¹⁷

Statutárním orgánem veřejné obchodní společnosti jsou jednotliví společníci, nestanoví-li společenská smlouva jinak. To znamená, že činnost statutárního orgánu, jednat na venek, je oprávněn každý ze společníků, vykonávající funkci statutárního orgánu samostatně.¹⁸

Vstoupit do společnosti, případně z ní vystoupit je možné na základě změny společenské smlouvy, ovšem ve společnosti musí zůstat alespoň dva společníci. V případě úmrtí společníka, společnost zaniká, pokud jeho práva nepřecházejí na dědice. Ke zrušení společnosti dochází i tehdy, je-li na majetek některého společníka vyhlášen konkurz.

Pro všechny společníky platí zákaz konkurence v oboru, pokud nemají svolení ostatních společníků. Tento zákaz platí i na zprostředkovávání obchodů pro jinou osobu, či ve prospěch jiných osob.

¹⁵ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 78

¹⁶ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 70. ISBN 978-80-7357-383-6.

¹⁷ ŠVARCOVÁ, J. a kol. *Ekonomie – stručný přehled, 2006/2007*. 2006. str. 67. ISBN 80-903433-3-3.

¹⁸ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 148. ISBN 978-80-7357-383-6.

Podle Dvořáka existuje několik způsobů, jak může funkce statutárního orgánu zaniknout, především výkon funkce zaniká vždy: ¹⁹

- Smrtí fyzické či zánikem právnické osoby,
- Zánikem samotné veřejné obchodní společnosti.

Dalšími způsoby zániku může být: ²⁰

- Odstoupení z funkce,
- Uplynutí funkčního období,
Obchodní zákoník tento pojem nezná, avšak nic nebrání tomu, aby bylo ve společenské smlouvě stanoveno, že konkrétní společník bude statutárním orgánem po dobu určitou.
- Ztráta způsobilosti k výkonu funkce,
- Nepotvrzení ve funkci,
- Zánik účasti ve veřejné obchodní společnosti.
„Společník přestává být statutárním orgánem společnosti,“ nastává i tehdy zanikne-li jeho účast ve společnosti.

1.2.6 Práva a povinnosti společníků

Práva a povinnosti společníků se řídí společenskou smlouvou, přičemž její změna vyžaduje souhlas všech společníků, avšak společenská smlouva může určit, že stačí většina hlasů. K rozhodování o ostatních záležitostech je opět za potřebí souhlasu všech společníků, pokud není stanoveno ve společenské smlouvě, že postačuje většina.

Za splnění předchozích podmínek platí, že každý ze společníků má jeden hlas, opět ale může být upraveno společenskou smlouvou na jiný počet.

Dalšími povinnostmi společníků je povinnost při plnění povinností postupovat s péčí řádného hospodáře. Pokud by společník vkládal do společnosti nějaký vklad je povinen ho splatit ve stanovené lhůtě, jinak bez zbytečného odkladu po vzniku společnosti. V případě prodlení, jedná-li se o peněžitý vklad, musí společník, jež tento vklad

¹⁹ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 157-160. ISBN 978-80-7357-383-6.

²⁰ Tamtéž str. 157-160

realizuje, zaplatit úrok z prodlení ve výši 20%. Společník může vložit do společnosti více vkladů, tyto se pro účely výpočtu sečtou.²¹

*„K obchodnímu vedení společnosti je oprávněn každý společník v rámci zásad mezi nimi dohodnutých.“*²² Obchodním vedením rozumíme průběžnou a pravidelnou správu záležitostí společnosti, tzn. rozhodování ohledně organizačních záležitostí, personálních, finančních aj.²³ Společníci však mohou pověřit ve společenské smlouvě jednoho nebo více společníků, zčásti nebo zcela, obchodním vedením dané společnosti. Ostatní společníci potom na základě tohoto oprávnění v daném rozsahu pozbývají, přičemž pověřený společník je povinen se řídit zásadami, které si mezi sebou dohodli.

Zisk je mezi společníky rozdělen rovným dílem. Podíl na zisku, který je stanoven na základě účetní závěrky, je splatný do 3 měsíců od schválení závěrky, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Ztrátu, která je zjištěna účetní závěrkou nesou společníci rovným dílem.²⁴

1.3 Komanditní společnost

*„Komanditní společnost je společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu, zapsaného v obchodním rejstříku a jeden nebo více společníků celým svým majetkem.“*²⁵ Z této definice, kterou uvádí ObchZ je patrné, že v komanditní společnosti se vyskytují 2 druhy společníků.

- **Komanditista**

Za závazky společnosti ručí omezeně, tedy jen do výše svého nesplaceného vkladu. Výše tohoto vkladu je určena společenskou smlouvou, nejméně však 5000 Kč. Tento vklad je povinen splatit ve lhůtě, která je opět určena ve společenské smlouvě, jinak ihned po vzniku společnosti, případně po vzniku své účasti ve společnosti. Komanditista není oprávněn k vedení společnosti, má však

²¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 79 - § 80

²² Tamtéž § 81 odst. 1

²³ DVORÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 167. ISBN 978-80-7357-383-6.

²⁴ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 82

²⁵ Tamtéž § 93 odst. 1

právo nahlížet do účetnictví společnosti a kontrolovat tam obsažené údaje, nebo tímto zmocnit auditora. Dále může vyžadovat na komplementářích informace o veškerých záležitostech společnosti.

- **Komplementář**

Ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, tudíž není povinen vkládat do společnosti jakýkoli vklad. Je oprávněn k obchodnímu vedení společnosti. Komplementářem se může stát pouze osoba, která splňuje všeobecné podmínky provozování živnosti a není u ní dána jiná překážka stanovená zvláštním právním předpisem. Komplementářem může být i právnická osoba, ovšem práva a povinnosti spojené s účastí v komanditní společnosti vykonává její statutární orgán, případně jím pověřený zástupce.

Komanditní společnost tedy může být založena minimálně dvěma zakladateli, a to minimálně jedním komanditistou a minimálně jedním komplementářem. Komandita a komplementář nemůže být v jedné společnosti jedna a táž osoba.

Komanditní společnost se řadí mezi osobní společnosti, je zde však vazba i na společnosti kapitálové, a to právě díky dvěma rozdílným typům společníků. Obchodní zákoník říká, *„že pokud není stanoveno jinak, použije se na komanditní společnost přiměřeně ustanovení tohoto zákona o veřejné obchodní společnosti a na právní postavení komanditistů ustanovení společnosti s ručením omezeným.“*²⁶

1.3.1 Obchodní firma²⁷

Firma komanditní společnosti musí obsahovat označení „komanditní společnost“, stačí však jen zkratka „kom. spol.“ nebo „k. s.“. Pokud by obchodní firma obsahovala jméno některého komanditisty, potom tento komanditista ručí za závazky společnosti jako komplementář, tedy celým svým majetkem. *„V obchodní firmě komanditní společnosti*

²⁶ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 93 odst. 4

²⁷ Tamtéž § 95

nesmí však nikdy být dodatek a“a spol.“, neboť ten je vyhrazen pouze pro veřejnou obchodní společnost.“²⁸

1.3.2 Základní kapitál

Komanditní společnost bývá označována jako obchodní společnost spíše osobního typu.²⁹ Není tedy definován žádný základní kapitál, ovšem ten je tvořen vklady komanditistů.

1.3.3 Ručení

Jak jsem již dříve zmínila, komanditisté ručí omezeně a to jen do výše svých nesplacených vkladů, pokud obchodní firma neobsahuje jméno některého komanditisty, který potom ručí jako komplementář. Komplementáři ručí celým svým majetkem.

1.3.4 Společenská smlouva³⁰

Náležitosti společenské smlouvy komanditní společnosti dělí Dvořák, jak tomu bylo již u veřejné obchodní společnosti, do dvou skupin, a to na náležitosti povinné a dobrovolné. Povinné náležitosti jsou uvedeny i v § 94 Obchodního zákoníku.

Povinné náležitosti společenské smlouvy:

- Firma a sídlo společnosti,
- Určení společníků uvedením firmy, nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště osoby fyzické,
- Předmět podnikání společnosti,
- Určení, kteří ze společníků jsou komplementáři a kteří komanditisté,
- Výše vkladu každého komanditisty,
- Určení správce vkladu.

Příkladem dobrovolných náležitostí může být:

- Způsob výplaty vypořádacího podílu,

²⁸ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 234. ISBN 978-80-7357-383-6.

²⁹ Tamtéž. Str. 232.

³⁰ Tamtéž Str. 237-238.

- Určení zda je společnost zakládána na dobu určitou či neurčitou,
- Výše úroku z prodlení při zpoždění komplementáře se splacením vkladu,
- Počet hlasů náležejícím jednotlivým společníkům,
- Pravidla pro rozdělení zisku a podílení se na úhradě ztráty,
- Aj.

Návrh na zápis do obchodního rejstříku podepisují všichni společníci bez výjimky.

1.3.5 Orgány společnosti³¹

Statutárním orgánem společnosti jsou komplementáři, kteří jsou pověřeni zákonem k obchodnímu vedení společnosti. Každý komplementář je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně.

Pokud by komanditista uzavřel jménem společnosti závazek bez zmocnění, potom za tento závazek ručí jako komplementář.

V ostatních případech rozhodují komplementáři společně s komanditisty většinou hlasů, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak.

1.3.6 Práva a povinnosti společníků³²

Mezi práva a povinnosti společníků v komanditní společnosti jistě patří ručení za závazky společnosti, ty jsem zmiňovala již dříve u každého typu společníka.

Dále je to podíl na zisku či ztrátě. Zisk se dělí na dvě části a to část, která připadne společnosti a část, která připadne komplementářům, tento poměr je určen společenskou smlouvou, pokud to společenská smlouva neupravuje, platí, že zisk se dělí na polovinu. Část zisku připadá společnosti se po zdanění dělí mezi komanditisty a to v poměru upraveném ve společenské smlouvě, jinak v poměru jejich vkladů. Komplementáři si svoji část dělí rovným dílem, opět za předpokladu, že společenská smlouva neurčuje něco jiného. V případě ztráty, ji nesou komplementáři rovným dílem, nemají-li určeno ve smlouvě jiný poměr. Komanditisté se podílejí na úhradě ztráty, pouze pokud to určuje společenská smlouva.

³¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 97, § 101

³² Tamtéž § 97 - § 100

K vedení společnosti jsou oprávněni komplementáři. Při hlasování má každý ze společníků jeden hlas, není-li stanoveno jinak. Ke změně společenské smlouvy je nutný souhlas všech společníků, avšak ta může také upravit, že k její změně bude potřeba souhlasu většiny komplementářů a zároveň většiny komanditistů.

Zákaz konkurence dopadá na komplementáře, společenská smlouva jej však může ať už z části nebo zcela rozšířit i na komanditisty.³³

1.4 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je kapitálovou obchodní společností. ObchZ ji definuje jako „společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku.“³⁴ Společnost může být založena jednou osobou, a to jak fyzickou, tak i právnickou. Společnost, která by byla založena jediným zakladatelem, se nemůže stát jediným zakladatelem, nebo být jediným společníkem jiné společnosti s ručením omezeným. Jedna fyzická osoba však může být jediným společníkem nejvýše 3 společností s ručením omezeným. Maximální počet společníků v této obchodní společnosti je 50.³⁵

Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenější formou obchodní společnosti v České republice.

1.4.1 Obchodní firma³⁶

Firma společnosti s ručením omezeným musí obsahovat označení, že se jedná o tuto společnost, tedy označení „společnost s ručením omezeným“, stačí však zkratka „spol. s r. o.“ nebo „s. r. o.“.

³³ DVOŘÁK, T. *Osobní obchodní společnosti*. 2008. Str. 259. ISBN 978-80-7357-383-6.

³⁴ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 105

³⁵ KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti-společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 2005. S. 79-80. ISBN 80-251-0592

³⁶ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 107

1.4.2 Základní kapitál³⁷

Základní kapitál společnosti musí činit minimálně 200 000 Kč.

Výše vkladu jednoho společníka musí být alespoň 20 000 Kč. Na základním kapitálu společnosti se může každý společník podílet jen jedním vkladem, přičemž výše jednotlivých vkladů různých společníků může být rozdílná, jedinou podmínkou je, že musí být dělitelná na celé tisíce. Vkládá-li společník nepeněžitý vklad, potom musí být tento nepeněžitý vklad zapsán ve společenské smlouvě, nebo v prohlášení o zvýšení vkladu, či v prohlášení o převzetí vkladu, stejně jako částka, kterou se započítává na vklad společníka.

Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být na každý peněžitý vklad splaceno minimálně 30 %. Celková výše splacených vkladů (peněžitých i nepeněžitých) musí činit alespoň 100 000 Kč. Pokud je společnost založena jedním zakladatelem, může být zapsána do obchodního rejstříku jen v případě, že je splacen její základní kapitál v plné výši.³⁸

1.4.3 Ručení³⁹

Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem, zatímco společníci ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně do výše souhrnu nesplacených vkladů všech společníků, podle stavu zápisu v obchodním rejstříku. Zápisem v obchodním rejstříku, že byly splaceny všechny vklady, ručení společníků zaniká. Zaplacením jakémukoli z věřitelů ručení nezaniká, a ani se nesnižuje rozsah ručení. V případě, že by společník poskytl plnění některému z věřitelů, se toto plnění započítává na splacení vkladu tohoto společníka. Není-li toto možné, potom může společník požadovat náhradu po společnosti. Pokud by byla překážka i v této náhradě, může společník požadovat náhradu od společníka, jehož vklad nebyl splacen, jinak od každého společníka v rozsahu jeho podílu na základním kapitálu společnosti.

Podle Korába si musíme uvědomit, „že pokud není v obchodním rejstříku zapsaná skutečnost o splacení vkladu, i když společník prokazatelně vklad na společnost fyzicky

³⁷ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 108 - § 109

³⁸ ŠVARCOVÁ, J. a kol. *Ekonomie – stručný přehled, 2006/2007*. 2006. str. 67. ISBN 80-903433-3-3.

³⁹ KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti-společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 2005. S. 79-80. ISBN 80-251-0592

převedl, je povinen věřitelům znovu uhradit dluh společnosti do výše dosud nezapsané části splaceného vkladu.“

1.4.4 Společenská smlouva ⁴⁰

Společenská smlouva musí obsahovat nejméně tyto údaje:

- Firmu a sídlo společnosti,
- Určení společníků a to uvedením firmy nebo názvu a sídla právnické osoby nebo jména a bydliště fyzické osoby,
- Předmět podnikání společnosti,
- Výši základního kapitálu, a to i výši vkladu každého společníka včetně způsobu lhůty splacení,
- Jména a bydliště prvních jednatelů a uvedení způsobu jakým jednají jménem společnosti,
- Určení správce vkladu,

Pokud společnost zřizuje dozorčí radu pak i

- Jména a bydliště členů první dozorčí rady.

Společenská smlouva může určit, že si společnost vydá stanovy, ve kterých upraví vnitřní organizaci společnosti, případně podrobněji rozebere údaje obsažené ve společenské smlouvě.

1.4.5 Orgány společnosti

Valná hromada ⁴¹

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným, rozhoduje tudíž o nejdůležitějších otázkách týkajících se společnosti. Jedním z nejvýznamnějších práv valné hromady je rozdělení výsledku hospodaření.

⁴⁰ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 110

⁴¹ Tamtéž § 125 - § 129

Valná hromada se musí konat nejméně jednou ročně, z důvodu odsouhlasení účetní závěrky. Porušení této povinnosti by mohlo vést ke zrušení společnosti. Termín spolu s programem valné hromady se oznamuje společníkům ve lhůtě, která je určena ve společenské smlouvě, jinak minimálně 15 dnů přede dnem konání této valné hromady. O svolání valné hromady mohou požádat i společníci, jejichž vklady činí nejméně 10 % základního kapitálu. Pokud by valná hromada nebyla jednateli svolána do 1 měsíce od doručení této žádosti, mají tito společníci právo svolat ji sami.

V případě že společnost nemá jednatele, valnou hromadu může svolat kterýkoliv společník.

Společníci se jednání valné hromady účastní osobně nebo v zastoupení na základě plné moci. Zmocněncem nemůže být jednatel, či člen dozorčí rady společnosti. Společníci, kteří nebyli přítomni na valné hromadě, mohou projevit souhlas s navrhovaným řešením projednávaného problému, a to tím způsobem, že jejich souhlas musí být společnosti doručen do 1 měsíce ode dne konání valné hromady. Pokud zákon vyžaduje, aby rozhodnutí mělo formu notářského zápisu, potom i souhlas musí mít formu notářského zápisu.

Valná hromada je schopna se usnášet v případě, že jsou přítomni společníci, mající alespoň polovinu všech hlasů. Každý společník má 1 hlas na každých 1 000 Kč vkladu. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů. Nejsou-li ve společenské smlouvě vyžadovány jiné poměry hlasů, či jiná výše vkladu.

Do působnosti valné hromady patří např.:

- Schválení jednání učiněných jménem společnosti před jejím vznikem podle § 64 ObchZ,
- Schvalování řádné mimořádné a konsolidované, v případech stanovených zákonem i mezitímní účetní závěrky, rozhodování o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů a o úhradě ztrát,
- Jmenování, odvolání a odměňování jednatelů,
- Jmenování, odvolání a odměňování členů dozorčí rady,

- Schvalování stanov a jejich změn,
- Aj.

Jednatelé

Jednatelé jsou statutárním orgánem společnosti. Je-li jednatelů ve společnosti více než jeden, je oprávněn jednat jménem společnosti každý z nich samostatně. Jednatelé jsou jmenováni valnou hromadou z řad společníků, nebo jiných fyzických osob, mající pověření k jednání jménem společnosti od společníků. Jsou oprávněni k obchodnímu vedení společnosti.⁴²

Jsou povinni zajistit správné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat je o záležitostech společnosti.

Pro jednatele platí zákaz konkurence a to v následujícím rozsahu. Jednatel nesmí:

- Podnikat ve stejném či podobném oboru podnikání a ani vstupovat se společností do obchodních vztahů,
- Zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody společnosti,
- Účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením nebo jako ovládající osoba jiné osoby se stejným či podobným předmětem podnikání,
- Vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního nebo jiného orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání, ledaže jde o koncern.

Společenská smlouva může určit, v jakém rozsahu se vztahuje zákaz konkurence i na společníky.⁴³

⁴² KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti-společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 2005. S. 80. ISBN 80-251-0592

⁴³ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 136

Dozorčí rada⁴⁴

Dozorčí rada je ve společnosti s ručením omezeným nepovinným orgánem. Zřizuje se, pokud tak stanoví společenská smlouva.

Členy dozorčí rady volí valná hromada. Členem nemůže být jednatel společnosti. Dozorčí rada musí mít minimálně 3 členy. Na tyto členy se vztahuje zákaz konkurence. Členové dozorčí rady jsou oprávněni k účasti na valné hromadě a musí jim být uděleno slovo kdykoli o to požádají. Dozorčí rada svolá valnou hromadu, vyžadují-li to zájmy společnosti.

Do působnosti dozorčí rady patří: ⁴⁵

- Dohlížení na činnost jednatelů,
- Nahlížení do obchodních a účetních knih a jiných dokladů, ve kterých kontroluje obsažené údaje,
- Přezkoumávání řádné, mimořádné a konsolidované, popřípadě mezitímní účetní závěrky, dále přezkoumávání návrhu na rozdělení zisku nebo úhrady ztráty a předkládá své vyjádření valné hromadě,
- Podávání zpráv valné hromadě ve lhůtě, která je stanovena ve společenské smlouvě, jinak jednou ročně.

1.4.6 Práva a povinnosti společníků⁴⁶

Společník je povinen splatit svůj vklad za podmínek a ve lhůtě jaké jsou dány společenskou smlouvou, nejpozději však do 5 let od vzniku společnosti od převzetí závazku ke zvýšení vkladu nebo novému vkladu. Této povinnosti nemůže být společník zproštěn, jedině že by šlo o snížení základního kapitálu prominutím dluhu. Jednatelé jsou povinni bez odkladu oznámit rejstříkovému soudu splacení celého vkladu každého společníka. Společník, který nesplní tuto svou povinnost, je povinen platit úrok z prodlení, a to ve výši 20 % z nesplacené částky, nestanoví-li společenská smlouva něco jiného. Pokud tuto povinnost nesplní ani v dodatečné lhůtě, potom může být

⁴⁴ KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti-společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 2005. S. 80. ISBN 80-251-0592

⁴⁵ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 138

⁴⁶ Tamtéž § 113 - § 124

valnou hromadou ze společnosti vyloučen. Obchodní podíl tohoto vyloučeného společníka přechází na společnost, která jej může převést na jiného společníka nebo třetí osobu. O tomto převodu rozhoduje valná hromada. Změna osoby společníka se zapisuje do seznamu společníků a do obchodního rejstříku.

Obchodní podíl představuje účast společníka ve společnosti a práva a povinnosti plynoucí z této účasti. Výše obchodního podílu je určována dle poměru vkladu k základnímu kapitálu. Každý společník může mít jen jeden obchodní podíl, pokud společník zvyšuje svůj vklad, zvyšuje se stejně i jeho obchodní podíl. Jeden obchodní podíl může patřit i více osobám, jejich práva z tohoto obchodního podílu mohou být vykonávány jen společným zástupcem. Ke splacení vkladu jsou zavázáni společně a nerozdílně.

Společník může převést svůj obchodní podíl na jiného, je k tomu však vyžadován souhlas valné hromady. Není stanoveno ve společenské smlouvě jinak. Připouští-li to společenská smlouva je možno převést obchodní podíl i na třetí osobu. Tento převod je konán na základě smlouvy, která musí mít písemnou podobu a nabyvatel, který není společníkem, v ní musí prohlásit, že přistupuje ke společenské smlouvě, případně stanovám společnosti. Podpisy musí být úředně ověřeny.

Společníci svá práva, která se týkají společnosti a kontroly její činnosti, vykonávají na valné hromadě. Společníci mají hlavně právo požadovat informace o společnosti a nahlížet do dokladů a tam kontrolovat údaje nebo jsou oprávněni k tomu zmocnit auditora nebo daňového poradce.

Společníci se podílejí na zisku určeném k rozdělení v poměru svých obchodních podílů. K výplatě zisku není možné použít základní kapitál, rezervní fond ani jiné kapitálové fondy. Po celou dobu trvání společnosti není možné požadovat vrácení vkladu. Za vrácení nejsou považovány platby poskytnuté při snížení základního kapitálu. Vyplacený podíl na zisku, který byl vyplacen v rozporu se zákonem, jsou společníci povinni vrátit. Za vrácení ručí společně a nerozdílně jednatelé, kteří souhlasili s jejich výplatou.

Společnost musí vytvořit rezervní fond a to v době určené společenskou smlouvou. Není-li rezervní fond vytvořen už při vzniku společnosti, má společnost povinnost

vytvořit ho z čistého zisku vykázaného v řádné účetní závěrce za rok, v němž poprvé zisku dosáhla, a to ve výši minimálně 10 % z čistého zisku, ale ne více než 5 % základního kapitálu. Rezervní fond je ročně doplňován o částku, kterou určuje společenská smlouva nebo stanovy společnosti, nejméně 5 % z čistého zisku a to až do doby než rezervní fond dosáhne výše určené ve společenské smlouvě nebo ve stanovách minimálně však do výše 10 % základního kapitálu. O použití takto vytvořeného rezervního fondu rozhodují jednatelé v souladu s § 67 Obch. Z., pokud se nejedná o případ, kdy toto rozhodnutí náleží valné hromadě. Pokud je rezervní fond vytvořen do výše jen 10 % základního kapitálu, lze jej použít jen na úhradu ztráty společnosti.

1.5 Akciová společnost

Obchodní zákoník definuje akciovou společnost jako společnost, jejíž kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě, přičemž společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem a akcionář za závazky společnosti neručí.⁴⁷ Akciová společnost může být založena jednou právnickou osobou, jinak dvěma nebo více zakladateli. Pokud společnost zakládají dva nebo více zakladatelů, potom se společnost zakládá zakladatelskou smlouvou, v případě, že společnost je zakládána jedním zakladatelem, zakládá se zakladatelskou listinou.⁴⁸ Akciová společnost může být založena buď s veřejnou nabídkou akcií, nebo bez veřejné nabídky akcií.

1.5.1 Akcie

*Akcie je cenným papírem, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se podle zákona a stanov společnosti na jejím řízení, zisku a likvidačním zůstatku při zániku společnosti.*⁴⁹

Podle Černé pojem akcie má trojí význam:⁵⁰

1. Část základního kapitálu společnosti,

⁴⁷ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 154 odst. 1

⁴⁸ Tamtéž § 162 odst. 2

⁴⁹ Tamtéž § 155 odst. 1

⁵⁰ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. S. 110. ISBN 80-7357-164-1

2. Soubor členských práv akcionáře,
3. Cenný papír.

Akcie mohou být vydávány podle zákona v listinné nebo zaknihované podobě.

Listinné akcie jsou vytisknuty na papíře a mají řadu ochranných prvků. Skládají se ze tří částí: pláště, kupónového archu a talonu.

Zaknihované akcie jsou zaznamenány v počítači Střediska pro cenné papíry. Jedná se o modernější podobu akcií.

Akcie mohou znít na jméno nebo na majitele.

Akcie na jméno, v případě listinných akcií, jsou převáděny indosamentem na rubu akcie. Stanovy společnosti mohou omezit převoditelnost akcií na jméno, nikoli však zcela vyloučit.

Akcie na majitele jsou převoditelné pouhým předáním novému majiteli.

Dále bych zmínila speciální druhy akcií, jakými jsou prioritní a zaměstnanecké akcie.

Akcie musí obsahovat

- Firmu a sídlo společnosti,
- Jmenovitou hodnotu,
- Označení formy akcie,
- Výši základního kapitálu a počet akcií k datu emise akcie,
- Datum emise.

1.5.2 Obchodní firma

Firma musí obsahovat označení „akciová společnost“ nebo zkratky „ akc. spol.“, případně „a. s.“

1.5.3 Základní kapitál

Akciová společnost je kapitálovou společností, proto musí mít určitý základní kapitál. *Základní kapitál je definován jako peněžní vyjádření souhrnu peněžitých a nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu.*⁵¹ Základní kapitál společnosti založené s veřejnou nabídkou akcií musí činit nejméně 20 000 000 Kč, nestanoví-li zvláštní právní předpis vyšší částku. Základní kapitál společnosti založené bez veřejné nabídky akcií musí činit nejméně 2 000 000 Kč. Pokud společnost, jejíž základní kapitál je nižší jak 20 000 000 Kč zvyšuje svůj základní kapitál veřejnou nabídkou akcií, musí tento základní kapitál zvýšit nejméně na 20 000 000 Kč.⁵²

1.5.4 Ručení

Jak bylo dříve zmíněno, akciová společnost ručí za své závazky celým svým majetkem, zatímco akcionáři za závazky společnosti neručí.

1.5.5 Zakladatelská smlouva

Zakladatelská smlouva obsahuje náležitosti nezbytné k založení společnosti, a na rozsah, který znají ostatní obchodní společnosti je doplněna stanovami.⁵³

Zakladatelská smlouva či zakladatelská listina musí dle zákona obsahovat:⁵⁴

- Obchodní firmu, sídlo a předmět podnikání,
- Výše navrhovaného základního kapitálu,
- Počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu a jejich podobu,
- Kolik akcií který zakladatel upisuje, jakým emisním kurzem a jakým vkladem je splatí,
- V případě nepeněžitého vkladu určení předmětu vkladu a způsob splacení,
- Přibližná výše nákladů založení společnosti,
- Určení správce vkladu,

⁵¹ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. S. 81. ISBN 80-7357-164-1

⁵² Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 162 odst. 3, 4

⁵³ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. S. 50. ISBN 80-7357-164-1

⁵⁴ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 163

- Návrh stanov.

Pokud by společnost měla, alespoň část akcií s veřejnou nabídkou, musí zakladatelská smlouva respektive zakladatelská listina ještě obsahovat

- Místo a dobu upisování akcií (nesmí být kratší jak 2 týdny),
- Postup upisování akcií,
- Určení, že akcie mohou být splaceny pouze peněžitými vklady,
- Místo, dobu pro splacení emisního kurzu,
- Emisní kurz upisovaných akcií,
- Způsob svolání ustavující valné hromady a místo jejího konání,
- Způsob tvoření rezervního fondu,
- Podmínky výkonu hlasovacího práva.

1.5.6 Založení⁵⁵

Jak bylo již dříve zmíněno, akciovou společnost, lze v České republice založit dvěma způsoby.

1. Založení společnosti bez veřejné nabídky akcií
2. Založení společnosti s veřejnou nabídkou akcií

Založení společnosti bez veřejné nabídky akcií

Neboli jednorázové založení společnosti spočívá v tom, že společnost je založena účinností zakladatelské smlouvy. Zakladatelé v této smlouvě upíší celý základní kapitál, převezmou všechny akcie. Zakladatelé se tudíž neobracejí na veřejnost a nepokrývají ani část základního kapitálu cizími vklady.

Zakladatelská smlouva v tomto případě musí obsahovat:

- a) Náležitosti uvedené v § 163 odst. 1 ObchZ,
- b) Rozhodnutí společnost založit,
- c) Souhlas se stanovami,
- d) Osobní údaje osob, které budou členy orgánů společnosti,

⁵⁵ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. Str. 57-68. ISBN 80-7357-164-1

- e) V případě nepeněžitých vkladů, souhlas s jejich předmětem a jejich hodnotu,
- f) Ujednání, o kterých v případě veřejné nabídky rozhoduje valná hromada.

Založení společnosti s veřejnou nabídkou akcií

Neboli postupné založení společnosti, probíhá několika kroky.

- a) Uzavření zakladatelské smlouvy případně sepsání zakladatelské listiny, jejichž součástí je návrh stanov,
- b) Splnění formalit ohledně upisovaných akcií,
 - Vypracování prospektu cenného papíru,
 - Předložení prospektu ke schválení komisi pro cenné papíry,
 - Uveřejnění schváleného prospektu.
- c) Veřejná nabídka akcií,
- d) Upisování akcií veřejností,
- e) Rozhodnutí ustavující valné hromady.
 - ta se může konat jen za podmínek že:
 - Byly upsány akcie v hodnotě navrhovaného základního kapitálu
 - Bylo splaceno alespoň 30% jmenovité hodnoty akcií
 - Byla řádně svolána zakladateli-musí se konat do 60 dnů od skončení upisování

K založení akciové společnosti tímto způsobem je nezbytné splnit všechny tyto kroky. Zatímco u jednorázového založení společnosti, společnost vzniká uzavřením zakladatelské smlouvy, tak v případě postupného založení společnost vzniká až rozhodnutím o založení ustavující valné hromady.

1.5.7 Orgány společnosti

Valná hromada⁵⁶

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Akcionáři se jí účastní osobně, nebo v zastoupení na základě plné moci. Zástupcem však nemůže být člen dozorčí rady nebo člen představenstva společnosti. Valná hromada se musí konat minimálně jednou za rok. Nejpozději však musí být svolána do 6 měsíců od konce účetní závěrky. Svolává jí představenstvo, případně jeho člen, zapodmínek daných zákonem.

Představenstvo má povinnost uveřejnit pozvánku na valnou hromadu, nebo oznámení o jejím konání a to způsobem daným zákonem a stanovami společnosti.

Valná hromada je schopna usnášení se, pokud jsou přítomni akcionáři mající akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 30% základního kapitálu, pokud stanovy nevyžadují vyšší účast. Pokud by svolaná valná hromada nebyla schopna usnášení se, představenstvo svolá náhradní valnou hromadu, a to novou pozvánkou či oznámením. Valná hromada rozhoduje většinou hlasů, pokud zákon či stanovy nestanoví vyšší počet hlasů.

Valné hromadě je vyhrazeno rozhodování o:⁵⁷

- Změně stanov, nejedná-li se o změnu v důsledku navýšení základního kapitálu,
- Zvýšení či snížení základního kapitálu, vydávání dluhopisů,
- Volbě a odvolání členů představenstva, pokud stanovy neurčují, že jsou voleni a odvolávání dozorčí radou,
- Volbě a odvolání členů dozorčí rady,
- Schválení účetní závěrky, rozdělení zisku, nebo o úhradě ztráty, stanovení tantiém,
- Odměňování představenstva a dozorčí rady,
- Přeměnách společnosti,
- Schvalování smluv vymezených § 67a Obchodního zákoníku,
- Kótaci účastnických cenných papírů společnosti a o jejich vyřazení z obchodování na oficiálním trhu,

⁵⁶ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 184 - § 190

⁵⁷ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. Str. 222. ISBN 80-7357-164-1

- Zrušení společnosti s likvidací, jmenování a odvolání likvidátora,
- Uzavření smlouvy o převodu podniku nebo jeho části.

Podle frekvence svolávání můžeme rozlišovat řádnou a mimořádnou valnou hromadu, ta má být svolána vždy když je to nezbytné pro zajištění chodu společnosti.

*„Řádná valná hromada se koná ve lhůtách, které jsou určeny ve stanovách. Mimořádná valná hromada mimo termíny konání řádné valné hromady.“*⁵⁸ Obecně platí, že je svolávána pokud to vyžadují zájmy společnosti.

Požádat o svolání mimořádné valné hromady mohou společníci, jejichž vklady činí minimálně 5% základního kapitálu, pokud je základní kapitál nižší jak 100 000 000 Kč, nebo 3% základního kapitálu v případě základního kapitálu, který je vyšší jak 100 000 000 Kč.⁵⁹

Valná hromada může být svolána:⁶⁰

- Představenstvem,
- Členem představenstva,
- Dozorčí radou,
- Menšinovými akcionáři s určitým podílem na základním kapitálu.

Představenstvo⁶¹

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti, řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Rozhoduje o všech záležitostech, pokud nejsou dle zákona či stanovami vyhrazeny pro jiný orgán. Zabezpečuje obchodní vedení, řádné vedení účetnictví a předkládá valné hromadě ke schválení řádnou, mimořádnou a konsolidovanou účetní závěrku, též návrh na rozdělení zisku či úhradu ztráty. Ve lhůtách, které jsou vymezeny stanovami, nejméně jednou ročně též předloží představenstvo valné hromadě zprávu o podnikatelské činnosti a o stavu jejího majetku.

Za představenstvo jedná jménem společnosti navenek každý jeho člen. Členové představenstva se zapisují do obchodního rejstříku.

⁵⁸ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. Str. 223. ISBN 80-7357-164-1

⁵⁹ ŠVAROVÁ, J. a kol. *Ekonomie - stručný přehled*. 2006/2007. Str. 69. ISBN 80-903433-3-3

⁶⁰ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. Str. 223. ISBN 80-7357-164-1

⁶¹ Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 191 - § 195

Stanovy nebo rozhodnutí valné hromady či dozorčí rady mohou omezit právo představenstva jednat jménem společnosti.

Členy představenstva volí valná hromada, stanovy však mohou určit, že členy představenstva bude volit a odvolávat dozorčí rada. Funkční období jednotlivých členů též určují stanovy, toto období však nesmí přesáhnout 5 let. Členem představenstva může být fyzická osoba, která dovršila 18 let věku, je plně způsobilá k právním úkonům a je bezúhonná. Pokud by člen představenstva přestal splňovat tyto podmínky, jeho funkce zaniká.

Pokud stanovy nebo valná hromada neurčí jinak, potom člen představenstva podle §196 Obchodního zákoníku nesmí:

- Podnikat ve stejném nebo podobném oboru podnikání, ani stupovat se společností do obchodních vztahů,
- Zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchody společnosti,
- Účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením, nebo jako ovládající osoba jiné osoby se stejným či obdobným předmětem podnikání,
- Vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo podobným předmětem podnikání, ledaže jde o koncern.

Dozorčí rada⁶²

Dozorčí rada je průběžně činným kontrolním orgánem akciové společnosti. Nenáleží jí rozhodování ve společnosti, nýbrž dohlíží na působnost představenstva a podnikatelské činnosti. Členové dozorčí rady jsou oprávněni nahlížet do veškerých dokladů a záznamů týkajících se společnosti a kontrolují, zda jsou řádně vedeny účetní záznamy, a zda podnikatelská činnost je uskutečňována v souladu s právními předpisy, stanovami a pokyny valné hromady. Dále přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, případně mezitímní účetní závěrku. S výsledky své činnosti následně seznamuje valnou hromadu.

⁶² Zákon č. 513/1991 Sb., Obchodní zákoník § 197 - § 201

Dozorčí rada musí mít nejméně 3 členy, přičemž jejich počet musí být dělitelný 3. Maximální počet není limitován. Pokud má společnost v době volby dozorčí rady více jak 50 zaměstnanců, 1/3 potom volí tito zaměstnanci, 2/3 valná hromada. Stanovy mohou tento podíl upravit, ale za podmínky, že počet volený zaměstnanci nepřevýší počet volený valnou hromadou. Na členy dozorčí rady se vztahuje jako na představenstvo zákaz v oboru. Člen dozorčí rady nesmí být zároveň členem představenstva, prokuristou, nebo osobou mající povolení jednat jménem společnosti. Členové dozorčí rady jsou voleni na dobu určenou ve stanovách, funkční období člena dozorčí rady nesmí přesáhnout 5 let. V případě nové společnosti je první funkční období 1 rok. Dozorčí rada rozhoduje na základě většiny hlasů svých členů.

1.5.8 Práva a povinnosti akcionářů⁶³

Hlavní práva určující vztah akcionáře vůči společnosti jsou:

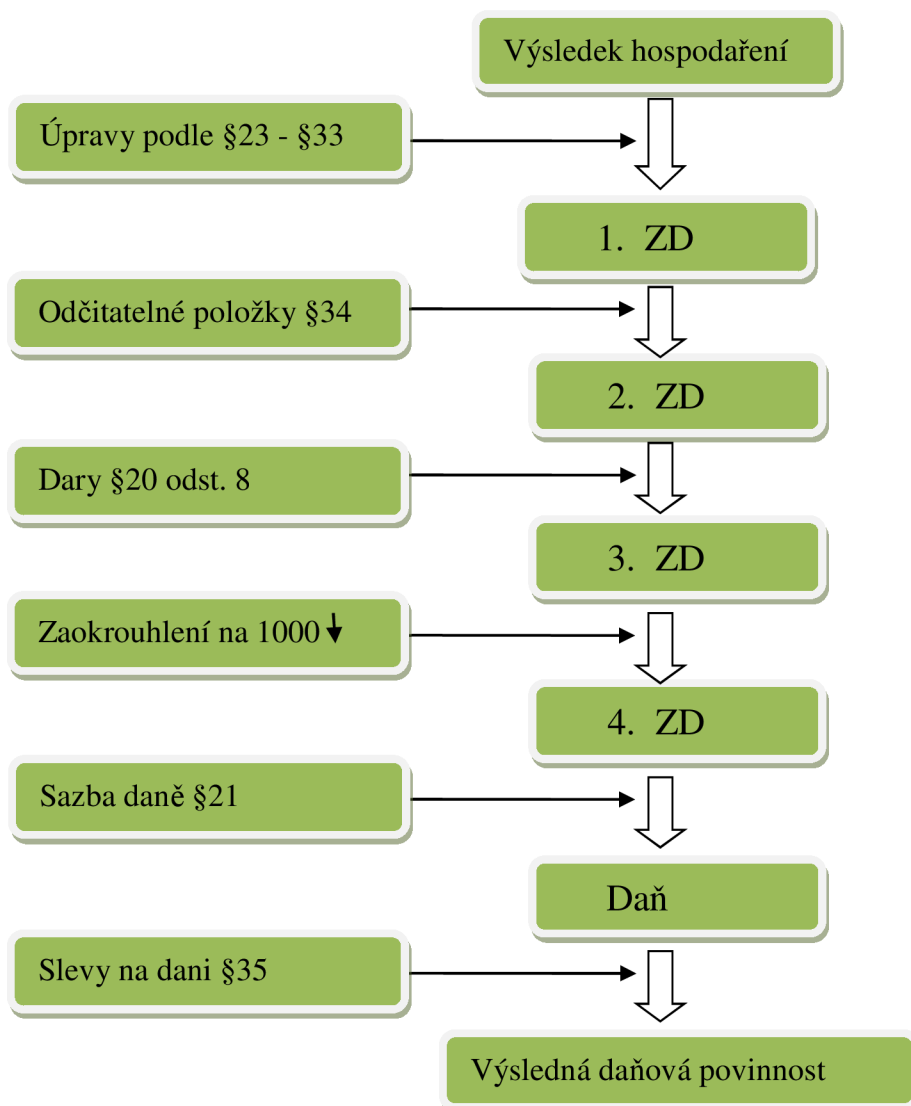
- Právo na podíl na zisku,
Podíl na zisku, který náleží akcionáři a byl schválen valnou hromadou k rozdělení, je označován jako dividenda, ze zisku může být vyplácena i tantiéma, což je podíl na zisku vyplácený členům dozorčí rady a představenstvu.
- Právo na podíl na likvidačním zůstatku,
Toto právo vzniká akcionáři v případě, že společnost zaniká s likvidací.
- Právo účasti na řízení společnosti.
Jedná se o právo účastnit se valné hromady a možnost hlasovat na ní, žádat o vysvětlení, případně podávat návrhy.

⁶³ ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. Str. 157-168. ISBN 80-7357-164-1

2. Analýza ⁶⁴

V této části bakalářské práce se budu zabývat zdaněním příjmů jednotlivých obchodních společností, které byly představeny v teoretické části této práce.

2.1 Princip určení základu daně a daňové povinnosti



Obrázek 1. Princip určení základu daně a daňové povinnosti

⁶⁴ SVIRÁK, P. Daň z příjmu právnických osob. Přednášky. Brno: VUT, 2010

Při určování základu daně a následně výsledné daňové povinnosti, právnická osoba vychází z výsledku hospodaření, za jehož správnost odpovídá účetní jednotka. Výsledek hospodaření již obsahuje veškeré příjmy společnosti. Tento výsledek hospodaření se upraví dle § 23 až § 33 zákona o daních z příjmů. Jedná se o úpravu výsledku hospodaření pomocí tzv.: “plus, minus položek“, položky zvyšující, či snižující základ daně. Po dokončení těchto úpravách získáme 1. základ daně. Dále odečíst odčitatelné položky, které jsou upraveny v § 34 ZDP. Tím získáme 2. Dílčí základ daně, a od něj můžeme odečíst poskytnuté dary, pravidla pro odečítání darů jsou vymezená v § 20 ZDP. Takto jsme získaly již 3. základ daně, který zaokrouhlíme na celé tisíce Kč. dolů. Úpravy, které byly provedeny, jsou mimoúčetní, tj.: účetnictví tyto skutečnosti nezachytí, společnost však musí být schopna veškeré položky prokázat. Z konečného základu daně následně vypočteme, pomocí příslušné sazby daně, výslednou daň. Příslušnou sazbu daně je možné nalézt v § 21 zákona o daních z příjmů. Takto vypočítaná daň může být ještě snížena, o možné slevy na dani, které se nacházejí v § 35 zákona o daních z příjmů. Zákon ovšem neukládá povinnost těchto slev využít, je to pouze možnost, stejně jako využití již zmíněných mimoúčetních úprav. Konečným výsledkem po všech těchto úpravách je výsledná daňová povinnost.

Od výsledné daňové povinnosti, by se odečetli zaplacené zálohy na daň z příjmů právnických osob a získal by se at' už doplatek, či přeplatek.

2.1.1 Položky odčitatelné od základu daně § 34⁶⁵

- **Daňová ztráta**, která vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období, nebo jeho část, a to nejdéle v 5 zdaňovacích obdobích, které následují bezprostředně po období, ve kterém byla tato ztráta vyměřena.
- **100% výdajů**, které byly vynaloženy v daném zdaňovacím období, nebo v období, za které je podáváno daňové přiznání. Těmito výdaji, které je možné odečíst, musí být výdaje, které byly vynaloženy na zajištění a udržení příjmů a musí být evidovány od ostatních výdajů odděleně.

⁶⁵ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 34

2.1.2 Dary § 20 ⁶⁶

Dary můžeme odečíst od základu daně, který byl upraven podle § 34, a tyto dary byly poskytnuty právnickým osobám se sídlem na území České republiky, a to na financování vědy, na účely humanitární, charitativní, na ochranu zvířat a jejich zdraví, aj. Dále fyzickým osobám s bydlištěm na území České republiky, které provozují zařízení školská, zdravotnická, zařízení na ochranu opuštěných zvířat, aj.

Nejvýše je možné odečíst částku 5 % ze základu daně sníženého dle § 34 ZDP, a to i v případě, že poskytnutý dar má hodnotu přesahující těchto 5 %. V případě poskytnutí daru vysokým školám a veřejným výzkumným institucím, je možné základ daně snížit nejvíce o dalších 5 %. Tento odpočet si ovšem nemohou uplatnit poplatníci, kteří nejsou zřízení za účelem podnikání.

2.1.3 Sleva na dani § 35 ⁶⁷

- a) **18 000 Kč** za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- b) **60 000 Kč** za každého zaměstnance s těžším zdravotním postižením,
- c) **Polovinu daně** vypočítané za základu daně vykázaného z činností, které provozují právnické osoby, které zaměstnávají minimálně 25 zaměstnanců, u nichž podíl zaměstnanců, kteří jsou osobami se zdravotním postižením, činí více jak 50 % průměrného ročního přepočteného počtu všech jejich zaměstnanců.

2.1.4 Sleva na dani § 35ba ⁶⁸

Fyzickým osobám se vypočtená daň snižuje za zdaňovací období o částku

- a) **23 640 Kč** na poplatníka,
- b) **24 840 Kč** na manželku (manžela) žijící s poplatníkem v jedné domácnosti, pokud nemá vlastní příjem, který by přesahoval částku 68 000 Kč za zdaňovací období. V případě, že manželka (manžel) je vlastníkem průkazu mimořádných výhod III. stupně (průkaz ZTP/P), potom se částka 24840 zvyšuje na dvojnásobek. Do vlastního příjmu se nezahrnují dávky státní sociální podpory, sociální péče, dávky pomoci v hmotné nouzi, aj.,

⁶⁶ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 20

⁶⁷ Tamtéž § 35

⁶⁸ Tamtéž §35ba

- c) **2 520 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod, pro invaliditu prvního nebo druhého stupně,
- d) **5 040 Kč**, pobírá-li poplatník invalidní důchod, pro invaliditu třetího stupně,
- e) **16 140 Kč**, je-li poplatník držitelem průkazu ZTP/P,
- f) **4 020 Kč** u poplatníka po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem, či předepsaným výcvikem, a to do dovršení věku 26 let, nebo po dobu prezenční formy studia v doktorském studijním programu, který poskytuje vysokoškolské vzdělání, a to až do dovršení 28 let věku.

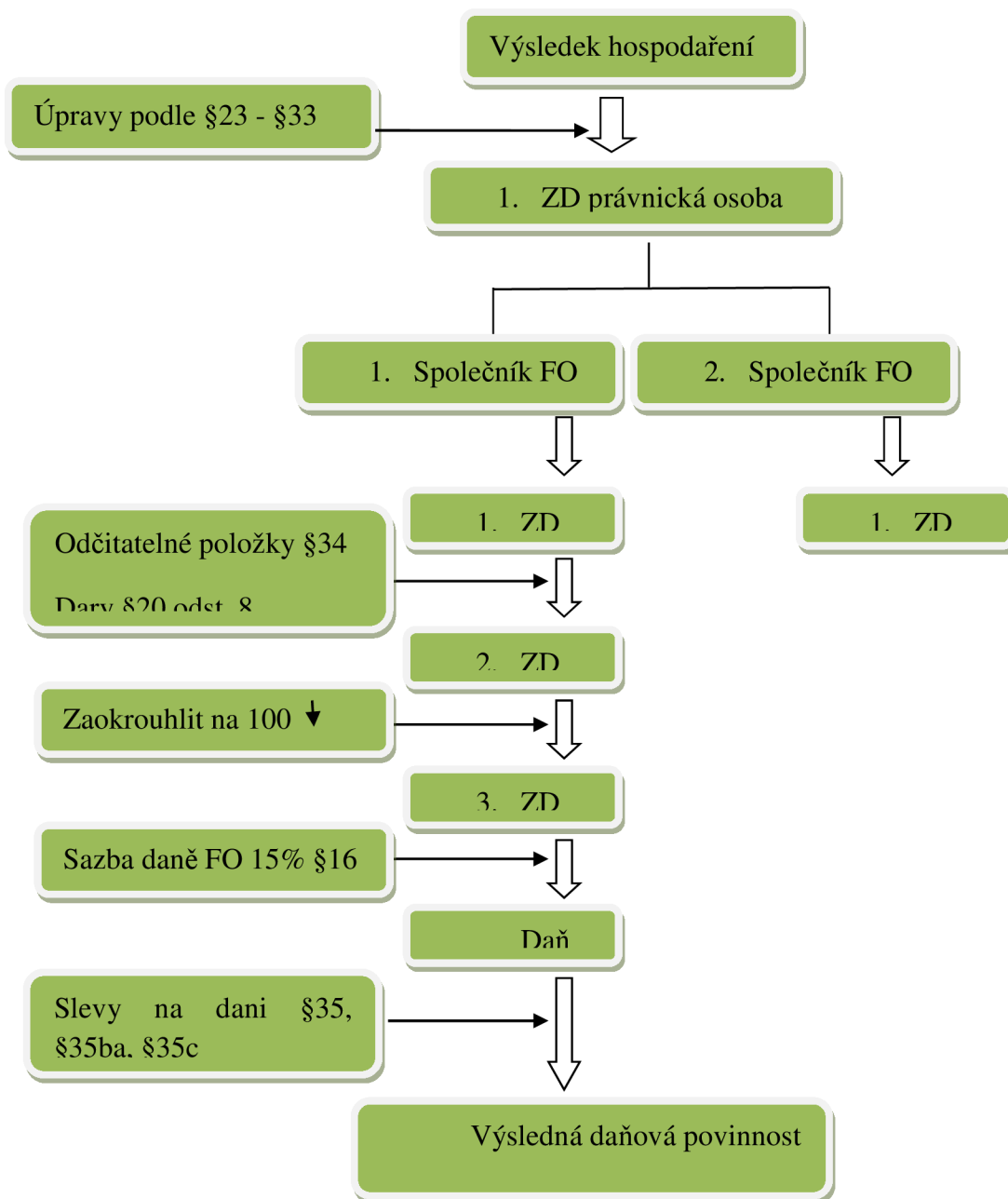
2.1.5 Sleva na dani § 35c ⁶⁹

Fyzická osoba má nárok na daňové zvýhodnění,

- **11 604 Kč ročně**, pokud s poplatníkem žije v domácnosti vyživované dítě.

⁶⁹ Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů § 35c

2.2 Daň z příjmů veřejné obchodní společnosti



Obrázek 2. Algoritmus výpočtu daně z příjmů veřejné obchodní společnosti

Veřejná obchodní společnost se zakládá společenskou smlouvou a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Společníci ručí za závazky společně a nerozdílně celým svým majetkem, nejprve majetkem společnosti, až poté majetkem osobním. Podíly se mezi

společníky dělí rovným dílem, pokud není stanoven ve společenské smlouvě jiný poměr.

Příjmy z veřejné obchodní společnosti, nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob.

Výsledek hospodaření veřejné obchodní společnosti se upraví o již zmíněné „ plus, mínus“ položky z § 23 - § 33 ZDP, čímž získáme 1. Základ daně, který je základem daně právnické osoby, veřejné obchodní společnosti. Na základě podílů určených společenskou smlouvou, se tento základ daně rozdělí mezi společníky, fyzické osoby. Tento příjem každého společníka, je příjmem fyzické osoby, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti § 7 ZDP, a daní je tedy jako osoba fyzická.

Získaly jsme tedy 1. Základ daně společníka. U tohoto základu daně si společník, fyzická osoba, již nemůže uplatnit výdaje, jelikož tyto výdaje byly zahrnuty do výsledku hospodaření.

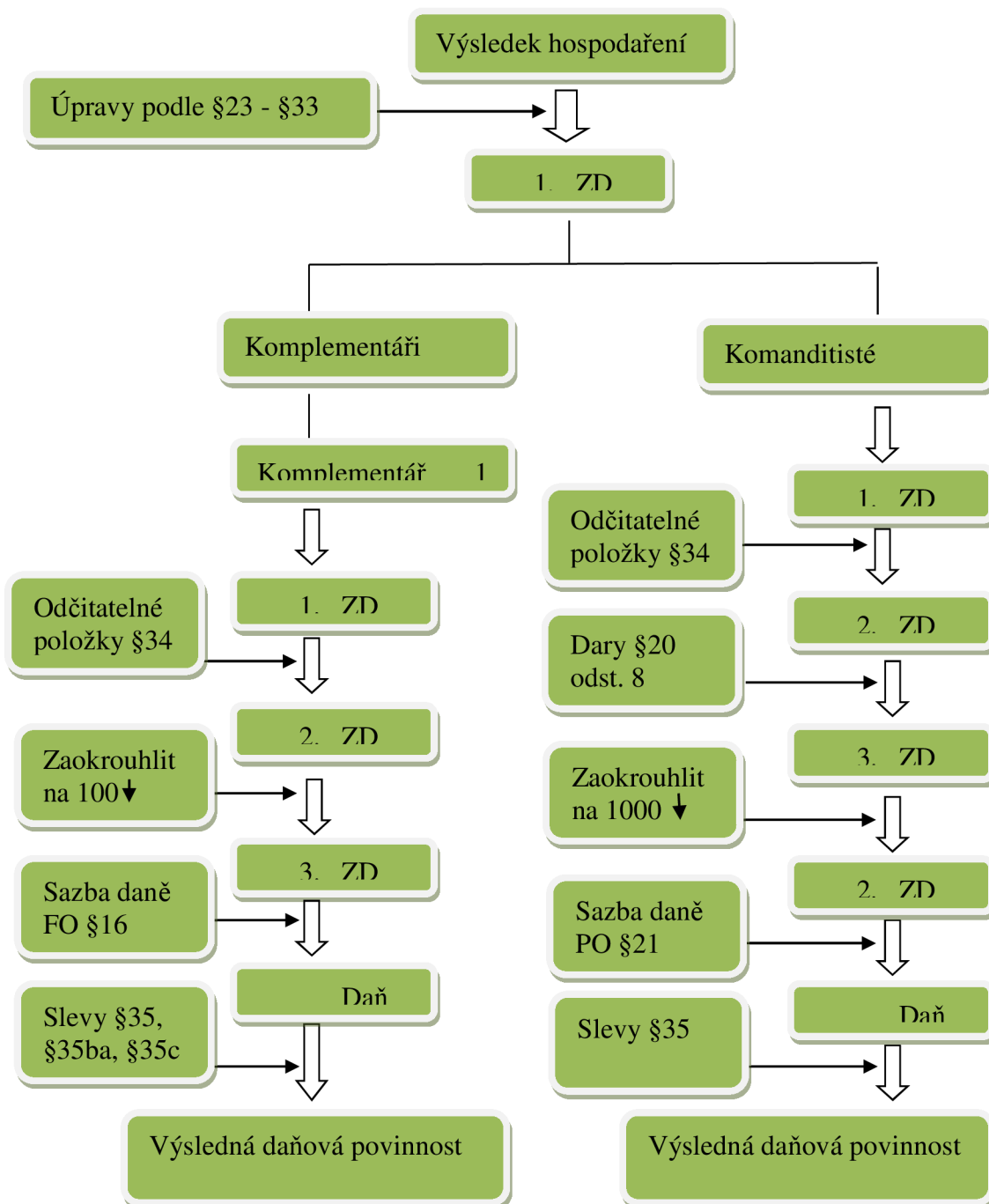
Od 1. Základu daně společníka můžeme nyní odečíst odčitatelné položky z § 34 ZDP a hodnotu poskytnutých darů dle § 20 odst. 8 ZDP. Odpočet darů i odčitatelných položek za veřejnou obchodní společnost si uplatňují společníci ve stejném poměru jako podíly.

Tím jsme získaly 2. Základ daně, který zaokrouhlíme na celé 100 Kč dolů, stejně jako u osob fyzických. Tím získáme 3. Základ daně, ze kterého vypočítáme pomocí příslušné sazby daně, kterou najdeme v § 16 ZDP. Protože se již tyto příjmy daní jako u osob fyzických je tato sazba 15 %. Získaly jsme výslednou daň. Od které můžeme odečíst slevy na dani podle § 35 ZDP. I tyto slevy si společníci dělí podle poměru podílů.

Protože se již daní podíl společníka, který se jak již bylo zmíněno daní stejně jako příjmy fyzických osob, je možné využít i slev na dani dle § 35ba a § 35c ZDP.

Po odečtení všech těchto slev na dani, získáme výslednou daňovou povinnost společníka.

2.3 Daň z příjmů komanditní společnosti



Obrázek 3. Algoritmus výpočtu daně z příjmů komanditní společnosti

Komanditní společnost se zakládá společenskou smlouvou, a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Společníci se dělí na komanditisty a komplementáře. Podíly se dělí dle podílů určených společenskou smlouvou, jinak rovným dílem mezi komanditisty a komplementáře, a mezi nimi dle práv. Komanditní společnost musí ze zákona vést účetnictví a tudíž vykázat výsledek hospodaření.

Chceme-li vypočítat daňovou povinnost komanditní společnosti, je nezbytný výsledek hospodaření. Ten očistíme o „plus, minus“ položky dle § 23 - § 33 ZDP, čímž nám vznikne 1. Základ daně. Takto vypočítaný základ daně se rozdělí dle podílů určených společenskou smlouvou mezi komanditisty a komplementáře.

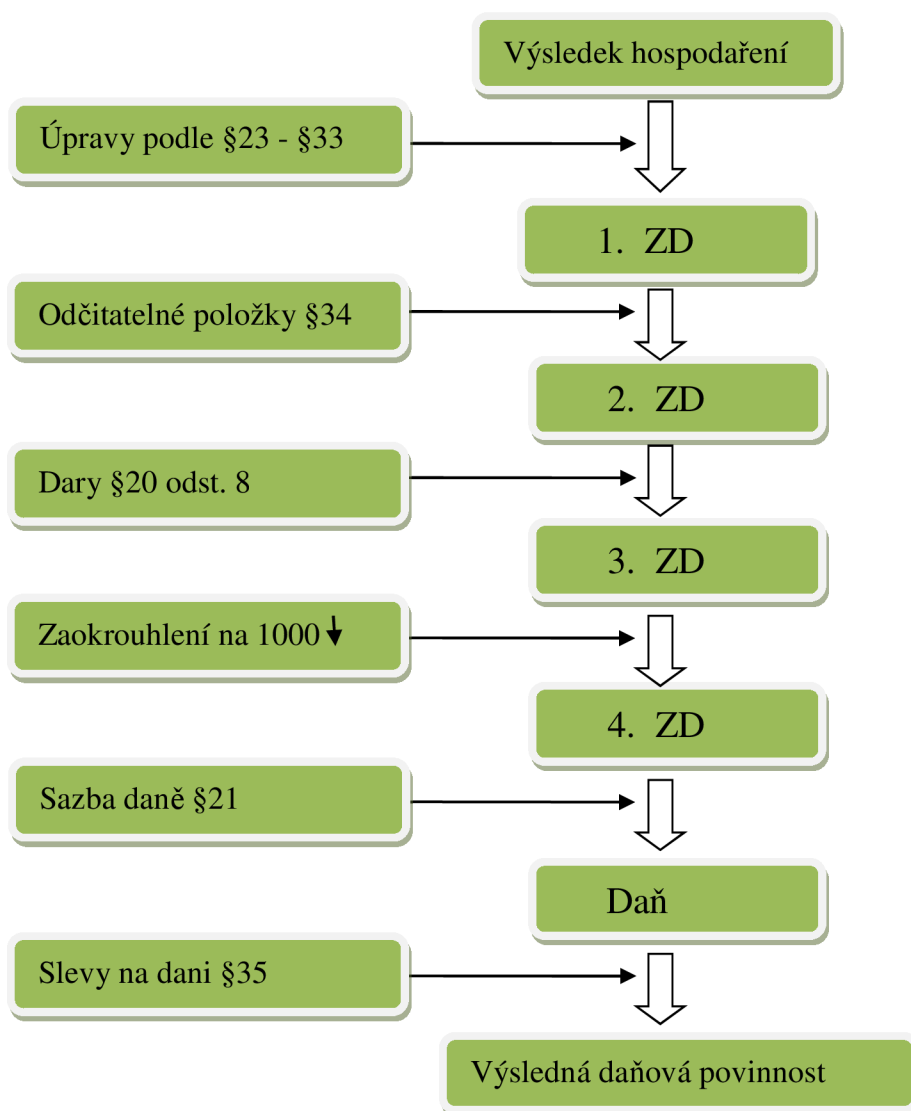
Komplementáři, si tento podíl rozdělí mezi sebou, v rámci velikostí jejich podílů a dále ho potom každý komplementář daní sám za sebe jako osoba fyzická, dle § 7 ZDP, příjmy z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti. Od 1. základu daně se odečtou odčitatelné položky uvedené v § 34 ZDP, čímž získáme 2. základ daně pro fyzickou osobu. Ten se zaokrouhlí na celé 100 Kč dolů, získáme 3. základ daně, ze kterého se pomocí příslušné sazby daně z příjmů fyzických osob, dle § 16 ZDP, sazba daně 15 %, spočítá daň. Od této výsledné daně je možnost odečíst slevy na dani dle § 35 ZDP, jelikož se v tomto případě jedná o osobu fyzickou, je možno odečíst i slevy na dani z § 35ba a § 35c ZDP. Po odečtení veškerých možných slev dostaneme výslednou daňovou povinnost komplementáře komanditní společnosti.

Komanditisté daní svoji část výsledku hospodaření jako právnická osoba. Z 1. základu daně je možné odečíst odčitatelné položky dle § 34 ZDP. Dostaneme 2. Základ daně, od něhož odečteme hodnotu poskytnutých darů dle pravidel v § 20 odst. 8. Takto jsme získaly 3. Základ daně, který se zaokrouhlí na celé 1000 Kč dolů, a dostaneme 4. Základ daně. Ze 4. Základu daně vypočítáme pomocí sazby daně z příjmů právnických osob, dle § 21 ZDP, sazba daně 19 %, výslednou daň. Od té odečteme možné slevy na dani z § 35 ZDP a získáme výslednou daňovou povinnost komanditistů komanditní společnosti.

Odečteme-li od výsledku hospodaření, který připadl komanditistům výslednou daňovou povinnost právě komanditistů, dostaneme podíl všech komanditistů, který si rozdělí dle

podílů určených společenskou smlouvou. Takto vyplacené podíly komanditistů jsou zdaněny srážkovou daní 15 %.

2.4 Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným



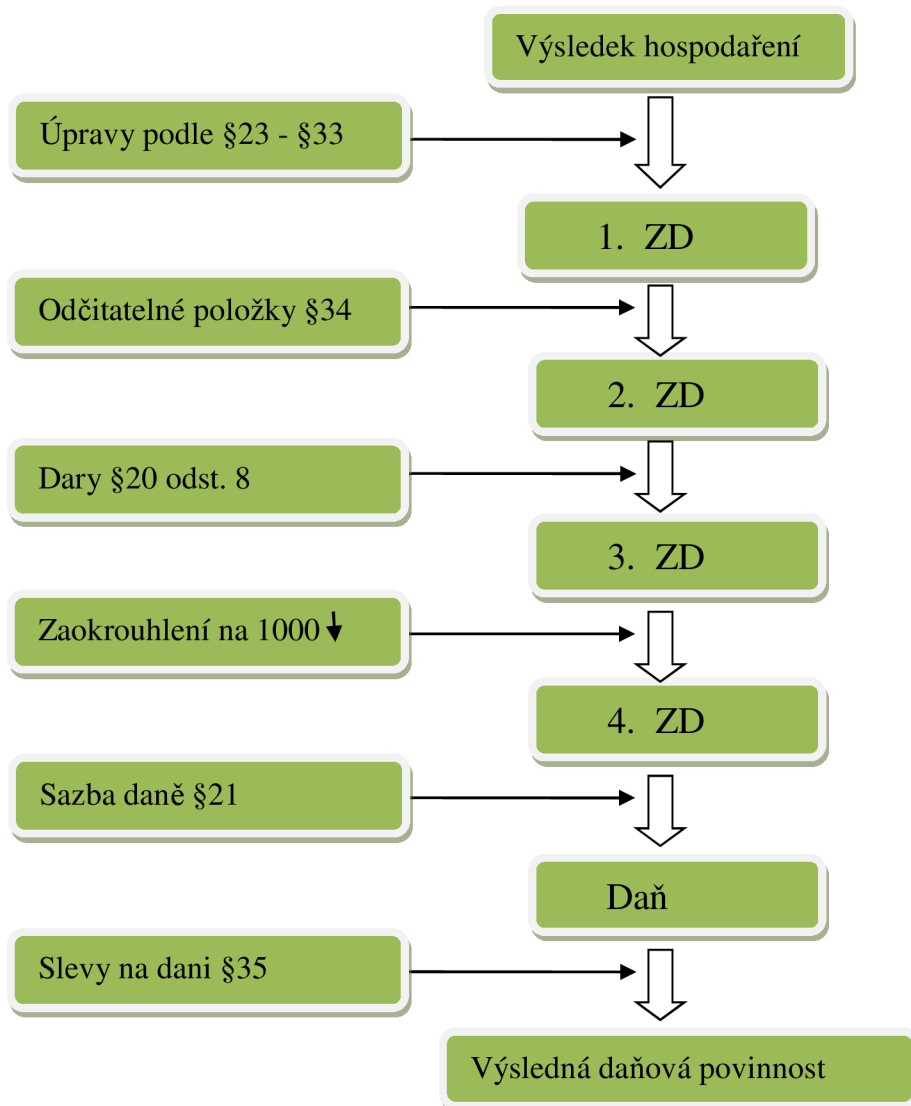
Obrázek 4. Algoritmus výpočtu daně z příjmů společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným se zakládá společenskou smlouvou a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným se vypočítá, upravíme-li výsledek hospodaření o možné položky z § 23 a § 33 ZDP, tím získáme 1. základ daně. Od něj dále odečteme odčitatelné položky z § 34 ZDP, a tím dostaneme 2. základ daně. Od tohoto 2. základu daně odečteme společností poskytnuté dary v maximální možné výši, § 20 odst. 8 ZDP. Vznikne 3. základ daně a ten zaokrouhlíme na 1000 Kč dolů, čímž vznikl 4. základ daně a z něj vypočítáme pomocí příslušné sazby daně výslednou daň. Vzhledem k tomu, že se v tomto případě jedná o právnickou osobu, použijeme sazbu daně z § 21 ZDP, 19 %. Následně můžeme odečíst možné slevy z § 35 ZD, čímž získáme výslednou daňovou povinnost.

Zisk po zdanění následně dostaneme tak, že od výsledku hospodaření odečteme výslednou daňovou povinnost. Zisk po zdanění může být v případě společnosti s ručením omezeným rozdělen do fondů a část vyplacena jako podíly společníkům.

2.5 Daň z příjmů akciové společnosti

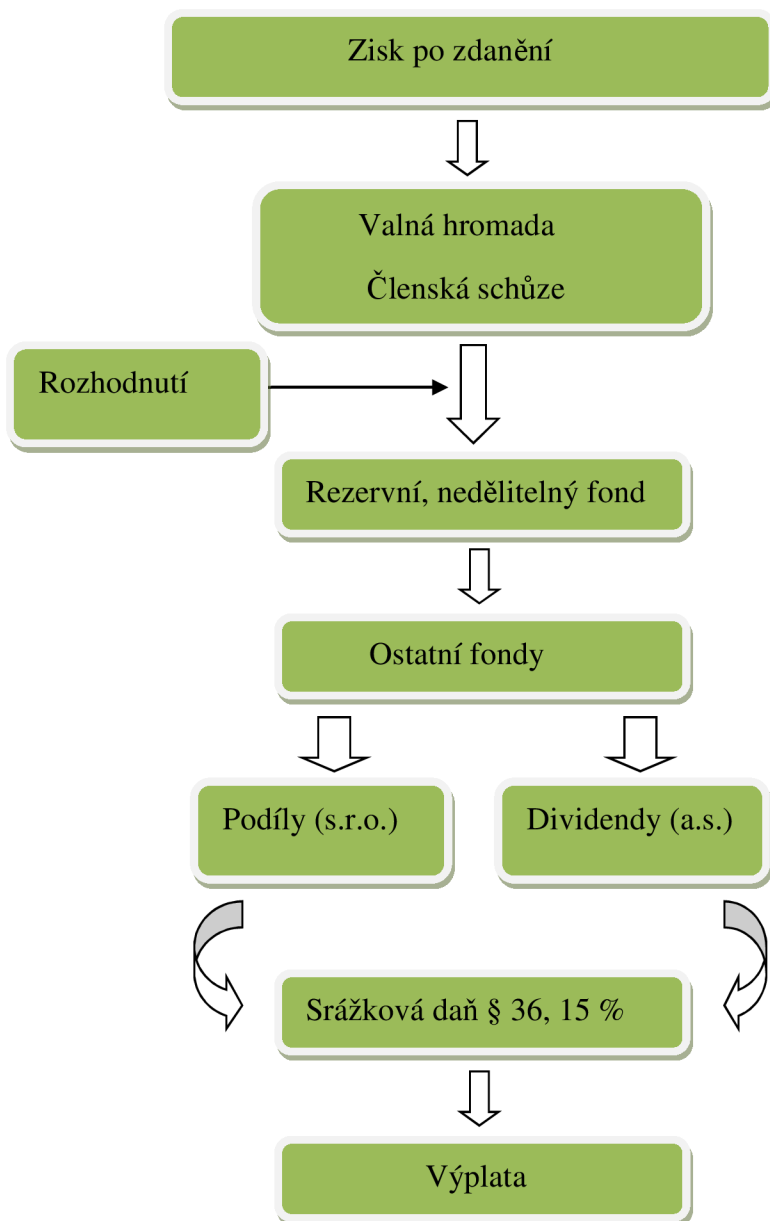


Obrázek 5. Algoritmus výpočtu daně z příjmů akciové společnosti

Akciová společnost se zakládá společenskou smlouvou a vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Daňová povinnost akciové společnosti se vypočítá stejným způsobem jako u společnosti s ručením omezeným.

Zisk po zdanění neboli disponibilní zisk následně dostaneme tak, že od výsledku hospodaření odečteme výslednou daňovou povinnost. Co si akciová společnost s tímto ziskem počne, se rozhodne na valné hromadě.



Obrázek 6. Schéma možného nakládání společnosti se ziskem

2.6 Výhody a nevýhody obchodních společností

2.6.1 Veřejná obchodní společnost

veřejná obchodní společnost	
výhody	nevýhody
"nulový základní kapitál"	neomezené ručení
nízké administrativní náklady na založení	
sazba daně z příjmu 15 %	

Tabulka 1. Výhody a nevýhody veřejné obchodní společnosti

Jako největší výhodu veřejné obchodní společnosti bych označila nepotřebnost základního kapitálu, ovšem tato nepotřebnost s sebou nese i obrovskou a hlavní nevýhodu, kterou je neomezené ručení společníků veřejné obchodní společnosti. Mezi další výhody této obchodní společnosti bych zmínila nízké administrativní náklady na založení společnosti, a především sazbu daně z příjmu, která je 15 %.

2.6.2 Komanditní společnost

komanditní společnost			
komanditista		komplementář	
výhody	nevýhody	výhody	nevýhody
ručení jen do výše svého vkladu		sazba daně z příjmu 15%	ručení za závazky společnosti celým svým majetkem

Tabulka 2. Výhody a nevýhody komanditní společnosti

Chceme-li říci, jaké jsou výhody a nevýhody komanditní společnosti, musíme společnost nejprve rozdělit na komanditisty a komplementáře. Výhodou komanditisty, který se nepodílí na vedení společnosti, je bezpochyby ručení jen do výše jeho vkladu.

Naproti tomu výhodou komplementáře veřejné obchodní společnosti, který se podílí na jejím vedení je, sazba daně z příjmu, která činí u komplementáře 15 %, ovšem obrovskou nevýhodou, která toto plus může zastínit je, že komplementář ručí za závazky společnosti celým svým majetkem.

2.6.3 Společnost s ručením omezeným

společnost s ručením omezeným	
výhody	nevýhody
ručení jen majetkem společnosti	nutnost základního kapitálu
výše základního kapitálu oproti akciové společnosti	

Tabulka 3. Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je kapitálová obchodní společnost, je zde tedy nutnost základního kapitálu, ovšem právě díky základnímu kapitálu, společníci společnosti s ručením omezeným ručí za závazky společnosti pouze do výše svých nesplacených vkladů, ručí se jen majetkem společnosti. Další výhodou by člověk, který si chce založit obchodní společnost, mohl spatřovat ve výši základního kapitálu, která jistě není malá, ovšem v porovnání s minimálním základním kapitálem akciové společnosti, je jistě výrazný rozdíl. Jako nevýhodu jsem u společnosti s ručením omezeným uvedla nutnost základního kapitálu, z této nutnosti vyplývají již dříve zmíněné výhody, ovšem u osobních obchodních společností tato nutnost schází, proto by pro někoho tato skutečnost mohla znamenat ztížení či znemožnění založení obchodní společnosti.

2.6.4 Akciová společnost

akciová společnost	
výhody	nevýhody
ručení jen majetkem společnosti	vysoký základní kapitál
	vysoké náklady na založení

Tabulka 4. Výhody a nevýhody akciové společnosti

Stejně jako u předchozí společnosti, společnosti s ručením omezeným, je u akciové společnosti výhodou ručení jen majetkem společnosti. Nevýhodami akciové společnosti je potřeba základního kapitálu, který je v porovnání s ostatními obchodními společnostmi nejvyšší, a poměrně vysoké administrativní náklady na založení.

3. Praktická část

V této části práce se budu věnovat návrhu vhodné obchodní společnosti pro jazykovou školu.

3.1 Jazyková škola

Jazyková škola bude sídlit v Brně v pronajatých prostorách. V začátcích bude vyučován pouze anglický jazyk, později se nabídka jazyků rozšíří.

Pro určení vhodné obchodní společnosti, použiji předpokládané náklady a výnosy, ze kterých vypočítám jednotlivé daňové povinnosti. Předpokládaný finanční plán bude sestaven na 3 roky, a bude ve 3 verzích, realistický návrh, optimistický návrh a pesimistický návrh. Daňové povinnosti budou spočítány pro veřejnou obchodní společnost a pro společnost s ručením omezeným. Komanditní společnost byla vyloučena z důvodu nutnosti komanditisty pro její založení, a akciová společnost byla vyloučena z důvodu velmi vysokého základního kapitálu.

3.1.1 Předmět podnikání

- Výuka jazyků
- Překladatelská a tlumočnická činnost

3.1.2 Konkurence

V dnešní době je v tomto oboru podnikání silná konkurence, ovšem tato škola si bude své zákazníky chtít získat především kvalitní výukou, vedenou zkušenými lektory. Stejně jako konkurence bude škola nabízet řadu kurzů různých úrovní, např.: pomaturitní studium, odpolední či večerní kurzy, nebo individuální výuku, kterou je schopna zařídit i pro firemní potřeby. Samozřejmostí je, že škola bude nabízet i možnost přípravy na mezinárodní zkoušky opět různých úrovní. Škola si je vědoma toho, že v tomto oboru teprve začíná, i když s osvědčenými lektory a proto by chtěla nabídnout svým zákazníkům nižší ceny než konkurence.

3.1.3 Personál

V prvním roce podnikání se předpokládá, že jazyková škola vytvoří 3 pracovní místa pro lektory. Škola by chtěla svým lektorům nabídnout klasický zaměstnanecký poměr, věří, že díky tomu si také udrží kvalitní a osvědčené lektory, kteří, nebudou mít potřebu, odcházet do jiných škol. Nabízí jim pracovní poměr ve škole, kde studenti mají o výuku zájem. V dalších letech by škola chtěla pracovní nabídku rozšířit o nová místa, na která by chtěla získat lektory i jiných aprobací než je anglický jazyk.

Lektoři budou přijímáni na základě pohovoru, kde budou vyzkoušeny i jejich znalosti. Přijímání budou pouze lektori, kteří prošli nejméně minimální didaktickou průpravou, čímž mohou klientům školy nabídnout osobitější přístup k jejich vzdělávání.

3.1.4 Marketing

Cílovou skupinou jsou všechny věkové kategorie, proto reklama nebude zaměřena na konkrétní skupinu lidí. Škola chce na sebe upozornit neagresivní formou, spíše formou letáků, reklamy v městských hromadných prostředcích a drobnými reklamními předměty. Škola věří, že se její dobrá pověst ponese mezi studenty, kteří ji budou dále doporučovat.

3.1.5 Předpokládané náklady a výnosy

Stálými náklady budou mzdy, nájem prostor, splátka úvěru, energie, administrativní náklady, kterými jsou kancelářské potřeby, bankovní poplatky, telefonní poplatky, úklid, aj.

Sídlit bude škola v pronajatých prostorách, nájem je 25 000 Kč. /měsíc. Ve třetím roce se předpokládá zvýšení nájmu o 10 %, tj. na 27 500 Kč. /měsíc. Předpokládané výdaje a energii jsou kolem 8 000 Kč. /měsíc. V dalších letech se počítá s navýšením těchto nákladů, z důvodu rozšíření výuky, případně i s navýšením cen energií od dodavatelů. Náklady na mzdy budou měsíčně činit 80 400 Kč., včetně sociálního a zdravotního pojištění. (Předpokládaná měsíční hrubá mzda 20 000Kč). V případě většího počtu zájemců o kurzy, kdy škola nebude schopna veškerou výuku zajistit zaměstnanými

lektory, plánuje spolupráci i s jinými lektory, kteří vlastní živnostenské oprávnění a odvedenou práci by škola fakturovali, případně proplacení jednotlivých hodin svým lektorům. (Tyto náklady se ve finančním plánu neobjevují, protože je velmi složité jejich výši předem odhadnout.) Úklid bude provádět specializovaná firma, které měsíčně škola bude platit 1 250Kč., v dalších letech je opět počítáno s nárůstem této ceny, neboť je plánováno rozšíření výuky a s tím související i větší prostory. Telefonní poplatky jsou počítány na 1 500 Kč. /měsíc. Zřizovací výdaje jsou nákladem pouze prvního roku podnikání a nebudou vyšší jak 10 000 Kč.

Při zahájení podnikání plánuje škola pořídit 3 počítače v předpokládané ceně kolem 30 000 Kč. /ks a 3 interaktivní tabule v předpokládané ceně do 40 000 Kč. /ks a drobné doplňky v předpokládané ceně celkem 15 000 Kč. Dále je nezbytné pořídit další vybavení jako je nábytek učeben, kanceláře, aj.

Škola zatím žádný majetek neodepisuje, vše vstupuje ihned do nákladů, vzhledem k tomu, že veškerý pořízený majetek je, v pořizovací ceně pod 40 000 Kč.

1. rok

Předpokládané výnosy v prvním roce by měly činit zhruba 1 764 000Kč. Škola předpokládá, že se jí v prvním roce podaří otevřít 2 kurzy pomaturitního studia (kurz po 14 lidech, cena kurzu 20 000 Kč. /osobu), celkem 16 odpoledních či večerních kurzů (kurz po 7 lidech, 8 kurzů s frekvencí 2 hodiny/2 krát týdně s cenou 9 000 Kč. /osobu, 8 kurzů s frekvencí 2 hodiny/1 krát týdně s cenou 5 000 Kč. /osobu), dále se předpokládá, že otevře 2 firemní kurzy, s náplní dle požadavků objednavatele (hodnota obou kurzů 180 000 Kč.), zhruba 50 individuálních hodin (cena za hodinu 600 Kč.) a celkem 3 přípravné kurzy k mezinárodním zkouškám různých úrovní (kurz po 7 lidech, cena 10 000 Kč. /osobu).

2. rok

V 2. roce jsou odhadované výnosy 2 284 000Kč. kurzy z 1. roku jsou otevřeny všechny a škola předpokládá, že otevře nový pomaturitní kurz (celkem 3), a získá 2 nové firmy (celkem 4).

3. rok

ve 3. roce škola předpokládá, že za stávajících podmínek 2. roku, bude mít k dispozici nový pomaturitní kurz (celkem 4), další 2 nové firmy (celkem 6) a otevře 2 nové kurzy připravující k mezinárodním zkouškám (celkem 4).

3.2 Finanční plán

realistický návrh

účet	text	1. rok	2. rok	3. rok
	náklady			
501	materiál (učebnice)	16 000	5 000	5 000
501	kancelářské potřeby	25 000	27 500	34 000
501	vybavení kanceláře, učeben	375 000	30 000	45 000
502	energie, voda	100 000	130 000	170 000
511	opravy a údržba	10 000	17 500	20 500
513	náklady na reprezentaci	10 000	18 000	23 000
518	nájem nebytových prostor	300 000	300 000	330 000
518	telefonní poplatky	18 000	20 400	20 400
518	reklama	120 000	120 000	120 000
518	úklid	15 000	18 000	20 000
518	zřizovací výdaje	10 000	---	---
521	mzdové náklady	720 000	960 000	1 440 000
524	sociální a zdravotní pojištění	244 800	326 400	489 600
568	bankovní poplatky	1 100	1 300	1 500
	náklady celkem	1 964 900	1 974 100	2 719 000
	výnosy			
601	tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 764 000	2 284 000	3 296 000
	výnosy celkem	1 764 000	2 284 000	3 296 000
	výsledek hospodaření	-200 900	309 900	577 000

Tabulka 5. Realistický návrh finančního plánu

pesimistický návrh

účet	text	1. rok	2. rok	3. rok
	náklady			
501	materiál	16 000	4 000	4 000
501	kancelářské potřeby	25 000	27 500	34 000
501	vybavení kanceláře	375 000	30 000	45 000
502	energie, voda	100 000	130 000	170 000
511	opravy a údržba	10 000	17 500	20 500
513	náklady na reprezentaci	10 000	18 000	23 000
518	nájem nebytových prostor	300 000	300 000	330 000
518	telefonní poplatky	18 000	20 400	20 400
518	reklama	120 000	120 000	120 000
518	úklid	15 000	18 000	20 000
518	zřizovací výdaje	10 000	---	---
521	mzdové náklady	720 000	720 000	960 000
524	sociální a zdravotní pojištění	244 800	244 800	326 400
562	úroky z úvěru			
568	bankovní poplatky	1 100	1 300	1 500
	náklady celkem	1 964 900	1 651 500	2 074 800
	výnosy			
601	tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 584 000	1 764 000	2 676 000
	výnosy celkem	1 584 000	1 764 000	2 676 000
	výsledek hospodaření	-380 900	112 500	601 200

Tabulka 6. Pesimistický návrh finančního plánu

Pesimistický návrh oproti realistickému předpokládá, že se v 1. roce nepodaří otevřít 2 firemní kurzy, při ostatních nákladech i výnosech neměnných. V 2. roce budou otevřeny pouze 2 pomaturitní kurzy namísto plánovaných 3, a místo 4 firemních kurzů se otevřou pouze 2 kurzy pro firmy. Tento pokles otevřených kurzů má za následek, že škola ve 2. roce nepřijme nového lektora. Ve 3. roce jsou otevřeny 3 pomaturitní kurzy, místo plánovaných 4 a nepodaří se ani otevřít 2 nové přípravné kurzy k mezinárodním zkouškám a škola nezíská ani 2 nové firmy.

optimistický návrh

účet	text	1. rok	2. rok	3. rok
	náklady			
501	materiál	16 000	5 500	6 500
501	kancelářské potřeby	25 000	27 500	34 000
501	vybavení kanceláře	375 000	30 000	45 000
502	energie, voda	100 000	130 000	170 000
511	opravy a údržba	10 000	17 500	20 500
513	náklady na reprezentaci	10 000	18 000	23 000
518	nájem nebytových prostor	300 000	300 000	330 000
518	telefonní poplatky	18 000	20 400	20 400
518	reklama	120 000	120 000	120 000
518	úklid	15 000	18 000	20 000
518	zřizovací výdaje	10 000	---	---
521	mzdové náklady	720 000	960 000	1 440 000
524	sociální a zdravotní pojištění	244 800	326 400	489 600
568	bankovní poplatky	1 100	1 300	1 500
	náklady celkem	1 964 900	1 974 600	2 720 500
	výnosy			
601	tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	1 960 000	2 550 000	3 562 000
	výnosy celkem	1 960 000	2 550 000	3 562 000
	výsledek hospodaření	-4 900	575 400	841 500

Tabulka 7. Optimistický návrh finančního plánu

Optimistický návrh vychází z předpokladu, že o školu bude větší zájem, a proto otevře více kurzů, oproti realistickému návrhu. V 1. roce otevře místo plánovaných 16 odpoledních či večerních kurzů 20 těchto kurzů, přičemž dojde k navýšení o 2 kurzy (2 hodiny/2 krát týdně) a taktéž o 2 kurzy (2hodiny/1 krát týdně). Ve 2. roce škola počítá se stejnými podmínkami, jako v 1. roce, přičemž, ovšem má o 2 firmy navíc (celkem 4) a k tomu otevře o 1 přípravný kurz k mezinárodním zkouškám navíc (celkem 4). 3. rok se počítá se stejnými kurzy jako v realistickém návrhu, avšak se počítá s oním navýšením odpoledních či večerních kurzů z 1. roku (z celkem 16 na celkem 20) a zvýšením o 1 přípravný kurz k mezinárodním zkouškám z 2. roku (celkem 4).

3.3 Výpočty daně z příjmu

3.3.1 Výpočty daně z příjmu veřejné obchodní společnosti

Pro výpočty výsledné daňové povinnosti uvažujeme, že veřejná obchodní společnost, byla založena jednou fyzickou osobou a jednou právnickou osobou, přičemž poměr jejich podílů je 50:50.

Realistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-200 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-190 900	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	-95 450	příjem společníka	-95 450
výsledná daňová povinnost	0	výsledná daňová povinnost	0

2. Rok

výsledek hospodaření	309 900	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	327 900	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	163 950	příjem společníka	163 950
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-95 450	odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-95 450
2. základ daně	68 500	2. základ daně	68 500
zaokrouhlení na 100 dolů	68 500	zaokrouhlení na 1000 dolů	68 000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	10 275	daň	12 920
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	0	výsledná daňová povinnost	12 920

3. Rok

výsledek hospodaření	577 000	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	600 000	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	300 000	příjem společníka	300 000
zaokrouhlení na 100 dolů	300 000	zaokrouhlení na 1000 dolů	300 000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	45 000	daň	57 000
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	21 360	výsledná daňová povinnost	57 000

Pesimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-380 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-370 900	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	-185 450	příjem společníka	-185 450
výsledná daňová povinnost	0	výsledná daňová povinnost	0

2. Rok

výsledek hospodaření	112 500	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	130 500	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	65 250	příjem společníka	65 250
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	185 450	odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	185 450
	120 200		120 200
výsledná daňová povinnost	0	výsledná daňová povinnost	0

3. Rok

výsledek hospodaření	601 200	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	624 200	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	312 100	příjem společníka	312 100
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	120 200	odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	120 200
2. základ daně	191 900	2. základ daně	191 900
zaokrouhlení na 100 dolů	191 900	zaokrouhlení na 1000 dolů	191 000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	28 785	daň	36 290
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	5 145	výsledná daňová povinnost	36 290

Optimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-4 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	5 100	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	2 550	příjem společníka	2 550
zaokrouhlení na 100 dolů	2500	zaokrouhlení na 1000 dolů	2000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	375	daň	380
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	0	výsledná daňová povinnost	380

2. Rok

výsledek hospodaření	575 400	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	593 400	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	296 700	příjem společníka	296 700
zaokrouhlení na 100 dolů	296 700	zaokrouhlení na 1000 dolů	296 000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	44 505	daň	56 240
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	20 865	výsledná daňová povinnost	56 240

3. Rok

výsledek hospodaření	841 500	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	864 500	

1. společník FO		2. společník PO	
příjem společníka	432 250	příjem společníka	432 250
zaokrouhlení na 100 dolů	432 200	zaokrouhlení na 1000 dolů	432 000
sazba daně §16 (15%)	*0,15	sazba daně §21 (19%)	*0,19
daň	64 830	daň	82 080
§35ba sleva na poplatníka	-23 640		
výsledná daňová povinnost	41 190	výsledná daňová povinnost	82 080

3.3.2 Výpočty daně z příjmu společnosti s ručením omezeným

Realistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-200 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-190 900	

výsledná daňová povinnost 0

2. Rok

výsledek hospodaření	309 900	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	327 900	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-190 900	
2. základ daně	137 000	
zaokrouhlení na 1000 dolů	137 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	26 030	
výsledná daňová povinnost	26 030	

3. Rok

výsledek hospodaření	577 000	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	600 000	
zaokrouhlení na 1000 dolů	600 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	114 000	
výsledná daňová povinnost	114 000	

Pesimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-380 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-370 900	
výsledná daňová povinnost	0	

2. Rok

výsledek hospodaření	113 500	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	130 500	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-370 900	
2. základ daně	-240 400	
výsledná daňová povinnost	0	

3. Rok

výsledek hospodaření	601 200	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	624 200	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-370 900	
2. základ daně	253 300	
zaokrouhlení na 1000 dolů	253 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	48 070	
výsledná daňová povinnost	48 070	

Optimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-4 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	5 100	
zaokrouhlení na 1000 dolů	5 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	950	
výsledná daňová povinnost	950	

2. Rok

výsledek hospodaření	575 400	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	593 400	
zaokrouhlení na 1000 dolů	593 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	112 670	
výsledná daňová povinnost	112 670	

3. Rok

výsledek hospodaření	841 500	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	864 500	
zaokrouhlení na 1000 dolů	864 000	
sazba daně §21 (19%)	*0,19	
daň	164 160	
výsledná daňová povinnost	1640	

3.3.3 Výpočty daně z příjmu osoby samostatně výdělečně činné

Realistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-200 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-190 900	
daň	0	
výsledná daňová povinnost	0	

2. Rok

výsledek hospodaření	309 900	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	327 900	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-190 900	
2. základ daně	137 000	
zaokrouhlení na 100 dolů	137 000	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	20 550	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	0	

3. Rok

výsledek hospodaření	577 000	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	600 000	
zaokrouhlení na 100 dolů	600 000	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	90 000	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	66 360	

Pesimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-380 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	-370 900	
daň	0	
výsledná daňová povinnost	0	

2. Rok

výsledek hospodaření	112 500	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	130 500	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-370 900	
2. základ daně	-240 400	
daň	0	
výsledná daňová povinnost	0	

3. Rok

výsledek hospodaření	621 200	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	624 200	
odčitatelné položky §34 (daňová ztráta)	-240 400	
2. základ daně	383 800	
zaokrouhlení na 100 dolů	383 800	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	57 570	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	33 930	

Optimistický návrh

1. Rok

výsledek hospodaření	-4 900	
úpravy dle §23 - §33	10 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	5 100	
zaokrouhlení na 100 dolů	5 100	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	765	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	0	

2. Rok

výsledek hospodaření	575 400	
úpravy dle §23 - §33	18 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	593 400	
zaokrouhlení na 100 dolů	593 400	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	89 010	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	65 370	

3. Rok

výsledek hospodaření	841 500	
úpravy dle §23 - §33	23 000	účet 513 náklady na reprezentaci
1. základ daně	864 500	
zaokrouhlení na 100 dolů	864 500	
sazba daně §16 (15%)	*0,15	
daň	129 675	
§35ba sleva na poplatníka	-23 640	
výsledná daňová povinnost	1065	

3.4 Přehled zaplacené daně z příjmu v jednotlivých letech

	daň z příjmu 1. rok podnikání		
	realistický návrh	pesimistický návrh	optimistický návrh
společník v.o.s. FO	0	0	0
společník v.o.s. PO	0	0	380
s.r.o.	0	0	950
OSVČ	0	0	0

Tabulka 8. Přehled daně z příjmu v 1. roce

	daň z příjmu 2. rok podnikání		
	realistický návrh	pesimistický návrh	optimistický návrh
společník v.o.s. FO	0	0	20 865
společník v.o.s. PO	12 920	0	56 240
s.r.o.	26 030	0	112 670
OSVČ	0	0	65 370

Tabulka 9. Přehled daně z příjmu v 2. roce

	daň z příjmu 3. rok podnikání		
	realistický návrh	pesimistický návrh	optimistický návrh
společník v.o.s. FO	21 360	5 145	41 190
společník v.o.s. PO	57 000	36 290	82 080
s.r.o.	114 000	48 070	164 160
OSVČ	66 360	33 930	1065

Tabulka 10. Přehled daně z příjmu ve 3. roce

3.5 Výběr vhodné obchodní společnosti

	1. rok realistický návrh		
	daň z příjmu	sociální a zdravotní pojištění	ostatní
společník v.o.s. FO (50% podíl)	0	39 984	daň z příjmu 15% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
společník v.o.s. PO (50% podíl)	0		daň z příjmu 19% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
s.r.o.	0		daň z příjmu 19% daň i z příjmu společníka 15% základní kapitál 200 000 Kč ručení jen do výše vkladu
OSVČ	0	39 984	daň z příjmu 15% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
preferenze	40%	30%	30%

Tabulka 11. Výběr vhodné společnosti, 1. rok realistický návrh

2. rok realistický návrh			
	daň z příjmu	sociální a zdravotní pojištění	ostatní
společník v.o.s. FO (50% podíl)	0	66 165	daň z příjmu 15% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
společník v.o.s. PO (50% podíl)	12 920		daň z příjmu 19% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
s.r.o.	26 030		daň z příjmu 19% daň i z příjmu společníka 15% základní kapitál 200 000 Kč ručení jen do výše vkladu
OSVČ	0	66 165	daň z příjmu 15% nepotřeba základního kapitálu ručení celým svým majetkem
preference	40%	30%	30%

Tabulka 12. Výběr vhodné společnosti, 2. rok realistický návrh

Z následujících tabulek je patrné, že budeme porovnávat zaplacenou daň v 1. a 2. roce, která byla spočítána z realistického návrhu finančního plánu. Musíme ovšem brát v úvahu, že daň u společníků veřejné obchodní společnosti, je počítána z poloviny výsledku hospodaření, vzhledem k faktu, že veřejná obchodní společnost musí být založena minimálně dvěma osobami. Předpokládáme, že tito společníci mají rovné podíly. U OSVČ a společnosti s ručením omezeným je daň počítána z celého výsledku hospodaření, předpokládáme, že u společnosti s ručením omezeným je jen jeden společník. Dále je zde porovnáváno zaplacené sociální a zdravotní pojištění za OSVČ a společníka veřejné obchodní společnosti, který je fyzickou osobou a tyto výdaje nejsou daňově uznatelným nákladem. Ve třetím sloupci tabulky, ostatní, jsou uvedena další důležitá kritéria, která musí být brána v úvahu při výběru vhodné obchodní společnosti. V posledním řádku, preference, je přiřazena váha, jednotlivým kritériím.

Z tabulky 1. roku je vidět, že žádná ze společností, či fyzických osob by neplatila žádnou daň, což vyplývá z vykázané ztráty, záporného výsledku hospodaření. Daň z příjmu, tedy v tomto případě nemůžeme porovnávat. Sociální a zdravotní pojištění je

uvedeno u fyzických osob a je spočítáno z minimálních záloh a za rok tak činí 39 984Kč, dále tedy můžeme porovnávat ostatní kritéria. OSVČ stejně jako společník veřejné obchodní společnosti FO má sazbu daně z příjmu 15% a nepotřebují v podstatě žádný základní kapitál, ovšem za své závazky, či závazky společnosti ručí celým svým majetkem, což bych označila za jednu z největších nevýhod a také velmi důležitou a rozhodující skutečnost při výběr společnosti. Společník veřejné obchodní společnosti PO má sazbu daně z příjmu 19%, což je rozdíl oproti osobám fyzickým. Nepotřebuje také v podstatě žádný základní kapitál, ale za závazky společnosti, ručí taktéž celým majetkem společnosti, která je společníkem veřejné obchodní společnosti. V případě společnosti s ručením omezeným je sazba daně 19%, je zde nutnost základního kapitálu, ovšem v případě potíží, společnost ručí za závazky školy pouze do výše svého vkladu. Pokud ovšem vezmeme v úvahu daňovou optimalizaci, musíme zohlednit fakt, že výsledek hospodaření společnosti je zdaněn 19%, ale dále podíly společníků jsou ještě zdaněny 15%, celková daň je potom v podstatě 34%.

Z tabulky z 2. roku je vidět, že některé společnosti už platí daň z příjmu, jazyková škola v tomto 2. roce vykázala kladný výsledek hospodaření. OSVČ ani společník veřejné obchodní společnosti, který je fyzickou osobou, daň z příjmu v tomto případě neplatí, a to díky slevě na dani, na poplatníka z §35ba ZDP. Sociální a zdravotní pojištění už činí 66 165 Kč, protože společnost vykázala kladný výsledek hospodaření a pojištění je tedy počítáno z tohoto výsledku hospodaření. Ostatních kritéria, která bereme v úvahu při výběru vhodné obchodní společnosti, jsou sejná jako v 1. roce.

Z výsledných hodnot, bych doporučila jazykovou školu založit jako společnost s ručením omezeným, z hlediska daňové optimalizace to jistě není úplně optimální, ale vzhledem k tomu, že bereme v úvahu i ostatní skutečnosti, které mají také svoji váhu, bych řekla, že tato volba je nejvhodnější. Důležitým faktem zde je míra ručení. Jak je vidět i ve finančním plánu, jazyková škola má dosti vysoké náklady, proto považuji ručení za závazky společnosti celým svým majetkem jako nevhodné a podnikateli přináší příliš vysoké riziko. Toto omezené ručení je „zaplaceno“ vyšší daní, ale pro podnikatele je jistě bezpečnější.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo sepsat přehled o obchodních společnostech v České republice s jejich základní charakteristikou, po právní stránce, i po daňové stránce. Výsledkem měl být přehled obchodních společností, který má obsahovat údaje, které nám říkají jak je složité danou obchodní společnost založit, jaký je potřebný kapitál, jakou má organizační strukturu, jaké má daňové povinnosti a další. Zhodnocení těchto skutečností, výhody a nevýhody, případné návrhy na zlepšení dané situace. Konečným výsledkem měl být návrh vhodné volby obchodní společnosti pro učitele angličtiny, který si chce založit jazykovou školu. Na základě splnění výše uvedených dílčích cílů bylo dosaženo cíle primárního, kterým je návrh konkrétní obchodní společnosti, zpracovaný v praktické části.

Na základě zjištěných skutečností o jednotlivých obchodních společnostech, jejich typech, jejich výhodách a nevýhodách, charakteristikách a daňové optimalizace, jsem dospěla k závěru, že nejvhodnější obchodní společností je pro založení jazykové školy společnost s ručením omezeným. K této společnosti, s ručením omezeným, jsem se přiklonila i přesto, že daňová optimalizace není nejvýhodnější. Nespornou výhodou u společnosti s ručením omezeným je ručení do výše nesplacených vkladů, a proto toto hledisko výrazně ovlivnilo volbu obchodní společnosti.

Tato práce by mohla především posloužit budoucímu podnikateli, který by se zajímal o podnikání v tomto oboru, výuce jazyků. Dále podnikatelům, kteří si v budoucnosti budou chtít založit jakoukoli obchodní společnost, protože práce obsahuje přehledně zpracované obchodní společnosti s jejich základní charakteristikou a zhodnocením jejich výhod a nevýhod z právního a daňového hlediska. Sekundárně může práce využita k základním studijním účelům z důvodu, že práce obsahuje i teoretickou část.

Seznam použitých zdrojů

knihy

- 1) BAKEŠ, M. a kol. *Finanční právo*. 5.vyd. Praha: C. H. Beck, 2009. 548s. ISBN 978-80-7400-801-6.
- 2) BARTOŠÍKOVÁ, M. *společnost s ručením omezeným*. 2006. ISBN 80-7179-441-4.
- 3) BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným od roku 2003*. 3. vydání. Olomouc: ANAG. 2003. 182 s. ISBN 80-7263-177-2
- 4) ČERNÁ, S. *Obchodní právo 3. Akciová společnost*. 2006. ISBN 80-7357-164-1.
- 5) DVOŘÁK, T. *Veřejná obchodní společnost*. 1. vydání. Praha:ASPI, 2003. 323s. ISBN 80-86395-61-8.
- 6) KORÁB, V. *Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 1. vydání. Brno:Computer press, 2005. 252s. ISBN 80-251-0592.
- 7) ŠVARCOVÁ, J. a kol. *Ekonomie - stručný přehled.2006/2007*. Zlín,CEED 2006. ISBN 80-903433-3-3.

Legislativní zdroje

- 8) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník v aktuálním znění, ze dne 5. listopadu 1991.
- 9) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ze dne 20. listopadu 1992.
- 10) Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ze dne 5. května 1992.

Nepublikované zdroje

- 11) SVIRÁK, P. *Daň z příjmu právnických osob. Přednášky*. Brno: VUT, 2010.

Internetové zdroje

- 12) Zrušení a zánik – co to znamená? /on line/. [cit. 2010- 11- 29]. Dostupné:
<http://www.sfinance.cz/firmy-a-podnikani/informace/zanik-podniku/zruseni-a-zanik/>.

Seznam použitých zkratk

ObchZ	obchodní zákoník
ZDP	zákon o dani z příjmu
ZD	základ daně
FO	fyzická osoba
PO	právnícká osoba
v.o.s.	veřejná obchodní společnost
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
OSVČ	osoba samostatně výdělečně činná

Seznam obrázků

Obrázek 1. Princip určení základu daně a daňové povinnosti	39
Obrázek 2. Algoritmus výpočtu daně z příjmů veřejné obchodní společnosti	43
Obrázek 3. Algoritmus výpočtu daně z příjmů komanditní společnosti.....	45
Obrázek 4. Algoritmus výpočtu daně z příjmů společnosti s ručením omezeným.....	47
Obrázek 5. Algoritmus výpočtu daně z příjmů akciové společnosti	49
Obrázek 6. Schéma možného nakládání společnosti se ziskem	50

Seznam tabulek

Tabulka 1. Výhody a nevýhody veřejné obchodní společnosti	51
Tabulka 2. Výhody a nevýhody komanditní společnosti.....	51
Tabulka 3. Výhody a nevýhody společnosti s ručením omezeným.....	52
Tabulka 4. Výhody a nevýhody akciové společnosti	53
Tabulka 5. Realistický návrh finančního plánu	58
Tabulka 6. Pesimistický návrh finančního plánu.....	59
Tabulka 7. Optimistický návrh finančního plánu	60
Tabulka 8. Přehled daně z příjmu v 1. roce	71
Tabulka 9. Přehled daně z příjmu v 2. roce	71
Tabulka 10. Přehled daně z příjmu ve 3. roce	72
Tabulka 11. Výběr vhodné společnosti, 1. rok realistický návrh	72
Tabulka 12. Výběr vhodné společnosti, 2. rok realistický návrh	73