



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

VOLBA FORMY PODNIKÁNÍ Z POHLEDU DANĚ Z PŘÍJMU

CHOICE OF A SUITABLE LEGAL FORM FOR DOING BUSINESS FROM THE PERSPECTIVE OF INCOME TAX

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Jakub Mazal

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2022

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Student: **Jakub Mazal**
Vedoucí práce: **Ing. Pavel Svirák, Dr.**
Akademický rok: 2021/22
Studijní program: Ekonomika a management

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

Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu

Charakteristika problematiky úkolu:

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

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je popsat a zhodnotit různé formy podnikání z pohledu jejich celkové daňové zátěže a na základě dosažených výsledků navrhnout pro podnikatelský subjekt nejvhodnější variantu.

Za tímto účelem student provede analýzu různých forem podnikání, jako je podnikání na základě živnostenského oprávnění nebo v rámci obchodních korporací, které subjektům umožňuje současně platná právní legislativa. Na základě zpracované analýzy provede srovnání dosažených výsledků a doporučí vhodnou formu podnikání.

Základní literární prameny:

DUŠEK, J. a J. SEDLÁČEK. Daňová evidence podnikatelů 2020. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-271-1035-3.

HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky 2020. Praha: Grada Publishing, 2020. ISBN 978-80-907398-1-9.

MARKOVÁ, U. Daňové zákony 2020: úplná znění k 1. 1. 2020. Praha: Grada Publishing, 2020.
ISBN 978-80-271-1333-0.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů fyzických a právnických osob ze dne 20.11.1992.

Zákon č. 586/1992 Sb., o rezervách ze dne 21.11.1992.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2021/22

V Brně dne 28.2.2022

L. S.

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

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Bakalářská práce je zaměřena na výběr nejvhodnější formy podnikání z pohledu daně z příjmů v České republice. Problematika bakalářské práce obsahuje konkrétní příklady daňového zatížení jednotlivých forem podnikání pro vybraný podnikatelský subjekt. V závěrečné části bakalářské práce jsou navrženy a popsány varianty z nejnižší daňovou povinností, respektive s nejvyšší daňovou úsporou.

Abstract

The bachelor thesis is focused on the selection of the most suitable form of business from the point of view of income tax in the Czech Republic. The issue of the bachelor's thesis contains specific examples of the tax burden of various forms of business. In the final part of the bachelor's thesis, variants with the lowest tax liability, or with the highest tax savings, are proposed and described.

Klíčová slova

Daň, daň z příjmu, fyzické osoby, právnické osoby, živnost, společnost, příjem, výdaj, forma podnikání, daňová úspora

Keywords

Tax, income tax, natural persons, legal entities, trade, company, income, expenditure, form of business, tax savings

Bibliografická citace

MAZAL, Jakub. Volba formy podnikání z pohledu daně z příjmu. Brno, 2022.
Dostupné také z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/135096>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 5. května 2021

.....

podpis studenta

Poděkování

Rád bych poděkoval svému vedoucímu bakalářské práce, Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za velice užitečné rady, věcné připomínky, náměty a konzultaci.

Obsah

Úvod.....	9
1 Vymezení problému a stanovení cílů.....	10
2 Teoretická východiska práce	11
2.1 Daňový systém	11
2.2 Daňové přiznání	12
2.3 Daň z příjmu fyzických osob	12
2.3.1 Sazba a výpočet daně.....	13
2.3.2 Předmět daně.....	13
2.3.3 Sociální a zdravotní pojištění.....	15
2.3.4 Osvobozené příjmy	16
2.3.5 Základ daně.....	16
2.3.6 Nezdánitelné části základu daně	17
2.3.7 Odčitatelné položky	18
2.3.8 Slevy na dani a daňové zvýhodnění.....	18
2.4 Daň z příjmu právnických osob	19
2.4.1 Poplatník	19
2.4.2 Sazba daně	19
2.4.3 Předmět daně.....	19
2.4.4 Základ daně.....	20
2.4.5 Odčitatelné položky	21
2.4.6 Položky snižující základ daně.....	21
2.4.7 Slevy na dani.....	21
2.5 Právní formy podnikání.....	21
2.6 Živnostenské oprávnění	22
2.7 Veřejná obchodní společnost	22

2.7.1	Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti	23
2.8	Komanditní společnosti.....	23
2.8.1	Zdanění příjmů u komanditní společnosti	24
2.9	Společnost s ručením omezením	24
2.9.1	Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezením	25
3	Analýza problémů a současné situace	26
3.1	Charakteristika podnikatelského subjekt.....	26
3.2	Podnikající fyzická osoba – skutečné výdaje.....	27
3.2.1	Základ daně.....	27
3.2.2	Výpočet daňové povinnosti	28
3.2.3	Shrnutí fyzické osoby – skutečné výdaje.....	29
3.3	Podnikající fyzická osoba – paušální výdaje	29
3.3.1	Základ daně.....	29
3.3.2	Výpočet daňové povinnosti	30
3.3.3	Shrnutí fyzické osoby – paušální výdaje	31
3.4	Veřejná obchodní společnost	31
3.4.1	Základ daně.....	32
3.4.2	Výpočet daňové povinnosti	32
3.4.3	Shrnutí veřejné obchodní společnosti	33
3.5	Společnost s ručením omezeným – varianta I.....	34
3.5.1	Základ daně – vyplacení pouze podílu na zisku	35
3.5.2	Výpočet daňové povinnosti – vyplacení pouze podílu na zisku	35
3.5.3	Základ daně – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku.....	36
3.5.4	Výpočet daňové povinnosti – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku	
	38	
3.5.5	Shrnutí společnosti s ručením omezeným – Varianta I.	40

3.6	Společnost s ručením omezeným – varianta II.	41
3.6.1	Základ daně – vyplacení podílu na zisku.....	41
3.6.2	Výpočet daňové povinnosti – vyplacení pouze podílu na zisku.....	42
3.6.3	Základ daně – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku.....	43
3.6.4	Výpočet daňové povinnosti – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku 45	
3.6.5	Shrnutí společnosti s ručením omezeným – Varianta II.	47
3.7	Komanditní společnost.....	48
3.7.1	Základ daně pro variantu I.	49
3.7.2	Výpočet daňové povinnosti ve variantě I.	49
3.7.3	Základ daně pro variantu II.	50
3.7.4	Shrnutí komanditní společnosti	52
3.8	Shrnutí provedených výpočtů	53
3.8.1	Celkové shrnutí provedených výpočtu	53
3.8.2	Shrnutí forem podnikání založených pouze panem Novákem	54
3.8.3	Shrnutí forem podnikání založených panem Novákem a panem Kočarem	57
4	Vlastní navrhované řešení.....	60
4.1	Podnikání fyzické osoby	60
4.2	Veřejná obchodní společnost	61
4.3	Společnost s ručením omezeným	61
4.3.1	Společnost s ručením omezeným – varianta I.	61
4.3.2	Společnost s ručením omezeným – varianta II.	62
4.4	Komanditní společnost.....	62
4.5	Celkové zhodnocení a doporučené řešení	63
	Závěr	64
	Seznam použité literatury	65

Seznam použitých zkratek	66
SEZNAM OBRÁZKŮ.....	67
SEZNAM TABULEK	68
SEZNAM GRAFŮ	71

Úvod

Podnikání je základní stavební kámen tržních ekonomik vyspělých zemí. Důvodem je, že podnikatelský subjekt vytváří pracovní místa a potřebné statky a z dosaženého zisku odvádí daň z příjmu do státního rozpočtu.

V České republice se setkáváme s jedním z nejvyšších daňových zatížení v celé Evropě. Daňová kvóta (daně a odvody v poměru k velikosti ekonomiky) v České republice je přibližně 36 %. Důsledkem velkého daňového zatížení podniky přesouvají svoji činnost do zahraničí, kde je daňové zatížení mnohem nižší než u nás. Tím pádem dochází k menším odvodům do státního rozpočtu.

V neposlední řadě se tato situace odráží na hrubém domácím produktu České republiky. Z důvodu přesouvání podnikatelské činnosti podnikatelských subjektů, dochází i k menšímu růstu hrubého domácího produktu.

1 Vymezení problému a stanovení cílů

Bakalářská práce se zaměřuje na volbu formy podnikání z pohledu daně z příjmů. Jedná se o jedno z hlavních kritérií při volbě formy podnikání podnikatelského subjektu. Důvodem je optimalizace daňového zatížení a tím zvýšení svého disponibilního zisku, který může podnikatelský subjekt dále využít.

Náplní teoretické části bakalářské práce je vysvětlení základních pojmů související s daní z příjmů jednotlivých forem podnikání z pohledu daně z příjmů v rámci legislativy, efektivnosti a nákladovosti.

Praktická část se zabývá způsobem zdanění příjmů u jednotlivých právních forem podnikání. Výsledkem bude zjištění daňové povinnosti a následného disponibilního zisku u vybraných subjektů.

Na základě provedených analýz bude cílem navrhnout řešení a doporučit výběr nejvýhodnější formy podnikání z pohledu daně z příjmu. Kritérium bude co nejnižší daňové zatížení, respektive co nejvyšší daňová úspora pro zvolené formy podnikání.

2 Teoretická východiska práce

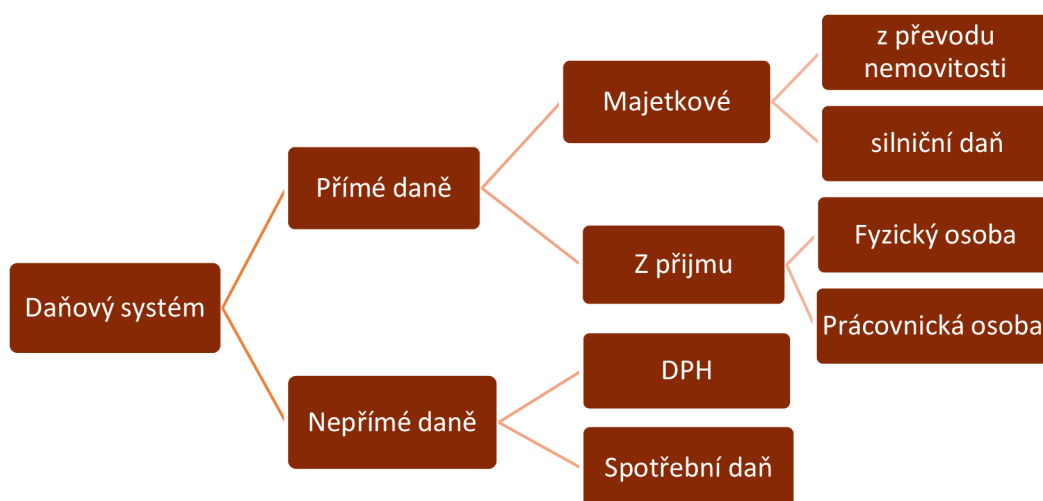
Tato kapitola je rozdělena do dvou částí. První z nich poskytuje informace o samotné dani a s ní souvisejících pojmech, jako je například základ daně, slevy na dani z příjmů nebo daňová povinnost. Tyto pojmy jsou však odlišné jak z pohledu fyzických, tak právnických osob.

Následující část se zaměřuje na jednotlivé formy podnikání, tak jak jsou definovány v zákonech. To zahrnuje detailní popis všech druhů živnosti, osobní a kapitálové společnosti a jejich následný způsob zdanění.

2.1 Daňový systém

Daňový systém v České republice se dělí do dvou základních skupin. Na přímé a nepřímé daně. Ty se dále dělí podle předmětu daně (majetkové, důchodové, ze spotřeby) (2, 4, str 146).

Daň je povinná zákonem určená platba do veřejného rozpočtu, která se vyznačuje svou neúčelovostí (není stanoven konkrétní účel daně) a neekvivalentností (není nárok na protiplnění od státu) (1). Dříve se místo pojmu daň používal název berně. Tento název v lidech evokoval pocit, že stát lidem něco bere, proto se místo berně začalo používat označení daň, která symbolizuje, že státu něco dáváme. (4, str. 141).



Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR (zdroj: vlastní zpracování dle 2)

2.2 Daňové přiznání

Podat daňové přiznání k dani z příjmů a vyrovnat daňovou povinnost musí jak fyzická, tak i právnická osoba. Do daňového přiznání se zaznamenávají veškeré příjmy poplatníka za určené zdaňovací období. Daňovou povinností se pak rozumí výše vypočtené daně (5, str. 15).

Za zdaňovací období pro FO je považován kalendářní rok, tedy období od 1. ledna do 31. prosince, bez ohledu na tom, zda účtuje v hospodářském roce odlišným od toho kalendářního (3, § 16b ZDP).

Za zdaňovací období pro PO je považován kalendářní rok, tedy období od 1. ledna do 31. prosince, hospodářský rok a další možnosti viz § 21a. (3, § 21a ZDP).

Podat daňové přiznání musí FO k 1.4. následujícího roku, pro který se daňové přiznání podává. Povinnost podat přiznání pro PO a FO, kterým zpracovává daňové přiznání daňový poradce, je posunuto až na 1.7. roku následujícího. K tomuto datu je i vypočtená daňová povinnost (daňové zvýhodnění) splatná (6, §163).

2.3 Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob je upravena společně s daní právnických osob v zákoně číslo 586/1992 Sb. o daních z příjmu.

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají povinnost odvádět daň ze svých příjmů. Dělí se na daňové rezidenty ČR a daňové nerezidenty ČR (3, § 3 odst. 2 ZDP).

Daňovým rezidentem je osoba, která má na území české republiky trvalé bydliště, nebo se zde zdržuje déle než 183 dnů za kalendářní rok. U takového poplatníka se daňová povinnost vztahuje jak na příjmy ze zdrojů ČR, tak i na příjmy ze zahraničí (3, § 2 ZDP).

Daňovým nerezidentem je osoba, která na území České republiky nemá trvalé bydliště a většinou se zde nezdržuje, nebo to o ní stanoví mezinárodní smlouvy. Jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí z území ČR (5, str. 12).

Plátcem daně u fyzické osoby je subjekt, který daň pouze vybírá a poté ji odvede správci daně. Typickým příkladem je zaměstnavatel, který zaměstnancům sráží daň přímo ze mzdy a poté ji odvede příslušnému finančnímu úřadu (3, § 38c odst. 1 ZDP).

2.3.1 Sazba a výpočet daně

Sazba daně pro fyzické osoby činí 15 %, jestliže základ daně nepřesáhl 48násobek hrubé průměrné mzdy. Pokud základ daně přesáhne 48násobek základu daně hrubé průměrné mzdy platí sazba daně ve výši 23 %. Tyto sazby se uplatňují pro výpočet daňové povinnosti (3, § 16 a ZDP).

Daňová povinnost se vypočítá ze zaokrouhleného základu daně, který je snížen o nezdanitelné části základu daně a odčitatelné položky (3, § 16 a ZDP, 5, str. 43).

2.3.2 Předmět daně

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou všechny příjmy poplatníka, ať už peněžní, nepeněžní. Nepeněžní příjmy jsou pak oceňovány dle právního předpisu nebo jako pětinašobek ročního plnění (u příjmů z majetkového prospěchu) (3, § 3 odst. 2 a 3 ZDP).

Zákon o daních z příjmů definuje předmět daně v § 3 ZDP a dělí ho do pěti skupin:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku, (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- a ostatní příjmy (§ 10).

Zákon také definuje příjmy, které nejsou předmětem daně, například úvěry nebo zápůjčky či příjmy z vypořádání společného jmění manželů a další (3, § 3 odst. 4 ZDP).

Příjmy ze závislé činnosti

Poplatníkem daně ze závislé činnosti je zaměstnanec, plátcem je však zaměstnavatel. Příjmy jsou definovány v § 6 ZDP, a jsou to:

- příjmy v podobě příjmu ze současného nebo budoucího pracovněprávního poměru a funkčního požitku,

- příjmy za práci člena družstva, společníka s.r.o. nebo komanditisty v k.s.,
- odměny likvidátora a člena orgánu PO,
- funkční platy a odměny za výkony funkce (3, § 6 odst. 1 ZDP).

Daň z příjmů ze závislé činnosti je odváděna v podobě měsíčních záloh ve výši 15 % ze základu pro výpočet zálohy (zaokrouhleného do 100 Kč na celé koruny nahoru a nad 100 Kč na celé stokoruny nahoru) (3, § 38h odst. 2 ZDP).

Příjmy ze samostatné činnosti

Příjmy ze samostatné činnosti se rozdělují do dvou skupin a jsou definovány v § 7 ZDP:

1) Příjmy z podnikání

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání, ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku (3, § 7 odst. 1 ZDP).

2) Příjmy z jiné samostatně výdělečné činnosti

- příjem z užití nebo poskytnutí práv průmyslového vlastnictví a autorských práv
- příjem z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku
- příjem z výkonu nezávislého povolání (3, § 7 odst. 2 ZDP).

Poplatník má možnost mezi uplatňováním skutečných výdajů či výdajů stanovených procentem. Viz tabulka níže. Zvolený způsob pak poplatník nemůže během zdaňovacího období měnit. Skutečné výdaje s sebou nesou povinnost vést daňovou evidenci nebo účetnictví (podle zákona o účetnictví). Výši výdajů stanovených procentem z příjmů určuje ZDP a jsou rozděleny dle druhu podnikání (5, str 52-53).

Tabulka č. 1: Výdaje stanovené procentem z příjmu (vlastní zpracování dle 5, str. 52-53)

Sazba	Příjem	Limit
80 %	Z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného	1 600 000 Kč
60 %	Z příjmů ze živnostenského podnikání	1 200 000 Kč
30 %	Z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku	600 000 Kč
40 %	Z jiných příjmů ze samostatné činnosti, s výjimkou příjmů podle odstavce 1 písm. d) a odstavce 6	800 000 Kč

2.3.3 Sociální a zdravotní pojištění

Sociální pojištění je druh odvodu, který slouží k sociálnímu zabezpečení na politiku zaměstnanosti státu, je tedy příspěvkem do státního rozpočtu (7).

U zaměstnanců se vyměřovací základ pro sociální zabezpečení vyměřuje z hrubé mzdy. Výše je 6,5 %. U zaměstnavatele je tato sazba 24,8 % z hrubých mezd svých zaměstnanců (7).

U osob samostatně výdělečně činných je tato sazba 29,2 % z vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ pro osoby samostatně výdělečně činné činil pro rok 2021 8 861 Kč. Maximální vyměřovací základ za rok 2021 je 1 701 168 Kč. Toto se týká pouze pokud svoji činnost vykonávají jako hlavní a ne vedlejší (7).

Zdravotní pojištění je zákonem stanovené. Jedná se o druh odvodu, který slouží pro případ zdravotní péče pojištěnci.

U zaměstnanců se vyměřovací základ pro sociální zabezpečení vyměřuje z hrubé mzdy. Výše je 6,5 %. U zaměstnavatele je tato sazba 24,8 % z hrubých mezd svých zaměstnanců.

U osob samostatně výdělečně činných je tato sazba 13,5 % z vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ pro osoby samostatně výdělečně činné pro rok 2021 činil 212 646 Kč. Maximální vyměřovací základ nebyl stanoven (8).

2.3.4 Osvobozené příjmy

Z osvobozených příjmů nemá poplatník povinnost odvést daň. Tento druh příjmu se neuvádí do daňového přiznání a je uveden v § 4, 4 a, 6 odstavce 9 a § 10 odstavce 3 ZDP. Mezi tyto příjmy patří:

- Bezúplatný příjem (dar) od příbuzného v linii přímé a vedlejší, od osoby žijící po dobu jednoho roku ve společné domácnosti,
- plnění z pojištění osob,
- příjmy z prodeje cenných papírů po splnění časového testu tří let,
- bezúplatný příjem z dědictví,
- příjem z prodeje nemovitostí po splnění určité časové lhůty vlastnictví či bydliště (3, § 4 a, 6 odstavce 9 a § 10 odstavce 3 ZDP).

2.3.5 Základ daně

Základ daně z příjmu fyzických osob je částka, o kterou příjmy plynoucí za zdaňovací období, převyšují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Jestliže má poplatník příjmy z více druhů příjmů (§ 7 až § 10), je základ daně součet všech dílčích základů daně, který se následně upravuje (5, str 38).



Obrázek č. 2: Zjednodušený postup zdanění FO (Vlastní zpracování dle 5, str. 38–39)

2.3.6 Nezdanitelné části základu daně

Základ daně lze také za splněných podmínek snížit o nezdanitelné částky. Mezi tyto částky patří:

- bezúplatná plnění (dary), pokud hodnota bezúplatného plnění přesáhne 2 základu daně, nebo musí činit minimálně 1 000 Kč. Nejvýše lze však odečíst 15 % ze základu daně a musí být dodržen účel daru, který najdeme v § 15 (3, § 15 ZDP),
- úroky z úvěrů na financování bytových potřeb (ze stavebního spoření, hypotečního úvěru, z úvěru poskytnutého stavební spořitelnou, bankou v souvislosti s úvěrem ze stavebního spoření nebo s hypotečním úvěrem),
- příspěvek na penzijní připojištění, penzijní pojištění a doplňkové penzijní spoření,
- pojistné na soukromé životní pojištění,
- členské příspěvky zaplacené odborové organizaci,
- úhrady za zkoušky ověřující výsledky dalšího vzdělávání (3, § 15, ZDP).

2.3.7 Odčitatelné položky

Odčitatelná položka je částka, kterou si může fyzická či právnická osoba odečíst od základu daně. Musí být však splněny určité podmínky dle § 34. Mezi odčitatelné položky patří daňová ztráta z předešlých let (maximálně v 5 zdaňovacích obdobích po vykázání daňové ztráty) a podpora v souvislosti s vědou a výzkumu. (3, § 34, ZDP).

2.3.8 Slevy na dani a daňové zvýhodnění

Fyzická osoba si od vypočítané daně může odečíst slevy na dani dle § 35ba – Sleva na dani. Viz tabulka níže. Slevy je však možné uplatnit pouze v příslušném zdaňovacím období (3, § 35 ZDP).

Tabulka č. 2: Přehled slev pro fyzické osoby (zdroj: vlastní zpracování dle 3, § 35ba ZDP)

Přehled slev	Roční částka
Poplatník	27 840 Kč
Manželka/manžel	24 840 Kč
Studenta	4 020 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140 Kč

Daňové zvýhodnění pro poplatníka FO určuje § 35c ZDP a § 35d ZDP. Jedná se o zvýhodnění, které uplatňuje FO jako slevy na dani. Mezi zvýhodnění patří:

- 15 204 Kč na první vyživované dítě,
- 19 404 Kč na druhé vyživované dítě,
- 24 404 Kč na třetí dítě a každé další vyživované dítě (3, § 35c a § 35d).

Daňové zvýhodnění souvisí s pojmem daňový bonus. Daňový bonus vzniká v případě, kdy je daňová povinnost nižší než samotné daňové zvýhodnění. Daňový bonus může poplatník uplatnit pouze ve zdaňovacím období, kdy měl příjmy podle § 6, § 7, § 8, § 9 aspoň ve výši šestinásobku minimální mzdy pro daný rok (5, str. 42).

Další slevu si FO může uplatnit v případě, že zaměstnává zaměstnance se zdravotními potížemi. Lehčí zdravotní potíže 18 000 Kč. Těžší zdravotní potíže 60 000 Kč (3, § 35 ZDP).

2.4 Daň z příjmu právnických osob

Stejně jako u fyzických osob tak i u právnických osob se daň z příjmu řídí zákonem č. 586/1992 Sb. o daních z příjmu.

2.4.1 Poplatník

Poplatníky daně z příjmů právnických osob jsou právnické osoby, organizační složky státu, podílové fondy (dle zákona upravujícího investiční společnosti a fondy) a další (3, § 17 ZDP).

Daňový rezident České republiky má své sídlo v České republice. Daňová povinnost se vztahuje na příjmy ze zdrojů v České republice tak i na příjmy ze zdrojů v zahraničí (3, § 17 ZDP).

Daňovým nerezidentem je poplatník, který na území České republiky nemá sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky. (3, § 17 ZDP)

2.4.2 Sazba daně

Sazba daně pro právnické osoby činí 19 %. Tato sazba se použije pro výpočet daňové povinnosti. Vypočítá se ze zaokrouhleného základu daně, který je snížen o položky, které základ daně snižují a odčitatelné položky (3, § 21 ZDP).

2.4.3 Předmět daně

Zákon o dani z příjmů definuje předmět daně u právnických osob (založených za účelem podnikání) jako příjmy z veškeré činnosti, kterou PO vykonává a příjmy z využívání veškerého majetku podnikatelského subjektu. (3, § 17 ZDP). Výjimkami jsou příjmy získané nabytím akcií podle zvláštního zákona, zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou z nich plynoucích příjmů (3, § 18 ZDP).

2.4.4 Základ daně

Základ daně z příjmu právnických osob se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výdaji (náklady) a příjmy (výnosy). S výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů, které jsou osvobozené, o které se VH snižuje a Při stanovení základu daně musí být dodržena věcná a časová souvislost. (5, str. 123)

Při stanovení výsledku hospodaření musí PO respektovat, že všechny náklady využitě na podnikání nejsou vždy daňové uznatelné. O daňově neuznatelné výdaje se zvyšuje výsledek hospodaření. Jedná se například o výdaje (náklady) na pořízení hmotného majetku, penále, úroky z prodlení a pokuty, manka a škody přesahující náhrady, náklady na reprezentaci. Výčet dalších nedaňových nákladů najdeme v § 25 (5, str. 123, 3, § 25 ZDP). Naopak mezi položky snižující výsledek hospodaření patří mimo jiné záporný rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (5, str. 124).



Obrázek č. 3: Zjednodušený postup zdanění PO (Vlastní zpracování dle 5, str. 124)

2.4.5 Odčitatelné položky

Odčitatelná položka je částka, kterou si může právnická osoba odečíst od základu daně. Musí být však splněny určité podmínky dle § 34. Mezi odčitatelné položky patří daňová ztráta z předešlých let (maximálně v 5 zdaňovacích obdobích po vykázání daňové ztráty) a podpora v souvislosti s vědou a výzkumu. (3, § 34, ZDP).

2.4.6 Položky snižující základ daně

Při splnění podmínek stanovených lze odečíst od upraveného základu daně o odčitatelné položky hodnotu bezúplatného plnění (darů). Hodnota bezúplatného plnění musí činit alespoň 2 000 Kč, v úhrnu však maximálně 10 % ze základu daně sníženého dle § 34 ZDP (3, § 20, § 34 ZDP).

2.4.7 Slevy na dani

Slevy na dani u právnických osob nejsou tak rozsáhlé jako i fyzických osob. Slevy, které si může právnická osoba uplatnit se vztahují na zaměstnance se zdravotními potíží a tzv. investiční pobídky dle zákona č. 72/2000Sb. o investičních pobídkách. U slev v se vztahují na zaměstnance se zdravotními potíží musíme však rozlišovat lehčí a těžší zdravotní stav zaměstnance. Maximální částka je však za jednoho zaměstnance s lehčími zdravotními potíží 18 000 Kč, u zaměstnanců s těžšími zdravotními potíží je maximální částka 60 000 Kč (3, § 35 ZDP).

2.5 Právní formy podnikání

Podnikání v České republice upravuje občanský zákoník č. 89/2012 Sb. Definice samotného podnikání zní – samostatná výdělečná činnost vykonávána na vlastní účet a odpovědnost živnostenského nebo obdobným způsobem se záměr činit tam soustavně za účelem dosažení zisku (11, § 420).

Podnikání fyzických osob je upraveno zákonem o živnostenském podnikání č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání (11, § 421).

Podnikání z pohledu právnických osob se řídí zákonem o obchodních společnostech č. 90/2012 Sb. a občanským zákoníkem. Mezi formy podnikání právnických osob patří

veřejná společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezením, akciová společnost a družstvo (10, § 1).

2.6 Živnostenské oprávnění

K získání živnostenského oprávnění je potřeba splnit všeobecné podmínky (§ 6 odstavec. 1):

- Dosažení věku 18 let,
- způsobilost k právním úkonům,
- trestní bezúhonnost (9, § 6 odstavec 1, 4, str. 226).

Živnosti se dělí na dva druhy. Živnost ohlašovací a živnost koncesovanou (9, § 9). Obě živnosti mají jistá specifika. Ohlašovací živnost se dále dělí na:

- **Živnost volnou**, která nevyžaduje prokázání odbornosti. Výčet všech volných živností nalezneme v § 25 odstavce 2 (9, § 19, § 25).
- **Živnost vázanou**, kde naopak oproti živnosti volné je potřeba dokázat odbornou způsobilost k dané činnosti. Živnostenský zákon upravuje vázanou živnost v § 24 odstavec 1 a definuje 34 činností (9, § 24).
- **Živnost řemeslnou**, která vyžaduje odbornou způsobilost k provozování dané činnosti. Za odbornou způsobilost se považuje vzdělání a praxe (9, § 20).

Koncesovanou živnost lze provozovat na základě povolení od státu. Tak zvané koncese. Pro získání koncese je potřebné prokázat odbornou způsobilost (4, str. 227). Jedná se o nesložitější formu získání živnostenského oprávnění. Do tohoto druhu formy podnikání například spadá:

- Provozování cestovní kanceláře,
- ostraha majetku a osob,
- služby soukromých detektivů (9, § 26 a 27).

2.7 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost patří do kategorie osobních společností. Musí mít minimálně 2 osoby podnikající pod společným jménem. Zakládá se společenskou

smlouvou, která obsahuje minimálně obchodní firmu, sídlo, předmět podnikání a určení společníků. (10, § 95 - § 117, 15, 4, str. 227).

Hlavním orgánem společnosti je statutární orgán. Ve většině případů se jedná o všechny společníky, v případě, kdy společenská smlouva neuvede pouze některé z nich. Statutární orgán rozhoduje o vyplácení podílů. (10, § 95 - § 117, 15, 4, str. 227).

Veřejná obchodní společnost za své závazky ručí celým svým majetkem. Zisk, popřípadě ztráta se dělí rovným dílem na základě společenské smlouvy (10, § 95 - § 117, 15, 4, str. 227).

2.7.1 Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti

Zisk veřejné obchodní společnosti je rozdělen mezi společníky společnosti na základě společenské smlouvy a zdanění proběhne u každého společníka zvlášť (5, str. 161).

Je-li společníkem fyzická osoba, podíl základu daně z veřejné obchodní společnosti si zahrne do základu daně ze samostatné výdělečné činnosti. Pro zjištění daňové povinnosti fyzické osoby je potřeba sečíst všechny dílčí základy daně a stanovit celkový základ daně. Upravený základ daně se zaokrouhlí na stokoruny dolů a vypočítá se daň ve výši 15 %. Od vypočítané daňové povinnosti se odečítají slevy a daňové zvýhodnění na děti (5, str. 161).

Je-li společníkem této společnosti právnická osoba, podíl z veřejné obchodní společnosti si zahrne do svého celkového základu daně (5, str. 161).

2.8 Komanditní společnosti

Stejně jako veřejná společnost, tak i komanditní společnost je součástí kategorie osobních společností a musí mít minimálně 2 osoby podnikající pod společným jménem. Společnost má dva druhy společníků – komanditista a komplementář (10, § 118- § 131).

Komanditní společnost se zakládá na základě společenské smlouvy, která definuje obchodní firmu, předmět podnikání, sídlo společníků a určení společníků (10, § 118- § 131).

Komplementář ručí celým svým majetkem, podobně jako společník ve veřejné obchodní společnosti. Naopak komanditista ručí pouze do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku (10, § 118- § 131).

2.8.1 Zdanění příjmů u komanditní společnosti

Upravený základ daně je rozdělen na polovinu. Jedna část se rozdělí mezi jednotlivé komplementáře podle společenské smlouvy druhá část připadá společnosti (komanditistům) (5, str. 163).

Je-li komplementářem fyzická osoba, podíl si zahrne do základu daně ze samostatné činnosti. Pro zjištění daňové povinnosti je potřeba sečíst všechny dílčí základy daně a vytvořit celkový základ daně. Upravený základ daně se zaokrouhlí na stovky dolů a vypočítá se daň ve výši 15 %. Od vypočítané daňové povinnosti se odečítají slevy a daňové zvýhodnění na děti (5, str. 161).

Je-li komplementářem této společnosti právnická osoba, podíl z komanditní společnosti si zahrne do svého celkového základu daně (5, s. 161).

Zbývající část základu daně náleží komanditistům a tvoří celkový základ daně komanditní společnosti. Upravený základ daně se zaokrouhlí na tisíce dolů a vypočítá se daň ve výši 19 %. Z vypočítané daňové povinnosti se poté odečtou slevy na dani (5, str. 124).

Výsledek hospodaření po zdanění se rozdělí mezi komanditisty na základě společenské smlouvy. Tyto podíly se ještě zdaňují zvláštní sazbou daně, která je stanové ve výši 15 % (3, § 36 ZDP, 5 str. 163-164).

2.9 Společnost s ručením omezením

Společnost s ručením omezením spadá do kategorie kapitálových společností. Je nejrozšířenějším typem formy podnikání na území České republiky. V zákoně tento druh podnikání nalezneme od § 132 do § 242. Společnost s ručením omezením může být založen pouze jediným zakladatel, fyzickou nebo právnickou osobou. jinak (10, § 132 - § 242, 15, 4, str. 229).

Založení společnosti jedním zakladatel je na základě zakladatelské listiny. Při zakládání více členů se jedná o společenskou smlouvu. Výše základního kapitálu činí 1 Kč. jinak (10, § 132 - § 242, 15, 4, str. 229).

Nejvyšší orgán společnost s ručením omezením je valná hromada. Tento orgán je tvořen společníky a má na starosti rozdělování zisku, splacení ztráty, a schvalování účetní uzávěrky. Dále musí vytvořit tzv. statutární orgán, v čele s jednatelem či jednateli. Ti mají na starosti vedení společnosti. Pokud společenská smlouva či zakladatelská listina nestanoví jinak, nemusí s.r.o. vytvářet dozorčí radu. jinak (10, § 132 - § 242, 15, 4, str. 229).

Za závazky odpovídají společníci do výše svého nesplaceného vkladu, který při založení musí být splacen minimálně do 30 % u peněžitých vkladů, u nepeněžitých vkladů, které ocení znalec minimálně do 100 %. Na zisku se podílejí v poměru jejich podílu, na základě rozhodnutí valné hromady, pokud společenská smlouva nestanoví jinak (10, § 132 - § 242, 15, 4, str. 229).

2.9.1 Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezením

Upravený základ daně se zaokrouhlí na tisíce koruny dolů a následně je vypočítána daň ve výši 19 %. Z vypočítané daňové povinnosti se poté odečtou slevy na dani (5, s. 124).

U společnosti s ručením omezením rozhoduje valná hromada o tom, jaká výše zisku bude rozdělena mezi společníky (9, § 161). Výsledný zisk po zdanění je rozdělen mezi společníky na základě společenské smlouvy. Tyto podíly ze zisku ještě zdaňují zvláštní sazbou daně, která je stanové ve výši 15 % (3, § 36 ZDP).

3 Analýza problémů a současné situace

Veškeré informace získané z teoretické části bakalářské práce budou nyní využity pro účely výpočtu daňové povinnosti u vybraných forem podnikání.

V první řadě bude vypočítána daňová povinnost současné volby formy podnikání a tím je fyzická osoba uplatňující skutečné výdaje. Následně bude vypočítáno daňové zatížení pro další právní formy podnikání. Konkrétně daňové zatížení pro fyzickou osobu uplatňující paušální výdaje, společnost s ručením omezením, veřejné obchodní společnosti a jako poslední bude vypočítáno daňová povinnost pro komanditní společnosti.

Po vypočítání daňového zatížení pro zvolené typy právních forem bude pro podnikatelský subjekt vybrána a okomentována doporučená neoptimálnější varianta výběru volby formy podnikání z pohledu daně z příjmu.

Bakalářská práce z důvodu objektivního zpracování daňové povinnosti podnikatelského subjektu nezohledňuje rozhodnutí vydané vládou skrze mimořádné události způsobené šířením koronaviru (SARS-CoV-2) v roce 2021. Jednalo se například o poskytování kompenzačních bonusů z důvodu zákazu vykonávání činnosti, rozhodnutí o prominutí daně, příslušenství daně a zálohy na daň.

3.1 Charakteristika podnikatelského subjekt

V rámci zachování přání podnikatele nebude v bakalářské práci uváděno skutečné jméno podnikatelského subjektu. Pro účely této práce bude použito jméno pan Novák.

Pan Novák vystudoval obor kadeřnictví, který zakončil úspěšnou zkouškou s výučním listem. Po škole se rozhodl založit živnostenské oprávnění. Konkrétně řemeslnou živnost s předmětem podnikání holičství a kadeřnictví. Svoji odbornost prokázal výučním listem.

Na základě živnostenského oprávnění podniká pan Novák již 5 let. Za tu dobu si vybudoval stabilní základnu klientů, kteří jsou s jeho prací nadmíru spokojeni. V současné době pan Novák podniká jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění a uplatňuje skutečné výdaje spojené s podnikáním.

Manželka pana Nováka působí na částečném úvazku v městské knihovně a její příjmy nepřesáhnou 68 000 Kč za rok. Společně se starají o dvě nezaopatřené děti. V roce 2018 si vzali hypoteční úvěr na majetkové vypořádání v celkové výši 3 500 000 Kč se sazbou 2,39 % se splatností 30 let.

Podnikatelský subjekt přemýšlí o změně právní formy podnikání. Rád by si založil společnost společně se svým dlouholetým kamarádem panem Kočarem, který také podniká na základě živnostenského oprávnění jako kadeřník.

Pro výpočet daňového zatížení při výběru nejvhodnější formy podnikání budeme vycházet z příjmů souvisejících z jejich podnikání, které měl pan Novák a pan Kočar za rok 2021. K výpočtu budou také využity výdaje související s podnikáním podnikatelských subjektů.

3.2 Podnikající fyzická osoba – skutečné výdaje

Za účelem zjištění výběru nejvýhodnější formy podnikání pro pana Nováka bude nejprve proveden výpočet daňové povinnosti aktuální formy podnikání. Podnikatelský subjekt podniká zcela sám v pronajatém salonu. Pan Novák vede daňovou evidenci, kde zaznamenává své příjmy a výdaje.

3.2.1 Základ daně

Za rok 2021 pan Novák dosáhl příjmy z veškerého svého podnikání v hodnotě 1 576 876 Kč. Výdaje spojené s jeho podnikáním za rok 2021 byli 897 987 Kč. V následující tabulce bude zachycen výpočet základu daně aktuální formy podnikání.

Tabulka č. 3: Výpočet základu daně – FO – skutečné výdaje (vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Skutečné příjmy	1 576 876 Kč
Skutečné výdaje	897 987 Kč
Dílčí základ daně	678 889 Kč

V tabulce výše jsou zachyceny skutečné příjmy podnikatelského subjektu společně se skutečnými výdaji spojené s podnikáním a vypočítán dílčí základ daně.

3.2.2 Výpočet daňové povinnosti

Základ daně z příjmu fyzických osob je částka, o kterou příjmy plynoucí za zdaňovací období, převyšují výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení a nezdanitelné položky. Z upraveného základu daně vypočítáme daňovou povinnost pro pana Nováka.

V následující tabulce je vypočítána daňová povinnost pro pana Nováka jako pro fyzickou osobu uplatňující skutečné výdaje.

Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti – FO – skutečné výdaje (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Příjmy	1 576 876 Kč
Skutečné výdaje spojené s podnikáním	897 987 Kč
Dílčí základ daně	678 889 Kč
Odpočet úroků z hypotečního úvěru	72 892 Kč
Základ daně	605 997 Kč
Zaokrouhlený základ daně	605 000 Kč
Daň	90 885 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daňová povinnost	38 205 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč
Daňová povinnost	681 Kč

Pan Novák si svůj základ daně mohl snížit o zaplacené úroky z hypotečního úvěru dle § 15. Tuto odčitatelnou položku musí doložit v rámci přílohy do daňové příznání.

Dále si mohl také uplatnit slevy dle § 35ab – Sleva na poplatníka a sleva na manželku, jejichž příjmy nepřesáhli za kalendářní rok 68 000 Kč. Slevu na manželku musí podnikatelský subjekt doložit čestným prohlášením v rámci daňového příznání. Další slevu, které si podnikatel mohl uplatnit dle § 35c, je sleva na vyživované děti. V našem případě na dvě nezaopatřené děti, které navštěvují základní školu.

3.2.3 Shrnutí fyzické osoby – skutečné výdaje

U tohoto výpočtu byli použity skutečné výdaje, související s podnikáním pana Nováka. Při zjišťování daňové povinnosti byli použité veškeré daňové úlevy, na které má podnikatel dle zákona nárok.

Základní daňová povinnost pana Nováka činila 90 885 Kč. Díky slevám a daňovému zvýhodnění byla stanovena výsledná daň ve výši 681 Kč.

Pro výpočet disponibilního zisku musíme zohlednit také odvody na sociální a zdravotní pojištění pro podnikatelský subjekt. Vyměřovací základ pro sociální a zdravotní pojištění za rok 2021 je 339 445 Kč. Z vyměřovacího základu činí sociální pojištění 99 118 Kč, zdravotní pojištění je 45 825 Kč. Celkové odvody za sociální a zdravotní pojištění jsou 144 943 Kč. Disponibilní zisk pro pana Nováka po odečtení celkových odpočtů v této variantě je stanoven na 533 265 Kč.

3.3 Podnikající fyzická osoba – paušální výdaje

Při výběru vhodné volby formy podnikání pro pana Nováka, musíme také zvážit, zda se podnikatelskému subjektu nevyplatí stále podnikat jako fyzická osoba místo založení společnosti. S rozdílem, že by si v rámci podnikání uplatňoval paušální výdaje místo výdajů skutečných.

3.3.1 Základ daně

Při výběru využití paušálních výdajů musíme zohlednit situaci, že procentuální hodnota paušálních výdajů se uplatňuje pouze z části obdržených příjmů. Pan Novák si může uplatnit maximálně paušální výdaje do částky 1 600 000 Kč. Živnostenské oprávnění na provozování kadeřnictví je řemeslnou životností, proto si podnikatelský subjekt si může uplatnit paušální výdaje ve výši 80 %.

Tabulka č. 5: Výpočet základu daně – FO – paušální výdaje (vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Skutečné příjmu	1 576 876 Kč
Paušální výdaje	1 261 501 Kč
Základ daně	315 375 Kč

Dílčí základ daně je vypočítán jako rozdíl mezi skutečnými příjmy pana Nováka a paušálními výdaji.

3.3.2 Výpočet daňové povinnosti

Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby uplatňující paušální výdaje probíhá obdobným způsobem jako u fyzické osoby uplatňující skutečné výdaje. Základem pro výpočet daňového zatížení je základ daně.

Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti – FO – paušální výdaje (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Příjmy	1 576 876 Kč
Paušální výdaje	1 261 501 Kč
Dílčí základ daně	315 375 Kč
Odpočet úroků z hypotečního úvěru	72 892 Kč
Základ daně	242 483 Kč
Zaokrouhlený základ daně	242 400 Kč
Daň ve výši 15 %	36 360 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daňová povinnost	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč
Přeplatek na dani z příjmů	37 524 Kč

Tabulka výše znázorňuje výpočet daňové povinnosti pana Nováka v případě, že by uplatňoval výdaje procentuální hodnotou.

Pan Novák si svůj základ daně mohl snížit o zaplacené úroky z hypotečního úvěru dle § 15. Tuto odčitatelnou položku musí doložit v rámci výpisu do daňové přiznání.

Dále si mohl také uplatnit slevy dle § 35ab – Sleva na poplatníka a sleva na manželku, jejichž příjmy nepřesáhli za kalendářní rok 68 000 Kč. Tuto slevu musí doložit čestným prohlášením v rámci daňového přiznání. Další slevy, které si podnikatel mohl uplatnit dle § 35c je sleva na vyživované děti. V našem případě na dvě nezaopatřené děti, které navštěvují základní školu.

3.3.3 Shrnutí fyzické osoby – paušální výdaje

Tato varianta volby formy podnikání je pro podnikatelský subjekt velice vhodná. Důvodem je uplatnění vyšších výdajů než při použití skutečných nákladů spojených s podnikáním.

Daňová povinnost pana Nováka činí 36 360 Kč. Po uplatnění všech možných a zákonem stanovených daňových úlev a slev je výsledná daň 0 Kč. Panu Nováku vzniká při volbě této varianty přeplatek na dani z příjmů ve výši 37 524 Kč. Oproti předchozí variantě je rozdíl v daňovém zatížení nižší o 681 Kč než při uplatnění skutečných výdajů.

Pro výpočet disponibilního zisku musíme zohlednit odvody na sociální a zdravotní pojištění pana Nováka. Vyměřovací základ pro sociální pojištění je 157 688 Kč. Pro zdravotní pojištění za rok 2021 je 212 646 Kč. Z vyměřovacího základu byl vypočítáno sociální pojištění 46 045 Kč, zdravotní pojištění činí 28 707 Kč. Celkové odvody za sociální a zdravotní pojištění jsou 74 752 Kč. Disponibilní zisk pro pana Nováka po odečtení celkových odpočtů v této variantě je 278 147 Kč.

Uplatňování paušálních výdajů se jeví pro podnikatelský subjekt jako vyhovující. Výhodou je také nižší administrativní zatížení. Podnikatel si může evidovat pouze příjmy spojené s podnikáním.

3.4 Veřejná obchodní společnost

Další variantou volby formy podnikání je veřejná obchodní společnost. Podnikatelský subjekt dle zákona o obchodních korporacích nemůže založit veřejnou obchodní

společnost sám. Veřejná obchodní společnost musí být založena minimálně dvěma společníky na základě společenské smlouvy.

Pan Novák by se v tomto případě spojil se svým dlouholetým kamarádem panem Kočarem, který také podniká jako fyzická osoba na základě živnostenského oprávnění a stejně jako pan Novák v oboru kadeřnictví.

Pan Kočar v rámci svého podnikání dosahuje příjmy ve výši 2 069 922 Kč a výdaje ve výši 797 987 Kč.

Výnosy nově založené veřejné obchodní společnosti budou 3 646 798 Kč. Skutečné náklady budou 1 695 974 Kč. Zisk bude rozdělen na základě společenské smlouvy rovným dílem.

3.4.1 Základ daně

Základ daně z příjmu právnických osob se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výdaji (náklady) a příjmy (výnosy).

Tabulka č. 7: Výpočet základu daně – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Výsledek hospodaření	1 950 824 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 950 824 Kč

Společnost nemá žádné položky, které by snižovali nebo zvyšovali základ daně. Vypočítaný základ daně se rozdělí mezi dva společníky rovným dílem. V našem případě je podíl pana Nováka 975 412 Kč.

3.4.2 Výpočet daňové povinnosti

Pro účely bakalářské práce bude následující daňová povinnost vypočítána pouze pro pana Nováka. Daňová povinnost bude vypočítána ze základu daně společnosti, která náleží panu Novákovi.

Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Podíl společníka společnosti	975 412 Kč
Odpočet úroků z hypotečního úvěru	72 892 Kč
Základ daně	902 520 Kč
Zaokrouhlení základu daně	902 500 Kč
Daň ve výši 15 %	135 375 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daňová povinnost	82 695 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč
Daňová povinnost	45 171 Kč

Tabulka výše znázorňuje výpočet daňové povinnosti pana Nováka v případě, že podnikatelskému subjektu bude vyplácena polovina zisku společnosti.

Pan Novák si svůj základ daně mohl snížit o zaplacené úroky z hypotečního úvěru dle § 15. Tuto odčitatelnou položku musí doložit v rámci přílohy v daňovém přiznání.

Dále si mohl uplatnit slevy dle § 35ab – Sleva na poplatníka a sleva na manželku, jejichž příjmy nepřesáhli za kalendářní rok 68 000 Kč. Slevu na manželku musí podnikatelský subjekt doložit čestným prohlášením v rámci daňového přiznání. Další slevy, které si podnikatel mohl uplatnit dle § 35c, je sleva na vyživované děti. V našem případě na dvě nezaopatřené děti, které navštěvují základní školu.

3.4.3 Shrnutí veřejné obchodní společnosti

V následující tabulce je vypočítáno daňové zatížení pana Nováka v rámci veřejné obchodní společnosti. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmu fyzických osob vypočítané ze základu daně společnosti.

Tabulka č. 9: Shrnutí celkového daňového zatížení – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování)

Daňová povinnost – veřejná obchodní společnost	Částka v Kč
Daňová povinnost pana Nováka	45 171 Kč
Celkové daňové zatížení	45 171 Kč

Celkové daňové zatížení pro pana Nováka je 135 375 Kč. Díky snížení základu daně o odčitatelné položky a zákonným slevám, které si pan Novák může uplatnit je v celkovém součtu daňové zatížení 45 171 Kč.

Pro výpočet disponibilního zisku musíme zohlednit odvody na sociální a zdravotní pojištění pana Nováka. Vyměřovací základ pro sociální a zdravotní pojištění za rok 2021 je 487 706 Kč. Z vyměřovacího základu činí sociální pojištění 142 410 Kč, zdravotní pojištění činí 65 840 Kč. Celkové odvody za sociální a zdravotní pojištění jsou 208 250 Kč. Disponibilní zisk pro pana Nováka po odečtení celkových odpočtů v této variantě činí 721 991 Kč.

3.5 Společnost s ručením omezeným – varianta I.

Následující volba forma podnikání, kterou může pan Novák založit je společnost s ručením omezením. Oproti veřejné obchodní společnosti lze společnost s ručením omezením založit pouze jediným členem. V našem případě by si pan Novák mohl založit s. r. o. sám.

Při adekvátní zhodnocení daňového zatížení budeme počítat s dvěma variantami. První varianta bude zohledňovat založení společnosti pouze Panem Novákem. Druhá varianta bude obsahovat založení společnosti společně s panem Kočarem.

Každá z variant bude obsahovat dvě možnosti. První možnost bude simulovat situaci, kdy společníkovi, popřípadě společníkům bude plynout pouze podíl na zisku společnosti s ručením omezením. Druhá možnost bude obsahovat situaci, kdy společník, popřípadě společníci budou pobírat minimální mzdu a podíl na zisku.

3.5.1 Základ daně – vyplacení pouze podílu na zisku

V následujícím výpočtu se základ daně z příjmů právnických osob odvozuje od účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady spojené s podnikáním.

Tabulka č. 10: Výpočet základu daně – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Výnosy	1 576 876 Kč
Náklady	897 987 Kč
Výsledek hospodaření	678 889 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	678 889 Kč

Společnost nemá žádné položky, které by snižovali nebo zvyšovali základ daně. U společnosti s ručením omezením se upravený základ daně dále nerozděluje. Celý základ daně podléhá dani z příjmu právnických osob.

3.5.2 Výpočet daňové povinnosti – vyplacení pouze podílu na zisku

Následující daňová povinnost pro společnost s ručením omezeným je vypočítána ze základu daně. Pro společnost s ručením omezeným se používá sazba daně pro právnické osoby.

Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Výnosy	1 576 876 Kč
Náklady	897 987 Kč
Výsledek hospodaření	678 889 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	678 889 Kč
Zaokrouhlený základ daně	678 000 Kč

Daň	128 820 Kč
Daňová povinnost	128 820 Kč

Po zjištění daňové povinnosti daně z příjmu právnických osob dochází ke zjištění celkového zisku společnosti.

Tabulka č. 12: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Stanovení zisku společnosti	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	678 889 Kč
Daňová povinnost	128 820 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	550 069 Kč
Disponibilní zisk společnosti	550 069 Kč

Vypočítaný disponibilní zisk společnosti je rozdělen mezi společníky na základě společenské smlouvy. V našem případě dochází k 100 % vyplacení podílu na zisku panu Novákovi. Tento podíl je následně před vyplacením zdaněn zvláštní sazbou ve výši 15 %.

Tabulka č. 13: Vyplacení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Vyplacení podílu na zisku	Částka v Kč
Podíl na zisku	550 069 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	82 510 Kč
Disponibilní zisk pana Nováka	467 559 Kč

Daňová povinnost u společnosti s ručením omezeným je 128 820 Kč. Podíl na zisku je dále zdaněn zvláštní sazbou na dani, která v našem případě činí 82 510 Kč. Celkové daňové zatížení pro společnost s ručením omezeným dosáhlo výše 211 332 Kč. Čistý zisk pro pana Nováka v této variantě je 467 559 Kč.

3.5.3 Základ daně – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku

V této možnosti bude vypočítána situace, kdy společník bude každý měsíc pobírat minimální mzdu a bude mít nárok na zisk společnosti.

Měsíční hrubá mzda pana Nováka je stanovena na 14 600 Kč měsíčně. Pro výpočet daňové povinnosti pana Nováka jako zaměstnance společnosti budeme využívat slevy na které má dle zákona nárok. Sleva na poplatníka a slevu na dvě vyživované a nezaopatřené děti.

Tabulka č. 14: Výpočet měsíční hrubé mzdy – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Měsíční hrubá mzda	Částka v Kč
Hrubá mzda	15 200 Kč
SZ zaměstnavatel	3 770 Kč
ZP zaměstnavatel	1 368 Kč
Základ daně	15 200 Kč
Daň	2 280 Kč
Sleva na poplatníka	2 320 Kč
Sleva na manželku	2 070 Kč
Daň po slevách	0 Kč
Sleva na 1. dítě	1 267 Kč
Sleva na 2. dítě	1 860 Kč
Daňový bonus	3 127 Kč
SZ zaměstnanec	988 Kč
ZP zaměstnanec	684 Kč
Čistá měsíční mzda	16 655 Kč

Daň po slevách, které si může pan Novák dle zákona uplatnit činí 0 Kč. Díky slevám na nezaopatřené dvě děti vzniká daňový bonus.

Na konci zdaňovacího období podnikatelský subjekt udělá roční zúčtování daně, ve které dojde k vyčíslení daňové povinnosti. Na základě tohoto výpočtu vznikne v rámci záloh na dani přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmu.

Tabulka č. 15: Roční zúčtování daně – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Roční zúčtování daně pana Nováka	Částka v Kč
Příjmy obdržené ze zaměstnání	182 400 Kč
SZ zaměstnavatel	45 235 Kč
ZP zaměstnavatel	16 416 Kč
Dílčí základ daně dle	182 400 Kč
Odpočet úroků	72 892 Kč
Základ daně	109 508 Kč
Zaokrouhlený základ daně	109 500 Kč
Daň ve výši 15 %	16 425 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč
Přeplatek na dani z příjmů	37 524 Kč
SZ zaměstnavatel	11 856 Kč
ZP zaměstnavatel	8 208 Kč
Čistá mzda	199 860

Výsledná daňová povinnost pro Nováka je nulová z důvodu využití zákonem stanovených slev. Přeplatek na tvoří daňový bonus plynoucí z uplatnění slev na nezaopatřené dvě děti.

3.5.4 Výpočet daňové povinnosti – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku

V následujícím výpočtu základu daně z příjmu právnických osob se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady. V našem případě, kdy je pan Novák zároveň i zaměstnán na hlavní pracovní poměr dojde k navýšení nákladů o mzdové náklady.

Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Výnosy	1 576 876 Kč
Náklady	897 987 Kč
Mzdové náklady	244 051 Kč
Výsledek hospodaření	434 838 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	434 838 Kč
Zaokrouhlení základu daně	434 000 Kč
Daň ve výši 19 %	82 460 Kč
Výsledná daňová povinnost	82 460 Kč

Vzhledem k navýšení nákladů o mzdové náklady dochází k nižšímu výsledku hospodaření. Po vypočítání základu daně dochází k vyčíslení daňové povinnosti společnosti s ručením omezením.

Tabulka č. 17: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Stanovení zisku společnosti	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	434 838 Kč
Daňová povinnost	82 460 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	351 540 Kč
Disponibilní zisk společnosti	298 809 Kč

Následně je vypočítán v tabulce výše disponibilní zisk společnost, který tvoří rozdíl mezi daňovou povinností a výsledkem hospodaření. Disponibilní zisk společnosti je rozdělen mezi společníky, v našem případě celý tento zisk připadá panu Novákovi.

Tabulka č. 18: Vyplacení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta I.
(vlastní zpracování)

Vyplacení podílu na zisku	Částka v Kč
Podíl na zisku	351 540 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	52 731 Kč
Vyplacený podíl na zisku	298 809 Kč

Daňová povinnost u společnosti s ručením omezeným je 82 460 Kč. Podíl na zisku je dále zdaněn zvláštní sazbou na dani, která v našem případě činí 52 731 Kč. Celkové daňové zatížení pro společnost s ručením omezeným dosáhlo výše 135 191 Kč. Díky přeplatku na dani z příjmů v částce 37 524 Kč je celkové daňové zatížení 97 667 Kč. Čistý zisk pro pana Nováka v této variantě je 498 669 Kč. Z toho 298 809 Kč je podíl na zisku a 199 860 Kč vyplacená minimální mzda.

3.5.5 Shrnutí společnosti s ručením omezeným – Varianta I.

V rámci první varianty, došlo k výpočtu při založení společnosti s ručením omezením pouze panem Novákem. První možnost byla založení společnosti vyplacení podílu na zisku. Druhá možnost zahrnovala vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku.

V následující tabulce dojde k vyčíslení celkovému daňovému zatížení u obou možností.

Tabulka č. 19: Celkové daňové zatížení při vyplacení pouze podílu – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování)

Možnost č. 1 - vyplacení podílu	Částka v Kč
Společnost s ručením omezeným	128 820 Kč
Daňová povinnost pana Nováka	82 460 Kč
Celkové daňové zatížení	211 280 Kč

První možnost obsahovala pouze vyplacení celého podílu na zisku společnosti s ručením omezeným. V celkovém součtu daňové zatížení pro druhou možnost činí 211 280 Kč. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmu právnických osob vypočítané ze základu daně společnosti i zvláštní daň plynoucí z celého zisku společnosti panu Novákovi.

Tabulka č. 20: Celkové daňové zatížení při vyplácení podílu a minimální mzdy – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování)

Možnost č. 2 – Minimální mzda a vyplácení podílu	Částka v Kč
Společnost s ručením omezeným	84 460 Kč
Daňová povinnost pana Nováka	52 731 Kč
Přeplatek na dani z příjmů pana Nováka	-37 524 Kč
Celkové daňové zatížení	99 667 Kč

Druhá možnost obsahovala kromě vyplácení podílu na zisku společnosti s ručením omezeným také výplatu minimální mzdy každý měsíc. Tato možnost obsahovala také roční zúčtování daně. Na základě tohoto kroku vzrostly náklady o mzdové náklady. Z toho důvodu nastalo zvýšení nákladů a snížení zisku společnosti. V celkovém součtu daňové zatížení pro druhou možnost činí 99 667 Kč. Daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmů právnických osob i zvláštní daň plynoucí z celého zisku společnosti panu Novákovi. V rámci výpočtu ročního zúčtování daně byl zjištěn daňový bonus, na který měl pan Novák nárok díky zákonným slevám na nezaopatřené dvě děti.

3.6 Společnost s ručením omezeným – varianta II.

Společnost s ručením omezením může být založena jedním, případně více společníky na základě společenské smlouvy. První varianta výpočtu zohledňovala založení společnosti pouze panem Novákem. V této variantě pan Novák založí společnost s ručením omezením společně s panem Kočarem.

Varianta bude obsahovat 2 možnosti. První možnost bude obsahovat situaci, kdy společníkům budou plynout pouze podíl na zisku společnosti s ručením omezením. Druhá možnost bude obsahovat situaci, kdy společníci budou pobírat minimální mzdu.

3.6.1 Základ daně – vyplácení podílu na zisku

V následujícím výpočtu se základ daně z příjmu právnických osob odvozuje od účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady spojené s podnikáním. Výnosy budou použité stejné jako při výpočtu daňového zatížení u veřejné obchodní společnosti.

Tabulka č. 21: Výpočet základu daně – společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Výsledek hospodaření	1 950 824 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 950 824 Kč

U společnosti s ručením omezením se upravený základ daně dále nerozděluje. Celý základ daně podléhá dani z příjmu právnických osob.

3.6.2 Výpočet daňové povinnosti – vyplacení pouze podílu na zisku

Následující daňová povinnosti pro společnost s ručením omezeným je vypočítána ze základu daně. Pro společnost s ručením omezeným se používá sazba daně pro právnické osoby.

Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Výsledek hospodaření	1 950 824 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 950 824 Kč
Zaokrouhlený základ daně	1 950 000 Kč
Daň	370 500 Kč
Daňová povinnosti	370 500 Kč

Žádné slevy, které by si společnost mohla uplatnit. Po zjištění daňové povinnosti daně z příjmu právnických osob dochází ke zjištění celkového zisku společnosti.

Tabulka č. 23: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Stanovení zisku společnosti	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 950 824 Kč
Daňová povinnost	370 500 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	1 580 324 Kč
Disponibilní zisk společnosti	1 580 324 Kč

Vypočítaný disponibilní zisk společnosti je rozdělen mezi společníky na základě společenské smlouvy. V našem případě dochází k 50 % vyplacení podílu na zisku panu Novákovi. Zbývá část náleží panu Kočarovi. Tento podíl je následně před vyplacením zdaněn zvláštní sazbou ve výši 15 %.

Tabulka č. 24: Vyplácení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Vyplácení podílu na zisku	Částka v Kč
Podíl na zisku	790 162 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	118 524 Kč
Disponibilní zisk pana Nováka	671 638 Kč

Daňová povinnost u společnosti s ručením omezeným je 370 500 Kč. Podíl na zisku je dále zdaněn zvláštní sazbou na dani, která v našem případě činí 118 524 Kč. Celkové daňové zatížení pro společnost s ručením omezeným dosáhlo výše 489 024 Kč. Čistý zisk pro pana Nováka v této variantě je 671 638 Kč.

3.6.3 Základ daně – vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku

V této možnosti bude vypočítána situace, kdy společníkům bude náležet každý měsíc minimální mzda.

Měsíční hrubá mzda pana Nováka a pana Kočara je stanovena na 15 200 Kč měsíčně. Pro výpočet daňové povinnosti pana Nováka jako zaměstnance společnosti budeme využívat slevy na které má dle zákona nárok. Pro pana Nováka budeme uplatňovat sleva na poplatníka a slevu na dvě vyživované a nezaopatřené děti. Pro výpočet daňové povinnosti pana Kočara jako zaměstnance společnosti budeme využívat slevy na které má dle zákona nárok. U pana Kočara budeme uplatňovat pouze slevu na poplatníka.

Tabulka č. 25: Výpočet měsíční hrubé mzdy společníků – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)

Měsíční hrubá mzda	Pan Novák	Pan Kočar
Hrubá mzda	15 200 Kč	15 200 Kč
SZ zaměstnavatel	3 770 Kč	3 770 Kč
ZP zaměstnavatel	1 368 Kč	1 368 Kč
Základ daně	15 200 Kč	15 200 Kč
Daň	2 280 Kč	2 280 Kč
Sleva na poplatníka	2 320 Kč	2 320 Kč
Sleva na manželku	2 070 Kč	0 Kč
Daň po slevách	0 Kč	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	1 267 Kč	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	1 860 Kč	0 Kč
Přeplatek na dani z příjmů	3 127 Kč	0 Kč
SZ zaměstnanec	988 Kč	988 Kč
ZP zaměstnanec	684 Kč	684 Kč
Čistá měsíční mzda	16 655 Kč	13 528

Daň po slevách, které si může pan Novák dle zákona uplatnit činí 0 Kč. Díky slevám na nezaopatřené dvě děti vzniká daňový bonus. Pro pana Kočara vyšla měsíční daň ve výši 0 Kč.

Na konci zdaňovacího období dochází k ročnímu zúčtování daně. Na základě tohoto výpočtu vznikne v rámci záloh na dani přeplatek nebo nedoplatek na dani z příjmu. Dojde také v zjištění celkových mzdových nákladů.

Tabulka č. 26: Roční zúčtování daně –společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)

Roční zúčtování daně	Pan Novák	Pan Kočar
Příjmy obdržené ze zaměstnání	182 400 Kč	182 400 Kč
SZ zaměstnavatel	45 235 Kč	45 235 Kč
ZP zaměstnavatel	16 416 Kč	16 416 Kč
Dílčí základ daně dle	182 400 Kč	182 400 Kč
Odpočet úroků	72 892 Kč	0 Kč
Základ daně	109 508 Kč	182 400 Kč
Zaokrouhlený základ daně	109 500 Kč	182 400 Kč
Daň ve výši 15 %	16 425 Kč	27 360 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč	0 Kč
Daň po uplatnění slev	0 Kč	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč	0 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč	0 Kč
Přeplatek na dani z příjmů	37 524 Kč	0 Kč
Daňová povinnosti	0 Kč	0 Kč
SZ zaměstnavatel	11 856 Kč	11 856 Kč
ZP zaměstnavatel	8 208 Kč	8 208 Kč
Čistá mzda	199 860 Kč	162 327 Kč

Výsledná daňová povinnost pro Nováka je nulová z důvodu využití zákonem stanovených slev. Přeplatek na tvoří daňový bonus plynoucí z uplatnění slev na nezaopatřené dvě děti. Výsledná daňová povinnost pro pana Kočara činí 0 Kč.

3.6.4 Výpočet daňové povinnosti – vyplacení minimální mzdy a podílu na zisku

V následujícím výpočtu základu daně z příjmu právnických osob se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady. V našem případě, kdy jsou pan Novák i pan Kočar zároveň i zaměstnání na hlavní pracovní poměr dojde k navýšení nákladů o mzdové náklady.

Tabulka č. 27: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Mzdové náklady	488 102 Kč
Výsledek hospodaření	1 462 722 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 462 722 Kč
Zaokrouhlení základu daně	1 462 000 Kč
Daň ve výši 19 %	277 780 Kč
Výsledná daňová povinnost	277 780 Kč

Vzhledem k navýšení nákladů o mzdové náklady dochází k nižšímu výsledku hospodaření. Po vypočítání základu daně dochází k vyčíslení daňové povinnosti společnosti s ručením omezením. Společnost si nemůže odečíst žádné zákone slevy na dani.

Tabulka č. 28: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Stanovení zisku společnosti	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	1 462 722 Kč
Daňová povinnost	277 780 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	1 184 220 Kč
Disponibilní zisk společnosti	1 184 220 Kč

Následně je vypočítán v tabulce výše disponibilní zisk společnost, který tvoří rozdíl mezi daňovou povinností a výsledkem hospodaření. Disponibilní zisk společnosti je rozdělen mezi společníky, v našem případě tedy rovným dílem mezi pana Nováka a pana Kočara.

Tabulka č. 29: Vyplacení podílu na zisku –společnost s ručením omezením – varianta II.
(vlastní zpracování)

Vyplacení podílu na zisku	Částka v Kč
Podíl na zisku	592 110 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	88 817 Kč
Vyplacený zisk pro pana Nováka	503 293 Kč

Daňová povinnost u společnosti s ručením omezeným je 277 780 Kč. Podíl na zisku je dále zdaněn zvláštní sazbou na dani, která v našem případě činí 88 817 Kč. Celkové daňové zatížení pro společnost s ručením omezeným dosáhlo výše 366 597 Kč. Díky přeplatku na dani z příjmů v částce 37 524 Kč je celkové daňové zatížení 329 073 Kč. Čistý zisk pro pana Nováka v této variantě je 703 153 Kč. Z toho tvoří 503 293 Kč vyplacený podíl na zisku a 199 860 jako vyplacená minimální mzda.

3.6.5 Shrnutí společnosti s ručením omezeným – Varianta II.

V rámci druhé varianty, kdy dojde k založení společnosti s ručením omezeným dvěma společníky byli znázorněny dvě možnosti. První možnost byla založení společnosti vyplacení pouze podílu na zisku. Druhá možnost zahrnovala vyplácení minimální mzdy a podílu na zisku.

V následujících tabulkách dojde k vyčíslení celkovému daňovému zatížení u obou možností. Daňové zatížení pro účely bakalářské práce je počítáno pouze panu Novákovi.

Tabulka č. 30: Celkové shrnutí daňového zatížení při vyplácení pouze podílu na zisku –společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)

Možnost č. 1 - vyplacení pouze podílu na zisku	Částka v Kč
Společnost s ručením omezeným	366 597 Kč
Daňová povinnost pana Nováka	118 524 Kč
Celkové daňové zatížení	485 121 Kč

První možnost obsahovala pouze vyplacení celého podílu na zisku společnosti s ručením omezeným. Celkové daňové zatížení pro první možnost činí 485 121 Kč. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmů právnických osob vypočítané ze základu daně společnosti i zvláštní daň plynoucí z celého zisku společnosti panu Novákovi.

Tabulka č. 31: Celkové shrnutí daňového zatížení při vyplácení podílu na zisku a minimální mzdy – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)

Možnost č. 2 – Minimální mzda a vyplacení podílu	Částka v Kč
Společnost s ručením omezeným	277 780 Kč
Daňová povinnost pana Nováka	88 817 Kč
Přeplatek na dani z příjmu pana Nováka	37 524 Kč
Celkové daňové zatížení	329 073 Kč

Druhá možnost obsahovala kromě vyplacení podílu na zisku společnosti s ručením omezeným také výplatu minimálních mezd každý měsíc. Tato možnost obsahovala také roční zúčtování daně. Díky tomuto kroku vzrostly náklady společnosti o mzdové náklady. To mělo za důsledek zvýšení nákladů a snížení zisku společnosti. V celkovém součtu daňové zatížení pro druhou možnost činí 329 073 Kč. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmů právnických osob i zvláštní daň plynoucí z rozděleného zisku společnosti panu Novákovi. V rámci výpočtu ročního zúčtování daně byl také zjištěn daňový bonus, na který měl pan Novák nárok díky zákonným slevám na nezaopatřené dvě děti.

3.7 Komanditní společnost

Čtvrtá a zároveň poslední navrhovaná volba formy podnikání pro pana Nováka je komanditní společnost. Jedná se o kombinace zdanění veřejné obchodní společnosti a společnosti s ručením omezeným. Tato forma stejně jako veřejná obchodní společnosti musí být založená minimálně dvěma společníky.

Komanditní společnost tvoří komanditisté a komplementáři. Tato možnost založení komanditní společnosti bude obsahovat dvě varianty. V první variantě bude pan Novák komanditista a pan Kočar komplementář. V druhé variantě bude toto rozdělení opačné. Pan Novák bude v roli komplementáře, pan Kočar v roli komanditisti. V obou případech bude podíl společnosti rozdělen rovným dílem na základě společenské smlouvy založené mezi panem Novákem a panem Kočarem.

3.7.1 Základ daně pro variantu I.

V této variantě bude v roli komanditisty pan Novák, v roli komplementáře bude pan Kočar. Podíl společnosti bude rozdělen na základě společenské smlouvy rovnoměrně.

Následující výpočet základu daně z příjmu komanditní společnost se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

Tabulka č. 32: Výpočet základu daně –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Výsledek hospodaření	1 950 824 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 950 824 Kč

Zjištěný základ daně se rozdělí rovnou dílem mezi komanditistu a komplementáře. V našem případě mezi pana Nováka a pana Kočara. První polovinu, kterou obdrží pan Novák bude zdaněna pomoci sazby pro právnické osoby. Druhá polovina bude náležet panu Kočarovi. Tato polovina bude zdaněna pomoci sazby pro fyzické osoby, a to v rámci zjištění základu daně z §7.

3.7.2 Výpočet daňové povinnosti ve variantě I.

V následujícím výpočtu základu daně pro komanditní společnost se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

Tabulka č. 33: Výpočet daňové povinnosti –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Část základu daně komanditisty	975 412 Kč
Základ daně	975 412 Kč
Zaokrouhlený základ daně	975 000 Kč
Daň	146 250 Kč
Daňová povinnost	146 250 Kč

Žádné slevy, které by si společnost mohla uplatnit. Po zjištění daňové povinnosti daně z příjmu právnických osob dochází ke zjištění celkového zisku společnosti.

Tabulka č. 34: Výpočet zisku společnosti –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování)

Výpočet zisku společnosti	Částka v Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	975 412 Kč
Výsledná daňová povinnost	146 250 Kč
Výsledek hospodaření po zdaněním	829 162 Kč
Disponibilní zisk společnosti	829 162 Kč

Následně je vypočítán v tabulce výše disponibilní zisk společnosti, který tvoří rozdíl mezi daňovou povinností a výsledkem hospodaření. Disponibilní zisk společnosti je rozdělen mezi komanditisty, v první variantě, kdy je pan Novák jediný komanditista mu náleží celý disponibilní zisk společnosti, který ale podléhá zvláštní sazby dani.

Tabulka č. 35: Vyplacení podílu na zisku –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování)

Vyplacení podílu na zisku	Částka v Kč
Podíl na zisku	829 162 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	124 374 Kč
Disponibilní zisk pana Nováka	704 788 Kč

Daňová povinnost komanditní společnosti je 146 250 Kč. Podíl na zisku je dále zdaněn zvláštní sazbou na dani, která v našem případě činí 124 374 Kč. Celkové daňové zatížení pro komanditní společnost je 270 624 Kč. Čistý zisk pro pana Nováka v této variantě je 704 788 Kč.

3.7.3 Základ daně pro variantu II.

V této variantě bude v roli komanditisti pan Kučera, a v roli komplementáře bude pan Novák. Podíl společnosti bude rozdělen na základě společenské smlouvy rovnoměrně.

Následující výpočet základu daně z příjmů komanditní společnost se odvozuje z účetního výsledku hospodaření, který se určuje jako rozdíl mezi výnosy a náklady.

Tabulka č. 36: Výpočet základu daně –komanditní společnost – varianta II. (vlastní zpracování)

Výpočet základu daně	Částka v Kč
----------------------	-------------

Výnosy	3 646 798 Kč
Náklady	1 695 974 Kč
Výsledek hospodaření	1 950 824 Kč
Položky zvyšující výsledek hospodaření	0 Kč
Položky snižující výsledek hospodaření	0 Kč
Základ daně	1 950 824 Kč

Zjištěný základ daně se rozdělí rovnou dílem mezi komanditistu a komplementáře. V našem případě mezi pana Nováka a pana Kočara. První polovinu, kterou obdrží pan Kočar bude zdaněna pomoci sazby pro právnické osoby. Druhá polovina bude náležet panu Novákovi. Tato polovina bude zdaněna pomoci sazby pro fyzické osoby, a to v rámci zjištění základu daně z §7.

Tabulka č. 37: Výpočet daňové povinnosti –komanditní společnost – varianta II. (vlastní zpracování)

Výpočet daňové povinnosti	Částka v Kč
Podíl společníka společnosti	975 412 Kč
Odpočet úroků z hypotečního úvěru	72 892 Kč
Základ daně	902 520 Kč
Zaokrouhlení základu daně	902 600 Kč
Daň ve výši 15 %	135 375 Kč
Sleva na poplatníka	27 840 Kč
Sleva na manželku	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	82 695 Kč
Daňové zvýhodnění na 1. dítě	15 204 Kč
Daňové zvýhodnění na 2. dítě	22 320 Kč
Daňová povinnost	45 171 Kč

Tabulka výše znázorňuje výpočet daňové povinnosti pana Nováka v případě, kdy je v roli komplementáře společnosti.

Pan Novák si svůj základ daně mohl snížit o zaplacené úroky z hypotečního úvěru dle § 15. Tuto odčitatelnou položku musí doložit v rámci výpisu do daňové přiznání.

Dále si mohl také uplatnit slevy dle § 35ab – Sleva na poplatníka a sleva na manželku, jejichž příjmy nepřesáhli za kalendářní rok 68 000 Kč. Slevu na manželku musí

podnikatelský subjekt doložit čestným prohlášením v rámci daňového přiznání. Další slevy, které si podnikatel mohl uplatnit dle § 35c, je sleva na vyživované děti. V našem případě na dvě nezaopatřené děti, které navštěvují základní školu.

3.7.4 Shrnutí komanditní společnosti

V rámci výpočtu daňové povinnosti pro pana Nováka u komanditní společnosti byli znázorněny dvě varianty. První varianta představovala situaci, kdy pan Novák bude ve společnosti v roli komanditisti. Druhá varianta znázorňovala situaci, kdy pan Novák je komplementář komanditní společnosti.

V následujících tabulkách dojde k vyčíslení celkovému daňovému zatížení u obou možností. Daňové zatížení pro účely bakalářské práce je počítáno pouze panu Novákovi.

Tabulka č. 38: Celkové daňové zatížení pro Pana Nováka jako komanditisty společnosti – komanditní společnost (vlastní zpracování)

Varianta I. – pan Novák – komanditista	Částka v Kč
Daňová povinnost pana Nováka	146 250 Kč
Daň (zvláštní sazba na dani)	124 374 Kč
Celkové daňové zatížení	270 624 Kč

V tabulce výše je vypočítáno daňové zatížení pana Nováka jako komanditisty společnosti. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmů právnických osob vypočítané ze základu daně společnosti i zvláštní daň plynoucí z celého zisku společnosti panu Novákovi.

Tabulka č. 39: Celkové daňové zatížení pro Pana Nováka jako komplementáře společnosti – komanditní společnost (vlastní zpracování)

Varianta II. – pan Novák – komplementář	Částka v Kč
Daňová povinnost pana Nováka	45 171 Kč
Celkové daňové zatížení	45 171 Kč

V tabulce výše je vypočítáno daňové zatížení pana Nováka jako komplementáře komanditní společnosti, které je 45 171 Kč. Toto daňové zatížení v sobě zahrnuje daň z příjmu fyzických osob vypočítané z podílu společnosti.

Pro výpočet disponibilního zisku musíme zohlednit odvody na sociální a zdravotní pojištění pana Nováka. Vyměřovací základ pro sociální a zdravotní pojištění za rok 2021 je 487 706 Kč. Z vyměřovacího základu činí sociální pojištění 142 411 Kč, zdravotní pojištění činí 65 840 Kč. Celkové odvody za sociální a zdravotní pojištění jsou 208 250 Kč. Disponibilní zisk pro pana Nováka po odečtení celkových odpočtů v této variantě činí 721 991 Kč.

3.8 Shrnutí provedených výpočtů

Provedené výpočty vybraných právních forem budou společně porovnány z pohledu daně z příjmů a celkového disponibilního zisku pro danou právní formu. Nejprve bude celkové shrnutí všech právních norem. Následně tyto výpočty budou rozděleny na dvě části. První část bude tvořit formy podnikání pouze z forem podnikání, které bude moci pan Novák provozovat sám. Druhá část bude zahrnovat formy podnikání, které pan Novák bude provozovat s panem Kočarem z důvodů, které jsou zákonem stanoveny. Jedná se o právní formy podnikání, které musí být založeny minimálně dvěma společníky. Důvodem tohoto rozdělení jsou odlišné příjmy a výdaje. Jednotlivé výpočty budou znázorněny i graficky.

3.8.1 Celkové shrnutí provedených výpočtů

Následující tabulka obsahuje výpočet všech právních norem, které byli vypočítány.

Tabulka č. 40: Celkové daňové zatížení všech vypočítaných právních forem (vlastní zpracování)

Právní formy podnikání	Daňové zatížení v Kč
Fyzická osoba – skutečné výdaje	681 Kč
Fyzická osoba – paušální výdaje	0 Kč
Veřejná obchodní společnost	45 171 Kč
Společnost s ručením omezeným – 1 společník – podíl na zisku	211 330 Kč
Společnost s ručením omezeným – 1 společník – výplata minimální mzdy a podílu na zisku	97 667 Kč
Společnost s ručením omezeným – 2 společníci – podíl na zisku	489 024 Kč
Společnost s ručením omezeným – 2 společníci – výplata minimální mzdy a podílu na zisku	336 597 Kč
Komanditní společnost – komanditista	270 624 Kč
Komanditní společnost – komplementář	45 171 Kč

Z uvedených výsledků v tabulce výše je patrné, že největší daňové zatížení nastává u společnosti s ručením omezeným. A to v případě, že společnost bude založena dvěma společníky – panem Novákem a panem Kočarem. Naopak nejmenší daňové zatížení můžeme vidět u stávající formy podnikání. Tím je podnikání jako fyzická osoba uplatňující skutečné výdaje. Celková data ale nemají v této variantě vypovídající hodnotu. Důvodem jsou odlišné příjmy u společnosti, které by pan Novák mohl založit sám, a u společnosti, které by založil s panem Kočarem, kde logicky dojde k navýšení příjmů a nákladů spojených s podnikáním.

3.8.2 Shrnutí forem podnikání založených pouze panem Novákem

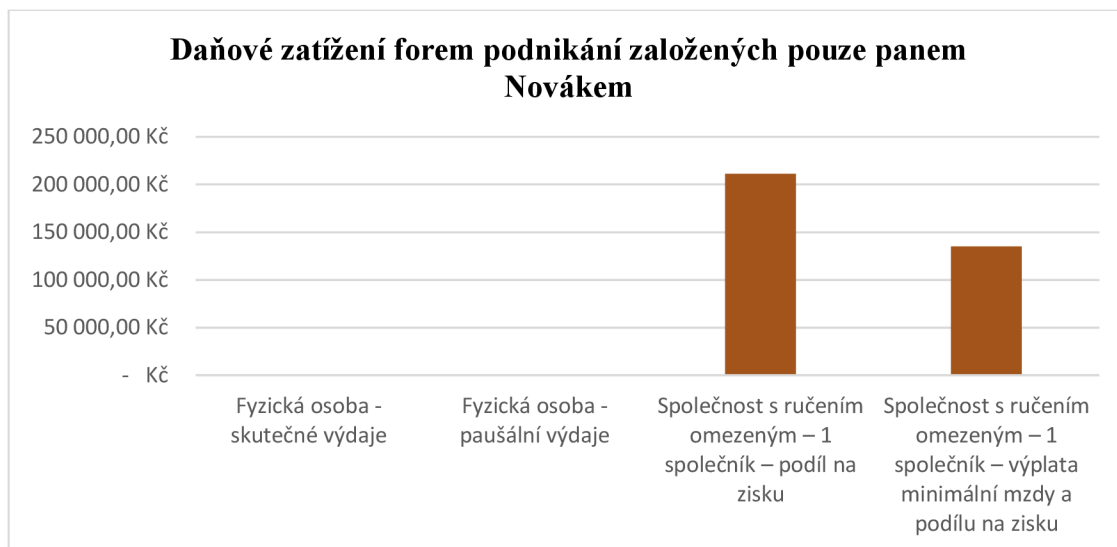
Následující tabulka obsahuje pouze právní formy podnikání založený panem Novákem.

Tabulka č. 41: Celkové daňové zatížení právních forem založené pouze panem Novákem (vlastní zpracování)

Právní formy podnikání	Daňové zatížení v Kč
Fyzická osoba – skutečné výdaje	681 Kč
Fyzická osoba – paušální výdaje	0 Kč
Společnost s ručením omezeným – 1 společník – podíl na zisku	211 330 Kč
Společnost s ručením omezeným – 1 společník – výplata minimální mzdy a podílu na zisku	97 667 Kč

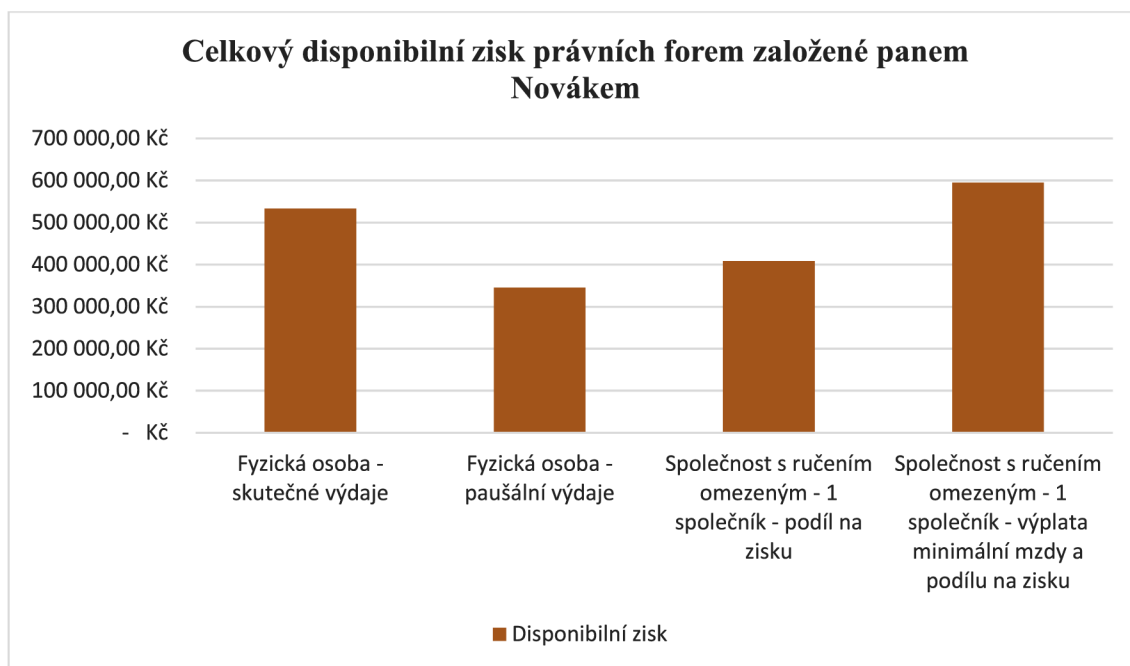
Z tabulky výše je vidět, že největší daňové zatížení je pro společnost s ručením omezeným, která je založena pouze jedním společníkem, kterému plyne celý zisk společnosti. Naopak nejnižší daňové zatížení je pro formu podnikání fyzické osoby, uplatňující paušální výdaje. Vypočítána data jsou zaznamenána do grafu níže.

Graf níže znázorňuje daňové zatížení u vybraných typů právních forem, které by mohl založit pouze pan Novák.



Graf č. 1: Daňové zatížení forem podnikání založených pouze panem Novákem (vlastní zpracování)

Graf níže znázorňuje celkový disponibilní zisk právních forem založené pouze panem Novákem. Součástí grafu je také celkové zatížení na disponibilní zisk.



graf č. 2: Celkový disponibilní zisk právních forem založení panem Novákem (vlastní zpracování)

Nejvyšší disponibilní zisk pro právní formy založené pouze panem Novákem je po odečtení všech zákonných odvodů u společnosti s ručením omezeným, kde společníkovi bude plynout minimální mzda a podíl na zisku. Celkový disponibilní zisk je pro pana Nováka 594 896 Kč.

Nejnižší disponibilní zisk pro právní formy založené pouze panem Novákem je po odečtení všech zákonných odvodů u podnikání jako fyzická osoba uplatňující paušální výdaje. Celkový disponibilní zisk je pro pana Nováka 345 480 Kč.

3.8.3 Shrnutí forem podnikání založených panem Novákem a panem Kočarem

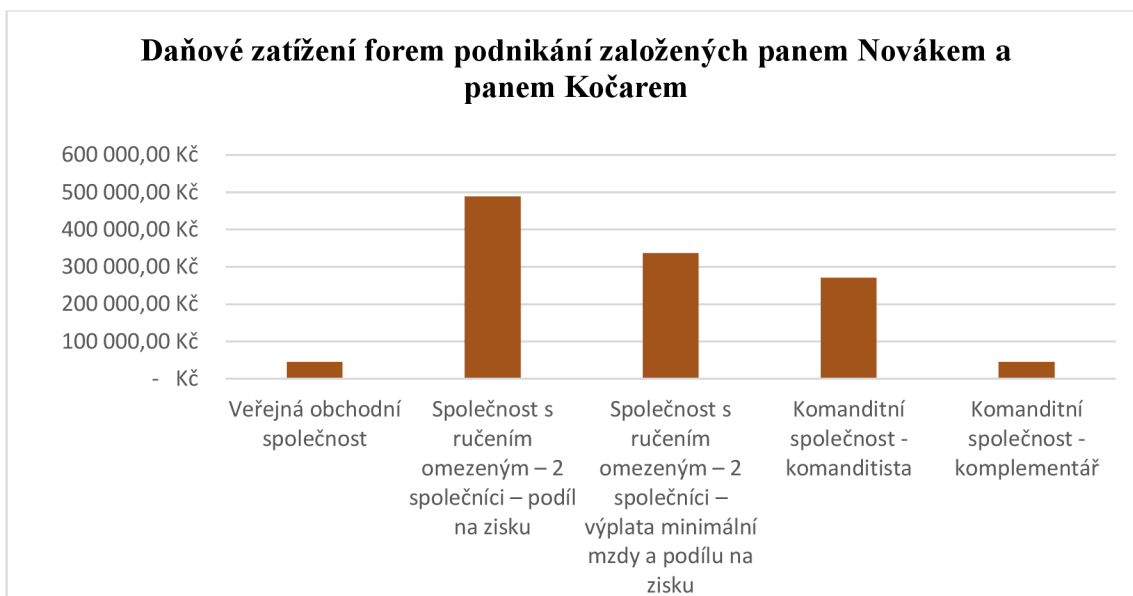
Následující tabulka obsahuje právní formy podnikání založený panem Novákem společně s panem Kočarem.

Tabulka č. 42: Celkové daňové zatížení právních forem založené panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování)

Právní formy podnikání	Daňové zatížení v Kč
Veřejná obchodní společnost	45 171 Kč
Společnost s ručením omezeným – 2 společníci – podíl na zisku	489 024 Kč
Společnost s ručením omezeným – 2 společníci – výplata minimální mzdy a podílu na zisku	336 597 Kč
Komanditní společnost – komanditista	270 624 Kč
Komanditní společnost – komplementář	45 171 Kč

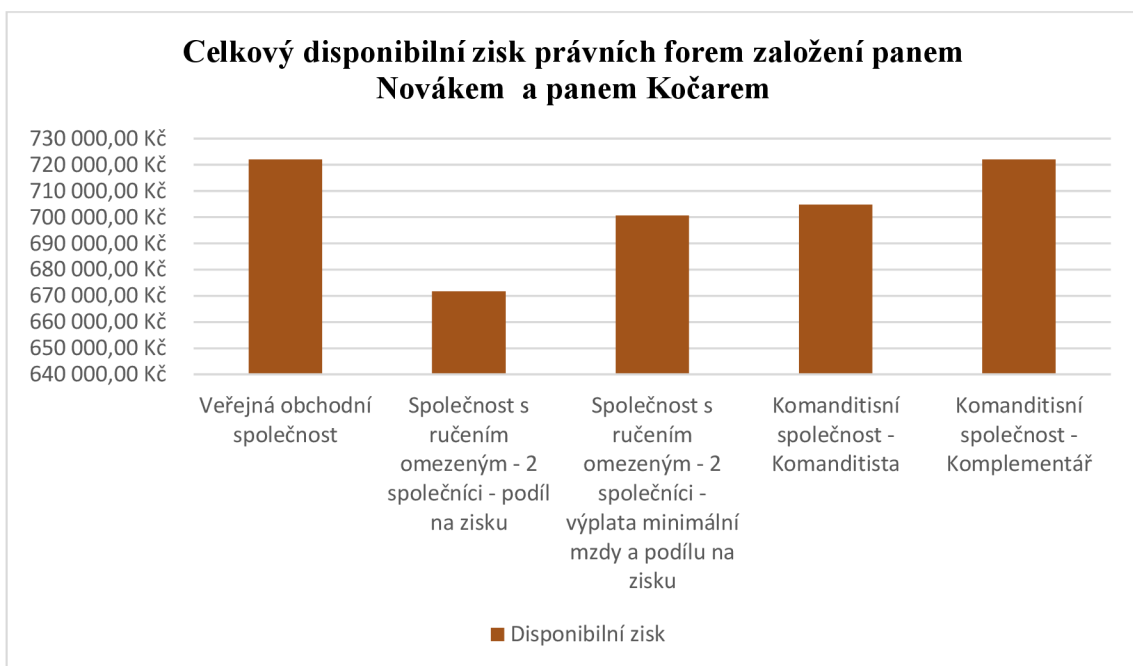
Z tabulky výše je vidět, že největší daňové zatížení u pana Nováka je pro společnost s ručením omezeným, která je založena dvěma společníky, kterým plyne celý zisk společnosti. Naopak nejnižší daňové zatížení je pro formy podnikání z pohledu založení dvěma společníky. A to konkrétně pro veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost, kde pan Novák působí jako komplementář společnosti. Vypočítána data jsou zaznamenána do grafu níže.

Graf níže znázorňuje daňové zatížení u vybraných typů právních forem, které by mohl založit pan Novák společně s panem Kočarem.



Graf č. 3: Daňové zatížení forem podnikání založených panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování)

Graf níže znázorňuje celkový disponibilní zisk právních forem založené panem Novákem společně s panem Kočarem. Graf obsahuje také celkový poměr daňového zatížení na disponibilní zisk.



Graf č. 4: Celkový disponibilní zisk právních forem založení panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování)

Nejvyšší disponibilní zisk pro právní formy založené panem Novákem společně s panem Kočarem je po odečtení všech zákonných odvodů u veřejné obchodní společnosti a komanditní společnosti, kde je pan Novák v roli komanditisty. Celkový disponibilní zisk pro pana Nováka je 721 990 Kč

Nejnižší disponibilní zisk pro právní formy založené panem Novákem společně s panem Kočarem je po odečtení všech zákonných odvodů u společnosti s ručením omezeným, kde mají pouze oba podnikatelské subjekty podíl na zisku. Celkový disponibilní zisk pro pana Nováka 671 638 Kč.

4 Vlastní navrhované řešení

Cílem bakalářské práce bylo vypočítat a následně porovnat daňové zatížení vybraných právních forem podnikání dle zákona o obchodních korporacích.

Daňová povinnost pro pana Nováka byla vypočítána u podnikání jako fyzická osoba, uplatňující skutečné výdaje. Dále byl proveden výpočet pro fyzickou osobu, uplatňující výdaje paušálním procentem. Následně došlo k výpočtu daňové povinnosti při založení veřejné obchodní společnosti. U společnosti s ručením omezeným byla zjištěna daňová povinnost u dvou variant. První obsahovala výpočet pouze v případě, kdy společnost byla založena pouze panem Novákem, druhá varianta obsahovala výpočet, kdy společnosti byla založena dvěma společníky. Poslední právní forma podnikání, u které jsme zjišťovali daňové zatížení byla komanditní společnost. I zde byli dvě varianty. První obsahovala výpočet v případě, že byl pan Novák komanditista společnosti. V druhé variantě pan Novák působil jako komplementář společnosti.

4.1 Podnikání fyzické osoby

V rámci této varianty formy podnikání byla daňová povinnost vypočítána dvěma možnostmi. První možnost obsahovala aktuální formy podnikání, kterou provozuje pan Novák. Jednalo se o podnikání fyzické osoby uplatňující skutečné výdaje. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost bylo 90 885 Kč. Díky slevám, které si pan Novák může odečíst od vypočítané daně, je výsledná daňová povinnost stanovena na 681 Kč.

Druhá možnost obsahovala uplatňování paušálních výdajů. Pan Novák podniká na základě řemeslné živnosti. Díky tomu si mohl uplatňovat výdaje ve výši 80 %. V případě pana Nováka je tato možnost velice vyhovující. Výše výdajů uplatňujících paušálem je o 363 514 Kč než aktuální výše skutečných výdajů. Panu Nováku vzniká při volbě této varianty přeplatek na dani z příjmů ve výši 37 524 Kč. Oproti předchozí variantě je rozdíl v daňovém zatížení nižší o 681 Kč než při uplatnění skutečných výdajů.

4.2 Veřejná obchodní společnost

Tato právní forma podnikání může být založena minimálně dvěma společníky. Důvodem toho je zvýšení zisku celé společnosti, jelikož se pan Novák spojil se svým dlouholetým kamarádem panem Kočarem.

I když veřejná obchodní společnost je součástí právnických osob, nepodléhá dani z příjmů právnických osob. Daňové zatížení pro pana Nováka v rámci založení veřejné obchodní společnosti je 135 375 Kč. Díky slevám, které si pan Novák může odečíst od vypočítané daně, je výsledná daňová povinnost stanovena na 45 171 Kč.

4.3 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným oproti veřejné obchodní společnosti může být založena minimálně jedním společníkem. Při výpočtu daňové povinnosti byli zohledněny dvě varianty. První byla založení společnosti s ručením omezeným pouze panem Novákem. Druhá varianta byla založení společnosti dvěma společníky.

4.3.1 Společnost s ručením omezeným – varianta I.

Při výpočtu daňové povinnosti pro společnost s ručením omezeným pouze panem Novákem byli zohledněny dvě možnosti. První možnost obsahovala pouze podíl na zisku společnosti. V tomto případě bylo daňové zatížení společnosti 128 820 Kč. 82 510 Kč činila zvláštní daň z vyplaceného podílu společníka. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost je 211 330 Kč.

Druhá možnost obsahovala vyplácení podílu na zisku společnosti a také výplatu minimální mzdy, která byla stanovena na 15 200 Kč. V tomto případě by daňové zatížení společnosti činilo 82 460 Kč. Důvodem nižšího zatížení, než v předchozí možnosti byly vyšší náklady. Konkrétně mzdové náklady společnosti. Zvláštní daň ve výši 52 731 Kč z vyplaceného podílu společníka. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost je 97 667 Kč.

4.3.2 Společnost s ručením omezeným – varianta II.

Při výpočtu daňové povinnosti pro společnost s ručením omezeným založena panem Novákem společně s panem Kočarem byly zohledněny dvě možnosti. První možnost obsahovala pouze výplatu podílu na zisku společnosti na základě společenské smlouvy. V tomto případě bylo daňové zatížení společnosti 370 500 Kč. 118 524 Kč činila zvláštní daň z vyplaceného podílu společníka. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost je 489 024 Kč.

Druhá možnost obsahovala vyplácení podílu na zisku společnosti a také výplatu minimální mzdy pro oba společníky, která byla stanovena na 15 200 Kč. V tomto případě by daňové zatížení společnosti činilo 277 780 Kč. Důvodem nižšího zatížení, než v předchozí možnosti byli vyšší náklady. Konkrétně mzdové náklady společnosti. 88 817 Kč činila zvláštní daň z vyplaceného podílu společníka. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost je 366 597 Kč.

4.4 Komanditní společnost

Poslední formou pro zjištění daňové povinnosti byla komanditní společnost. Tato právní forma dle zákona o obchodních korporacích může být založena minimálně dvěma společníky. U komanditní společnosti je postup stanovení daňové povinnosti složitější. Komanditista daní stejně tak jako společník u společnosti s ručením omezeným podléhá daňové zatížení dani z příjmů právnických osob. Naopak u komplementáře dochází k určení daňovému zatížení pomoci dani z příjmů fyzických osob.

V rámci výpočtu byli vypočítány dvě možnosti. První možnost obsahovala situaci, kdy pan Novák působil v komanditní společnosti jako komanditista. V tomto případě byla daňová povinnost společnosti 146 250 Kč. 124 374 Kč činila zvláštní daň z vyplaceného podílu společníka. Celkové daňové zatížení pro tuto možnost je 270 624 Kč.

Celkové daňové zatížení u druhé možnosti, kdy pan Novák působí v komanditní společnosti jako komplementář bylo 135 375 Kč. Díky slevám, které si pan Novák může odečíst od vypočítané daně, je výsledná daňová povinnost stanovena na 45 171 Kč.

4.5 Celkové zhodnocení a doporučené řešení

Pro správné zhodnocení všech variant došlo k rozdělení na právní formy, které může pan Novák založit sám a na právní formy, které musí dle zákona o obchodních korporacích založit minimálně ještě s jedním členem. Důvodem tohoto rozdělení bylo spojení dvou podnikatelských subjektů a tím zvýšení příjmů a s tím spojené zvýšení výdajů.

V rámci založení právních forem pouze panem Novákem se jeví jako nejlepší možnost přejít na uplatňování paušálních výdajů u aktuální právní formy. Hlavním důvodem této možnosti je možnost si odečíst odčitatelné položky od základu daně. V našem případě zaplacené úroky z hypotečního úvěru. Další důvody jsou v podobě slev, které si pan Novák může uplatnit. Jedná se o slevu na manželku, která nedosahuje vyššího příjmu za rok než 68 000 Kč. Dále slevy, které si může uplatnit díky péči o nezaopatřené děti.

V rámci založení právní formy panem Novákem společně s Panem Kočarem se jeví jako nejlepší možnost založení veřejné obchodní společnosti nebo založení komanditní společnosti, kde by pan Novák působil jako komplementář komanditní společnosti. Hlavním důvodem této možnosti je opět možnost si odečíst odčitatelné položky od základu daně. V našem případě zaplacené úroky z hypotečního úvěru. Další důvody jsou v podobě slev, které si pan Novák může uplatnit. Jedná se o slevu na manželku, která nedosahuje vyššího příjmu za rok než 68 000 Kč. Dále slevy, které si může uplatnit díky péči o nezaopatřené děti.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo vypočítat daňovou povinnost zvolených právních forem podnikání a doporučit výběr pro založení nejvhodnější právní formy z pohledu daně z příjmu.

Teoretická část práce obsahovala detailní popis základní pojmů. Teoretická část byla rozdělena na dvě části. První část tvořila problematika o dani a o dani z příjmů. Rozdělení a popis daně a postup zdanění fyzických a právních osob Druhou část tvořil detailní popis námi zvolených právních forem podnikání. Konkrétně podnikání jak fyzická osoba, založení veřejné obchodní společnosti, společnosti s ručením omezeným a komanditní společnosti.

V praktické části byl popsán podnikatelský subjekt. Byl definován předmět podnikání, aktuální forma podnikání, dosažené příjmy a dosažené výdaje spojené s podnikáním. Následně bylo vypočítáno daňové zatížení pro všechny námi zvolené právní formy podnikání. Na závěr byli všechny výpočty okomentovány a byla zvolené nejvýhodnější forma podnikání pro podnikatelský subjekt.

Na základě výsledků je pro podnikatelský subjekt doporučeno zůstat z pohledu daně z příjmů podnikat jako fyzická osoba s rozdílem, že si pan Novák bude uplatňovat paušální výdaje. Důvodem je nulová daňová povinnost.

Při založení společnosti společně s panem Kočarem se jeví jako nejvýhodnější varianta z pohledu daně z příjmů založení veřejné obchodní společnosti, kde bude oběma podnikatelským subjektům na společenské smlouvy plynou stejný podíl na zisku společnosti. Důvodem výběru této formy podnikání je nejnižší daňové zatížení v rámci založení společnosti dvěma společníky.

Naopak nejvíce nevyhovující se jeví možnost založit společnost s ručením omezeným dvěma společníky, který plyne na základě společenské smlouvy pouze podíl na zisku.

Seznam použité literatury

- (1) Daně a pojmy s nimi spojené. Daně a pojmy s nimi spojené [online]. Praha: CEED doc.Ing. Jena Švarcová, Ph.D., 2019 [cit. 2021-12-28]. Dostupné z: http://www.ceed.cz/makroekonomie/40_dane_a_pojmy.htm
- (2) Daňová soustava ČR | Finfo ve škole. Daňová soustava ČR | Finfo ve škole [online]. Praha: Finanční správa. finfoveskole@fs.mfcr.cz, 2020 [cit. 2021-12-28]. Dostupné z: <https://www.finfoveskole.cz/cs/struktura-danove-soustavy-CR>
- (3) Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu ze dne 20. listopadu 1992.
- (4) *Moderní ekonomie: Jednoduše o všem, co byste měli vědět*. Praha: grada Publishing, a.s, 2017. ISBN 978-80-271-0120-7.
- (5) PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a Milena OTAVOVÁ. Daň z příjmů srozumitelně. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing, 2018. Ekonomie. ISBN 978-80-7418–295-2
- (6) Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád
- (7) Sociální pojištění. Sociální pojištění [online]. Praha: Ministerstvo práce a sociálních věcí, 2021 [cit. 2021-12-28]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>
- (8) VZP ČR. VZP ČR [online]. Praha: VZP ČR, 2021 [cit. 2021-12-28]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/vymerovaci-zaklad-a-vypocet-pojistneho/jaky-je-minimalni-vymerovaci-zaklad>
- (9) Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) ze dne 9. října 1991
- (10) Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012.
- (11) Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník ze dne 3. února 2012.

Seznam použitých zkratk

č.	Číslo
Sb.	Sbírka
§	Paragraf
KČ	Koruna česká
%	Procento
Str.	Strana
ČR	Česká republika
ZDP	Zákon o dani z příjmu
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
SP	Sociální pojištění
ZP	Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Daňová soustava ČR (zdroj: vlastní zpracování dle 1).....	11
Obrázek č. 2: Zjednodušený postup zdanění FO (Vlastní zpracování dle 5, str. 38–39)	17
Obrázek č. 3: Zjednodušený postup zdanění PO (Vlastní zpracování dle 5, str. 124)	20

SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Výdaje stanovené procentem z příjmu (vlastní zpracování dle 5, str. 52-53).....	Chyba! Záložka není definována.
Tabulka č. 2: Přehled slev pro fyzické osoby (zdroj: vlastní zpracování dle 3, § 35ba ZDP).....	Chyba! Záložka není definována.
Tabulka č. 3: Výpočet základu daně – FO – skutečné výdaje (vlastní zpracování) .	27
Tabulka č. 4: Výpočet daňové povinnosti – FO – skutečné výdaje (vlastní zpracování)	28
Tabulka č. 5: Výpočet základu daně – FO – paušální výdaje (vlastní zpracování)..	30
Tabulka č. 6: Výpočet daňové povinnosti – FO – paušální výdaje (vlastní zpracování)	30
Tabulka č. 7: Výpočet základu daně – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování).....	32
Tabulka č. 8: Výpočet daňové povinnosti – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování).....	33
Tabulka č. 9: Shrnutí celkového daňového zatížení – Veřejná obchodní společnost (vlastní zpracování).....	34
Tabulka č. 10: Výpočet základu daně – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování)	35
Tabulka č. 11: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	35
Tabulka č. 12: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	36
Tabulka č. 13: Vyplacení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	36
Tabulka č. 14: Výpočet měsíční hrubé mzdy – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	37
Tabulka č. 15: Roční zúčtování daně – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	38
Tabulka č. 16: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	39

Tabulka č. 17: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	39
Tabulka č. 18: Vyplacení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	40
Tabulka č. 19: Celkové daňové zatížení při vyplacení pouze podílu – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	40
Tabulka č. 20: Celkové daňové zatížení při vyplácení podílu a minimální mzdy – společnost s ručením omezením – varianta I. (vlastní zpracování).....	41
Tabulka č. 21: Výpočet základu daně – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	42
Tabulka č. 22: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	42
Tabulka č. 23: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	43
Tabulka č. 24: Vyplácení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	43
Tabulka č. 25: Výpočet měsíční hrubé mzdy společníků – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování).....	44
Tabulka č. 26: Roční zúčtování daně – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování).....	45
Tabulka č. 27: Výpočet daňové povinnosti – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	46
Tabulka č. 28: Stanovení zisku společnosti – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	46
Tabulka č. 29: Vyplacení podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	47
Tabulka č. 30: Celkové shrnutí daňového zatížení při vyplacení pouze podílu na zisku – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	47
Tabulka č. 31: Celkové shrnutí daňového zatížení při vyplácení podílu na zisku a minimální mzdy – společnost s ručením omezením – varianta II. (vlastní zpracování)	48

Tabulka č. 32: Výpočet základu daně –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování).....	49
Tabulka č. 33: Výpočet daňové povinnosti –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování).....	49
Tabulka č. 34: Výpočet zisku společnosti –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování).....	50
Tabulka č. 35: Vyplacení podílu na zisku –komanditní společnost – varianta I. (vlastní zpracování).....	50
Tabulka č. 36: Výpočet základu daně –komanditní společnost – varianta II. (vlastní zpracování).....	50
Tabulka č. 37: Výpočet daňové povinnosti –komanditní společnost – varianta II. (vlastní zpracování).....	51
Tabulka č. 38: Celkové daňové zatížení pro Pana Nováka jako komanditisty společnosti – komanditní společnost (vlastní zpracování).....	52
Tabulka č. 39: Celkové daňové zatížení pro Pana Nováka jako komplementáře společnosti – komanditní společnost (vlastní zpracování).....	53
Tabulka č. 40: Celkové daňové zatížení všech vypočítaných právních forem (vlastní zpracování).....	54
Tabulka č. 41: Celkové daňové zatížení právních forem založené pouze panem Novákem (vlastní zpracování)	54
Tabulka č. 42: Celkové daňové zatížení právních forem založené panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování)	57

SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Daňové zatížení forem podnikání založených pouze panem Novákem (vlastní zpracování).....	56
graf č. 2: Celkový disponibilní zisk právních forem založení panem Novákem (vlastní zpracování).....	56
Graf č. 3: Daňové zatížení forem podnikání založených panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování).....	58
Graf č. 4: Celkový disponibilní zisk právních forem založení panem Novákem a panem Kočarem (vlastní zpracování)	58