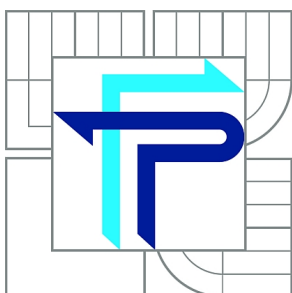




VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

AKCIOVÁ SPOLEČNOST S DCEŘINÝMI SPOLEČNOSTMI A ZPŮSOB JEJICH ZDANĚNÍ

JOINT STOCK COMPANY WITH SUBSIDIARIES AND METHODS THEIR TAXATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

LUCIE VĚŽNÍKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr.

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Věžníková Lucie

Daňové poradenství (6202R006)

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

Akciová společnost s dceřinými společnostmi a způsob jejich zdanění

v anglickém jazyce:

Joint Stock Company with Subsidiaries and Methods Their Taxation

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

SKÁLOVÁ, Jana ; ČOUKOVÁ, Pěva. Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti. 2008. Praha : Aspi a.s., 2008. 312 s. ISBN 978-80-7357-397-3.

DĚDIČ, Jan ; LASÁK, Jan. Právo kapitálových obchodních společností : přehled judikatury s komentářem. 1. díl. Praha: Linde, 2010. ISBN 978-80-7201-781-2.

DALIMILA, Mirčevská . Kapitálové společnosti : daně, účetnictví, právo. Praha 7 : Grada, 2009. 208 s. ISBN 978-80-247-3000-4.

MARKOVÁ, Hana. Daňové zákony 2010 : úplná znění platná k 1.1.2010. Praha : Grada, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.

Obchodní zákoník : úplné znění č. 743. Ostrava - Hrabůvka : Sagit, a.s., 2010. 319 s. ISBN 978-80-7208-756-3.

Justice.cz [online]. 12.10.2010. ENVINET a.s. Dostupné z WWW:

<http://www.justice.cz/xqw/xervlet/insl/index?sysinf.@typ=or&sysinf.@strana=searchResults&hledani.@typ=subjekt&hledani.format.typHledani=x*&hledani.podminka.subjekt=ENVINET+a.s.>

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

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

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

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

V Brně, dne 31.05.2011

Abstrakt

Bakalářská práce se zabývá problematikou zdaňování mateřských a dceřiných společností se zaměřením na vztahy těchto společností v rámci Evropské unie. Řeší tuto otázku z právního, daňového i účetního hlediska. V návrhové části vychází ze současné situace společnosti ENVINET a. s., a ENVINET Slovensko, s. r. o., a hledá optimální návrh jejich zdanění.

Abstract

The bachelor's diploma thesis deals with the subject matter of taxation of joint stock companies and their subsidiaries within the European Union. The subject matter is discussed from legal, fiscal, and accounting approach. The bases for the practical part were taken from the current situation of the respective company ENVINET a. s., a ENVINET Slovensko, s. r. o. The practical part seeks for an optimal suggestion of their taxation.

Klíčová slova

Mateřská společnost, dceřiná společnost, rezident, nerezident, skutečný vlastník, dividendy, podíly na zisky, licenční poplatky, úroky

Key words

Joint Stock Company, subsidiary company, resident, non-resident, real owner, dividends, licence fees, interest

Bibliografická citace

VĚŽNÍKOVÁ, L. *Akciová společnost s dceřinými společnostmi a způsob jejich zdanění*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. 64 s.
Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Dr..

Prohlášení

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

V Brně dne 30. května 2010

Podpis

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za cenné připomínky a odborné rady, kterými přispěl k vypracování této bakalářské práce. Dále bych ráda poděkovala společnosti ENVINET a. s., především Mgr. Marku Paláskovi, za poskytnutí potřebných materiálů a dat k této bakalářské práci. V neposlední řadě bych také ráda poděkovala daňové poradkyni Marii Vyskočilové a Mgr. Heleně Průžové za pomoc při tvorbě této bakalářské práce.

Obsah

| | |
|---|-----------|
| Úvod | 10 |
| Cíle práce, metody a postupy zpracování..... | 12 |
| 1 Teoretická část | 14 |
| 1.1 Akciová společnost | 14 |
| 1.1.1 Založení akciové společnosti | 15 |
| <i>Založení společnosti na základě veřejné nabídky akcií</i> | <i>17</i> |
| <i>Založení společnosti bez veřejné nabídky akcií</i> | <i>18</i> |
| 1.1.2 Orgány akciové společnosti | 18 |
| <i>Valná hromada</i> | <i>18</i> |
| <i>Představenstvo</i> | <i>19</i> |
| <i>Dozorčí rada</i> | <i>20</i> |
| 1.1.3 Ručení akcionářů a odpovědnost společnosti | 20 |
| 1.1.4 Postup zdanění akciové společnosti..... | 21 |
| 1.2 Založení dceřiné společnosti..... | 24 |
| 1.2.1 Založení dceřiné společnosti v České republice | 24 |
| 1.2.2 Založení dceřiné společnosti v rámci Evropské unie..... | 25 |
| 1.2.3 Založení dceřiné společnosti na Slovensku | 27 |
| 1.3 Vymezení pojmů..... | 30 |
| 1.3.1 Rezident | 30 |
| 1.1.1 Nerezident | 31 |
| 1.1.2 Skutečný vlastník | 31 |
| 1.3.2 Mateřská a dceřiná společnost | 32 |
| 1.4 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti | 34 |
| 1.4.1 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z právního hlediska..... | 34 |
| 1.4.2 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z účetního hlediska | 35 |
| 1.4.3 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska | 36 |
| <i>Zdanění dividend a podílů na zisku</i> | <i>36</i> |
| <i>Výnosy z převodu majetkových podílů</i> | <i>37</i> |
| <i>Licenční poplatky</i> | <i>38</i> |

| | | |
|----------|---|-----------|
| | Úroky | 38 |
| | Převodní ceny | 39 |
| 1.4.4 | Daň z přidané hodnoty | 39 |
| | DPH u mateřské společnosti ve vazbě na držbu podílu | 40 |
| 2 | Praktická část..... | 41 |
| 2.1 | Mateřská společnost – ENVINET a. s. | 41 |
| 2.1.1 | Orgány společnosti | 42 |
| 2.1.2 | Organizační struktura..... | 42 |
| 2.1.3 | Právní a ekonomické ukazatele společnosti..... | 43 |
| 2.2 | Dceřiná společnost – ENVINET Slovensko, s. r. o. | 44 |
| 2.3 | Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z účetního hlediska | 46 |
| 2.4 | Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska | 47 |
| 2.4.1 | Licenční poplatky | 48 |
| 2.4.2 | Úroky | 48 |
| 2.4.3 | Převodní ceny | 48 |
| 2.4.4 | Daň z přidané hodnoty | 48 |
| 2.4.5 | Dividendy a podíly na zisku | 49 |
| | <i>Zadržení podílů na zisku v dceřiné společnosti</i> | <i>49</i> |
| | <i>Výplata podílů na zisku</i> | <i>51</i> |
| 3 | Návrhová část..... | 53 |
| 3.1 | Návrh řešení | 53 |
| | Závěr | 58 |
| | Literatura | 60 |
| | Seznam schémat a grafů..... | 62 |
| | Seznam použitých zkratk | 63 |
| | Seznam příloh..... | 64 |

Úvod

Mateřské a dceřiné společnosti nejsou v dnešním obchodním světě novými pojmy. Obchodní společnosti často rozšiřují své pole působnosti o nové výrobky a služby nebo expandují na jiné trhy či do jiných zemí. Ve většině případů je s inovativními plány spojeno rozhodování o tom, zda společnost rozšíří pouze vlastní kapacitu, či se rozhodne založit novou společnost. Společně s rozhodováním o rozšíření společnosti vyvstává často otázka, jakou formu zvolit. Může se jednat o vznik nové provozovny, obchodní pobočky či divize nebo založení zcela nové společnosti v podobě společnosti dceřiné. Nedílnou součástí těchto rozhodnutí je hledisko finanční, zejména daňové dopady. Co se týče divize a provozovny, tyto jsou součástí velké společnosti, vykazují se jako jedna účetní jednotka, tudíž vystupují před správními orgány jako jeden celek. Při založení dceřiné společnosti však vzniká nová samostatná jednotka, která vystupuje sama za sebe jak v obchodních záležitostech, tak v záležitostech právních, účetních i daňových.

Po vstupu České republiky do Evropské unie se možnosti podnikat a obchodovat v jiných zemích značně rozšířily. Evropská unie v rámci svého území podporuje volný pohyb kapitálu a snaží se ulehčovat usazování nových společností. V rámci této snahy je možné v současné době zakládat kromě společností daným státem také společnosti z titulu Evropského společenství, jejichž pohyb po území Evropské unie je značně zjednodušen. Orgány Evropské unie na podporu rozvoje obchodování a podnikání schválily směrnice a zavedly mnohá opatření, která velkou měrou přispěla k tomuto rozvoji. Důležitou otázkou byly i úlevy z daňového hlediska.

Vztahy mateřských a dceřiných společností budou hlavním záměrem mé práce, jelikož řešení jejich vztahů podléhá často odlišným úpravám zákonů. Státy obvykle tyto společnosti zvýhodňují, a podporují tak vznik holdingových společností a rozvoj trhu. Co se týče právního hlediska, zde je úprava zřejmá. Obchodní zákoník hovoří o možnostech slučování společností nebo podílení se na účasti ve společnostech jiných. Účetní předpisy vychází z nutnosti evidování majetkových práv k jiné společnosti a

dávají jasná pravidla pro jejich účtování. Komplikovanější je však otázka vztahů obou společností z hlediska daňového. Mezi mateřskou a dceřinou společností dochází denně k nejrůznějším operacím, které mají dopad zejména na otázku daní, a to jak daní z příjmů, tak i ostatních daní.

Tato práce se zaměřuje právě na vztah mateřských a dceřiných společností. Snaží se zachytit problematiku těchto vztahů jak z právního a účetního hlediska, tak z hlediska daňového, přičemž problematika daní bude pro tuto práci stěžejní.

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Cílem mé práce je přiblížit problematiku zdaňování mateřských a dceřiných společností, upozornit na problémové otázky z oblasti práva a účetnictví a představit možnosti založení společnosti dceřiné.

První kapitola se zaměřuje na akciovou společnost jako na společnost mateřskou, jelikož právě z formy akciové společnosti jako matky budeme vycházet v praktické a návrhové části, a to zejména v otázce zdanění. V kapitole se pojednává o možnostech založení společnosti, o jejích orgánech a o formě ručení společnosti. Nedílnou součástí této kapitoly je také obecný postup a schéma zdanění akciové společnosti.

Druhá kapitola se zabývá problematikou dceřiných společností a jejich možných forem. Práce předkládá možnosti založení dceřiné společnosti jak v rámci České republiky, tak Evropské unie a Slovenské republiky. Právě Slovenská republika je místem realizace dceřiné společnosti v praktické části a bude stěžejní pro návrhovou část práce.

Další kapitoly se věnují vztahům mezi mateřskými a dceřinými společnostmi z hlediska právního a účetního. Zachycují práva a povinnosti obou společností.

Vztahy z daňového hlediska jsou v práci rozpracovány podrobněji. Zaměřuje se totiž na problémové otázky z hlediska daní z příjmů, a to zejména na zdaňování dividend a podílů na zisku, licenčních poplatků a úroků. Práce se okrajově dotýká také dopadu na DPH a otázky obvyklých cen.

Praktická část vychází z konkrétních poznatků v dané mateřské a dceřiné společnosti. Popisuje jejich vzájemné vztahy ze všech výše uvedených hledisek. Zaměřuje se zejména na otázku daní a aplikaci patřičných unijních, českých a slovenských předpisů.

V závěrečném návrhu řešení se vychází z reálné situace obou společností. S pomocí teoretických poznatků je předložen návrh na optimalizaci daňové povinnosti, který by

měl být pomůckou pro danou mateřskou společnost při zpracování daňového přiznání.

Práce slouží také jako návod pro mateřské a dceřiné společnosti nebo pro společnosti, které uvažují o svém rozšíření touto formou. Ve své první části představuje všechna úskalí a výhody vztahu mezi takto kapitálově spojenými společnostmi. Druhá část práce by měla být pomůckou pro praktické použití v dané mateřské společnosti. Tento text bude za tímto účelem společnosti předložen.

1 Teoretická část

Cílem první kapitoly je vymežit pojmy vztahující se k problematice mateřských a dceřiných společností. V první části je charakterizována akciová společnost, jelikož z formy akciové společnosti jako matky budeme vycházet v dalších částech práce. Následující část se věnuje možnostem založení dceřiné společnosti. A v neposlední řadě jsou v této kapitole shrnuty vztahy mateřských a dceřiných společností z právního, účetního a daňového hlediska.

1.1 Akciová společnost

Kořeny akciové společnosti lze hledat, stejně jako u jiných obchodně právních institucí, již v římském právu. V moderním pojetí ji lze chápat až od 17. století. Akciové společnosti v této době se jen velmi málo podobaly těm, které známe z dnešní doby. Prošly dalším historickým vývojem a dnešní úprava, která je harmonizována s právem ES/EU, byla realizována až ve velké novele obchodního zákoníku provedené zákonem 370/2000 Sb¹.

¹ DVOŘÁK, T. *Akciová společnost a Evropská společnost*. 2009. s. 4.

Postavení a. s. jako obchodní společnosti je dáno § 56 odst. 1 obchodního zákoníku. Podle obchodního zákoníku lze obchodní společnosti dělit do dvou skupin na společnosti osobní a kapitálové². Akciová společnost patří do skupiny kapitálových společností, z čehož plynou určité znaky společnosti. Prvním je, že má povinnost vytvořit základní kapitál, a to nejméně ve výši stanovené zákonem. S tím úzce souvisí druhý znak, a to povinnost jejich akcionářů ke vkladům, které ve svém souhrnu vytvářejí tento základní kapitál. Třetím typickým znakem společnosti je existence podílu společníka, který je zde reprezentován cenným papírem – akcií. Čtvrtým znakem a. s. je její pevná organizační struktura daná zákonem. Dalším znakem je princip, že změna v osobě akcionáře je relativně snadná, avšak nemá žádný vliv na chod a trvání společnosti. Konečně posledním typickým znakem je fakt, že u společností s listinnými akciemi na majitele společnost sama nezná své vlastní akcionáře a ti se stávají anonymními. Akcionáři se zpravidla nepodílejí na činnosti ani řízení společnosti.

Akciová společnost je vždy podnikatelem. Pokud zákon určuje, že k výkonu podnikání nebo jiné činnosti je třeba si opatřit podnikatelské oprávnění nebo jiné povolení, nemůže takovou činnost vykonávat, aniž si příslušné podnikatelské oprávnění opatří.

Z ustanovení obchodního zákoníku vyplývá, že akciová společnost může být založena za jakýmkoli účelem, pokud jej nevyklučuje zvláštní zákon nebo zákonný příkaz dobrých mravů.³

1.1.1 Založení akciové společnosti

Obchodní zákoník charakterizuje akciovou společnost jako společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Výše základního kapitálu musí odpovídat součtu jmenovitých hodnot akcií, které společnost vydala. Společnost se zařazuje mezi kapitálové společnosti, jak již bylo výše zmíněno, přičemž

² DVOŘÁK, T. *Akciová společnost a Evropská společnost*. 2009. s. 7.

³ DVOŘÁK, T. *Akciová společnost a Evropská společnost*. 2009. s. 10.

se považuje na rozdíl od společnosti s ručením omezeným za ryzí kapitálovou společnost. Jejimi základními rysy jsou⁴:

- povinnost společníků vložit vklad do společnosti,
- povinnost mít při založení a v průběhu existence společnosti základní kapitál, jehož minimální výši stanoví zákon,
- účast společníků na řízení společnosti,
- žádné nebo omezené ručení společníků za závazky společnosti, také omezené ručení po zániku společnosti,
- ztráta se nerozděluje mezi společníky, ale nese ji společnost.

Akciová společnost může být založena jak právnickou, tak fyzickou osobou, popřípadě kombinací obou osob (§ 162 odst. 1 ObchZ). Obchodní zákoník umožňuje, aby akciová společnost byla založena pouze jedním zakladatelem, v tomto případě se musí jednat o právnickou osobu. Současná právní úprava však umožňuje soustředění akcie do rukou jedné fyzické osoby i právnické osoby.

Založení a vznik společnosti jsou upraveny obchodním zákoníkem, jednak obecnými ustanoveními – § 57 až 64 – a jednak zvláštní právní úpravou pro vznik akciové společnosti – § 162 až 175. Za vznik společnosti je pak považován den, ke kterému byla společnost zapsána do obchodního rejstříku.

V případě, že akciovou společnost zakládají dva členové nebo více, uzavírají mezi sebou zakladatelskou smlouvu podle § 162 odst. 2 ObchZ. Pokud je společnost zakládána pouze jediným zakladatelem, je založena zakladatelskou listinou, toto výslovně stanoví zákon č. 370/2000 Sb. Zakladatelská smlouva je zvláštním typem společenské smlouvy. Zákon č. 370/2000 Sb. zpřísnil požadavky na formu zakladatelské listiny, ve smlouvě nestačí pouze úředně ověřené podpisy zakladatelů, ale smlouva vyžaduje formu notářského zápisu. Zakladatelská listina je veřejnou listinou, proto musí mít stejné náležitosti jako zakladatelská smlouva. Součástí jak zakladatelské listiny, tak smlouvy je podle § 163 odst. 1 písm. 1) ObchZ i návrh stanov společnosti. Náležitosti smlouvy jsou uvedeny taktéž v § 163 odst. 1 ObchZ písmeno a) až i). Těmito náležitostmi jsou zejména⁵:

⁴ DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 2007. s. 2–50.

⁵ DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 2007. s. 50–51.

- firma, sídlo a předmět podnikání,
- navrhovaný základní kapitál,
- počet akcií a jejich jmenovitá hodnota, podoba, v níž budou vydávány, také určení, zda budou znít na majitele nebo na jméno,
- kolik akcií který zakladatel upisuje, za jaký emisní kurz, způsob a lhůta splacení,
- alespoň přibližná výše vkladů, které vzniknou v souvislosti se založením společnosti,
- určení správce vkladů,
- návrh stanov.

Akciová společnost může být založena jak na základě veřejné nabídky akcií, tak založením bez veřejné nabídky.

Založení společnosti na základě veřejné nabídky akcií

Založení společnosti na základě veřejné nabídky je upraveno v § 164 až § 171 ObchZ. Veřejnou nabídkou se podle § 34 odst. 1 rozumí jakékoli sdělení širšímu okruhu osob obsahující informace o nabízených investičních cenných papírech a o podmínkách jejich nabytí, které jsou dostatečné k tomu, aby investor učinil rozhodnutí tyto cenné papíry upsat nebo koupit. Následné zakládání akciové společnosti má několik relativně samostatných etap⁶:

- uzavření zakladatelské smlouvy (listiny), obojí formou notářského zápisu,
- schválení prospektu akcií, pokud jej vyžaduje zákon o podnikání na kapitálovém trhu,
- upisování akcií,
- konání ustavující valné hromady.

Zakládání společnosti na základě veřejné nabídky akcií podléhá také dohledu České národní banky, a to zejména z důvodu ochrany investorů. Minimální výši základního kapitálu stanovuje zákon v tomto případě na 20 mil. Kč, pokud zvláštní předpis nestanoví vyšší částku.

⁶ DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 2007. s. 55.

Založení společnosti bez veřejné nabídky akcií

Minimální výše základního kapitálu stanovená zákonem pro založení akciové společnosti bez veřejné nabídky akcií je 2 mil. Kč. Toto je upraveno § 172 ObchZ, který umožňuje v případě, kdy se zakladatelé dohodnou v zakladatelské smlouvě, že v určitém poměru upíší akcie na celý základní kapitál společnosti, nevyžadovat veřejnou nabídku akcií, a tedy ani konání ustavující valné hromady. Právní postavení ustavující valné hromady mají její zakladatelé, tudíž se musí dohodnout i na těch záležitostech, které jinak řeší ustavující valná hromada. Z toho plyne, že pro založení bez veřejné nabídky akcií postačí uzavření zakladatelské smlouvy (listiny), která musí obsahovat i rozhodnutí jinak přijímaná na ustanovující valné hromadě⁷.

1.1.2 Orgány akciové společnosti

Zákonem výslovně upravené orgány akciové společnosti jsou valná hromada, představenstvo a dozorčí rada. Kromě těchto orgánů může společnost ustavit i další orgány, jejichž zřízení upraví akciová společnost, stejně jako délku jejich funkčního období, působnost a rozhodování, ve svých stanovách. Vztahy mezi společností a jejím statutárním orgánem či jiným orgánem se řídí ustanovením o mandátní smlouvě. Ta je upravena § 566 a násl. ObchZ.⁸

Valná hromada

Valná hromada je nejvyšším orgánem akciové společnosti, tvoří ji všichni akcionáři, tudíž je orgánem kolektivním. Akcionář se valné hromady může zúčastnit buď sám, nebo v zastoupení na základě plné moci. Valná hromada se koná nejméně jednou ročně, a to v době určené stanovami společnosti, nejpozději však do 6 měsíců od posledního dne účetního období. Valnou hromadu svolává představenstvo, které je povinno uveřejnit pozvánku na valnou hromadu nebo oznámení o jejím konání způsobem určeným zákonem a stanovami.

⁷ DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 2007. s. 68–69.

⁸ Tamtéž, s. 413.

Valná hromada je schopna se usnášet, pokud přítomní akcionáři mají akcie, jejichž jmenovitá hodnota přesahuje 30 % základního kapitálu, pokud stanovy nevyžadují účast vyšší. Rozhoduje se většinou hlasů přítomných akcionářů, stanovy společnosti však mohou určit vyšší počet hlasů.

Valná hromada musí zvolit svého předsedu, zapisovatele a dva ověřovatele zápisu a osoby pověřené sčítáním hlasů. Do doby zvolení předsedy řídí valnou hromadu člen představenstva, jehož tím představenstvo pověří. K zápisu z valné hromady se přikládají také prohlášení předložená k jednání a listina přítomných akcionářů.

Do působnosti valné hromady náleží zejména⁹:

- rozhodování o změně stanov,
- rozhodování o zvýšení či snížení základního kapitálu,
- volba a odvolání členů představenstva a členů dozorčí rady,
- schvalování řádné nebo mimořádné účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky,
- rozhodnutí o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů nebo o stanovení tantiém,
- rozdělení ztráty či rozhodnutí o odměňování členů představenstva a dozorčí rady.

Představenstvo¹⁰

Představenstvo je statutárním orgánem, který řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Představenstvo rozhoduje o všech záležitostech společnosti, pokud nejsou zákonem či stanovami vyhrazeny do působnosti valné hromady či dozorčí rady. Nevyplývá-li ze stanov něco jiného, za představenstvo jedná navenek jménem společnosti každý jeho člen. Členové představenstva, kteří zavazují společnost, jsou zapsáni do obchodního rejstříku.

Členy představenstva volí a odvolává valná hromada. Funkční období jednotlivých členů je určeno stanovami, nesmí však překročit lhůtu pěti let.

Členové představenstva jsou povinni vykonávat svoji činnost s péčí řádného hospodáře a zachovávat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo způsobit společnosti škodu. Pokud členové představenstva

⁹ Ustanovení § 184–188 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

¹⁰ Ustanovení § 191–195 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

poruší pravidla a dojde ke způsobení škody, odpovídají za tuto škodu společně a nerozdílně.

O průběhu zasedání představenstva se pořizují zápisy podepsané předsedou představenstva a zapisovatelem.

Dozorčí rada¹¹

Dozorčí rada dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Členové rady mají právo nahlížet do všech dokladů a záznamů týkajících se činnosti společnosti a kontrolují, zda účetní zápisy jsou vedeny v souladu se skutečností a zda se činnost společnosti uskutečňuje v souladu s právními předpisy, stanovami a pokyny valné hromady. Dozorčí rada přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní uzávěrku.

Dozorčí rada musí mít nejméně tři členy, počet jejích členů musí být dělitelný třemi. Dvě třetiny členů dozorčí rady volí valná hromada a jednu třetinu zaměstnanci společnosti, má-li společnost více než 50 zaměstnanců. Členové rady jsou voleni na dobu určitou, ta však nesmí přesáhnout více než 5 let.

Dozorčí rada rozhoduje na základě souhlasu většiny hlasů svých členů. Každý člen má jeden hlas. O zasedání se pořizuje záznam podepsaný jejím předsedou.

Členové dozorčí rady se účastní valné hromady společnosti a jsou povinni seznámit valnou hromadu s výsledky své kontrolní činnosti.

1.1.3 Ručení akcionářů a odpovědnost společnosti

Akciová společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Podle § 154 odst. 1 ObchZ však akcionář neručí za závazky společnosti po dobu jejího trvání. Z ustanovení § 56 však vyplývá: „*Zrušuje-li se společnost s likvidací, ručí akcionář po zániku společnosti, tj. po výmazu z obchodního rejstříku, za závazky společnosti do výše svého podílu na likvidačním zůstatku. Nezůstane-li po ukončení likvidace žádný likvidační zůstatek, a akcionáři tedy žádný podíl na likvidačním zůstatku neobdrží,*

¹¹ Ustanovení § 197–201 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

*neručí za závazky akciové společnosti ani po jejím zániku.*¹² Z pohledu zákona můžeme rozlišit dvojí chápání ručení akcionáře. V případě ručení solidárního je každý akcionář povinen z titulu ručení poskytnout věřiteli plnění nanejvýše do výše částky, kterou obdržel v rámci rozdělení likvidačního zůstatku, a žádný věřitel se proto nemůže domáhat na konkrétním akcionáři zaplacení celého dluhu, jestliže hodnotu podílu na likvidačním zůstatku převyšuje. V druhém případě, pokud ručení není solidární, nemůže věřitel požadovat po konkrétním akcionáři splnění dluhu společnosti, ani pokud jeho výše podílu na likvidačním zůstatku k takové úhradě postačuje, ale může na každém akcionáři požadovat pouze úhradu na něj připadající části dluhu¹³.

1.1.4 Postup zdanění akciové společnosti

Princip zdanění se v České republice řídí zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, a zákonem (dále jen ZDP) č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty (dále je ZDPH).

Z hlediska daně z příjmů akciové společnosti, tedy právnické osoby, budeme vycházet z druhé části zákona o dani z příjmů.

V úvodu této části jsou vymezeny pojmy jako poplatník daně z příjmů právnických osob, kterého zákon popisuje jako osobu, která není fyzickou osobou¹⁴. Za poplatníky se považují osoby, které mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, čímž se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Daňová povinnost těchto poplatníků se vztahuje na jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí¹⁵. Dále je zde vymezeno zdaňovací období, které odpovídá kalendářnímu roku nebo roku hospodářskému. Stěžejní částí je však § 18 ZDP, který vymezuje předmět daně. Zákon předmět daně z příjmů právnických osob popisuje jako příjmy z veškeré činnosti a příjmy z nakládání

¹² DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 2007. s. 46.

¹³ Tamtéž, s. 46.

¹⁴ Ustanovení § 17 odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

¹⁵ Ustanovení § 17 odst. 3 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

s veškerým majetkem¹⁶. V následujícím § 19 ZDP jsou uvedeny příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny.

Pro výpočet daně právnických osob se vychází z výsledku hospodaření, za jehož správné sestavení je zodpovědná účetní jednotka. Postup zdanění znázorňuje následující schéma.

Výsledek hospodaření se v první fázi upravuje o § 23–33 ZDP, tedy o položky zvyšující a snižující základ daně. Po této úpravě hovoříme o prvním základu daně (ZD), tento se dále upraví podle § 34 ZDP – tzn. o položky odečitatelné od základu daně. Po této úpravě můžeme hovořit o druhém ZD, který se dále může snížit o dary podle § 20 odst. 8 ZDP. Takto upravený základ je ve schématu zakreslen jako třetí ZD. Následuje zaokrouhlení základu na celé tisícikoruny dolů – tj. čtvrtý ZD. Po tomto zaokrouhlení můžeme vypočítat samotnou daň, jejíž výše činí 19 % a je stanovena v § 21 ZDP. § 35 a § 35a – 35d umožňují snížit daň o tzv. slevy na dani, po jejichž odečtení získáme výslednou daňovou povinnost (viz schéma níže). Zisk po zdanění je tedy roven výsledku hospodaření po odečtení výsledné daňové povinnosti¹⁷.

O zisku po zdanění následně rozhoduje sama právnická osoba, konkrétně její valná hromada, která na základě rozhodnutí přidělí celý zisk nebo jeho část do rezervního fondu či do ostatních fondů a určí výši dividend vyplácené společníkům. Dividendy podléhají dále ještě srážkové dani podle ustanovení § 8 ZDP, která činí 15 %.

¹⁶ Ustanovení § 18 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

¹⁷ SVIRÁK, P. *Daň z příjmů právnických osob*. Přednáška. Brno : VUT, 3. 3. 2010.

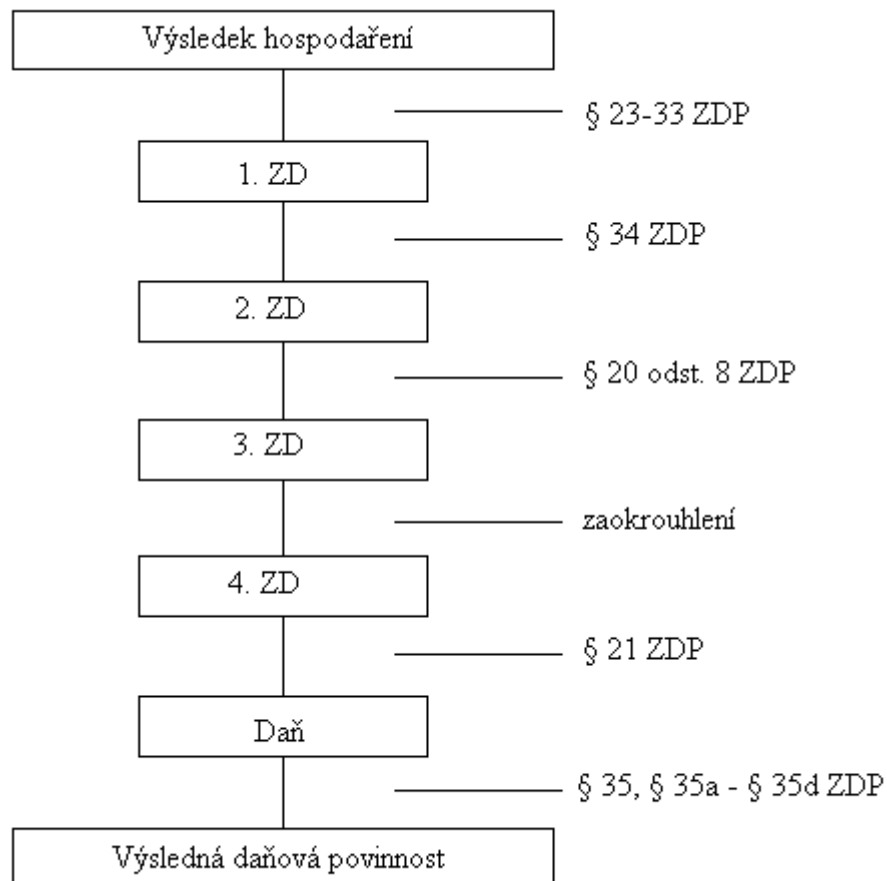


Schéma 1 – postup zdanění právnických osob

Zdroj: SVIRÁK, P. *Daň z příjmů právnických osob. Přednáška. Brno : VUT, 3. 3. 2010.*

1.2 Založení dceřiné společnosti

Akciová společnost jako právnická osoba má možnost založit svým jménem jinou obchodní společnost, popřípadě být účastníkem družstva, to však jako dceřiná společnost v praxi téměř nepoužívá. Akciová společnost může být také podílníkem jiné obchodní společnosti. Je-li její podíl ve společnosti největší ve srovnání s ostatními podílníky, v tom případě má vrchnostenské postavení a rozhoduje o chodu celé společnosti.

1.2.1 Založení dceřiné společnosti v České republice

V rámci České republiky jsou za obchodní společnosti považovány veřejná obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným či další akciová společnost. Všechny společnosti zakládané podle českého obchodního zákoníku vznikají dnem zápisu do obchodního rejstříku.

Veřejná obchodní společnost a komanditní společnost patří mezi osobní společnosti, u nichž není vyžadována podmínka základního kapitálu. V případě komanditní společnosti zákon stanoví pouze minimální výši vkladu komanditisty.

Společnost s ručením omezeným a akciovou společnost řadíme mezi kapitálové společnosti, tudíž mají povinnost ze zákona vytvářet základní kapitál, jehož výše je rovněž stanovena zákonem.

Veřejná obchodní společnost je společnost, ve které aspoň dvě osoby podnikají pod společnou firmou a ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem¹⁸.

Komanditní společnost je společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku,

¹⁸ Ustanovení § 76 odst. 1 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

takového společníka nazýváme komanditistou, a jeden nebo více společníků ručí celým svým majetkem, takového nazýváme komplementářem.¹⁹

Společnost s ručením omezeným je nejčastěji zakládanou společností v České republice.

Společnost s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál tvoří vklady společníků a tito společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku²⁰. Zápisem splacení všech vkladů do obchodního rejstříku ručení společníků zaniká.

Společnost s ručením omezeným je kapitálovou společností, tudíž ze zákona musí výše jejího kapitálu činit alespoň 200.000 Kč, přičemž výše vkladu jednotlivých společníků musí činit alespoň 20.000 Kč. Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno celé emisní ážio a na každý peněžitý vklad musí být splaceno nejméně 30 %. Celková hodnota splacených vkladů přitom musí činit nejméně 100.000 Kč. Je-li společnost založena jediným zakladatelem, může být zapsána do obchodního rejstříku, jen když je v plné výši splacen základní kapitál společnosti. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku²¹.

Akciová společnost může být dceřinou společností jiné akciové společnosti. Při zakládání společnosti se postupuje stejným způsobem jako v kapitole 1.1.1. Akciovou společnost však nemusíme zakládat od prvopočátku. Aby se akciová společnost stala dceřinou společností, postačí, když mateřská společnost bude vlastnit její většinový podíl, bude tedy osobou řídící.

1.2.2 Založení dceřiné společnosti v rámci Evropské unie

V současné době mají české subjekty, díky účasti České republiky v Evropské unii, možnost zakládat také evropské společnosti, které jsou upravovány zákonem

¹⁹ Ustanovení § 93 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

²⁰ Ustanovení § 105 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

²¹ Ustanovení § 111 zákona č. 513/1991 Sb. obchodního zákoníku.

č. 627/2004 Sb., o evropské společnosti. V rámci Evropského společenství může právnická osoba založit evropskou společnost, evropské hospodářské zájmové sdružení či evropské družstvo.

Evropská akciová společnost, označovaná jako Societas Europaea (SE), je z evropských společností zakládána nejčastěji. Ustanovení o SE byla na základě směrnice Rady ES o statutu evropské společnosti (ES/2157/2001) implementována do národní legislativy. Kapitál evropské společnosti je rozvržen na akcie, musí činit minimálně 120.000 eur a musí být zcela splacen. Výhodou evropské společnosti je, že může libovolně přesouvat své sídlo v rámci Evropské unie. Tímto způsobem si může společnost vybírat vhodné daňové, právní či podnikatelské prostředí. Další výhodou je například využití mezinárodních smluv o ochraně investic a jiné výhody zajišťované Evropskou unií²².

Evropské hospodářské zájmové sdružení (dále jen EHZS) má za cíl podporovat hospodářskou spolupráci, zejména mezi malými a středními společnostmi. Členové EHZS mohou propojit některé své ekonomické aktivity s aktivitami ostatních členů při zachování ekonomické a právní nezávislosti. Evropské hospodářské zájmové sdružení je svou podstatou právnickou osobou s neomezeným ručením a k jeho založení postačí minimálně dva zakladatelé z různých členských států EU²³.

Evropská družstevní společnost – Societas Cooperativa Europaea (dále jen SCE) je prozatím poslední formou obchodní společnosti ustavenou podle Rady Evropské unie. Základním účelem EDS je uspokojování potřeb jejích členů nebo rozvoj jejich hospodářských a sociálních činností, zejména uzavírání smluv na dodávky zboží či

²² *Pravidla pro volný pohyb služeb a svobodu usazování v EU*. [online]. 2011 [cit. 2011-2-4]. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/podnikatelske-prostredi/volny-pohyb-sluzeb-usazovani-eu-usazovan/1000520/51936/>>.

²³ Tamtéž.

poskytování služeb a jim podobné činnosti. Minimální výše kapitálu je stanovena na 30.000 eur²⁴.

Chce-li společnost rozvíjet svoji podnikatelskou činnost v jiném státě, řídí se při založení dceřiné společnosti zákony či předpisy daného státu, popřípadě nařízeními a směrnicemi Evropské unie, pokud to zákon dané země vyžaduje či nestanoví-li něco jiného.

1.2.3 Založení dceřiné společnosti na Slovensku

V případě zakládání dceřiné společnosti na Slovensku se tento proces řídí slovenským zákonem č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník (dále jen SObchZ).

Slovenský obchodní zákoník umožňuje provozovat podnikatelskou činnost zahraničním osobám. Toto je ustanoveno zejména v § 24 a § 25 SObchZ. Podle těchto ustanovení se může zahraniční osoba podílet na založení slovenské právnické osoby anebo se jako účastník společnosti podílet na jejím řízení. Může zde také právnickou osobu sama založit nebo se stát jediným společníkem slovenské právnické osoby, pokud zákon umožňuje založení pouze jednou osobou. V zákoně je zdůrazněno, že slovenská právnická osoba může být založena pouze podle slovenského práva, pokud zákon nebo právo Evropského společenství nestanoví něco jiného. Ve věci založení či podílnictví na právnické osobě mají zahraniční osoby stejná práva a povinnosti jako slovenské osoby. Na Slovensku najdeme v podstatě stejné obchodní společnosti jako v České republice. Jedná se zejména o veřejnou obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciovou společnost²⁵.

²⁴ *Pravidla pro volný pohyb služeb a svobodu usazování v EU*. [online]. 2011 [cit. 2011-2-4]. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/podnikatelske-prostredi/volny-pohyb-sluzeb-usazovani-eu-usazovan/1000520/51936/>>.

²⁵ Ustanovení § 24 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník Slovenské republiky.

Ve své práci se budu zabývat pouze založením slovenské společnosti s ručením omezeným, jelikož ta bude stěžejní pro další částí práce.

Slovenská společnost s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál tvoří předem určené vklady společníků. Slovenský zákon umožňuje založení této společnosti pouze jednou osobou, maximum je však 50 společníků²⁶.

Slovenská s. r. o. ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, přičemž společník ručí za závazky společnosti do výše nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku, což je shodné s ustanovením českého obchodního zákoníku.

Základní kapitál společnosti s ručením omezeným musí činit nejméně 5.000 eur. Stanovená je také minimální výše podílu společníka, která činí 750 eur. V případě, že společník do společnosti vloží nepeněžitý vklad, musí společenská smlouva určit jeho peněžitou sumu a také to, jak se nepeněžitý vklad započítá ke vkladu daného společníka. Před podáním na zápis musí být každý peněžitý vklad společníka splacen alespoň z 30 %, celková hodnota vkladu i s nepeněžitými částmi však musí činit alespoň 50 % z minimální výše základního kapitálu určeného zákonem. V případě založení společnosti jedním společníkem musí být splacen celý základní kapitál²⁷.

Orgány společnosti jsou valná hromada, jednatelé a dozorčí rada.

Valná hromada je nejvyšším orgánem společnosti. Valné shromáždění je schopné se usnášet, je-li přítomna alespoň polovina všech hlasujících. Počet hlasů jednotlivých společníků se určuje poměrem hodnoty jejich vkladu k výši základního kapitálu²⁸.

Jednatel – jednatel společnosti je statutárním orgánem společnosti. V případě, že je jednatelů více, mají právo jednat jménem společnosti každý samostatně. Jednatel společnosti může být pouze fyzická osoba. Jednatelé předkládají valné hromadě řádnou

²⁶ § 105 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník Slovenské republiky.

²⁷ § 109 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník Slovenské republiky.

²⁸ § 127 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník Slovenské republiky.

a mimořádnou účetní uzávěrku a také návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztrát. Jednatelé rovněž předkládají výroční zprávu společnosti²⁹.

Dozorčí rada – tento orgán se zřizuje, pouze pokud tak určuje společenská smlouva. Jedná se o orgán, který vykonává dohled nad jednatelem, má právo nahlížet do účetních knih, přezkoumávat uzávěrky a podává zprávy valné hromadě. Členy dozorčí rady smějí být minimálně tři a jsou voleni dozorčí radou³⁰.

Slovenská společnost vzniká dnem zápisu do slovenského obchodního rejstříku stejně jako v České republice.

²⁹ § 133 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník Slovenské republiky.

³⁰ § 138 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník Slovenské republiky.

1.3 Vymezení pojmů

Důležité pro vysvětlení pojmů mateřské a dceřiné společnosti a jejich vztahů je vymezení pojmů rezident a nerezident. Dalším důležitým pojmem je skutečný vlastník příjmů.

1.3.1 Rezident

Přímo s pojmem rezident nepracuje žádný z českých zákonů. Jeho definici nalezneme v zákoně o dani z příjmů, a to v § 2 pro fyzické osoby a v § 17 pro osoby právnické.

V našem případě bude důležité zejména vymezení rezidentství právnických osob. § 17 říká, že: „*Poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení, mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, tak i z příjmů plynoucích ze zahraničí.*“³¹ Právnická osoba musí také prokázat právní důvody užívání místností, do nichž je umístěno sídlo, aby nedocházelo k zápisu fiktivních sídel.

Slovenský zákon o dani z příjmů pojem rezidentství také přímo nepoužívá. Vymezení rezidentství nalezneme v § 2 slovenského zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmov. V případě právnických osob se za rezidenta považuje právnická osoba, která má na území Slovenské republiky sídlo nebo místo skutečného vedení, přičemž za místo vedení se považuje takové místo, kde se přijímají nařízení a obchodní rozhodnutí statutárními a dozorčími orgány dané právnické osoby, i když adresa tohoto místa není zapsaná v obchodním rejstříku.

Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmů a majetku (dále jen smlouva o zamezení dvojího zdanění, popřípadě SZDZ) označuje za rezidenty takové osoby, které jsou podle předpisů daných států podrobeny v těchto státech zdanění z důvodu svého bydliště, trvalého pobytu, místa vedení a podobných důvodů. Pojem daňový rezident se však nevztahuje na osoby, které jsou v daných státech podrobeny zdanění pouze na

³¹ Ustanovení § 17 zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů.

základě příjmů ze zdrojů v těchto státech nebo z důvodu vlastnictví majetku v těchto státech.

V případě rozporných definic se rezidentství řídí čl. 4 smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Článek 4 SZDZ odst. 3 říká, že jestliže jiná než fyzická osoba splňuje podmínky rezidentství obou smluvních států, předpokládá se, že je rezidentem pouze toho státu, v němž se nachází místo jejího skutečného vedení. V případě pochybností upraví příslušné orgány tuto otázku vzájemnou dohodou³².

1.1.1 Nerezident

Subjekt je považován za nerezidenta v případě, že nesplňuje podmínky rezidentství v daném státě, popřípadě dle článku 4 ZSDZ. Nerezident fyzická osoba je popsán v § 2 odst. 3 zákona o dani z příjmů. Nerezident právnická osoba je vymezen v § 17 odst. 4 zákona o dani z příjmů, který nerezidenta charakterizuje jako osobu, jež nemá na území České republiky své sídlo a jejíž daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky³³.

1.1.2 Skutečný vlastník

Pojem skutečný vlastník je důležitým faktorem při zdaňování dividend a podílů na zisku. Pojem skutečný vlastník je vymezen v Pokynu D-282. Skutečným vlastníkem příjmu se rozumí fyzická nebo právnická osoba, které je příjem vyplácen, poukázán nebo připisován anebo pro kterou je výplata, poukázání nebo připsání zajišťováno.

³² Článek 4 Smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmů a majetku

³³ Ustanovení § 17 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

1.3.2 Mateřská a dceřiná společnost

Při vymezení těchto pojmů se můžeme setkat hned s několika definicemi. Respektive je možno je různě hodnotit podle obchodního zákoníku, zákona o daních z příjmů a zákona o DPH.

Obchodní zákoník definuje v § 66a odst. 2 ObchZ mateřskou a dceřinou společnost pomocí tzv. osoby ovládající a osoby ovládané. Přičemž za ovládající společnost se považuje jak společnost, tak i jiná osoba (např. fyzická osoba). V případě, že se jedná o osobu ovládající společnost, pak lze tuto společnost nazvat jako mateřskou a ovládanou společnost jako společnost dceřinou³⁴.

O vztahy osoby ovládající a ovládané se jedná tehdy, pokud:

- jedna je většinovým společníkem druhé,
- jedna disponuje většinou hlasovacích práv vůči druhé,
- jedna může prosadit jmenování, volbu nebo odvolání většiny osob, které jsou statutárním orgánem nebo členem statutárního orgánu, nebo členem dozorčího orgánu ve druhé společnosti³⁵.

Zároveň musí platit, že jedna společnost disponuje alespoň 40 % hlasovacích práv vůči druhé společnosti. V tomto případě tedy můžeme mluvit o osobě ovládané a ovládající, pokud se neprokáže, že existuje jiná společnost, která disponuje ještě větším počtem hlasovacích práv.

Z pohledu zákona o daních z příjmů, kde je mateřská a dceřiná společnost vymezena v § 19 odst. 3 písm. b) a písm. c), lze definovat mateřskou společnost takto³⁶:

- je obchodní společností nebo družstvem,
- je společností, která je daňovým rezidentem ČR nebo jiného členského státu EU,

³⁴ *Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska*. [online]. 2010 [cit. 2010-10-23]. Dostupné z WWW: <<http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=23&pravo=1>>.

³⁵ Tamtéž.

³⁶ Tamtéž.

- je společností, která má právní formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, družstva nebo obdobnou právní formu podle příslušných předpisů dané země,
- je společností, která má minimálně 10% podíl na základním kapitálu jiné společnosti, a to po dobu minimálně 12 měsíců.

Dceřinou společnost lze podle ZDP definovat jako³⁷:

- obchodní společnost nebo družstvo,
- společnost, která je daňovým rezidentem ČR nebo jiného členského státu EU,
- společnost, která má právní formu akciové společnosti, společnosti s ručením omezeným, družstva nebo obdobnou formu podle příslušného předpisu dané země,
- společnost, na jejímž základním kapitálu má mateřská společnost podíl alespoň 10 %, a to nejméně po dobu 12 měsíců.

Z pohledu Zákona o DPH obdobné vymezení mateřské a dceřiné společnosti neexistuje. Zákon pracuje pouze s pojmem spojených osob, vymezených v § 5a Zákona o DPH a § 36 odst. 3 Zákona o DPH.

§ 5a popisuje spojené osoby jako osoby kapitálově či jinak spojené. Kapitálově spojené osoby jsou takové osoby, kde se jedna z nich přímo či nepřímo podílí na kapitálu nebo hlasovacích právech druhé osoby, přičemž tento podíl představuje alespoň 40 % základního kapitálu nebo 40 % hlasovacích práv³⁸.

³⁷ *Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska*. [online]. 2010 [cit. 2010-10-23]. Dostupné z WWW: <<http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=23&pravo=1>>.

³⁸ Ustanovení § 5 zákona č. 253/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty.

1.4 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti

1.4.1 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z právního hlediska

Vztahy z právního hlediska vycházejí především z konkrétní situace dané mateřské a dceřiné společnosti. Jak je výše uvedeno, podíl mateřské společnosti ve společnosti dceřiné nemusí být 100 %, aby byla za dceřinou společnost považována. Právní vztahy se odvíjejí právě od výše podílu.

Mateřská společnost bývá zpravidla většinovým podílníkem společnosti dceřiné. V případě, že je společníků více, může mít každý pouze jeden podíl, což platí pouze u společnosti s ručením omezeným. Od tohoto podílu se odvíjejí práva a povinnosti společníka. Výše podílu u s. r. o. se určuje jako poměr vkladu k základnímu kapitálu společnosti. V návaznosti na tento podíl můžeme rozlišit, zda jde o vliv rozhodující, podstatný či jiný. V případě vlivu ovládajícího (rozhodujícího), který je patrný u mateřských a dceřiných společnostech, má ovládající osoba přímý či nepřímý vliv na řízení a provoz osoby ovládané. Nepřímým vlivem se rozumí vliv vykonávaný prostřednictvím jiné osoby na základě plné moci³⁹.

Je-li mateřskou společností akciová společnost a společnost s ručením omezeným společností dceřinou, má rozhodující právo společnost akciová. Rozhodnutí v dceřiné společnosti se realizují na valné hromadě, kde má hlavní pravomoc ovládající společnost nebo jí pověřený zmocněnec. V případě, že je mateřská společnost 100% vlastníkem společnosti dceřiné, má v této dceřiné společnosti úplnou rozhodovací pravomoc.

Další práva, která plynou společníkovi z držby jeho podílu, jsou kromě práva účasti na řízení společnosti právo účastnit se valné hromady, právo kontrolovat činnost společnosti, právo na informace o záležitostech společnosti, právo nahlížet do dokladů

³⁹ SKÁLOVÁ, J., ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2009. s. 30-38.

společnosti a v neposlední řadě také právo na podíl na zisku, podíl na likvidačním zůstatku a právo na vypořádání.

1.4.2 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z účetního hlediska

Mateřská a dceřiná společnost vystupují v rámci účetnictví jako samostatné jednotky, tím spíše v případě umístění společností v rámci států Evropské unie. V případě, že je mateřská společnost v České republice, řídí se českým zákonem o účetnictví a českými pravidly pro sestavování účetních výkazů. V případě dceřiné společnosti v rámci Evropské unie se daná společnost řídí místními předpisy a pravidly pro sestavování výkazů. Každá společnost podává přiznání v jednotlivých zemích sama za sebe.

Je však možné, aby mateřská společnost vedla účetnictví své dceřiné společnosti, ale pouze na základě smlouvy o účetnictví, jelikož přiznání a další komunikace s úřady probíhá jménem dceřiné společnosti, nikoli společnosti mateřské jako jednoho celku. Toto je nejlépe proveditelné v rámci jednoho státu.

V účetnictví se projeví držba podílu v jiné společnosti na účtu 061 – podíly v ovládaných a řízených společnostech. Pokud jde o účtování dividend, které budou naším prvotním záměrem, pak se v případě jejich osvobození od daně zaúčtují v dceřiné společnosti jako výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (431) vůči závazkům ke společníkům při rozdělování zisku (364) a ve společnosti mateřské jako ostatní pohledávky (378) vůči výnosům z dlouhodobého finančního majetku (665), popřípadě jejich výplata jako 221/378⁴⁰.

⁴⁰ SKÁLOVÁ, J., ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2009. s. 101.

1.4.3 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska

Zdanění dividend a podílů na zisku

Nejzásadnější otázkou z hlediska zdanění mateřských a dceřiných společností ve státech EU, ale i jiných, je oblast dividend a podílů na zisku. V dnešní době je tato problematika upravena směrnicí 90/435/EHS ze dne 23. 7. 1990 o společném zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států. Hlavním důvodem přijetí této směrnice bylo zejména odstranit znevýhodňování daňových nerezidentů při přerozdělování zisků od jejich dceřiných společností. V praxi tato směrnice zabraňuje stupňovitému zdanění kapitálových výnosů a snaží se soustředit daňové zatížení až na výplatu konečnému příjemci. Směrnice dopadá na pravidla zdanění dividendových výnosů dvěma způsoby:

- v zemi, kde je mateřská společnost rezidentem, je poskytnuta daňová úleva nebo osvobození od zdanění příjmů plynoucích od dceřiné společnosti z jiného členského státu EU,
- země, kde je rezidentem dceřiná společnost, poskytne daňovou úlevu nebo osvobodí vyplácené podíly na zisku, pokud jde o výplatu mateřské společnosti a jsou zároveň splněna některá další kritéria.⁴¹

V České republice se znění směrnice promítlo zejména do ustanovení § 19 odst. 1 písm. ze) až § 19 odst. 1 písm. zi) zákona o dani z příjmů, kde se tvrdí, že u plátce i u příjemce se převod zisku mezi mateřskou a dceřinou společností osvobozuje od zdanění. Toto osvobození se však vztahuje na výplaty dividend a podílů na zisku ve prospěch mateřských společností, které jsou daňovými rezidenty České republiky, jiných členských států nebo jde o platbu ve prospěch stálé provozovny daňových nerezidentů z kteréhokoli teritoria.

V případě daňových rezidentů České republiky lze osvobození uplatnit pouze na družstva, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. V případě daňových rezidentů jiných členských států musí jít o obdobné právní formy uvedené ve směrnici

⁴¹ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 2009. s. 191.

Rady 90/435/EHS. Směrnice stanoví pouze minimální požadavky v tomto směru (viz kapitola 1.3.2 vymezení mateřské a dceřiné společnosti). V zásadě je důležitá doba trvání podílu alespoň 12 měsíců a držba určité výše podílu. V praxi se však můžeme setkat s tím, že dividendy vyplácené mateřské společnosti mohou být osvobozeny i u takové mateřské společnosti, která svůj podíl právě nabyla. V případě, že však mateřská společnost ztratí svůj podíl v dceřiné společnosti před uplynutím doby 12 měsíců, musí dodatečně odvést srážkovou daň. Postup těchto evropských směrnic v zásadě není v rozporu s dodržováním smluv o zamezení dvojího zdanění. Smlouvy velmi často stanoví podobný režim⁴².

V případě smlouvy mezi Českou republikou a Slovenskem je problematika dividend řečena v článku 10 dividendy, popřípadě v článku 7 zisky podniků. Článek 10 Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi Českou a Slovenskou republikou říká, že dividendy budou zdaněny ve státě skutečného vlastníka, a to ve výši 5 %, jestliže skutečný vlastník je společnost, která vlastní aspoň 10 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. V ostatních případech je výše daně 15 %. Článek 7 se použije v případě, že skutečný vlastník dividend je rezidentem jiného státu a vykonává svoji činnost prostřednictvím stálé provozovny ve druhém smluvním státě. V tomto případě mohou být zisky (dividendy) zdaněny ve druhém smluvním státě, tedy ve státě, kde má společnost stálou provozovnu a kde zároveň plynou zisky ze společnosti dceřiné⁴³.

Výnosy z převodu majetkových podílů

Podobně jako dividendy byly s účinností od roku 2008 osvobozeny také výnosy z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti. Toto zvýhodnění vedlo zejména ke snaze vytvořit v České republice výhodnější podmínky pro vznik holdingových společností a také pro posílení českých podnikatelů při jejich expanzi do zahraničí. Příslušná úprava tohoto zvýhodnění se nachází v § 19, § 23, § 24 a § 25 zákona o dani z příjmů. Osvobozením výnosů z převodu majetkových podílů na dceřiné společnosti

⁴² SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 2009. s. 192.

⁴³ Tamtéž, s. 303–305.

se stávají daňově neuznatelným nákladem a tyto náklady je mateřská společnost povinna vyloučit ze základu daně⁴⁴.

Licenční poplatky

Další otázkou při zdaňování dceřiné a mateřské společnosti jsou licenční poplatky a úroky. Tuto problematiku upravuje směrnice Evropské unie 2003/49/ES63. Záměrem této směrnice, která koresponduje se smlouvami o zamezení dvojího zdanění, je zjednodušit zdanění těchto příjmů tak, že jsou úrokové příjmy i příjmy charakteru licenčních poplatků zdaňovány v zemi sídla vlastníka příjmů. V případě zavedení této směrnice pro Českou a Slovenskou republiku zde po dva roky platila přechodná ustanovení, ve kterých mohla licenční poplatky zatěžovat sazbou odpovídající jejím domácím zákonům, popřípadě účinnými smlouvami o zamezení dvojího zdanění. Ve smlouvě o zamezení dvojího zdanění je tato problematika řešena v článku č. 12. V českém zákoně o dani z příjmů s platností od roku 2011, konkrétně v § 19 odst. 1 zj), jsou osvobozeny licenční poplatky plynoucí společnosti, jež je daňovým rezidentem jiného členského státu EU, od obchodní společnosti, pokud je tato společnost poplatníkem podle § 17 odst. 3⁴⁵.

Úroky

Úroky jsou směrnici implementovány v ustanovení § 19 odst. 1 písm. zk). Osvobození úroků se nevztahuje na úroky z půjček a úroky z úvěrů, které jsou považovány za podíly na zisku. V rámci vztahů mezi Českou republikou a Slovenskem se osvobození úroků věnuje článek 11 smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Přičemž maximální sazba pro zdanění licenčních poplatků je v tomto případě 10 %⁴⁶.

⁴⁴ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 2009. s. 193.

⁴⁵ Tamtéž, s. 195.

⁴⁶ Tamtéž, s. 196.

Převodní ceny

Tato problematika souvisí se snahou států zamezit daňovým únikům prostřednictvím upravených cen. Podniky, které jsou majetkově či personálně provázané, mají často snahu sjednávat obchody tak, aby se zisky vykazovaly ve státech nejmenšího zdanění. Toto kritérium mívá mnohdy za následek přizpůsobování se organizační struktuře nadnárodních společností. Stát nemůže přímo zasahovat do tvorby cen společností, snaží se však tuto situaci regulovat pomocí tzv. převodních cen. Což jsou obvyklé ceny, za které by bylo zboží prodáno či pořízeno od jiného nezávislého obchodního partnera. Tento princip bývá označován jako „princip tržního odstupu“. K zabránění takto způsobených daňových úniků slouží smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi jednotlivými státy. Velmi obsáhle se touto problematikou zabývá směrnice OECD pro nadnárodní podniky a daňové správy. Dalšími dokumenty, ve kterých můžeme narazit na ustanovení, které se snaží daňovým únikům zabránit, jsou mezinárodní smlouvy, zákony jednotlivých zemí, Arbitrážní smlouva členských států č. 90/436/EHS⁴⁷.

1.4.4 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty se řídí příslušným zákonem dané země o DPH a postupuje se obvyklým způsobem. Stěžejní je určit místo zdanitelného plnění podle zákoníku konkrétní země. Přiznání k dani z přidané hodnoty podává každá společnost sama za sebe.

Od roku 2010 musejí mateřské a dceřiné společnosti – podle zákona o DPH tzv. osoby spřízněné – s novelou zákona o DPH, a to konkrétně s § 36a, který zavádí povinnost stanovit základ daně ve výši ceny obvyklé, zajištěné podle zákona o oceňování majetku, postupovat v souladu s novelou zákona o DPH. Toto se projevuje v těchto případech:

- *„úplata za zdanitelné plnění je nižší než cena obvyklá, pro kterou bylo zdanitelné plnění uskutečněno, nemá nárok na odpočet daně nebo nemá nárok na odpočet daně v plné výši,*

⁴⁷ SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 2009. s. 201.

- *úplata za zdanitelné plnění je vyšší než cena obvyklá a plátce, který uskutečnil zdanitelné plnění, může krátit nárok na odpočet daně koeficientem.*⁴⁸

Z toho vyplývá, že úprava ceny pro účely DPH se provádí jen u některých transakcí, a to u takových, kdy může mít transakce nějaký relevantní dopad na DPH ve smyslu zvýhodnění poskytovatele či příjemce, pokud jde o výši nákladu vzniklého z titulu DPH.

Obvyklá cena se použije mezi osobami, které jsou vymezeny v § 36a, který říká, že osobami spojenými jsou kapitálově spojené osoby podle § 5 (viz výše) s tím, že výše podílu představuje aspoň 25 % hlasovacích práv nebo 25 % základního kapitálu těchto osob. Dále také postihuje transakce mezi osobami, na jejichž vedení se podílí aspoň jedna shodná osoba, mezi osobami blízkými, mezi účastníky sdružení⁴⁹.

DPH u mateřské společnosti ve vazbě na držbu podílu

Ve spojitosti s držbou podílu mateřské společnosti ve společnosti dceřiné musí mateřská společnost určit, zda držení podílu a případné z něho plynoucí výnosy mají v konkrétním případě nějaký vliv na DPH. Zejména zda mají nebo nemají být zahrnuty do koeficientu krácení odpočtu.

Přijetí podílu na zisku od dceřiné společnosti nepředstavuje pro mateřskou společnost zdanitelné plnění, a v DPH na výstupu se proto nepromítne. Co se týče úroků z poskytnutých úvěrů a převodu obchodních podílů, jedná se o plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet. Stejně tak přijaté podíly na zisku nejsou plně relevantní pro DPH, nejedná se o úplatu za žádnou službu.

Složitější je pak uvážení, jaké mají výše uvedené typy výnosů dopad na DPH z hlediska vstupů.

⁴⁸ Ustanovení § 36a zákona č. 253/2004 o dani z přidané hodnoty.

⁴⁹ *Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska.* [online]. 2010 [cit. 2010-10-23]. Dostupné z WWW: <<http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=23&pravo=1>>.

2 Praktická část

Cílem praktické části bude posoudit současnou situaci konkrétní mateřské a dceřiné společnosti. Analyzovat jejich vztahy z právního, účetního a daňového hlediska. Na základě dané situace bude stěžejní pokusit se nalézt vhodné způsoby řešení problémových otázek, které společnosti reálně řeší.

2.1 Mateřská společnost – ENVINET a. s.

Společnost ENVINET a. s., je inženýrsko-dodavatelskou společností zajišťující komplexní dodávky služeb pro zákazníky v České republice i v zahraničí. Dodává zejména zařízení a služby pro jadernou energetiku, laboratorní technologie, zákaznický software, průmyslové automatizace a systémy pro detekci ionizujícího záření. Prioritou společnosti je nejen vysoká kvalita finálních produktů, ale také důsledná péče o zákazníky, obchodní partnery, zaměstnance a životní prostředí. Klade důraz především na profesionalitu služeb, komplexní řešení a zajištění trvalé systémové i odborné podpory zákazníka.

2.1.1 Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada tvořená jejími akcionáři.

Kontrolním orgánem společnosti je dozorčí rada (3 členové) a statutární orgán tvoří představenstvo (5 členů) v čele s předsedou a dvěma místopředsedy představenstva, kteří jsou dle zápisu do obchodního rejstříku oprávněni samostatně jednat a podepisovat za společnost.

Nejvyšším řídicím orgánem společnosti je generální ředitel. Výkonným orgánem společnosti je výkonný ředitel. Výkonný ředitel zastupuje generálního ředitele v době jeho nepřítomnosti. Ve zvláštních případech pověřuje generální ředitel své zástupce písemným zmocněním s vymezeným rozsahem práv, povinností a délky zastupování.

2.1.2 Organizační struktura

Organizační struktura společnosti je podřízena jejím podnikatelským záměrům a strategickým cílům. Členění společnosti na jednotlivé organizační útvary je přizpůsobeno velikosti společnosti. Organizačním útvarům je vymezena konkrétní náplň a účast na procesech. Odpovědnost za činnost a procesy jednotlivých útvarů mají vedoucí těchto útvarů.

Pro potřeby strukturovaného a procesního řízení společnosti jsou v její struktuře vytvořeny dva základní typy útvarů:

- Odbory (sekce) – zajišťují organizační a správní chod společnosti.
- Divize – zajišťují produkční činnost společnosti-

Organizační struktura společnosti je rozčleněna do tří vzájemně podřízených úrovní:

- Útvar generálního ředitele – generální ředitel.
- Útvar výkonného ředitele – výkonný ředitel.
- Produkční / výrobní úroveň – divize.

Společnost ENVINET a. s., má 8 divizí, a to:

- Divize jaderné energetiky – vývoj, výroba, dodávky a servis měřicích a vyhodnocovacích systémů pro energetiku.
- Divize projektů a inženýringu – služby v oblasti radiační ochrany a měření ionizujícího záření.
- Divize laboratorní technologie – komplexní dodávky laboratoří, laboratorních přístrojů, techniky a příslušenství, dodávky značkové výpočetní techniky, návrh a realizace přednáškových, jazykových a multimediálních učeben.
- Divize průmyslové automatizace – komplexní dodávky systémů průmyslové automatizace.
- Divize vývoje software – komplexní softwarová řešení – návrh, vývoj a implementace software a informačních systémů.
- Divize strojní výroby – zakázková výroba dílců dle specifikací nebo výrobní dokumentace zákazníka.
- Divize technologie detektorů – výroba komponent a kompletace detektorů ionizujícího záření.
- Divize přístrojové techniky – dodávka, servis a instalace nukleární a laboratorní techniky.

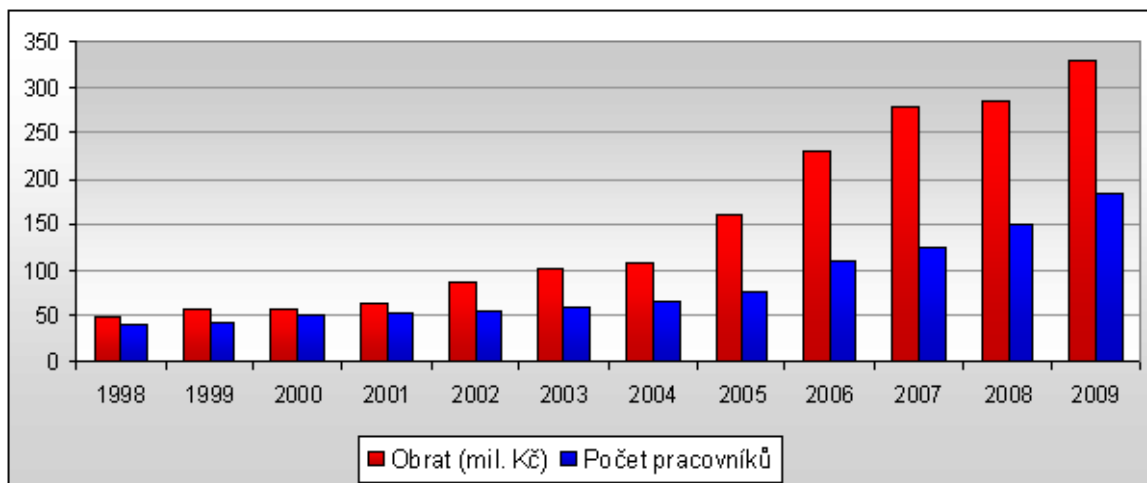
2.1.3 Právní a ekonomické ukazatele společnosti

Právní forma společnosti je akciová společnost. Výše jejího základního kapitálu činí 50.000.000 Kč a je vydavatelem akcií – 1000 ks akcií v listinné podobě o jmenovité hodnotě 10.000 Kč a 400 ks akcií v listinné podobě o jmenovité hodnotě 100.000 Kč.

Společnost ENVINET a. s., byla založena bez veřejné nabídky akcií, tudíž její akcie nejsou obchodovatelné na trhy s cennými papíry. Akcionáři pocházejí pouze z řad vedení společnosti a zaměstnanců.

Firma ENVINET a. s., má v současné době 195 zaměstnanců.

Její obrat v loňském roce činil 330 mil. korun, z čehož čistý zisk tvořil asi 30 mil. Korun. Vývoj počtu zaměstnanců a ročního obratu společnosti je znázorněn na grafu.



Graf 1 – vývoj počtu zaměstnanců a ročního obratu společnosti

Zdroj: Úvodní strana [online]. 2010. [cit. 2010-9-19]. Dostupné z WWW: <<http://envinet.cz/index.php/cz/uvodni-strana>>.

Společnost ENVINET a. s., je schopna činnost firmy, mzdy a průběžné náklady financovat z vlastního zisku. Vzhledem k bouřlivému rozvoji firmy a velkému množství investic (výstavba výrobních prostor či zahraniční projekty) má spoustu cizích zdrojů. Jelikož však firma vykazuje hospodářský růst a dostatečně velké zisky, banky jsou ochotny zaštitovat projekty poskytnutím úvěrů.

2.2 Dceřiná společnost – ENVINET Slovensko, s. r. o.

Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., byla založena v roce 2009 jako obchodní pobočka mateřské společnosti v České republice. Jelikož společnost ENVINET a. s.,

úzce spolupracuje se slovenskými společnostmi, byla tato dceřiná společnost strategickým krokem.

Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., má v současné době tři zaměstnance – ředitele, jednatele a jednoho zaměstnance.

Dceřinou společnost řídí předseda představenstva mateřské společnosti ENVINET a. s., který je oprávněn řídit chod společnosti prostřednictvím ředitelky dceřiné společnosti.

Právní forma společnosti je společnost s ručením omezeným založená dle slovenského obchodního zákoníku č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník. Základní kapitál společnosti v roce jejího založení činil 10.000 eur. Ze strategických a obchodních důvodů došlo v roce 2010 k navýšení základního kapitálu na 100.000 eur. Společnost si tak upevnila místo na slovenském trhu. Společnost je povinna vytvářet rezervní fond, tento v případě společnosti ENVINET Slovensko, s. r. o., činí 500 eur.

Mateřská společnost ENVINET a. s., je stoprocentním vlastníkem této dceřiné společnosti, z čehož vyplývají její práva a povinnosti.

Práva mateřské společnosti v souvislosti s držbou podílu jsou kromě práva účasti na řízení společnosti právo účastnit se valné hromady, právo kontrolovat činnost společnosti, právo na informace o záležitostech společnosti, právo nahlížet do dokladů společnosti a v neposlední řadě také právo na podíl na zisku, podíl na likvidačním zůstatku a právo na vypořádání.

Dceřiná společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., je nově vzniklou společností, na slovenském trhu se pohybuje teprve třetím rokem. Její zisky v minulých letech nebyly příliš vysoké. V roce 2009 činil výsledek hospodaření po zdanění 3.516 eur. V následujícím roce byl výsledek hospodaření téměř dvojnásobný, činil 6.944 eur. Z uvedených čísel je patné, že společnost si v prvních letech vede dobře, což naznačuje i růst uvedených hodnot. Dceřiná společnost je samostatná a schopna sama pokrýt veškeré své závazky a platební povinnosti. Dceřiná společnost dosud nevyužila možnosti levného úvěru od své mateřské společnosti.

2.3 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z účetního hlediska

Mateřská i dceřiná společnost vystupují jako dvě samostatné účetní jednotky a každá jedná svým jménem sama za sebe. Mateřská společnost se řídí českým zákonem č. 568/1992 Sb. o dani z příjmů a zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví a dceřiná společnost, která má sídlo ve Slovenské republice, se řídí tamním zákonem o účetnictví. Dceřiná společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., místně přísluší k slovenským úřadům. Veškerá práva a povinnosti dceřiné společnosti v rámci účetnictví, daní podléhají tamním předpisům. Mateřská i dceřiná společnost vytvářejí veškeré výkazy a daňová přiznání samy za sebe.

Provázanost obou účetních jednotek nalezneme v zaúčtování podílu mateřské společnosti na společnosti dceřiné. Mateřská společnost ENVINET a. s., má podíl na zahraniční dceřiné společnosti zaúčtovaný na účtu 061 – podíly v ovládaných a řízených společnostech, oproti účtu 361 – závazky k podnikům ve skupině. Tento zápis je účtován interním dokladem a hodnota se přepočítává denním kurzem. Výplatu podílů na zisku účtuje společnost jako 361 – závazky k podnikům ve skupině, oproti účtu banky 221. Tento zápis je zaúčtován jako příjem na bance a společnost ENVINET a. s., pro tyto zápisy používá pevného kurzu. Rozdíly, které vyplývají z použití různých kurzů, společnost účtuje interními doklady v případě záporného rozdílu jako náklad na účet 563 – kurzové ztráty, oproti účtu 361, v případě kladného rozdílu jako výnos na účet 361 oproti účtu 663 – kurzové zisky.

Společnost získala finanční hotovost (podíl na zisku od dceřiné společnosti) v letošním roce poprvé, a nemá tedy zkušenosti se zaúčtováním takovéto položky. V současné době má účetní jednotka zaúčtovaný příjem podílu na účtu banky 221 oproti účtu 378 – jiné pohledávky. Jak již bylo zmíněno výše, společnost účtuje na bance pevným kurzem, tudíž se i v tomto případě musejí zaúčtovat kurzové rozdíly.

2.4 Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska

Společnosti ENVINET a. s., a ENVINET Slovensko, s. r. o., jsou samostatné účetní jednotky, tudíž i daňová povinnost těchto společností se váže k jinému místu. Dceřiná společnost se řídí slovenskými pravidly pro podání a zpracování daňového přiznání, a to konkrétně zákonem č. 511/1992 Zb. o správě daní a poplatků a o změnách v systému územních finančních orgánů a zákonem č. 595/2003 Z.z. o dani z příjmů. Mateřská společnost se řídí českými předpisy, tedy zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zákonem č. 280/2009 Sb., daňový řád. Dceřiná společnost své daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob již řádně zpracovala a podala patřičnému finančnímu úřadu, ke kterému místně přísluší. Mateřská společnost však využívá služeb daňového poradce, tudíž mohla povinnost podat daňové přiznání odložit až na šestý měsíc. Finanční toky mezi mateřskou a dceřinou společností tedy společnost ještě nemá daňově vyřešeny.

Jelikož se jedná o zahraniční osoby, budeme společností muset podrobit testu pro určení jejich daňového domicilu. V případě mateřských a dceřiných společností je situace v tomto případě poměrně jednoduchá.

Mateřská společnost ENVINET a. s., je rezidentem České republiky, jelikož splňuje všechna kritéria pro určení rezidentství jak podle zákona o dani z příjmů, tak i podle smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskou republikou. Tato kritéria jsou značně zjednodušená v porovnání s určováním rezidentství fyzických osob, řídí se určením místa vedení společnosti. Místo vedení mateřské společnosti je v České republice. Společnost zde má své sídlo, které je zapsané v obchodním rejstříku, a většina jejích podnikatelských aktivit se uskutečňuje v České republice. V místě, kde má společnost svůj daňový domicil, zdaňuje společnost své celosvětové příjmy.

Dceřiná společnost je daňovým rezidentem Slovenské republiky, jelikož zde společnost má své sídlo, zapsané ve slovenském obchodním rejstříku, přičemž sídlo společnosti je zároveň místem, kde se přijímají nařízení a obchodní rozhodnutí statutárními a dozorčími orgány právnické osoby. Dceřiná společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., tedy zdaňuje své celosvětové příjmy ve Slovenské republice.

2.4.1 Licenční poplatky

Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., nevyužívá licencovaných produktů mateřské společnosti ani jiné společnosti. Jak již bylo uvedeno výše, dceřiná společnost slouží jako obchodní pobočka, a je tudíž založena pro jednodušší kontakt se slovenskými klienty. Proto se dále licenčními poplatky nebudu zabývat.

2.4.2 Úroky

Dceřiná společnost na Slovensku za krátkou dobu své existence doposud nevyužila úvěru od mateřské společnosti. Dceřiná společnost je malou obchodní společností, která sice v minulých letech nedosahovala vysokého zisku a její rozmach je teprve na počátku, ale možnosti využití levného úvěru od mateřské společnosti zatím nevyužila. Z tohoto důvodu nebude ani zdaňování úroků předmětem mé práce.

2.4.3 Převodní ceny

Problematika převodních cen je u mateřských a dceřiných společností velmi důležitá. Mnohé majetkově či personálně spojené společnosti se snaží převést své zisky na společnosti, kde je daňové prostředí výhodnější. Jelikož je dceřiná společnost pouze obchodní společností a nemá oprávnění vykonávat stejnou činnost jako její mateřská společnost, nemůže zde tedy dojít k převádění zisku z těchto činností. Obě společnosti dodržují pravidla tržního odstupu a používání obvyklých cen.

2.4.4 Daň z přidané hodnoty

Mateřská a dceřiná společnost jsou samostatné účetní jednotky, tudíž obě podávají přiznání k dani z přidané hodnoty samy za sebe u místně příslušných úřadů.

Přijetí podílu na zisku od dceřiné společnosti nepředstavuje pro mateřskou společnost zdanitelné plnění, a v DPH na výstupu se proto nepromítne. Stejně tak přijaté podíly na zisku nejsou plně relevantní pro DPH, nejedná se o úplatu za žádnou službu.

2.4.5 Dividendy a podíly na zisku

O výplatě dividend či o podílech na zisku rozhoduje valná hromada společnosti. Valná hromada se musí společně usnést a rozhodnout o tom, jak bude naloženo s výsledkem hospodaření společnosti po zdanění. Musí zvážit současnou situaci a vyhodnotit řešení, které bude pro společnost nejpřínosnější. Variant je hned několik.

Zadržení podílů na zisku v dceřiné společnosti

1. Společnost může zadržet podíly na zisku z důvodu tvorby rezervních fondů či ostatních fondů. Společnost s ručením omezeným má ze zákona povinnost vytvářet rezervní fond, a to buď hned při založení společnosti, nebo z čistého zisku vykázaného v řádné účetní uzávěrce za rok, ve kterém se zisk poprvé vytvoří, a to ve výši nejméně 5 % z čistého zisku, ne však více než 10 % základního kapitálu. Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., má tento fond vytvořený. Jeho aktuální výše je 500 eur a pravidelně jej navyšuje.

Společnost kromě povinného fondu může vytvářet ještě další fondy podle svého uvážení a potřeby. V případě společnosti ENVINET Slovensko, s. r. o., lze uvažovat o vytvoření rezervy či investičního fondu. Investiční fond by bylo vhodné vytvořit pro případnou potřebu krytí větších finančně náročných projektů, které by u této společnosti nebyly ničím překvapivým. Společnost se uchází o velké státní zakázky, u kterých se předpokládá finanční stabilita společnosti. Fond na opravu společnost vytvářet nemusí, jelikož vlastní pouze vybavení kanceláří; prostory, ve kterých sídlí, jsou totiž pronajaté. Z účetního hlediska by se jednalo pouze o zaúčtování části výsledku hospodaření po zdanění ve prospěch příslušného účtu zřizovaného fondu. Co se týče zákonného fondu, jeho přírůstek se zaúčtuje na účet 421 – zákonný rezervní fond oproti účtu 431 – výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení.

2. Další variantou pro zadržení podílu na zisku je ponechání finančních prostředků na účtu nerozděleného zisku. Tyto prostředky by mohla společnost v budoucnu použít například pro krytí ztráty nebo jiných neočekávaných událostí. Jelikož je společnost na trhu pouze dva roky, výkyvy v jejím růstu jsou více než možné, a proto by ponechání části zisku po zdanění na účtu nerozděleného zisku bylo jistě přínosnou variantou.

3. Valná hromada může rozhodnout, že podíly na zisku vyplácet nebude a ponechají se v majetku dceřiné společnosti, a může tak zvýšit její základní kapitál. Takové rozhodnutí by pro naši společnost v této situaci bylo vhodné, jelikož se jedná o nově vzniklou společnost a navýšení základního kapitálu by upevnilo její pozici na slovenském trhu. Dceřiná společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., je obchodní pobočkou mateřské společnosti. Tato dceřiná společnost se velmi často zúčastňuje tendrů a výběrových řízení o velké, často i státní, zakázky. Slovenská společnost zastupuje svoji matku zejména v otázkách jaderné energetiky. Proto spatřuji posílení společnosti zvýšením jejího základního kapitálu jako možnou variantu pro řešení otázky, zda vyplatit podíly na zisku, či je ponechat v dceřiné společnosti. Společnost by pro své obchodní partnery působila důvěryhodněji a vyplácené podíly na zisku by v příštích letech vzrostly.

V tomto případě by podíly na zisku zůstaly ve společnosti na účtu nerozděleného zisku a v případě navýšení základního kapitálu by se navýšila hodnota základního kapitálu na účtu základního kapitálu 411 oproti účtu nerozděleného zisku 428.

4. Dalším důvodem pro zadržení podílu na zisku v dceřiné společnosti je snadnější komunikace s bankovními ústavy. V případě, že by společnost chtěla provozovat investiční činnost nebo chtěla začít financovat velký projekt, na který by neměla dostatek svých finančních prostředků, musela by zažádat banku o finanční výpomoc. V případě, že má společnost pevné zázemí, je získání finančních prostředků snazší. Společnost ručí za své závazky celým svým obchodním majetkem. Tedy čím je základní kapitál společnosti větší, tím je společnost schopna lépe uspokojit potřeby bank.

Výplata podílů na zisku

Jelikož je společnost ENVINET a. s., stoprocentním vlastníkem, má právo na výplatu celé výše podílu na zisku. Převodem podílu na zisku se zabývají jak zákony o dani z příjmů obou států, tak smlouvy o zamezení dvojího zdanění.

Slovenský zákon o dani z příjmů je velmi odlišný od českého zákona o dani z příjmů. Po novele slovenského zákona z roku 2003, účinné od roku 2004, nejsou podíly na zisku ve Slovenské republice předmětem daně. Nejsou tedy daní vůbec zatíženy. Na Slovensku stejně jako u nás platí zásada jediného zdanění příjmu a přestože podíly na zisku nejsou podle současného platného zákona o dani z příjmů SR předmětem daně z příjmů, bez ohledu na to, zda je podílníkem fyzická či právnická osoba, společnost vyplácí celý podíl v plné výšce.

Slovenské dceřiné společnosti nevzniká ani ohlašovací povinnost vůči správci daně.

Smlouva o zamezení dvojího zdanění se Slovenskou republikou v článku 7 tvrdí, že dividendy či podíly na zisku budou zdaněny ve státě skutečného vlastníka, a to ve výši 5 %, jestliže skutečný vlastník je společnost, která vlastní aspoň 10 % kapitálu společnosti vyplácející dividendy. V ostatních případech je výše daně 15 %.

Podle smlouvy budou tedy příjmy ze zisku zdaněny v České republice, a jelikož je mateřská společnost stoprocentním vlastníkem společnosti dceřiné, měl by být tento příjem zdaněn ve výši 5 %.

Český zákon o dani z příjmů nejprve posuzuje příjem z jiného státu podle § 22 ZDP, kde v odst. 1 písm. g) bodu 3. nalezneme podíly na zisku. Tyto podíly tedy český zákon o dani z příjmů považuje za příjmy ze zdrojů na území České republiky, a podíly tudíž budou zdaněny podle českého zákona. Jelikož se jedná o příjem ze státu Evropské unie, neuplatníme zde § 38e. Tento se použije pouze v případě zajištění daně u poplatníků, kteří nejsou daňovými rezidenty Evropské unie nebo Evropského společenství. Zákon pro podíly na zisku stanoví sazbu srážkové daně. Podle § 36 odst. 2 písm. b) stanoví tuto sazbu ve výši 15 %. Jelikož se však jedná o příjem plynoucí od dceřiné společnosti

k mateřské, musíme v tomto případě použít § 19 odst. 1 písm. zi), který považuje takovéto příjmy za osvobozené.

V případě, že by společnost odprodala svůj podíl ve společnosti a výše jejího zůstatkového podílu by byla nižší než 10 %, musela by tyto podíly na zisku zatížit srážkovou daňí. Český zákon o dani z příjmů v tomto případě stanoví srážkovou daň ve výši 15 %, jelikož však Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou a Slovenskou republikou má aplikační přednost, použila by se sazba srážkové daně ve výši 5 %.

V případě, že by mateřská společnost nedodržela podmínku držby podílu v dceřiné společnosti po dobu alespoň 12 měsíců a v těchto 12 měsících by ztratila svůj podíl v dceřiné společnosti, musela by dodatečně odvést srážkovou daň.

3 Návrhová část

Cílem návrhové části bude objektivně u dané mateřské a dceřiné společnosti navrhnout nejvhodnější řešení reálné situace, které vychází z části praktické. Dále zhodnotit jednotlivé návrhy řešení a dát společnosti konkrétní doporučení, která budou společnosti schopny realizovat.

3.1 Návrh řešení

Pro společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., je v dané situaci výhodnější vyplatit podíly na zisku mateřské společnosti. Dceřiná společnost na Slovensku se často zúčastňuje výběrových řízení, ale pro tato řízení je důležitá výše obratu dané společnosti, nikoli výše jejího základního kapitálu. Dceřiná společnost navýšila svůj základní kapitál z 10.000 eur na 100.000 eur v roce 2010.

Kromě zákonného rezervního fondu společnost jiné fondy nezřídila. Společnost neuvažovala ani o ponechání výsledku hospodaření na účtu nerozděleného zisku, který

by mohl do budoucna sloužit pro krytí ztráty společnosti. Důvodem pro takové rozhodnutí byla především specifikace trhu, na kterém se dceřiná společnost na Slovensku pohybuje. Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., byla založena zejména pro bližší a lepší styk se slovenskými klienty. Jejím polem působnosti je jaderná energetika. Do tohoto odvětví je těžké proniknout zejména kvůli specifickým požadavkům na ně kladeným. Zákazníci v oblasti jaderné energetiky jsou stálí a s nárůstem větší konkurence se v tomto oboru také nepočítá. Společnost proto očekává spíše finanční růst, prosperitu společnosti a posílení svého postavení na slovenském trhu. Nepočítá s finančními ztrátami, které by bylo nutné v budoucnu řešit.

Varianta zřízení investičního fondu je však podle mého názoru společností značně opomíjena. ENVINET Slovensko, s. r. o., by díky této variantě mohla být finančně nezávislejší a stabilnější. Důvodem, proč se společnost nerozhodla vytvořit investiční fond, by mohla být možnost využití finanční výpomoci od mateřské společnosti ENVINET a. s. Doporučovala bych společnosti tuto variantu ještě zvážit a projednat na schůzi valné hromady.

V současné době však společnosti nebránilo nic v tom, aby podíly na zisku své mateřské společnosti vyplatila. Stejného názoru nabylo i zasedání valné hromady a rozhodlo se pro výplatu podílů na zisku.

Výsledek hospodaření po zdanění společnosti ENVINET Slovensko, s. r. o., činí za rok 2011 částku 6.944 eur. Společnost na základě rozhodnutí valné hromady rozhodla o tom, že sumu přerozdělí následovně:

- 444 eur ponechala v dceřiné společnosti
- 6.500 eur vyplatila mateřské společnosti ve formě podílu na zisku

Společnost ENVINET Slovensko, s. r. o., tedy v únoru roku 2011 vyplatila své mateřské společnosti podíly na zisku ve výši 6.500 eur, které po přepočtu pevným kurzem 25,085 Kč přepočetla na výši 163.052,5 Kč. Tyto příjmy budou zahrnuty ve výsledku hospodaření společnosti ENVINET a. s., za rok 2011.

Postup při zdanění podílu na zisku

V případě, že se společnost rozhodla vyplatit podíly na zisku, je postup při jejich zdanění následující.

Jelikož Smlouva o zamezení dvojího zdanění mezi Českou a Slovenskou republikou má aplikační přednost, musíme vycházet z jejího znění. A dále pak postupovat v souladu s touto smlouvou.

- a. Aplikace Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a SR – smlouva uvádí v článku 7, že Česká republika má právo zdanit podíly na zisku.
- b. Aplikace § 22 ZDP – Zdroj příjmů - § 22 odst. 1 písm. g) bod 3. udává, že vyplacené podíly na zisku se považují za příjmy ze zdrojů na území České republiky.
- c. Aplikace § 38e ZDP – Zajištění daně - § 38e v tomto případě neaplikujeme, jelikož se jedná o příjem od daňového rezidenta Evropské unie, nikoli od rezidenta ze třetí země.
- d. § 36 ZPD – Zvláštní sazba daně - podle § 36 by se na podíly na zisku vztahovala srážková daň ve výši 15 %, ale jelikož má SZDZ aplikační přednost, měli bychom použít výši srážky 5 %.

Zde však musím aplikovat § 19 ZDP – osvobození od daně, kde v odst. 1 písm. zj) jsou uvedeny příjmy z dividend a jiných podílů, plynoucí od dceřiné společnosti, která je rezidentem jiného členského státu Evropské unie, mateřské společnosti, která je poplatníkem podle § 17 odst. 3, tedy je daňovým rezidentem České republiky.

Podíly na zisku plynoucí od dceřiné společnosti ENVINET Slovensko, s. r. o., do mateřské společnosti ENVINET a. s., jsou tedy osvobozeny od daně. Schéma zdanění bude vypadat následovně:

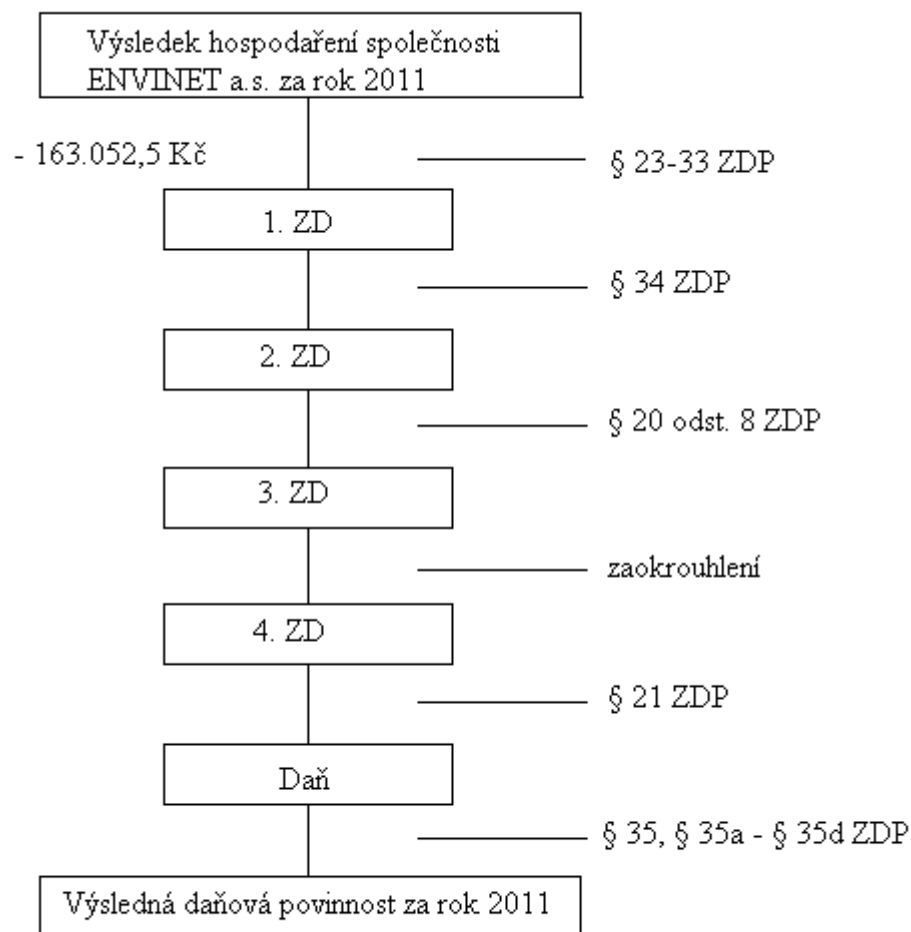


Schéma 2 – výpočet daně z příjmů společnosti ENVINET a. s.

Zdroj: vlastní zpracování

§ 23 odst. 1 říká, že základem daně je rozdíl, o které příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně a příjmů osvobozených, převyšují výdaje. V této fázi tedy musím vyloučit přijaté podíly na zisku ve výši 163.052,5 Kč.

Jelikož společnost aktivně podporuje sportovní aktivity a dobročinné akce, může snížit druhý základ daně o hodnotu poskytnutých darů. Tato suma však nesmí přesáhnout 5 % ze základu daně upraveného podle § 34 (položky odečitatelné od základu daně). Následně se výsledná částka zaokrouhlí na celé tisíce směrem dolů a vypočte se výše

daně. Od vypočtené daně může společnost odečíst slevy na dani podle § 35, § 35a – § 35d. Po všech těchto úpravách dostáváme výslednou daňovou povinnost.

Co se týče daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob, zde se osvobozené podíly na zisku promítnou v řádku č. 110 – příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona, pokud jsou zahrnuty ve výsledku hospodaření, nebo rozdíl mezi příjmy a výdaji. Tento řádek vyžaduje pomocnou přílohu, ve které se uvede, o jaké příjmy se konkrétně jedná a jaká je jejich výše.

Závěr

Závěrem lze říci, že mateřské a dceřiné společnosti mohou využívat celou řadou výhod a úlev. Hlavní podporu mají tyto společnosti zejména v evropském právu. Na půdě Evropské unie se začleňují směrnice schválené evropskými orgány na podporu těchto společností do legislativy jednotlivých členských států Evropské unie. Pomocí smluv o zmezení dvojího zdanění mezi jednotlivými státy dochází k přibližování právních systémů států, a tak i ke snazšímu obchodování a pohybu kapitálu v rámci Evropské unie. Smlouvy o zamezení dvojího zdanění mají obecně aplikační přednost před předpisy jednotlivých států a často upravují výše sazeb či postupy při zdaňování. Aplikační přednost těchto smluv je dána článkem 10 Ústavy. Při pohybu kapitálu mezi mateřskými a dceřinými společnostmi jsou v rámci České i Slovenské republiky poskytovány různé úlevy. Některé výnosy z těchto společností jsou osvobozeny od daně nebo dokonce vůbec nejsou předmětem daně z příjmů.

Cílem práce bylo optimalizovat daňovou povinnost dané mateřské společnosti na základě reálného vztahu mezi ní a její dceřinou společností. Při bližším zkoumání těchto společností se práce s teoretickými poznatky zúžila pouze na problematiku vyplácení podílů na zisku. Otázku podílů na zisku práce řeší jak z pohledu českého zákona o dani z příjmů, tak i slovenského zákona o dani z příjmů a příslušné smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Výsledkem studie těchto předpisů byl konkrétní návrh zdanění mateřské společnosti s právní formou akciové společnosti.

Z pohledu teoretické části práce splnila také úlohu pomocné příručky pro mateřské a dceřiné společnosti. V první části se práce věnovala obecným poznatkům spojeným s touto problematikou. Byly zde vysvětleny základní pojmy nutné pro orientaci v předpisech souvisejících se zdaňováním, uvedeny možnosti založení dceřiné společnosti v rámci Evropské unie i konkrétních zemí a dále zde byly shrnuty problémové otázky vztahů mezi mateřskými a dceřinými společnostmi z více pohledů, zejména právního, účetního a daňového.

V neposlední řadě byla tato práce předložena dané mateřské společnosti, která využije problematiku řešenou v této práci při zpracovávání daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2011.

Myslím, že práce dostala všem svým cílům a bude přínosem nejen pro konkrétní mateřskou společnost, ale bude vodítkem i pro další společnosti či osoby, které se budou tematikou vztahů mateřských a dceřiných společností zabývat.

Literatura

- 1) *Daně a EU*. [online]. 2010 [cit. 2010-10-12]. Dostupné z WWW: <http://www.mfcr.cz/cps/rde/xchg/mfcr/xsl/dc2_dph.html>.
- 2) DĚDIČ, J. a kol. *Akciové společnosti*. 6. přeprac. vyd. Praha : H. C. Beck, 2007. 994 s. ISBN 978-80-7179-587-2.
- 3) DĚDIČ, J. a LASÁK, J. *Právo kapitálových obchodních společností : přehled judikatury s komentářem. 1. díl*. Praha : Linde, 2010. ISBN 978-80-7201-781-2.
- 4) DĚRGEL, M. Daňové výhody mateřských a dceřiných společností. *Daňová a hospodářská kartotéka*, 2010, č. 10, str. 19–25.
- 5) DVOŘÁK, T. *Akciová společnost a Evropská společnost*. 2. vydání. Praha : Aspi, 2009. 936 s. ISBN 978–80–7357–430–7.
- 6) *ENVINET a.s.* [online]. 2010 [cit. 2010-10-12]. Dostupné z WWW: <http://www.justice.cz/xqw/xervlet/insl/index?sysinf.@typ=or&sysinf.@strana=searchResults&hledani.@typ=subjekt&hledani.format.typHledani=x*&hledani.podminka.subjekt=ENVINET+a.s.>.
- 7) MARKOVÁ, H. *Daňové zákony 2010 : úplná znění platná k 1. 1. 2010*. Praha : Grada, 2010. 280 s. ISBN 978-80-247-3206-0.
- 8) MIRČEVSKÁ, D. *Kapitálové společnosti : daně, účetnictví, právo*. Praha 7 : Grada, 2009. 208 s. ISBN 978-80-247-3000-4.
- 9) *Obchodní zákoník : úplné znění č. 743*. Ostrava–Hrabůvka : Sagit, 2010. 319 s. ISBN 978-80-7208-756-3.
- 10) Odborné články [online]. 2010 [cit. 2010-10-23]. Dostupné z WWW: http://www.tpa-horwath.cz/index.php?set_language=cs&cccpage=articles&set_z_professionalarticlescat=5

- 11) Pravidla pro volný pohyb služeb a svobodu usazování v UE [online]. 2010 [cit. 2011-02-04]. Dostupné z WWW: <<http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/podnikatelske-prostredi/volny-pohyb-sluzeb-usazovani-eu-usazovan/1000520/51936/>>.
- 12) SKÁLOVÁ, J. a ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2008. Praha : Aspi, 2008. 312 s. ISBN 978-80-7357-397-3.
- 13) *Směrnice Rady 90/435/EHS*. [online]. 1990 [cit. 2010-11-07]. Směrnice Rady 90/435/EHS. Dostupné z WWW: <http://cds.mfcr.cz/cps/rde/xchg/cds/xsl/mezinarodni_spoluprace_3445.html?year=0>.
- 14) SOJKA, V. *Mezinárodní zdanění příjmů*. 2., aktualizované a doplněné vydání. Praha : Wolters Kluvers, 2009. 328 s. ISBN 978-80-7357-203.
- 15) SVIRÁK, P. *Daň z příjmu právnických osob*. Přednáška. Brno : VUT, 3. 3. 2010.
- 16) *Vztahy mateřské a dceřiné společnosti z daňového hlediska*. [online]. 2010 [cit. 2010-10-23]. Dostupné z WWW: <<http://www.burianpartner.cz/clanek.php?id=23&pravo=1>>.
- 17) Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ze dne 5. listopadu 1991
- 18) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992
- 19) Zákon č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ze dne 1. dubna 2004
- 20) Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z příjmů
- 21) Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
- 22) Zákon SNR č. 511/1992 Zb. o správě daní a poplatků a o změnách v systému územních finančních orgánů

Seznam schémat a grafů

| | |
|---|----|
| Schéma 1 – postup zdanění právnických osob | 23 |
| Schéma 2 – výpočet daně z příjmů společnosti ENVINET a. s. | 56 |
| Graf 1 – vývoj počtu zaměstnanců a ročního obrátu společnosti | 44 |

Seznam použitých zkratek

| | |
|----------|--|
| a. s. | Akciová společnost |
| ČR | Česká republika |
| DPH | Daň z přidané hodnoty |
| EHZS | Evropské hospodářské zájmové sdružení |
| ES | Evropské společenství |
| EU | Evropská unie |
| FO | Fyzická osoba |
| ObchZ | Zákon č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku |
| OECD | Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj |
| PO | Právnícká osoba |
| SCE | Evropská družstevní společnost |
| SE | Evropská akciová společnost |
| SObchZ | Zákon č. 512/1991 Zb., Obchodný zákonník Slovenské republiky |
| SR | Slovenská republika |
| s. r. o. | Společnost s ručením omezeným |
| SZDZ | Smlouva mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění a zabránění daňového úniku v oboru daní z příjmů a majetku |
| ZD | Základ daně |
| ZDP | Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů |
| ZDPH | Zákon č. 253/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty |

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2010 za společnost ENVINET Slovensko,
s.r.o.

Příloha č. 2 – Rozvaha ke dni 31.12.2010 za společnost ENVINET Slovensko, s. r. o.

Příloha č. 3 – Výkaz zisku a ztrát ke dni 31.12.2010 za společnost ENVINET a. s.

Příloha č. 4 – Rozvaha ke dni 31.12.2010 za společnost ENVINET a. s.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 0 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| | | | |
|---|------------------------------|---------------------------------|--|
| Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 9 0 7 9 6 4 | Účtovná závierka X riadna | Účtovná závierka X zostavená | Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 0 |
| IČO 4 5 0 0 4 7 9 0 | mimoriadna | schválená | Za obdobie do 1 2 2 0 1 0 |
| SK NACE 2 6 . 5 1 . 0 | | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 0 9 |
| | | | do 1 2 2 0 0 9 |

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ENVINET Slovensko, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

PAULÍNSKA

Číslo

2 0

PSČ

Obec

9 1 7 0 1 TRNAVA

Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

| | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|
| Zostavený dňa: 1 3 . 0 2 . 2 0 1 1 | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: | Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: |
| Schválený dňa: . . 2 0 | | | |

Záznamy daňového úradu

| | | |
|-----------------------|------------|-----------|
| DAŇOVÝ ÚRAD TRNAVA | | |
| Došlo: 24 -02- 2011 1 | | |
| Číslo: | Oddelenie: | Referent: |

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| | | | I. | Tržby z predaja tovaru (604) |
| A. | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 505A) | 02 | 1 4 5 3 5 2 | |
| + | Obchodná marža r. 01 - r. 02 | 03 | - 2 8 7 5 3 | |
| II. | Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07 | 04 | 1 3 0 4 2 1 | 2 9 0 0 5 |
| II.1. | Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602) | 05 | 1 3 0 4 2 1 | 2 9 0 0 5 |
| 2. | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61) | 06 | | |
| 3. | Aktivácia (účtová skupina 62) | 07 | | |
| B. | Výrobná spotreba r. 09 + r. 10 | 08 | 2 8 4 0 5 | 8 9 5 0 |
| B.1. | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505A) | 09 | 7 8 9 9 | 5 2 6 1 |
| 2. | Služby (účtová skupina 51) | 10 | 2 0 5 0 6 | 3 6 8 9 |
| + | Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08 | 11 | 7 3 2 6 3 | 2 0 0 5 5 |
| C. | Osobné náklady súčet (r. 13 až 16) | 12 | 5 6 7 9 9 | 9 1 5 2 |
| C.1. | Mzdové náklady (521, 522) | 13 | 4 1 8 2 8 | 6 7 1 0 |
| 2. | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523) | 14 | | |
| 3. | Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526) | 15 | 1 3 8 3 4 | 2 2 4 7 |
| 4. | Sociálne náklady (527, 528) | 16 | 1 1 3 7 | 1 9 5 |
| D. | Dane a poplatky (účtová skupina 53) | 17 | 3 5 8 | 4 0 2 |
| E. | Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, 553) | 18 | 7 4 4 3 | 3 8 5 3 |
| III. | Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642) | 19 | | |
| F. | Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542) | 20 | | |
| G. | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/-547) | 21 | | |
| IV. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657) | 22 | 1 3 6 1 | |
| H. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557) | 23 | 6 3 3 | 2 1 1 5 |
| V. | Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-)(697) | 24 | | |
| I. | Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-)(597) | 25 | | |
| * | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r.11 - r. 12 - r. 17 - r. 18 + r. 19 - r. 20 - r. 21 + r. 22 - r. 23 + (-r. 24) - (-r.25) | 26 | 9 3 9 1 | 4 5 3 3 |
| VI. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 27 | | |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| J. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 28 | | |
| VII. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 30 + r. 31 + r. 32 | 29 | | |
| VII.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A) | 30 | | |
| 2. | Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A) | 31 | | |
| 3. | Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A) | 32 | | |
| VIII. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666) | 33 | | |
| K. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 34 | | |
| IX. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 35 | | |
| L. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 36 | | |
| M. | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku +/- 565 | 37 | | |
| X. | Výnosové úroky (662) | 38 | 1 | 1 |
| N. | Nákladové úroky (562) | 39 | 6 5 | |
| XI. | Kurzové zisky (663) | 40 | 1 | |
| O. | Kurzové straty (563) | 41 | 1 1 | |
| XII. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 42 | | |
| P. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 43 | 5 3 5 | 1 6 8 |
| XIII. | Prevod finančných výnosov (-) (698) | 44 | | |
| R. | Prevod finančných nákladov (-) (598) | 45 | | |
| * | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 27 - r. 28 + r. 29 + r. 33 - r. 34 + r. 35 - r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + (- r. 44) - (-r.45) | 46 | - 6 0 9 | - 1 6 7 |
| ** | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r. 26 + r. 46 | 47 | 8 7 8 2 | 4 3 6 6 |
| S. | Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 49 + r. 50 | 48 | 1 8 3 8 | 8 5 0 |
| S.1. | - splatná (591, 595) | 49 | 1 8 3 8 | 8 5 0 |
| 2. | - odložená (+/- 592) | 50 | | |
| ** | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení r. 47 - r. 48 | 51 | 6 9 4 4 | 3 5 1 6 |
| XIV. | Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68) | 52 | | |
| T. | Mimoriadne náklady (účtová skupina 58) | 53 | | |
| * | Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r. 52 - r. 53 | 54 | | |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|--|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| U. | Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 56 + r. 57 | 55 | | |
| U.1. | - splatná (593) | 56 | | |
| 2. | - odložená (+/- 594) | 57 | | |
| * | Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r. 54 - r. 55 | 58 | | |
| *** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) [r. 47 + r. 54] | 59 | 8 7 8 2 | 4 3 6 6 |
| V. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | | |
| *** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) [r. 51 + r. 58 - r. 60] | 61 | 6 9 4 4 | 3 5 1 6 |



k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 0 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

| | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------------|--|
| Daňové identifikačné číslo 2 0 2 2 9 0 7 9 6 4 | Účtovná zvierka X riadna | Účtovná zvierka X zostavená | Mesiac Rok od 0 1 2 0 1 0 |
| IČO 4 5 0 0 4 7 9 0 | mimoriadna | schválená | do 1 2 2 0 1 0 |
| SK NACE 2 6 . 5 1 . 0 | | (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 0 9 do 1 2 2 0 0 9 |

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ENVINET Slovensko, s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

PAULÍNSKA

Číslo

2 0

PSČ

Obec

9 1 7 0 1 TRNAVA




Číslo telefónu

0 /

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

| | | | |
|---------------------------------------|---|--|--|
| Zostavená dňa: 1 3 . 0 2 . 2 0 1 1 | Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:  | Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:  | Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:  |
| Schválená dňa: . . 2 0 | | | |

Záznamy daňového úradu



Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------|---|----------------------|-----------------------|-------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| | SPOLU MAJETOK r. 002 + r. 031 + r. 061 | 001 | 1 5 1 9 5 4 | 1 4 0 6 5 8 | |
| | | | 1 1 2 9 6 | | 2 1 6 2 6 |
| A. | Neobežný majetok r. 003 + r. 012 + r. 022 | 002 | 3 2 1 8 4 | 2 0 8 8 8 | |
| | | | 1 1 2 9 6 | | 1 3 9 7 2 |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 011) | 003 | | | |
| A.I.1. | Zriaďovacie náklady (011) - /071, 091A/ | 004 | | | |
| | | | | | |
| | 2. Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 005 | | | |
| | | | | | |
| | 3. Softvér (013) - /073, 091A/ | 006 | | | |
| | | | | | |
| | 4. Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/ | 007 | | | |
| | | | | | |
| | 5. Goodwill (015) - /075, 091A/ | 008 | | | |
| | | | | | |
| | 6. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 009 | | | |
| | | | | | |
| | 7. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093 | 010 | | | |
| | | | | | |
| | 8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A | 011 | | | |
| | | | | | |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 013 až 021) | 012 | 3 2 1 8 4 | 2 0 8 8 8 | |
| | | | 1 1 2 9 6 | | 1 3 9 7 2 |
| A.II.1. | Pozemky (031) - 092A | 013 | | | |
| | | | | | |
| | 2. Stavby (021) - /081, 092A/ | 014 | | | |
| | | | | | |



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 3. | Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (022) - /082, 092A/ | 015 | | 3 2 1 8 4 | 2 0 8 8 8 | |
| | | | | 1 1 2 9 6 | 1 3 9 7 2 | |
| 4. | Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/ | 016 | | | | |
| | | | | | | |
| 5. | Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/ | 017 | | | | |
| | | | | | | |
| 6. | Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/ | 018 | | | | |
| | | | | | | |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094 | 019 | | | | |
| | | | | | | |
| 8. | Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A | 020 | | | | |
| | | | | | | |
| 9. | Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098 | 021 | | | | |
| | | | | | | |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 023 až 030) | 022 | | | | |
| | | | | | | |
| A.III.1. | Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A | 023 | | | | |
| | | | | | | |
| 2. | Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A | 024 | | | | |
| | | | | | | |
| 3. | Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A | 025 | | | | |
| | | | | | | |
| 4. | Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku (066A) - 096A | 026 | | | | |
| | | | | | | |
| 5. | Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A | 027 | | | | |
| | | | | | | |
| 6. | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A | 028 | | | | |
| | | | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|-------------------|---|---------|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | | |
| 7. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A | 029 | | | | | |
| 8. | Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A | 030 | | | | | |
| B. | Obežný majetok r. 032 + r. 040 + r. 047 + r. 055 | 031 | 1 1 9 6 4 4 | 1 1 9 6 4 4 | | | |
| | | | | | 6 7 7 2 | | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 033 až 039) | 032 | 1 1 3 0 8 | 1 1 3 0 8 | | | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 033 | | | | | |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 034 | | | | | |
| 3. | Zákazková výroba s predpokladanou dobou ukončenia dlhšou ako jeden rok 12X - 192A | 035 | | | | | |
| 4. | Výrobky (123) - 194 | 036 | | | | | |
| 5. | Zvieratá (124) - 195 | 037 | | | | | |
| 6. | Tovar (132, 13X, 139) - /196, 19X/ | 038 | 1 1 3 0 8 | 1 1 3 0 8 | | | |
| 7. | Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - 391A | 039 | | | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 041 až 046) | 040 | | | | | |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A | 041 | | | | | |
| 2. | Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A | 042 | | | | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | |
|----------------|--|----------------------|-----------------------|--------------------|---|---------|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A | 043 | | | | | |
| 4. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A | 044 | | | | | |
| 5. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A | 045 | | | | | |
| 6. | Odlícená daňová pohľadávka (481A) | 046 | | | | | |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 048 až 054) | 047 | 3 6 2 9 | 3 6 2 9 | | | |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A | 048 | 3 4 6 3 | 3 4 6 3 | | | |
| 2. | Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A | 049 | | | | | |
| 3. | Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A | 050 | | | | | |
| 4. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A | 051 | | | | | |
| 5. | Sociálne poistenie (336) - 391A | 052 | | | | | |
| 6. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A | 053 | | | | | |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A | 054 | 1 6 6 | 1 6 6 | | | |
| B.IV. | Finančné účty súčet (r. 056 až r. 060) | 055 | 1 0 4 7 0 7 | 1 0 4 7 0 7 | | | |
| B.IV.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 056 | 4 7 9 | 4 7 9 | | | |
| | | | | | 6 7 7 2 | | |
| | | | | | 4 5 6 | | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-------------|--|----------------|-----------------------|-------------------|--|---------|
| | | | 1 | Brutto - časť 1 | Netto 2 | Netto 3 |
| | | | | Korekcia - časť 2 | | |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X +/- 261) | 057 | 1 0 4 2 2 8 | 1 0 4 2 2 8 | 6 3 1 6 | |
| 3. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA | 058 | | | | |
| 4. | Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/ | 059 | | | | |
| 5. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - 291 | 060 | | | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 062 až r. 065) | 061 | 1 2 6 | 1 2 6 | 8 8 2 | |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 062 | | | | |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 063 | 1 2 6 | 1 2 6 | 8 8 2 | |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 064 | | | | |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 065 | | | | |

| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|---|----------------|-----------------------|--|
| | | | 4 | 5 |
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 067 + r. 088 + r. 119 | 066 | 1 4 0 6 5 8 | 2 1 6 2 6 |
| A. | Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087 | 067 | 1 1 0 9 5 9 | 1 4 0 1 6 |
| A.1. | Základné imanie súčet (r. 069 až 072) | 068 | 1 0 0 0 0 0 | 1 0 0 0 0 |
| A.1.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 069 | 1 0 0 0 0 0 | 1 0 0 0 0 |
| 2. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (/-/252) | 070 | | |
| 3. | Zmena základného imania +/- 419 | 071 | | |
| 4. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353) | 072 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|---------------|---|----------------|-------------------------|--|
| A.II. | Kapitálové fondy súčet (r. 074 až 079) | 073 | 5 0 0 | 5 0 0 |
| A.II.1. | Emisné ážio (412) | 074 | | |
| 2. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 075 | | |
| 3. | Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418) | 076 | 5 0 0 | 5 0 0 |
| 4. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 077 | | |
| 5. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415) | 078 | | |
| 6. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 079 | | |
| A.III. | Fondy zo zisku súčet (r. 081 až r. 083) | 080 | | |
| A.III.1. | Zákonný rezervný fond (421) | 081 | | |
| 2. | Nedeliteľný fond (422) | 082 | | |
| 3. | Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X) | 083 | | |
| A.IV. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 085 + r. 086 | 084 | 3 5 1 5 | |
| A.IV.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 085 | 3 5 1 5 | |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (-/-429) | 086 | | |
| A.V. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 088 + r. 119) | 087 | 6 9 4 4 | 3 5 1 6 |
| B. | Závazky r. 89 + r. 94 + r. 105 + r. 115 + r. 116 | 088 | 2 9 6 9 9 | 7 6 1 0 |
| B.I. | Rezervy súčet (r. 090 až r. 093) | 089 | 6 4 6 | |
| B.I.1. | Rezervy zákonné dlhodobé (451A) | 090 | | |
| 2. | Rezervy zákonné krátkodobé (323A, 451A) | 091 | 6 4 6 | |
| 3. | Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA) | 092 | | |
| 4. | Ostatné krátkodobé rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 093 | | |
| B.II. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 095 až r. 104) | 094 | 2 3 8 | 3 4 |
| B.II.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku (479A) | 095 | | |
| 2. | Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A) | 096 | | |
| 3. | Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A) | 097 | | |
| 4. | Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A) | 098 | | |
| 5. | Dlhodobé prijaté preddávky (475A) | 099 | | |
| 6. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 100 | | |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| 7. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 101 | | |
| 8. | Závazky zo sociálneho fondu (472) | 102 | 2 3 8 | 3 4 |
| 9. | Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A) | 103 | | |
| 10. | Odložený daňový záväzok (481A) | 104 | | |
| B.III. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 106 až r. 114) | 105 | 2 8 8 1 5 | 7 5 7 6 |
| B.III.1. | Závazky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA) | 106 | 1 2 3 0 5 | 8 4 |
| 2. | Nevyfakturované dodávky (326, 476A) | 107 | | 4 7 2 |
| 3. | Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A) | 108 | | |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 109 | | |
| 5. | Závazky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 110 | | |
| 6. | Závazky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 111 | 3 4 5 6 | 2 6 0 5 |
| 7. | Závazky zo sociálneho poistenia (336, 479A) | 112 | 2 0 4 6 | 1 6 4 0 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 113 | 1 1 0 0 8 | 2 7 3 8 |
| 9. | Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X) | 114 | | 3 7 |
| B.IV. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A) | 115 | | |
| B.V. | Bankové úvery r. 117 + r. 118 | 116 | | |
| B.V.1. | Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA) | 117 | | |
| 2. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 118 | | |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 120 až r. 123) | 119 | | |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 120 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 121 | | |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 122 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 123 | | |

Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v druhovém členění

ke dni 31. 12. 2010

jednotky: 1000 Kč

| Rok | Měsíc | IČ |
|------|-------|-----------------|
| 2010 | 1 2 | 2 5 5 0 6 3 3 1 |

| | |
|-------------------------|--|
| FINANČNÍ ÚŘAD v Třebíči | g |
| PŘEDÁNO OSOBNĚ | |
| Došlo dne: | 18-05-2011 |
| Č. j. | Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky |
| | ENVINET a.s. |
| | L P S |


Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání liší-li se od bydliště

Modřínová 1094

Třebíč

674 01

| Označ. | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | číslo řádku | Skutečnost v běžném účetním období | |
|---------|---|-------------|------------------------------------|-----------|
| | | | sledovaném | mínulém |
| a | b | | 1 | 2 |
| I. | Tržby za prodej zboží | 01 | +89 576 | +40 617 |
| A. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 02 | +60 291 | +33 535 |
| + | Obchodní marže | 03 | +29 285 | +7 082 |
| II. | Výkony | 04 | + 290 049 | + 268 392 |
| II. 1. | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 05 | + 288 443 | + 260 483 |
| II. 2. | Změna stavu zásob vlastní činnosti | 06 | +1 606 | +5 534 |
| II. 3. | Aktivace | 07 | | +2 375 |
| B. | Výkonová spotřeba | 08 | + 165 500 | + 145 388 |
| B. 1. | Spotřeba materiálu a energie | 09 | + 107 952 | +78 440 |
| B. 2. | Služby | 10 | +57 548 | +66 948 |
| + | Přidaná hodnota | 11 | + 153 834 | + 130 086 |
| C. | Osobní náklady součet | 12 | +96 275 | +76 643 |
| C. 1. | Mzdové náklady | 13 | +74 211 | +57 921 |
| C. 2. | Odměny členům orgánů společnosti a družstva | 14 | + 612 | + 612 |
| C. 3. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 15 | +18 972 | +15 904 |
| C. 4. | Sociální náklady | 16 | +2 480 | +2 206 |
| D. | Daně a poplatky | 17 | + 227 | + 205 |
| E. | Odplys dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 18 | +12 816 | +9 653 |
| III. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu | 19 | + 181 | + 462 |
| III. 1. | Tržby z prodeje dlouhodobého majetku | 20 | + 181 | + 462 |
| F. | Zůstalková cena prod. dlouhodobého majetku a materiálu | 22 | +73 | + 121 |
| F. 1. | Zůstalková cena prodaného dlouhodobého majetku | 23 | +73 | + 121 |
| G. | Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období | 25 | | +16 |
| IV. | Ostatní provozní výnosy | 26 | + 906 | + 548 |
| H. | Ostatní provozní náklady | 27 | +3 353 | +1 645 |
| * | Provozní výsledek hospodaření | 30 | +42 177 | +42 813 |
| VI. | Tržby z prodeje cenných papírů a podílů | 31 | +9 600 | +12 216 |
| J. | Prodané cenné papíry a podíly | 32 | +20 038 | +23 734 |
| VII. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku | 33 | +6 669 | +9 350 |
| VII. 1. | Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem | 34 | +6 669 | +9 350 |
| M. | Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti | 41 | | -3 500 |
| X. | Výnosové úroky | 42 | +3 | + 351 |
| N. | Nákladové úroky | 43 | +6 232 | +7 129 |
| XI. | Ostatní finanční výnosy | 44 | +6 004 | +2 764 |
| O. | Ostatní finanční náklady | 45 | +6 449 | +4 030 |

| Označ. | VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY | číslo řádku | Skutečnost v běžném účetním období | |
|------------------------------|--|--|------------------------------------|---------|
| | | | sledovaném | minulém |
| a | b | | 1 | 2 |
| * | Finanční výsledek hospodaření | 48 | -10 443 | -6 712 |
| Q. | Daň z příjmů za běžnou činnost | 49 | +7 119 | +8 003 |
| Q. 1. | - splatná | 50 | +7 222 | +7 404 |
| Q. 2. | - odložená | 51 | - 103 | + 599 |
| ** | Výsledek hospodaření za běžnou činnost | 52 | +24 615 | +28 098 |
| XIII. | Mimořádné výnosy | 53 | + 104 | + 704 |
| R. | Mimořádné náklady | 54 | +40 | + 669 |
| S. | Daň z příjmů z mimořádné činnosti | 55 | +20 | +7 |
| S. 1. | - splatná | 56 | +20 | +7 |
| * | Mimořádný výsledek hospodaření | 58 | +44 | +28 |
| *** | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 60 | +24 659 | +28 126 |
| **** | Výsledek hospodaření před zdaněním | 61 | +31 798 | +36 136 |
| Sestaveno dne: | | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou | | |
| 2 5 . 0 2 . 2 0 1 1 | | Ing. Vágner František  | | |
| Právní forma účetní jednotky | Předmět podnikání | Pozn.: | | |
| akciová společnost | výroba ostatních elektrických zařízení obchodní činnost | | | |



Minimální závazný výčet informací
podle vyhlášky č. 500/2002 Sb.

ROZVAHA

ke dni 31. 12. 2010

jednotky: 1000 Kč

| Rok | Měsíc | IČ |
|------|-------|-----------------|
| 2010 | 1 2 | 2 5 5 0 6 3 3 1 |

| | |
|---------------------------|---|
| FINANČNÍ ÚŘAD v Třebíči 9 | L |
| PŘEDÁNO OSOBNĚ | |
| Došlo dne: 18-05-2011 | P |
| č. j. | S |

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

ENVINET a.s.

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky
a místo podnikání IIS-II se od bydliště

Modřínová 1094

Třebíč

674 01

| Označ. a | AKTIVA b | číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé období |
|-------------|---|----------------|---------------------|---------|-----------|---------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| | AKTIVA CELKEM | 001 | + 375 140 | -52 155 | + 322 985 | + 331 224 |
| B. | Dlouhodobý majetek | 003 | + 278 856 | -52 142 | + 226 714 | + 234 455 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 004 | +20 939 | -5 895 | +15 044 | +17 162 |
| B. I. 3. | Software | 007 | +5 139 | -2 829 | +2 310 | +1 795 |
| B. I. 4. | Ocenitelná práva | 008 | +1 500 | - 490 | +1 010 | +1 260 |
| B. I. 6. | Jiný dlouhodobý nehmotný majetek | 010 | +14 300 | -2 576 | +11 724 | +14 107 |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 013 | + 157 612 | -46 247 | + 111 365 | +91 205 |
| B. II. 1. | Pozemky | 014 | +6 709 | | +6 709 | +6 709 |
| B. II. 2. | Stavby | 015 | +71 365 | -6 549 | +64 816 | +58 841 |
| B. II. 3. | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 016 | +54 101 | -33 895 | +20 206 | +20 006 |
| B. II. 7. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 020 | +13 746 | | +13 746 | +4 479 |
| B. II. 9. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-) | 022 | +11 691 | -5 803 | +5 888 | +1 170 |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 023 | + 100 305 | | + 100 305 | + 126 088 |
| B. III. 1. | Podíly v ovládaných a řízených osobách | 024 | + 100 305 | | + 100 305 | + 126 088 |
| C. | Oběžná aktiva | 031 | +95 180 | -13 | +95 167 | +95 818 |
| C. I. | Zásoby | 032 | +36 519 | | +36 519 | +35 081 |
| C. I. 1. | Materiál | 033 | + 411 | | + 411 | + 449 |
| C. I. 2. | Nedokončená výroba a polotovary | 034 | +34 382 | | +34 382 | +33 842 |
| C. I. 3. | Výrobky | 035 | +1 524 | | +1 524 | + 458 |
| C. I. 5. | Zboží | 037 | + 202 | | + 202 | + 332 |
| C. II. | Dlouhodobé pohledávky | 039 | +86 | | +86 | + 116 |
| C. II. 7. | Jiné pohledávky | 046 | +86 | | +86 | + 116 |
| C. III. | Krátkodobé pohledávky | 048 | +55 591 | -13 | +55 578 | +59 233 |
| C. III. 1. | Pohledávky z obchodních vztahů | 049 | +48 651 | -13 | +48 638 | +46 114 |
| C. III. 3. | Pohledávky - podstatný vliv | 051 | + 280 | | + 280 | +2 605 |
| C. III. 4. | Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení | 052 | | | | +5 233 |
| C. III. 6. | Slát – daňové pohledávky | 054 | + 163 | | + 163 | |
| C. III. 7. | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 055 | +1 709 | | +1 709 | +4 571 |
| C. III. 8. | Dohadné účty aktivní | 056 | +4 688 | | +4 688 | + 622 |
| C. III. 9. | Jiné pohledávky | 057 | + 100 | | + 100 | +88 |
| C. IV. | Krátkodobý finanční majetek | 058 | +2 984 | | +2 984 | +1 388 |
| C. IV. 1. | Peníze | 059 | + 213 | | + 213 | +1 310 |
| C. IV. 2. | Účty v bankách | 060 | +2 771 | | +2 771 | +78 |
| D. I. | Časové rozlišení | 063 | +1 104 | | +1 104 | + 951 |




| Označ. a | AKTIVA b | číslo řádku | Běžné účetní období | | | Minulé období |
|-------------|-----------------------------------|----------------|---------------------|---------|-------|---------------|
| | | | Brutto | Korekce | Netto | Netto |
| D. I. 1. | Náklady příštích období | 064 | + 757 | | + 757 | + 568 |
| D. I. 2. | Komplexní náklady příštích období | 065 | + 283 | | + 283 | + 383 |
| D. I. 3. | Příjmy příštích období | 066 | +64 | | +64 | |

| Označ. a | PASIVA b | číslo řádku | Běžné účetní období 5 | Minulé období 6 |
|-------------|---|----------------|--------------------------|--------------------|
| | PASIVA CELKEM | 067 | + 322 985 | + 331 224 |
| A. | Vlastní kapitál | 068 | + 125 077 | + 104 427 |
| A. I. | Základní kapitál | 069 | +50 000 | +50 000 |
| A. I. 1. | Základní kapitál | 070 | +50 000 | +50 000 |
| A. II. | Kapitálové fondy | 073 | +3 807 | +1 816 |
| A. II. 1. | Emisní ažlo | 074 | +33 | +33 |
| A. II. 2. | Ostatní kapitálové fondy | 075 | +3 783 | +1 783 |
| A. II. 3. | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 076 | -9 | |
| A. II. 5. | Rozdíly z přeměn společností | 077a | | |
| A. III. | Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku | 078 | +4 628 | +3 222 |
| A. III. 1. | Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond | 079 | +4 628 | +3 222 |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let | 081 | +41 983 | +21 263 |
| A. IV. 1. | Nerozdělený zisk minulých let | 082 | +41 983 | +21 263 |
| A. V. 1. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 084 | +24 659 | +28 126 |
| B. | Cizí zdroje | 085 | + 196 244 | + 225 381 |
| B. II. | Dlouhodobé závazky | 091 | +15 477 | +26 412 |
| B. II. 3. | Závazky - podstatný vliv | 094 | | +10 000 |
| B. II. 5. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 096 | +14 838 | +15 670 |
| B. II. 10. | Odložený daňový závazek | 101 | + 639 | + 742 |
| B. III. | Krátkodobé závazky | 102 | +58 690 | +60 314 |
| B. III. 1. | Závazky z obchodních vztahů | 103 | +23 319 | +21 988 |
| B. III. 3. | Závazky - podstatný vliv | 105 | +2 | +12 316 |
| B. III. 5. | Závazky k zaměstnancům | 107 | +17 763 | +16 250 |
| B. III. 6. | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 108 | +2 180 | +1 835 |
| B. III. 7. | Stát – daňové závazky a dotace | 109 | +11 320 | +4 774 |
| B. III. 8. | Krátkodobé přijaté zálohy | 110 | +2 765 | + 484 |
| B. III. 10. | Dohadné účty pasivní | 112 | +1 341 | +2 667 |
| B. IV. | Bankovní úvěry a výpomoci | 114 | + 122 077 | + 138 655 |
| B. IV. 1. | Bankovní úvěry dlouhodobé | 115 | +82 321 | +61 789 |
| B. IV. 2. | Krátkodobé bankovní úvěry | 116 | +39 756 | +76 866 |
| C. I. | Časové rozlišení | 118 | +1 664 | +1 416 |
| C. I. 1. | Výdaje příštích období | 119 | +1 613 | +1 307 |
| C. I. 2. | Výnosy příštích období | 120 | +51 | + 109 |



| Označ. | PASIVA | číslo | Běžné účetní období | Minulé období |
|--------|--------|-------|---------------------|---------------|
| a | b | řádku | 5 | 6 |

| | | |
|--|---|--|
| Sestaveno dne: 2 5 . 0 2 . 2 0 1 1 | | Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou Ing. Vágner František  |
| Právní forma účetní jednotky akciová společnost | Předmět podnikání výroba ostatních elektrických zařízení obchodní činnost | Pozn.: |