



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

VOLBA VHODNÉ PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ PŘI DANÉ VÝŠI PŘÍJMŮ

THE CHOICE OF A PARTICULAR LEGAL FORM OF BUSINESS AT A GIVEN LEVEL OF INCOME

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

DANIELA JELÍNKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. JAN KOPŘIVA, Ph.D.

BRNO 2014

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Jelínková Daniela

Účetnictví a daně (6202R049)

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:

Volba vhodné právní formy podnikání při dané výši příjmů

v anglickém jazyce:

The Choice of a Particular Legal Form of Business at a Given Level of Income

Pokyny pro vypracování:

Úvod
Cíle práce, metody a postupy zpracování
Teoretická východiska práce
Analýza současného stavu
Vlastní návrhy řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Seznam odborné literatury:

BĚHOUNEK, P. Společnost s ručením omezeným – řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe 2011/2012. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2011.

ISBN 978-80-7263-659-4.

BRYCHTA, I., M. DĚRGEL a I. MACHÁČEK. Daň z příjmů 2011. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-623-3.

KORÁB, V. a M. MIHALISKO. Založení a řízení společnosti: společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost. Brno: Computer Press, 2005. ISBN 80-251-0592-X.

PILAŘOVÁ, I. a J. PILÁTOVÁ. Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2012. 5. aktualiz. vyd. Praha: 1. VOX, 2012.

ISBN 978-80-87480-06-9.

SYNEK, M., KYSLINGEROVÁ, E. a kol. Podniková ekonomika. 5. přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2013/2014.

L.S.

prof. Ing. Mária Režňáková, CSc.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 19.05.2014

Abstrakt

Bakalářská práce porovnává stanovené právní formy podnikání z různých hledisek v daných výších příjmů. V teoretické části jsou vysvětleny základní pojmy týkající se podnikání a daní. V praktické části jsou uvedené dvě konkrétní právní formy podnikání, OSVČ a společnost s ručením omezeným. V závislosti na různé výši obratu za rok bude porovnáno a vysvětleno, proč je zvolená právní forma podnikání výhodnější dle výše zdanění a jiných kritérií, které jsem si pro porovnání zvolila.

Abstract

Bachelor's thesis compares the identified legal forms of business from different points of view in these levels set income. In the theoretical part are explained the basic concepts related to business and taxes. In the practical part are two specific legal forms of business, self employed and limited company. Depending on the different level of turnover for the year will be compared and explained when and why is the chosen legal form of business more profitable by the amount of tax and other criteria that I have chosen to compare.

Klíčová slova

Podnikání, fyzická osoba, právnická osoba, daně, daňové zatížení.

Key words

Enterprise, natural person, legal person, taxes, tax burden.

Bibliografická citace

JELÍNKOVÁ, D. *Volba vhodné právní formy podnikání při dané výši příjmů*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2014. 57 s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne 31. 5. 2014

.....

Poděkování

Chtěla bych poděkovat vedoucímu své bakalářské práce panu JUDr. Ing Janu Koprivovi, Ph.D. za jeho cenné rady a připomínky, které mi při vypracování této práce velice pomohly.

Obsah

Úvod.....	9
1 Teoretická část.....	10
1.1 Základní pojmy z oblasti podnikání.....	10
1.2 Živnostenské podnikání	12
1.3 Základní pojmy obchodních společností.....	16
1.4 Charakteristika společnosti s ručením omezeným	19
1.5 Daňová část	23
1.5.1 Základní pojmy	23
1.5.2 Daně z příjmů.....	24
2 Praktická část	33
2.1 Výše obratu do 1 000 000 Kč.....	33
2.1.1 OSVČ.....	33
2.1.2 Společnost s ručením omezeným.....	36
2.2 Výše obratu 2 000 000 Kč až 5 000 000 Kč	39
2.2.1 OSVČ.....	39
2.2.2 Společnost s ručením omezeným.....	41
2.3 Výše obratu nad 10 000 000 Kč.....	45
2.3.1 OSVČ.....	45
2.3.2 Společnost s ručením omezeným.....	47
3 Analytická část.....	51
Závěr	54
Literatura.....	55
Seznam tabulek	56
Seznam obrázků.....	57

ÚVOD

Pro moji bakalářskou práci jsem si zvolila téma Volba vhodné právní formy podnikání při dané výši příjmů. Srovnávat nebudu však pouze dle daně z příjmů, ale zvolím si ještě další z mého pohledu důležitá kritéria a následně dané právní formy porovnam.

Toto téma jsem si vybrala, jelikož téma daně mi přijde velice zajímavé. Navíc mé znalosti nejsou ještě příliš velké a chtěla bych si touto prací vytvořit širší přehled a zároveň více porozumět této v podstatě složité problematice.

Abych mohla napsat první teoretickou část je potřeba, abych nastudovala potřebnou literaturu. Ta mi pomůže při osvětlení základních pojmů, které se týkají daní a podnikání. Navíc mi značně pomůže při řešení praktických problémů.

V praktické části se zaměřím na dvě právní formy podnikání: osobu výdělečně činnou a společnost s ručením omezeným. Porovnávat je budu ve třech výších obrátů, první bude obrát do 1 mil. Kč, druhý 2 – 5 mil. Kč a poslední ve výši nad 10 mil. Kč. Pro každou výši obrátu si zvolím druh podnikání stejný jak pro osobu výdělečně činnou, tak pro společnost s ručením omezeným. U těchto právních forem vypočítám optimální daňovou povinnost. Pro závěrečné porovnání nezohledním pouze výši zdanění, ale zvolím si ještě další kritéria, která pro mě budou důležitá pro zvolení vhodné právní formy podnikání. Mezi další kritéria budou patřit mimo jiné: časová náročnost při založení, rozsah ručení, povinnost minimálního ZK, jiné povinné odvody. U osoby výdělečně činné samozřejmě nesmíme zapomenout na povinné platby sociálního a zdravotního pojištění. Výše těchto plateb bude samozřejmě započítána do odvodů této právní formy podnikání.

1 TEORETICKÁ ČÁST

Teoretická část je zaměřena na vysvětlení a přiblížení základních pojmů z oblasti podnikání a daní, jelikož dané pojmy budou následně použity v části praktické.

1.1 Základní pojmy z oblasti podnikání

Podnikání je v České republice upraveno obchodním zákoníkem (zákon č. 531/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů) [1].

Dle obchodního zákoníku je pak podnikání definováno jako „soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku [2]“.

Pro jakékoliv podnikání je charakteristické, že na jeho počátku podnikatel vkládá do svého podniku kapitál, který může být buď vlastní, nebo cizí čili vypůjčený. Velikost kapitálu, která je do jednotlivých podniků vkládána, je velice odlišná, a to v závislosti na předmětu podnikání nebo jeho rozsahu. Základním motivem pro podnikání je následné zhodnocení vloženého kapitálu. Zhodnocení tohoto kapitálu je v drtivé většině případů dosažení zisku, který vzniká, jestliže výnosy převyšují náklady. Hlavní pozornost podnikatel upírá směrem k zákazníkovi a jeho zájmům, požadavkům, potřebám, atd. Jedině tak může uspokojit potřeby zákazníků, čímž docílí zisku. Pokud podnik zhodnocuje kapitál, zvyšuje se i hodnota firmy. Její hodnota však může růst i jinak, a to např. lepším postavením firmy na trhu. Orientace podniku dosahovat zisk by však neměla zamlžovat společenské poslání podniku, které je služba zákazníkovi a všem ostatním, kteří se podílejí na vývoji podniku [1].

„**Podnikem** se rozumí soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty, které patří podnikateli a slouží k provozování podniku nebo vzhledem k své povaze mají tomuto účelu sloužit [2].“

„Podnikatelem dle tohoto zákona je [2]:

- a) osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- b) osoba, která podniká na základě živnostenského oprávnění,
- c) osoba, která podniká na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- d) osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu [2].“

Místem podnikání fyzické osoby je adresa, která je v obchodním rejstříku nebo jiné zákonné evidenci zapsaná jako místo podnikání. Podnikatel musí mít těmto k prostorám právní důvod užívání po celou dobu zapsání těchto prostor jako místa podnikání [2].

„Sídlem organizační složky podniku (§7) se rozumí adresa jejího umístění [2].“

Obchodní firma je název, pod kterým se podnikatel zapisuje do obchodního rejstříku. Podnikatel má povinnost svoji činnost vykonávat pod svojí firmou. Firma fyzické osoby musí obsahovat její jméno a příjmení. Každý si však může zvolit dodatek, kterým bude odlišený od ostatních podnikatelů, případně si ke jménu přidá druh podnikání, který se vztahuje k dané osobě. Firmou obchodní společnosti nebo družstva a dalších právnických osob, které vznikají zápisem do OR, je název, pod kterým jsou zapsány. Firmou právnické osoby, která se zapisuje do OR na základě zvláštního právního předpisu a která vznikla před tímto zápisem, je její název. Součástí firmy a právnických osob je i dodatek označující jejich právní formu. Firma nesmí být zaměnitelná s firmou jiného podnikatele a nesmí působit klamavě [2].

Obchodní rejstřík je veřejný seznam, kde se zapisují údaje o podnikatelích, které stanoví zákon. Je vedený v elektronické podobě soudem, který je k tomu zvláštním právním předpisem určený. Obchodní rejstřík je veřejně přístupný a každý do něj může nahlížet a pořizovat si z něho kopie, které potřebuje [2].

V obchodním rejstříku jsou zapsány obchodní společnosti, družstva, podnikající zahraniční osoby, fyzické osoby, které jsou podnikateli a mají bydliště v České republice a další osoby, jestliže povinnost jejich zápisu stanoví zvláštní právní předpis. Fyzické osoby se zapisují dobrovolně nebo povinně, pokud výše jejich výnosů nebo příjmů přesáhla za dvě po sobě bezprostředně jdoucí účetní období částku 120 mil. Kč. Fyzická osoba, která splní jednu z předchozích podmínek, musí podat bez zbytečného odkladu návrh na zápis do obchodního rejstříku [2].

Podniky podle právní formy

Podniky jednotlivce

Podnik jednotlivce (podnik fyzické osoby) je podnik, který vlastní jedna osoba. Podniky jednotlivce mají ve většině případů formu živnosti. Tito podnikatelé podnikají na základě živnostenského listu nebo koncesní listiny [1].

Obchodní společnosti

Jsou to společnosti osobní nebo kapitálové. Jsou vytvořeny a vlastněny dvěma nebo více osobami. U osobních společnostech se společníci osobě účastní podnikání, dělí se o zisky a společně jsou odpovědní za všechny ztráty. Kapitálová účast společníků je typická pro kapitálové společnosti, kde společníci ručí za závazky společnosti jen do výše svého vkladu [1].

1.2 Živnostenské podnikání

Podmínky živnostenského podnikání a kontrolu nad jejich dodržováním upravuje Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Dle Zákona o živnostenském podnikání se živností rozumí „soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem“ [3].

Podmínky provozování živnosti dělíme do dvou skupin:

Všeobecné podmínky provozování živnosti fyzickými osobami jsou [3]:

- a) dosažení věku 18 let,
- b) způsobilost k právním úkonům,
- c) bezúhonnost [3].

Zvláštními podmínkami provozování živnosti jsou odborná nebo jiná způsobilost, pokud jsou vyžadovány [3].

Druhy živností:

Ohlašovací

Tyto živnosti mohou být při splnění stanovených podmínek provozovány na základě ohlášení. Jsou to [1]:

a) řemeslné živnosti

Odborná způsobilost je získána vyučením v oboru a praxí. Jsou to živnosti, které jsou uvedené v příloze č. 1 ZŽP. Mezi řemeslné živnosti patří např. zámečnictví, hodinářství, truhlářství, zednictví, hostinská činnost.

b) vázané

Zde je odborná způsobilost stanovena pro každou živnost samostatně. Pro provozování těchto živností je nutné získat průkaz způsobilosti. Patří sem např. výroba, montáž, opravy a revize plynových zařízení nebo elektrických zařízení.

c) volné

U těchto živností není odborná způsobilost stanovena. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby, které nemůžeme zařadit mezi živnosti řemeslné a vázané [1].

Koncesované

Živnosti koncesované smějí být provozovány pouze na základě tzv. koncese, kterou uděluje živnostenský úřad. Aby byla koncese udělena, je třeba, aby uchazeč měl požadované vzdělání, popřípadě absolvoval speciální kurzy apod. Mezi tyto živnosti řadíme např. vývoj, výroba, opravy zbraní, střeliva, provozování střelnic, taxislužba, pohřební služby [1].

Živnostenský rejstřík

Je informačním systémem veřejné správy, který spravuje Živnostenský úřad České republiky. Provozovateli Živnostenského rejstříku jsou obecní a krajské živnostenské úřady. Fyzická nebo právnická osoba, která chce začít provozovat ohlašovací činnost, je povinna to ohlásit živnostenskému úřadu. Ohlášení živnosti má předepsanou písemnou formu, která je uvedena v zákoně [4].

Vznik živnostenského oprávnění

Při vzniku živnostenského oprávnění je rozdíl, pokud má být založena živnost ohlašovací nebo koncesovaná. U živností ohlašovacích vzniká oprávnění provozovat činnost ke dni ohlášení, případně ke dni, který dotýčný navrhne, oproti tomu u živností koncesovaných vzniká oprávnění dnem nabytí právní moci koncese [4].

Zdravotní a sociální pojištění

Osoba, která provozuje živnost, je osobou samostatně výdělečně činnou, a tudíž je plátcem pojistného zdravotního pojištění. Pojistné se platí zdravotní pojišťovně, u které je pojištěnec pojištěn a vzniká dnem zahájení samostatně výdělečné činnosti. Výše pojistného, penále a způsob jejich placení je stanovený zvláštním zákonem, a to zákonem č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. Pojištěnec má povinnost oznámit zdravotní pojišťovně zahájení a ukončení samostatně výdělečné činnosti nejpozději do osmi dnů ode dne, kdy tato situace nastala. V případě pojištěnce podnikajícího na základě živnostenského oprávnění stačí, pokud toto oznámení učiní pouze na živnostenském úřadu [5].

Pojistné na zdravotní pojištění OSVČ je ve výši 13,5% z vyměřovacího základu a pojistné na sociální pojištění OSVČ je 29,2% z vyměřovacího základu. Vyměřovací základ je 50% z příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti poté, co se odečtou všechny výdaje vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení [4].

Placení sociálního pojištění je rozdílné dle rozdělení výdělečné činnosti podnikatele [4]:

a) hlavní činnost

Platí se zálohy, které vyšly v posledním přehledu, tato částka nesmí být nižší než minimální zálohy při hlavní činnosti. Po podání přehledu se pojistné doplácí podle skutečného zisku. Pokud je v předešlém roce nízký zisk, ztráta nebo podnikatel začíná podnikat, platí se minimální zálohy.

b) vedlejší činnost s vyššími zisky

Placení záloh je stejné jako u hlavní činnosti, s tím rozdílem, že pokud je daňový základ nižší než určitá hranice (pro rok 2013 činila hranice 62 121 Kč), není účast za daný rok na důchodovém pojištění. V následujícím roce se nemusí platit měsíční zálohy, pouze se podá přehled za tento rok.

c) vedlejší činnost s nízkými zisky

V tomto případě platí, že pokud je rozdíl mezi příjmy a výdaji za předešlý rok nižší než stanovená hranice, nemusí podnikatel být účastněn na důchodovém pojištění jako OSVČ a nemusí platit zálohy na další období. I v tomto případě se však podnikatel může přihlásit k placení pojištění dobrovolně [4].

Zánik živnostenského oprávnění

Způsoby zániku živnostenského oprávnění jsou uvedeny v § 57 a § 58 zákona o živnostenském podnikání.

Živnostenské oprávnění zaniká [3]:

- a) smrtí podnikatele fyzické osoby, v případě, že v živnosti nepokračují dědicové, správce dědictví nebo insolvenční správce,
- b) zánikem právnické osoby, pokud při fúzi, rozdělení obchodní společnosti nebo družstva nebo při převodu jmění na společníka nepokračuje nástupnická obchodní společnost nebo družstvo v provozování živnosti na základě živnostenského oprávnění zaniklé právnické osoby, ovšem za předpokladu, že dosud nemá příslušné živnostenské oprávnění a že do 15 dnů ode dne nabytí právní moci fúze, rozdělení nebo převodu jmění na společníka oznámí pokračování v živnosti živnostenskému úřadu a zároveň musí ohlásit živnost nebo podat žádost o koncesi dle zákona o živnostenském podnikání [3],

- c) uplynutím doby, jestliže byla koncesní listina nebo živnostenský list vydány na dobu určitou,
- d) výmazem zahraniční osoby nebo jejího předmětu podnikání z obchodního rejstříku, jestliže měla tato zahraniční osoba povinnost zapsat se do obchodního rejstříku,
- e) jestliže tak stanoví zvláštní právní předpis,
- f) pokud rozhodne živnostenský úřad o zrušení živnostenského oprávnění [3].

Živnostenský úřad zruší živnostenské oprávnění, jestliže podnikatel nesplňuje podmínky provozování živností, kterými jsou způsobilost k právním úkonům, ledaže by byla živnost provozována se souhlasem soudu, a bezúhonnost. Dále může zrušit živnostenské oprávnění, jestliže byl fyzické osobě uložen soudem nebo správním orgánem trest nebo sankce zákazu činnosti, která se týká oboru nebo příbuzného oboru, ve kterém provozuje živnost, pokud o zrušení podnikatel sám požádá nebo byl zápis do živnostenského rejstříku proveden v rozporu se zákonem [3].

1.3 Základní pojmy obchodních společností

„Obchodními korporacemi jsou obchodní společnosti a družstva. Společnostmi jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost (dále jen „osobní společnost“), společnost s ručením omezeným a akciová společnost (dále jen „kapitálová společnost“) a evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení [7].“

Typy obchodních společností [1]:

a) kapitálové

Rysem kapitálových společností je kapitálová účast společníků na podnikání nebo řízení společnosti. Za závazky společnosti ručí společníci do výše svého vkladu, neručí svým majetkem. V České republice jsou dvě formy kapitálových společností, a to společnost s ručením omezeným a akciová společnost [1].

b) osobní

Charakteristikou těchto společností je to, že jsou vytvořeny a vlastněny dvěma nebo více osobami, které si mezi sebou společně dělí zisky a odpovídají za všechny ztráty. Společnosti se osobně účastní podnikání a jejich výhody a nevýhody se podobají společnostem jednotlivců. Stabilita společnosti závisí na vztahu, který je mezi partnery. V České republice jsou dvě formy osobních společností, a to veřejná obchodní společnost a komanditní společnost [1].

Společnost mohou založit a účastnit se na jejím podnikání osoby fyzické i právnické, pokud nestanoví zákon jinak. Společnost se zakládá společenskou smlouvou podepsanou všemi zakladateli, jestliže nestanoví některé ustanovení zákona jinak. Podpisy zakladatelů musí být úředně ověřeny [2].

Společenská smlouva společnosti s ručením omezeným a zakladatelská listina akciové společnosti musí být sepsány formou notářského zápisu. Jestliže tento zákon připouští, aby společnost byla založena jediným zakladatelem, společenská smlouva je nahrazena zakladatelskou listinou, která musí být vyhotovena ve formě notářského zápisu [2].

„Základní kapitál společnosti je peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů všech společníků do základního kapitálu společnosti. Musí být vyjádřen v jednotkách české měny. Společník se účastní na základním kapitálu vkladem. Základní kapitál je součástí vlastního kapitálu [2].“

Vkladem společníka se rozumí peněžní prostředky nebo jiné hodnoty, které jsou penězi ocenitelné, které musí určitá osoba vložit do společnosti, a to za účelem nabytí nebo zvýšení účasti ve společnosti [2].

Před vznikem společnosti spravuje splacené vklady nebo jejich části zakladatel, který je tím pověřený ve společenské nebo zakladatelské smlouvě, správcem může být i pověřená banka [2].

Vlastnické právo ke vkladům nebo jejich částem přecházejí na společnost až dnem jejího vzniku. Správce vkladu je povinen vydat písemné prohlášení o splacení vkladu, které je třeba přiložit k návrhu na zápis do obchodního rejstříku [2].

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Návrh na zápis musí být podán do 90 dnů od založení společnosti nebo od dne, kdy byl doručen průkaz živnostenského či jiného podnikatelského oprávnění. Pokud není při založení obchodní společnosti výslovně určena doba, na kterou se společnost zakládá, platí, že byla založena na dobu neurčitou [2].

Zrušení a zánik společnosti

Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku. Tomuto dni předchází zrušení společnosti, které se skládá z několika dílčích fází. Ty se liší v závislosti na tom, zda je společnost zrušena s likvidací nebo bez likvidace. Jestliže mluvíme o zrušení bez likvidace, společnost plynule přechází na jejího právního nástupce. V případě likvidace dochází k mimosoudnímu vyrovnání majetkových vztahů, které plynou ze zanikající právnické osoby, podniku [1].

„Společnost se zrušuje [2]:

- a) uplynutím doby, na kterou byla založena,
- b) dosažením účelu, pro který byla založena,
- c) dnem uvedeným v rozhodnutí společníků nebo orgánů společnosti o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí bylo přijato, dochází-li ke zrušení společnosti s likvidací,
- d) dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení společnosti, jinak dnem, kdy toto rozhodnutí nabude právní moci,
- e) dnem zániku společnosti, pokud dochází k zániku společnosti v důsledku fúze, převodu jmění na společníka nebo v důsledku rozdělení,
- f) zrušením konkursu po splnění rozvrhového usnesení nebo zrušením konkursu z důvodu, že majetek dlužníka je zcela nepostačující [2].“

1.4 Charakteristika společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je obchodní společností, která je upravena českým právním řádem. To, že je obchodní společností mimo jiné znamená, že se zapisuje do obchodního rejstříku. Společnost s ručením omezeným se zakládá za účelem podnikání, ale není vyloučeno, aby byla společnost založena i za jiným účelem. V praxi tak najdeme společnosti, které jsou založeny např. za účelem nabytí vlastnictví k bytovému domu [6].

Společnost může být založena buď uzavřením společenské smlouvy upravující práva a povinnosti společníků, a to v případě, kdy má společnost více než jednoho společníka, nebo uzavřením zakladatelské listiny, jestliže má společnost jediného společníka. Společenská smlouva musí mít písemnou formu a podpisy na smlouvě musí být ověřeny úředně. Zakladatelská listina musí být sepsána notářem formou notářského zápisu [6].

Je nutné rozlišit okamžik založení společnosti od okamžiku jejího vzniku. Společnost vzniká dnem, kdy je zapsaná do obchodního rejstříku [6].

Firma společnosti musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“. Toto označení může být nahrazeno zkratkou „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“ [7].

Společníci společnosti ručí za dluhy společnosti společně a nerozdílně do výše nesplacených vkladů dle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy je věřitel vyzval k plnění [7].

Společnost vede seznam společníků, do kterého se zapisují jména společníků, jejich bydliště, případně sídlo, jeho podíl, označení podílu, výše vkladu, která odpovídá podílu, počet hlasů náležejících k podílu, povinnost přispět nad společníkův vklad na vytvoření vlastního kapitálu, pokud tento příspěvek bude určen, a den zápisu do seznamu společníků. Údaje uvedené v seznamu společníků může společnost použít pouze pro své potřeby [7].

Zásadním dokumentem každé společnosti s ručením omezeným, která má alespoň dva společníky, je společenská smlouva.

„Společenská smlouva obsahuje také [7]:

- a) firmu společnosti,
- b) předmětem podnikání nebo činnosti společnosti,
- c) určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- d) určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených, dovoluje-li společenská smlouva vznik různých druhů podílů,
- e) výši vkladu nebo vkladů připadajících na podíl nebo podíly,
- f) výši základního kapitálu a
- g) počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost [7]. “

„Společenská smlouva při založení společnosti obsahuje také [7]:

- a) vkladovou povinnost zakladatelů, včetně lhůty pro její splnění,
- b) údaj o tom, koho zakladatelé určují jednatelem nebo jednatelemi, popřípadě členy jiných orgánů společnosti, kteří mají být podle tohoto zákona voleni valnou hromadou,
- c) určení správce vkladů a
- d) u nepeněžitého vkladu jeho popis, jeho ocenění, částku, kterou se započítává na emisní kurs, a určení osoby znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu [7].“

Než je podán návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku, musí být splaceno celé vkladové ážio a nejméně 30 % z každého peněžitého vkladu. Vkladové ážio je rozdíl mezi cenou nepeněžitého vkladu určenou znaleckým posudkem nebo dle zákona a výší vkladu společníka [7].

Minimální výše vkladu je 1 Kč, pokud nestanoví společenská smlouva, že vklad do společnosti musí být vyšší [7].

Dle společenské smlouvy mohou vzniknout různé druhy podílů. Každý druh tvoří podíl, se kterými jsou spojena stejná práva a povinnosti. Podíl, který nestanovuje žádná zvláštní práva a povinnosti se nazývá podíl základní [7].

Pokud není ve smlouvě stanoveno jinak, může společník vlastnit více podílů různého druhu. Druhy podílů a jejich obsah je stanoven ve společenské smlouvě. Každý podíl společníka může být představován kmenovým listem. Společnost může vydat kmenový list pro každý podíl zvlášť, jestliže je dle smlouvy možné, aby měl jeden společník více podílů [7].

Kmenový list je cenný papír na řad, není vydáván jako zaknihovaný a nemůže být veřejně nabízen nebo přijat k obchodování na evropském regulovaném ani na jiném veřejném trhu [7].

Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem společnosti je **valná hromada**.

Do její působnosti mimo jiné patří [7]:

- a) rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy,
- b) jmenování a odvolání jednatelů, případně dozorčí rady,
- c) volba a odvolání likvidátora, pokud je stanoveno ve smlouvě,
- d) schvalování řádné, mimořádné a konsolidované a v případech, kdy je nutné vyhotovit i mezitímní účetní závěrku, musí ji valná hromada také schválit, rozhodování o rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů a o úhradě ztrát [7].

Společníci mají právo podílet se na řízení společnosti na valné hromadě nebo mimo valnou hromadu. Valné hromady se účastní společník osobně nebo v zastoupení. V zastoupení se může účastnit pouze na základě udělené plné moci, která musí být písemná a musí z ní vyplývat, zda je udělena pro zastoupení na jedno nebo více valných hromadách [7].

Jestliže neurčí společenská smlouva jinak, valná hromada je schopna usnášet se, pokud jsou na valné hromadě přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu všech hlasů. Pokud neurčí společenská smlouva, náleží každému společníkovi jeden hlas za každou 1 Kč jeho vkladu [7].

Před konáním valné hromady se rozešlou pozvánky společníkům nejméně 15 dnů před jejím konáním, ve kterých se uvede termín konání a její pořad. Součástí pozvánky je i návrh usnesení valné hromady [7].

Valná hromada je schopna usnášení, jestliže jsou přítomni společníci, kteří mají alespoň polovinu hlasů, pokud nevyžaduje společenská smlouva vyšší počet hlasů [7].

Jednatelé

Statutární orgán společnosti s ručením omezeným je jeden nebo více jednatelů. Všichni jednatelé tvoří kolektivní orgán, jestliže je to uvedeno ve společenské smlouvě. Jednatelé vedou obchodní společnost, a pokud má společnost více jednatelů, kteří netvoří kolektivní orgán, musí každé rozhodnutí odsouhlasit většina z nich, pokud to ve smlouvě není stanoveno jinak [7].

Jednatelé mají za úkol zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat společníky o všech záležitostech, které se týkají společnosti [7].

Dozorčí rada

Zřizuje se, pokud tak stanoví společenská smlouva nebo jiný právní předpis [7].

Dozorčí rada [7]:

- a) dohlíží na činnost jednatelů,
- b) nahlíží do obchodních a účetních knih a jiných dokladů a kontroluje tam obsažené údaje,
- c) podává žalobu dle § 187 a
- d) podává zprávy valné hromadě ve lhůtě stanovené společenskou smlouvou, jinak jednou ročně [7].

1.5 Daňová část

V této podkapitole budou definovány základní pojmy z daňové oblasti.

1.5.1 Základní pojmy

Daní se rozumí forma příjmů veřejných rozpočtů, kterou se odčerpává ze zákona podle předem stanovené sazby daně část nominálního důchodu subjektu na nenávratném principu [8].

Přímá daň je daň, která je přímo vyměřena každému poplatníkovi dle jeho důchodové a majetkové situace. Daňové břemeno nese ten, který má ze zákona daň platit [8].

Nepřímá daň je daň, která je placena a vybírána v cenách zboží a služeb, daň zatěžuje spotřebitele, ale samotná daň je odvedena a zaplácena nepřímo prostřednictvím výrobce nebo obchodu [8].

Poplatníkem se rozumí osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony jsou přímo podrobeny dani [8].

Plátcem daně se rozumí osoba, která pod vlastní majetkovou odpovědností odvádí správci daně daň vybranou od poplatníků nebo sraženou poplatníkům [8].

Zdaňovacím obdobím je doba, za kterou se daná daň vyměřuje. V praxi se setkáváme s různě dlouhým zdaňovacím obdobím – měsíčním, čtvrtletním a ročním. Některé daně se neplatí periodicky, proto zdaňovací období nemají stanoveny. Jedná se o daň dědičkou, darovací a z převodu nemovitostí. U daní z příjmů je ve většině případů zdaňovacím obdobím kalendářní nebo hospodářský rok. Výjimečně se může jednat o účetní období delší než 1 rok nebo o období, které souvisí s fúzí, převodem jmění na společníka apod. [8].

1.5.2 Daně z příjmů

Daň z příjmů FO

Obecně platí, že poplatníkem je osoba, jejíž příjmy, majetek nebo úkony přímo podléhají dani. Oproti tomu plátcem je osoba, která daň nebo zálohu na daň, jež jsou vybrány od poplatníků nebo poplatníkům sraženy, odvede správci daně [9].

Osoby, které mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují, mají v České republice neomezenou daňovou povinnost, tzn., že se vztahuje na [9]:

- příjmy plynoucí ze zdrojů v České republice
- příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí [9].

„Tito poplatníci jsou označováni jako rezidenti v České republice [9].“

Ostatní poplatníci, tzv. nerezidenti v České republice, jsou ti, kteří nemají v České republice bydliště a ani se zde obvykle nezdržují nebo ti, o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy, které vznikly ze zdrojů na území České republiky [9].

Poplatníci, kteří se na území České republiky zdržují za účelem studia nebo léčení, mají daňovou povinnost stejnou jako nerezidenti, a to i v případě, že se na území České republiky obvykle zdržují [9].

„Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou příjmy [9]:

- z podnikání a jiné samostatně výdělečné činnosti,
- ze závislé činnosti a funkční požitky,
- z kapitálového majetku.
- z pronájmu a
- ostatní příjmy,

a to jak peněžní, tak i nepeněžní (v naturální nebo jiné podobě, např. dosažené směnou) [9].“

Jsou vymezeny i příjmy, které nejsou předmětem daně. Patří mezi ně např. příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, příjmy získané převodem majetku mezi osobami blízkými v souvislosti s předčasným ukončením provozování zemědělské činnosti zemědělského podnikatele nebo částka uhrazená zdravotní pojišťovnou, o kterou byl překročen limit regulačních poplatků a doplatků na léčiva nebo potraviny podle zvláštních právních předpisů [10].

Další příjmy, které jsou v zákoně definovány, jsou příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozené. Mezi tyto příjmy patří např. příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor, přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let, příjmy z prodeje movitých věcí, mimo příjmů z prodeje motorových vozidel, letadel a lodí, jestliže doba mezi nabytím a prodejem nepřesahuje dobu jednoho roku, atd. [10].

Povinnost registrovat se k dani z příjmů fyzických osob má fyzická osoba, která obdrží povolení nebo získá oprávnění k vykonávání činnosti, ze které jí plynou příjmy nebo jejíž výsledky jsou předmětem daně. Povinnost podat přihlášku k registraci je do 30 dnů ode dne, kdy je oprávněna na základě povolení či oprávnění začít vykonávat danou činnost. V případě, že daňový subjekt začal vykonávat činnost, jejíž výsledky jsou předmětem daně, nebo pobírat příjmy, které jsou předmětem daně, je povinnost podat přihlášku do 30 dnů ode dne, kdy subjekt s takovou činností začal nebo ode dne, kdy přijal příjmy za tuto činnost. Rozhodný je takový den, který nastal dříve [9].

Registrační povinnost nevzniká daňovému subjektu, kterému vznikla pouze nahodilá nebo jednorázová daňová povinnost, předmětem zdanění je jen nemovitost nebo který má výhradně povinnost platit daň prostřednictvím plátce [9].

Plátce neboli zaměstnavatel, má za povinnost podat přihlášku k registraci nejpozději do 15 dnů ode dne, kdy mu ze zákona vznikla povinnost provádět stanovené úkony, jako jsou např. povinnost srážet daň nebo zálohy na ni nebo daň vybírat [9].

Kromě registrace musí navíc fyzická osoba s příjmy, které podléhají dani z příjmů, podávat správci daně daňová tvrzení. Daňovými tvrzeními rozumí Daňový řád daňová přiznání, hlášení nebo vyúčtování [9].

Obecně rozlišujeme daňové tvrzení na [9]:

- řádné, tj. takové tvrzení, které je podáno v zákonem stanoveném termínu
- opravné, takové tvrzení, prostřednictvím kterého se opravují chyby, které byly vytvořeny v řádném nebo i dodatečném daňovém tvrzení, ale pouze pokud je podáno ještě před uplynutím zákonem stanovené lhůty pro podání původního tvrzení, které se tímto způsobem opravuje
- dodatečné, je to tvrzení, které je podáno po uplynutí zákonem dané lhůty pro podání [9].

Daň z příjmů fyzických osob je splatná ke dni zákonem stanoveného termínu pro podání daňového přiznání. Pokud dodatečně zjistíme skutečnosti, na základě kterých nám vznikají doplatky, jsou tyto doplatky splatné v termínu pro podání dodatečného daňového přiznání [9].

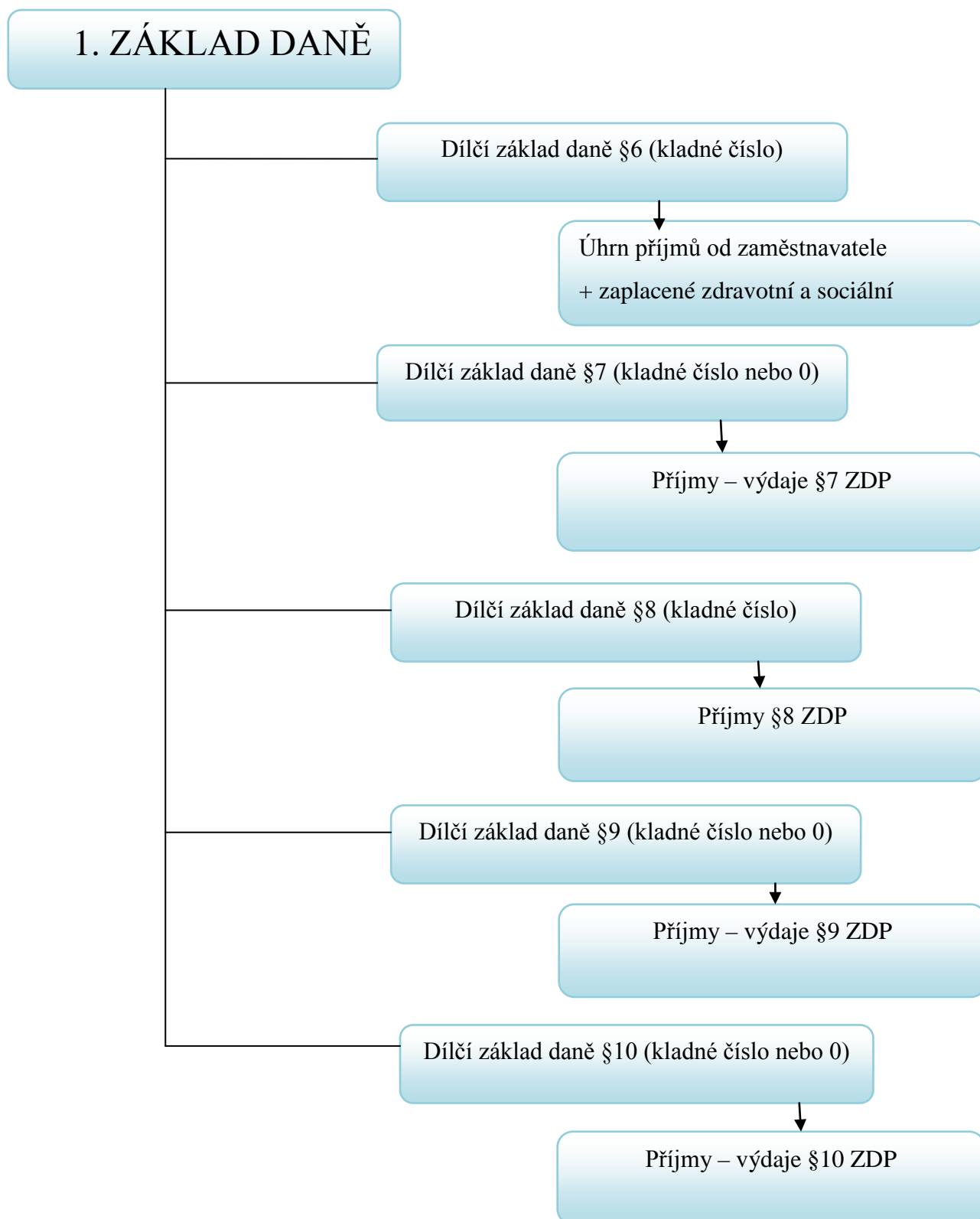
Základ daně je částka, o kterou příjmy, které poplatníkovi plynou ve zdaňovacím období, přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Zdaňovacím obdobím se pro účely daně z příjmů fyzických osob považuje kalendářní rok [10].

Jestliže plynou poplatníkovi ve zdaňovacím období souběžně dva nebo více druhů příjmů, které jsou rozděleny do §6 - §10, je základem daně součet dílčích základů daně zjištěných dle jednotlivých druhů příjmů [10].

Pokud je součtem dílčích základů daně z §7 až §10 záporné číslo, základem daně je pouze základ daně z §6.

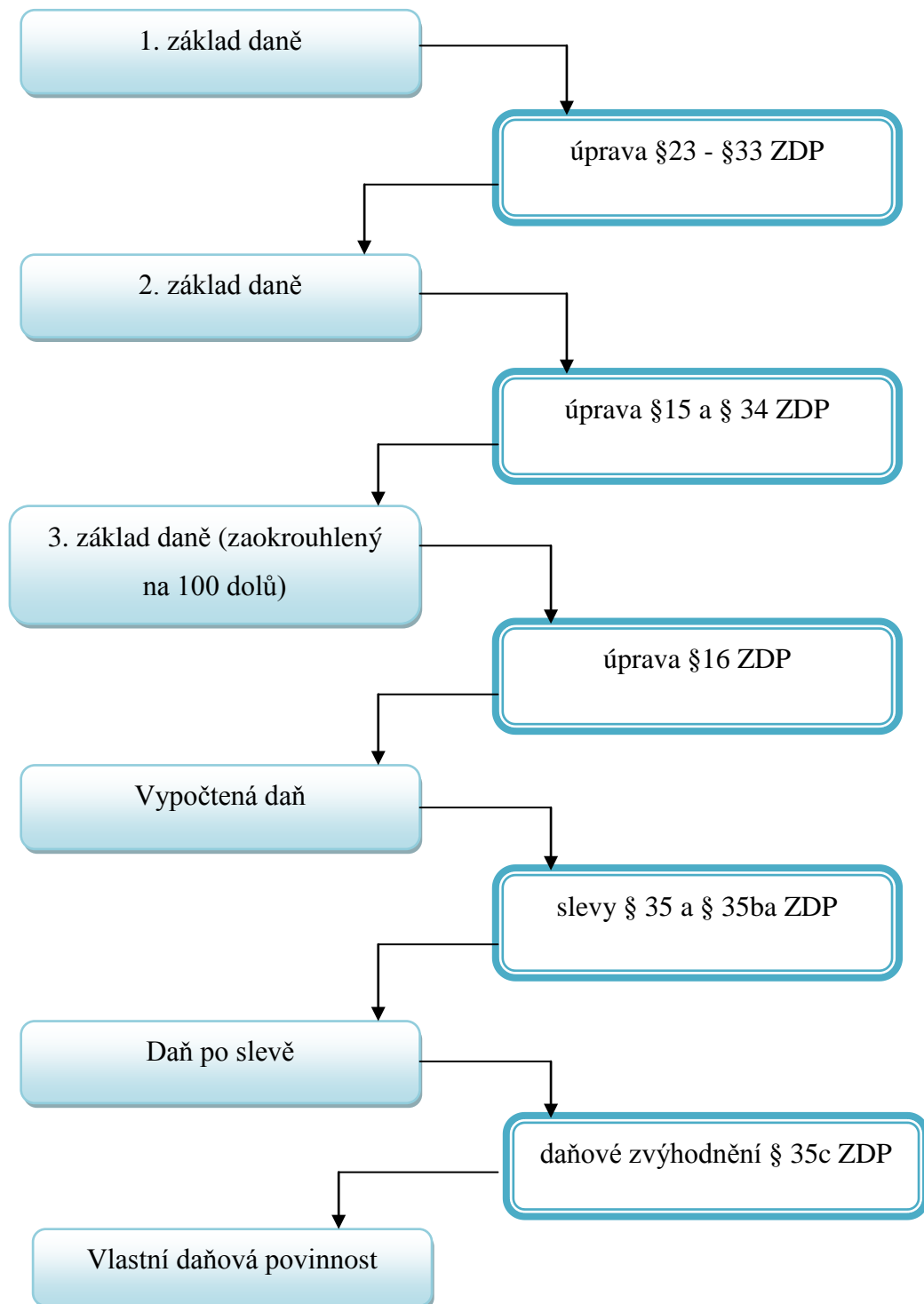
Daň ze základu daně je 15%. Základ daně musí být snížený o nezdanitelnou část základu daně a o odčitatelné položky a následně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů [10].

Výpočet základu daně u fyzické osoby



Obr. 1: Schéma výpočtu 1. základu daně FO – vlastní zpracování

Výpočet daně u fyzické osoby



Obr. 2: Schéma výpočtu VDP u fyzické osoby – vlastní zpracování

Daň z příjmů PO

Poplatníkem daně z příjmů právnických osob jsou osoby, které nejsou osobami fyzickými, organizačními složkami státu podle zvláštního právního předpisu a podílovými fondy [9].

Daňovými rezidenty jsou poplatníci, kteří mají na území České republiky své sídlo nebo místo svého vedení. Za toto místo se považuje adresa, ze které je poplatník řízen. Tito poplatníci mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí [9].

Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří nemají na území České republiky své sídlo. Jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky [9].

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy (výnosy), které poplatníkovi plynou z veškeré jeho činnosti a z nakládání s majetkem, kromě příjmů (výnosů), které nejsou předmětem daně [9].

Zákonem o dani z příjmů jsou také vymezeny příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob nebo jsou od této daně osvobozeny. Mezi příjmy, které nejsou předmětem daně, patří např. příjmy získané zděděním nebo darováním nemovitosti nebo movité věci anebo majetkového práva s výjimkou příjmů, které z nich plynou, příjmy plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění priznaného Evropským soudem pro lidská práva ve výši, kterou je Česká republika povinna uhradit, atd. [9].

Mezi osvobozenými příjmy nalezneme např. výnosy kostelních sbírek, příjmy za církevní úkony a příspěvky členu u registrovaných církví a náboženských společností, příjmy státních fondů stanovené zvláštními předpisy, podíly na zisku tichého společníka z účasti na podnikání, pokud jsou použity k doplnění vkladu sníženého o podíly na ztrátách do původní výše, příjmy plynoucí z pronájmu nemovitostí, které jsou součástí nadačního jmění a jsou zapsány v nadačním rejstříku, atd. [9].

Zdaňovacím obdobím pro právnickou osobu může být [9]:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze, převodu jmění na společníka nebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém byly tyto činnosti zapsány do obchodního rejstříku, nebo
- d) účetní období, jestliže je toto období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců [9].

Účetním obdobím je nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců, pokud není stanoveno jinak. Shoduje se buď s kalendářním rokem, tj. období, které trvá od 1. ledna do 31. prosince daného roku, nebo hospodářským rokem, tj. období, které trvá 12 měsíců, ale začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden. Účetní období může být i kratší, než je 12 měsíců, a to v případě, jestliže společnost mění své účetní období z kalendářního roku na hospodářský, případně naopak. V těchto případech může být účetní a zároveň zdaňovací období delší než 12 měsíců [9].

Základem daně z příjmů právnických osob je rozdíl mezi příjmy, mimo příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou osvobozeny, a výdaji (náklady). Tyto příjmy a výdaje (náklady) musí věcně a časově souviset s daným obdobím. U poplatníků, kteří vedou účetnictví, se pro zjištění základu daně vychází z výsledku hospodaření, který je stanoven z účetnictví vedeného podle zákona o účetnictví, a u poplatníků, kteří nevedou účetnictví, z rozdílu mezi příjmy a výdaji [9].

V zákoně o dani z příjmu jsou uvedeny příjmy, které se do základu daně nezahrnují. Patří mezi ně např. příjmy, které jsou zdaňovány 15 % sazbou daně, která se vztahuje k samostatnému základu daně, příjmy z nakoupených vlastních akcií pod jmenovitou hodnotu při snížení ZK, částky zaúčtované do příjmů (výnosů), jestliže souvisejí s výdaji (náklady), které nebyly uznané v předchozích obdobích jako výdaje (náklady) na dosažení, zajištění a udržení příjmů, a to maximálně do výše těchto příjmů, atd. [9].

Stanovení základu daně z příjmů právnických osoba a jeho úprava

Pro výpočet daně z příjmu je třeba přetvořit účetní výsledek hospodaření na základ daně. K tomu je třeba, aby byly provedeny některé úpravy, zároveň ale platí, že položky, které upravují výsledek hospodaření na základ daně, nesmí nabývat záporných hodnot [11].

Úpravy, které se realizují v daňovém přiznání [11]:

- a) položky zvyšující účetní výsledek hospodaření, mezi které patří hodnoty zaúčtovaných, avšak daňově neúčinných nákladů a hodnoty nezaúčtovaných, avšak zdanitelných výnosů a dalších účetních položek,
- b) položky snižující výsledek hospodaření, tzn. hodnoty zaúčtovaných výnosů, které nejsou zahrnovány do základu daně a hodnoty nezaúčtovaných, přitom daňově účinných nákladů [11].

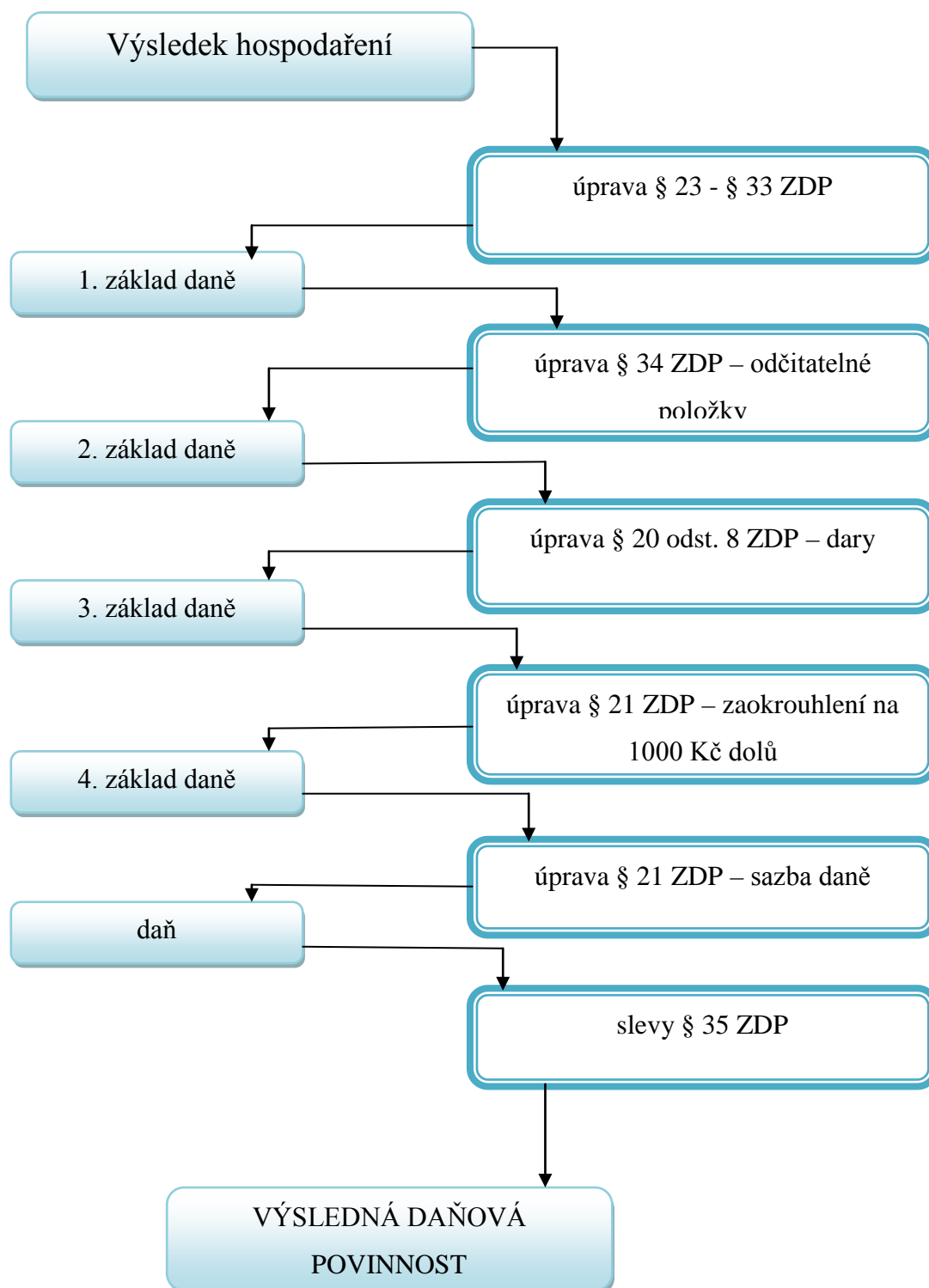
Sazba daně z příjmů právnických osob je 19 % [10].

Zdanění společnosti s ručením omezeným

Výsledek hospodaření představuje hrubý účetní zisk, ze kterého je třeba následnou úpravou dle podmínek stanovených v zákoně o dani z příjmů určit základ daně z příjmů právnických osob a daň z příjmů. Po odečtení vypočtené daně, dostane společnost výši disponibilního zisku, který rozdělí na základě rozhodnutí valné hromady [9].

Při rozdělování zisku má společnost s ručením omezeným pouze jednu povinnost, a to přiděl do rezervního fondu. Pokud společnost vyplácí podíly na zisku společníkům, jsou tyto podíly zdaněny zvláštní sazbou daně ve výši 15 %, kterou odvádí společnost jako plátce [9].

Výpočet daně z příjmů společnosti s ručením omezeným



Obr. 3: Schéma výpočtu daně z příjmů společnosti s ručením omezeným

2 PRAKTICKÁ ČÁST

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na celkové srovnání osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným. Srovnání je provedeno nejen z pohledu výše zdanění, ale i výše nákladů, které jsou třeba vynaložit na založení společnosti, časové náročnosti založení, potřeby základního kapitálu, a dalších. Toto srovnání proběhne ve 3 různých výších obratu, nejprve bude mít OSVČ i společnost s ručením omezeným obrat ve výši do 1 000 000 Kč, následně ve výši 2 000 000 – 5 000 000 Kč a nakonec ve výši nad 10 000 000 Kč. Každá varianta bude mít jiný předmět podnikání.

2.1 Výše obratu do 1 000 000 Kč

Tato podkapitola obsahuje popis fiktivní OSVČ a společnosti s ručením omezeným včetně všech potřebných údajů, které budou mít výši obratu do 1 000 000 Kč.

2.1.1 OSVČ

Základní údaje o OSVČ:

Podnikatelka Monika Kroupová, narozená 27. 6. 1985, bydlí ve Znojmě. Provozuje živnost řemeslnou, jelikož má cukrárnu.

Pro založení své cukrárny musela Monika Kroupová nejdříve vyplnit Jednotný registrační formulář pro fyzickou osobu, díky kterému kromě ohlášení živnosti učinila oznámení i vůči ostatním úřadům, kterými jsou finanční úřad, správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovna a úřad práce. Tento formulář odevzdala osobně na živnostenském úřadě ve Znojmě na tzv. Centrálním registračním místě, které je k tomuto účelu určené. Spolu s vyplněným formulářem musela také předložit průkaz totožnosti, doklad prokazující právní důvod pro užívání prostor, ve kterých provozuje činnost, doklad o zaplacení správního poplatku a doložit svoji odbornou způsobilost. V jejím případě musela předložit ověřenou kopii dokladu o řádném ukončení středního vzdělání s výučním listem v příslušném oboru vzdělání.

Za toto ohlášení zaplatila správní poplatek 1 000 Kč. Uhradila i poplatek za ohlášení živnosti, který je 50 Kč. **Celkové náklady na založení živnosti jsou 1 050 Kč.**

Do 5 dnů od dne, kdy bylo doručeno ohlášení, provedl živnostenský úřad zápis do živnostenského rejstříku a Monika Kroupová dostala výpis, který slouží jako doklad živnostenského oprávnění. Datum zahájení podnikání je v tomto případě 11. ledna 2013. **Časová náročnost na založení cukrárny je tedy zhruba týden.** Rozhodla se pro vedení daňové evidence. Svoji prodejnu si musela viditelně označit názvem, který si zvolila Cukrárna Monika, a také identifikačním číslem.

Cukrárna Monika peče např. zákusky, rolády, dorty. To vše se zároveň prodává i v obchodě, který je ve stejných prostorách jako výroba. Kromě pečení si můžou zákazníci ke sladkému dát i kávu, čaj či čokoládu. Od května do září zde probíhá prodej zmrzliny. Pro zvýšení tržeb nabízí Monika Kroupová také pečení na svatby, rodinné oslavy, Vánoce, Velikonoce, aj. V neposlední řadě dodává zboží do jiných cukráren.

Minimální základní kapitál dle zákona není nutný, avšak na to, aby mohla koupit pece a další přístroje, které jsou potřeba pro pečení a provoz cukrárny, vložila Monika do podnikání osobní prostředky ve výši 700 000 Kč. Cukrárnu provozuje v pronajatých prostorách. Pro chod cukrárny musí Monika Kroupová zaměstnávat 3 zaměstnance, v období prodeje zmrzliny zaměstná brigádníka pouze na dohodu o provedení práce. Odepisuje stroje, které slouží k pečení, spolu s lednicemi.

Pro stanovení daňové povinnosti uvedu do níže uvedených tabulek příjmy v roce 2013 a vynaložené výdaje ovlivňující základ daně. Mzdy paní Monika uhradila včas, pojištění ve výši 11 220 Kč zaplatila až 10. února 2014.

Výdaje	Částka
Pronájem nebytového prostoru	132 000 Kč
Zaplacení správního poplatku	1 050 Kč
Zaplacené energie	24 000 Kč
Hrubé mzdy	408 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	112 200 Kč
Nákup materiálu	211 220 Kč
Celkem	888 470 Kč

Tab. 1: Přehled výdajů Cukrárny Monika za rok 2013

Příjmy	Částka
Tržby	998 970 Kč
Celkem	998 970 Kč

Tab. 2: Přehled příjmů Cukrárny Monika za rok 2013

Z hlediska daňové optimalizace se při výpočtu daně **uplatní prokazatelně vynaložené výdaje**, jelikož výdaje uplatněné paušálem jsou nižší. Monika si uplatní pouze slevu na poplatníka, jelikož nemá žádné dítě. V daném roce žádný dar neposkytla. Monika jako začínající podnikatel platila od začátku svého podnikání zálohy na sociální a zdravotní pojištění, a to v minimální výši 1 890 Kč na sociální pojištění a ve výši 1 748 Kč na zdravotní pojištění.

Příjmy	998 970 Kč
Výdaje (uplatněné paušálně)	799 176 Kč
Výdaje (prokazatelně doložené)	888 470 Kč
Základ daně	110 500 Kč
Úprava dle § 15	0 Kč
Zaokrouhlený základ daně	110 500 Kč
Daň před slevami	16 575 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	0 Kč

Tab. 3: Výpočet vlastní daňové povinnosti Cukrárny Monika za rok 2013

Vyměřovací základ pro důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti	77 652 Kč
Sociální pojištění	22 675 Kč
Zaplacené zálohy	22 680 Kč
Doplatek sociálního pojištění	- 5 Kč
Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění	155 304 Kč
Zdravotní pojištění	20 967 Kč
Zaplacené zálohy	20 976 Kč
Doplatek zdravotního pojištění	- 9 Kč

Tab. 4: Přehled a zúčtování pojistného Cukrárny Monika za rok 2013

2.1.2 Společnost s ručením omezeným

Nyní chce Monika Kroupová provozovat tutéž cukrárnu, ale pod firmou Fantazie, s.r.o. Se zakládáním společnosti začíná ve stejnou dobu jako u OSVČ, tj. 7. ledna 2013. Při založení společnosti musela postupovat jinak než při založení cukrárny jako OSVČ, a to takto:

Ze všeho nejdříve je třeba sepsat zakladatelskou listinu, kde se uvedou všechny zákonem stanovené údaje. Tato listina musí být sepsána formou notářského zápisu. Cena vyhotovení zápisu se pohybuje od 5 000 Kč. V tomto případě provedl notářský zápis zakladatelské listiny notář, který požadoval po Monice **finanční částku ve výši 5 000 Kč.**

Následně je třeba, aby složila vklad na bankovní účet, který zřídí speciálně pro potřeby nově vznikající společnosti a je veden pod jejím jménem. Při založení tohoto účtu si banka vyžádá předložení zakladatelské listiny a ta následně vydá potvrzení o složení vkladu a jeho výši. Na tento bankovní účet Monika složí částku ve výši 700 000 Kč, tedy stejnou částku jako vložila do podnikání jako OSVČ.

Je třeba, aby zašla na městský úřad a nechala si vyhotovit dva výpisy z rejstříku trestů. Za jeden výpis uhradila správní **poplatek ve výši 100 Kč.**

Nyní může Monika zažádat o vydání živnostenského oprávnění. Postupuje stejně jako v předchozím případě, tzn., musí jít na živnostenský úřad ve Znojmě, na Centrální registrační místo, kde předloží všechny potřebné doklady. Mezi tyto doklady patří vyplněný Jednotný registrační formulář pro PO, výpis z rejstříku trestů, doklad o tom, že právnická osoba byla založena, písemné prohlášení vlastníka nemovitosti, ve které chce Monika podnikat, že souhlasí s používáním prostor pro podnikání, doklad o zaplacení **správního poplatku ve výši 1 050 Kč.** Živnostenský úřad provede zápis do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydá výpis z živnostenského rejstříku.

Následně musí na krajském soudu v Brně podat návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku na předepsaném formuláři podepsaný ověřeným podpisem, za který Monika uhradila **částku ve výši 30 Kč**. Společně s tímto formulářem musí dodat ještě přílohy, a to zakladatelskou listinu, **výpis z živnostenského rejstříku**, za který **uhradí poplatek ve výši 100 Kč**, písemný souhlas vlastníka nemovitosti s umístěním sídla a zmocnění tohoto správce, potvrzení od banky o složení vkladu a jeho výši, výpis z rejstříku trestů a čestné prohlášení, že je plně způsobilá k právním úkonům, splňuje podmínky pro provozování živnosti. Toto čestné prohlášení musí být podepsané a **podpis úředně ověřený**. Předpokládejme, že rejstříkový soud zapíše společnost Fantazie, s.r.o. do obchodního rejstříku za 3 měsíce a kladné vyřízení návrhu pošle na adresu obchodní společnosti. **Cena za kolek při zápisu je 6 000 Kč.**

Společnost tedy vzniká dnem 26. dubna 2013 a k tomuto dni začíná vést účetnictví. K tomuto dni může Monika zažádat o uvolnění bankovního účtu a začít ho využívat pro podnikatelskou činnost. Nakonec podá žádost na Živnostenském úřadě ve Znojmě o zapsání IČ.

Pro lepší srovnání bude mít společnost náklady ve stejné výši jako OSVČ výdaje a výnosy stejné jako příjmy OSVČ, pouze se změní částka vstupující do nákladů při založení.

Náklady	Částka
Pronájem nebytového prostoru	132 000 Kč
Zaplacení správního poplatku	12 410 Kč
Zaplacené energie	24 000 Kč
Hrubé mzdy	408 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	123 420 Kč
Nákup materiálu	211 220 Kč
Celkem	911 050 Kč

Tab. 5: Přehled nákladů Fantazie, s.r.o. za rok 2013

Výnosy	Částka
Tržby	998 970 Kč
Celkem	998 970 Kč

Tab. 6: Přehled výnosů Fantazie, s.r.o. za rok 2013

Hospodářský výsledek účetní jednotky činí 87 970 Kč. Společnost vyplatila mzdy dne 15. ledna 2014, sociální a zdravotní pojištění ve výši 11 220 Kč uhradila až 10. února 2014.

Výsledek hospodaření	87 920 Kč
Úprava dle § 23 - § 33	11 220 Kč
1. základ daně	99 140 Kč
Úprava dle § 34	0 Kč
2. základ daně	99 140 Kč
Úprava dle § 20	0 Kč
3. základ daně	99 140 Kč
4. základ daně – úprava dle § 21	99 000 Kč
Daň	18 810 Kč
Úprava dle § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	18 810 Kč

Tab. 7: Výpočet výsledné daňové povinnosti Fantazie, s.r.o.

2.2 Výše obrátu 2 000 000 Kč až 5 000 000 Kč

V této podkapitole je uvedena osoba samostatně výdělečně činná a společnost s ručením omezeným, které budou mít obrat ve výši od 2 000 000 Kč do 5 000 000 Kč.

2.2.1 OSVČ

Bc. Marie Kostková se rozhodla podnikat samostatně jako daňová poradkyně. Pronajala si kancelář ve Znojmě, kde chce činnost provozovat. Marie zaměstnala 2 zaměstnance, aby stíhala uspokojit poptávku po jejich službách. Do začátku podnikání vložila vlastní prostředky ve výši 100 000 Kč. Následně jsou popsány kroky, jak bude Marie Kostková postupovat, aby se stala daňovou poradkyní.

Aby se Marie stala daňovou poradkyní, podala nejprve žádost o vykonání kvalifikační zkoušky Komoře daňových poradců ČR. K žádosti musela doložit dosažené vzdělání - kopii diplomu. Tuto žádost podala 5. 12. 2012. Následně ji Komora vyzvala k úhradě **poplatku za kvalifikační zkoušku ve výši 5 000 Kč**. Tento poplatek uhradila hned druhý den. Následně posoudila Komora žádost a napsala Marii, kdy a kde se kvalifikační zkouška koná. Po úspěšném složení zkoušky Komora zapsala Marii do seznamu, informovala ji o tom a vyzvala ji k převzetí osvědčení.

Dnem zápisu do seznamu vzniklo Marii oprávnění a je možné, aby začala s poradenstvím, a to ke dni 19. 2. 2013. **V tomto případě je doba založení 77 dní.**

Do této doby si také musela vyřídit pojištění odpovědnosti, které si sjednala přes rámcovou smlouvu, kterou má Komora uzavřenou s pojišťovnou. Po zahájení činnosti doložila smlouvu o pojištění odpovědnosti, **uhradila členský příspěvek**, který je ve výši **4 000 Kč**. Nakonec musela Komoře prostřednictvím datové schránky poslat oznámení o zahájení činnosti.

Nyní jsou v tabulce vymezeny příjmy za rok 2013 a výdaje s nimi související, které ovlivňují základ daně, a následně vyčíslena vlastní daňovou povinnost za příslušný rok. Pro základ daně je třeba počítat také s odpisy kancelářského zařízení ve výši 8 800 Kč.

Výdaje	Částka
Pronájem nebytového prostoru	165 000 Kč
Zaplacení poplatků	9 000 Kč
Zaplacené energie	44 000 Kč
Nákup materiálu	154 200 Kč
Ostatní služby	118 000 Kč
Hrubé mzdy	682 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	231 880 Kč
Celkem	1 404 080 Kč

Tab. 8: Přehled výdajů daňové poradkyně za rok 2013

Příjmy	Částka
Tržby za služby	2 374 000 Kč
Celkem	2 374 000 Kč

Tab. 9: Přehled příjmů daňové poradkyně za rok 2013

Pro výpočet vlastní daňové povinnosti je výhodnější uplatnit skutečně vynaložené výdaje. Marie má 1 dítě, které vyživuje, a v roce 2013 poskytla dar nemocnici Znojmo ve výši 50 000 Kč. Marie jako začínající podnikatel platila od začátku svého podnikání zálohy na sociální a zdravotní pojištění, a to v minimální výši 1 890 Kč na sociální pojištění a ve výši 1 748 Kč na zdravotní pojištění.

Příjmy	2 374 000 Kč
Výdaje (uplatněné paušálně)	800 000 Kč
Výdaje (prokazatelně doložené vč. odpisů)	1 412 880 Kč
Základ daně	961 120 Kč
Úprava dle § 15	50 000 Kč
Zaokrouhlený základ daně	911 100 Kč
Daň před slevami	136 665 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň po uplatnění slev	111 825 Kč
Daňové zvýhodnění na vyživované dítě	12 287 Kč
Výsledná daňová povinnost	99 538 Kč

Tab. 10: Výpočet vlastní daňové povinnosti daňové poradkyně za rok 2013

Vyměřovací základ pro důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti	480 560 Kč
Sociální pojištění	140 324 Kč
Zaplacené zálohy	20 790 Kč
Doplatek sociálního pojištění	119 534 Kč
Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění	480 560 Kč
Zdravotní pojištění	64 876 Kč
Zaplacené zálohy	19 228 Kč
Doplatek zdravotního pojištění	45 648 Kč

Tab. 11: Přehled a zúčtování pojistného daňové poradkyně za rok 2013

2.2.2 Společnost s ručením omezeným

Nyní se paní Marie Kostková rozhodne založit společnost s ručením omezeným, ve které bude jediným společníkem. Do společnosti musela vložit vlastní prostředky ve výši 200 000 Kč. Se zakládáním společnosti začala dříve, a to 11. 10. 2012.

Nejprve bylo třeba sepsat zakladatelskou listinu. Listinu si nechala sepsat formou notářského zápisu, za který zaplatila notáři částku ve výši 6 000 Kč.

Následně musela složit vklad na bankovní účet, který byl zřízen pro potřeby nově vznikající společnosti a je veden pod jejím jménem. Při založení tohoto účtu musela předložit zakladatelskou listinu a banka jí následně vydala potvrzení o složení vkladu a jeho výši. Na tento bankovní účet Marie složila částku ve výši 200 000 Kč.

Pro založení společnosti musela jít na městský úřad a nechala si vyhotovit výpis z rejstříku trestů. Za výpis uhradila **správní poplatek ve výši 100 Kč**.

Nyní si musela postupovat stejně jako v předchozím kroku, jelikož je třeba, aby ji Komora daňových poradců ČR zapsala do seznamu daňových poradců. Jedině po zapsání mohla pokračovat v zakládání společnosti.

Následně po zapsání do seznamu musela na krajském soudu v Brně podat návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku na předepsaném formuláři podepsaný ověřeným podpisem, za který Marie zaplatila **poplatek ve výši 30 Kč**. K podepsanému formuláři musela navíc doložit další přílohy, a to zakladatelskou listinu, osvědčení o zápisu do seznamu daňových poradců vydané Komorou daňových poradců ČR, písemný souhlas vlastníka nemovitosti s umístěním sídla a zmocnění tohoto správce, potvrzení od banky o složení vkladu a jeho výši, výpis z rejstříku trestů a čestné prohlášení, že je plně způsobilá k právním úkonům, splňuje podmínky pro provozování činnosti. Toto čestné prohlášení musela podepsat a **podpis nechala úředně ověřit**.

Předpokládejme, že rejstříkový soud zapíše společnost MK AUDIT, s.r.o. do obchodního rejstříku za 3 měsíce tak jako v předchozím případě a kladné vyřízení návrhu pošle na adresu nově vzniklé obchodní společnosti. **Cena za kolek při zápisu je 6 000 Kč. Celková výše nákladů na založení činí 21 160 Kč.**

Společnost tedy vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, a to dnem 27. března 2013 a k tomuto dni se rozhodla vést účetnictví. V tomto případě trvalo **založení společnosti 165 dní**. Nyní Marie zažádala banku o uvolnění bankovního účtu, aby mohl být využíván pro podnikatelské účely.

Následně 2. dubna 2013 zašla Marie na zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zabezpečení, kde se musela nahlásit a následující den také zašla na finanční úřad ve Znojmě, kde registrovala k dani z přidané hodnoty, dani z příjmu právnických a fyzických osob.

Pro srovnání daňového zatížení výše nákladů účetní jednotky bude stejná jako výše výdajů při podnikání jako OSVČ, taktéž se bude rovnat výše výnosů výši výdajům v předchozím případě. Změní se pouze náklady na založení.

Náklady	Částka
Pronájem nebytového prostoru	165 000 Kč
Zaplacení poplatků	21 160 Kč
Zaplacené energie	44 000 Kč
Nákup materiálu	154 200 Kč
Ostatní služby	118 000 Kč
Hrubé mzdy	682 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	231 880 Kč
Odpisy	8 800 Kč
Poskytnutý dar	50 000 Kč
Celkem	1 475 040 Kč

Tab. 12: Přehled nákladů MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013

Výnosy	Částka
Tržby za služby	2 374 000 Kč
Celkem	2 374 000 Kč

Tab. 13: Přehled výnosů MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013

Hospodářský výsledek účetní jednotky za rok 2013 je 898 960 Kč. Tak jako v předchozím případě poskytla dar nemocnici ve Znojmě ve výši 50 000 Kč.

Výsledek hospodaření	898 960 Kč
Úprava dle § 23 - § 33	50 000 Kč
1. základ daně	948 960 Kč
Úprava dle § 34	0 Kč
2. základ daně	948 960 Kč
Úprava dle § 20	50 000 Kč
3. základ daně	898 960 Kč
4. základ daně – úprava dle § 21	898 000 Kč
Daň	170 620 Kč
Úprava dle § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	170 620 Kč

Tab. 14: Výpočet výsledné daňové povinnosti MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013

2.3 Výše obrátu nad 10 000 000 Kč

Nakonec je uvedena OSVČ a společnost s ručením omezeným, které se zabývají činnostmi, prostřednictvím které dosahují výše obrátu nad 10 000 000 Kč.

2.3.1 OSVČ

Paní Markéta Klempířová se rozhodne jako OSVČ zařídit si klenotnictví. Provozování klenotnictví se řadí mezi živnosti řemeslné, a proto se řídí živnostenským zákonem. Dne 14. ledna 2013 začala s vyřizováním živnostenského oprávnění. Pro své klenotnictví si pronajala nebytový prostor v centru Znojma a nebytový prostor ve Chvalovicích.

Pro založení vlastního klenotnictví musela Markéta Klempířová nejdříve vyplnit Jednotný registrační formulář pro fyzickou osobu, díky kterému kromě ohlášení živnosti učinila oznámení i vůči ostatním úřadům, kterými jsou finanční úřad, správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovna a úřad práce. Je však třeba, aby následně zkontrolovala, zda ohlášení na těchto úřadech proběhlo. Vyplněný formulář odevzdala osobně na živnostenském úřadě ve Znojmě na tzv. Centrálním registračním místě. Spolu s vyplněným formulářem předložila průkaz totožnosti, doklad prokazující právní důvod pro užívání prostor, ve kterých provozuje činnost, doklad o zaplacení správního poplatku a doložit svoji odbornou způsobilost. V jejím případě musela předložit ověřenou kopii dokladu o řádném ukončení středního vzdělání.

Za ohlášení své živnosti zaplatila správní poplatek 1 000 Kč. Uhradila i poplatek za ohlášení živnosti, který je 50 Kč. **Celkové náklady jsou 1 050 Kč.** Svá klenotnictví označila názvem Klenotnictví Markéta a identifikačním číslem.

Do 5 dnů od dne, kdy bylo doručeno ohlášení, provedl živnostenský úřad zápis do živnostenského rejstříku a Markéta Klempířová dostala výpis, který slouží jako doklad živnostenského oprávnění. Datum zahájení podnikání je v tomto případě 23. ledna 2013. **Časová náročnost na založení klenotnictví je tedy zhruba deset dní.** Rozhodla se pro vedení daňové evidence. Do začátku podnikání vložila vlastní prostředky ve výši 800 000 Kč.

Nyní je vyčíslena celková výše příjmů a výdajů, které ovlivňují základ daně, za rok 2013.

Výdaje	Částka
Pronájem nebytového prostoru	468 000 Kč
Zaplacení poplatků	1 100 Kč
Zaplacené energie	72 000 Kč
Náklady vynaložené na prodané zboží	6 860 960 Kč
Spotřeba materiálu	824 650 Kč
Hrubé mzdy	1 056 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	359 040 Kč
Celkem	9 641 750 Kč

Tab. 15: Přehled výdajů Klenotnictví Markéta za rok 2013

Příjmy	Částka
Tržby za prodané zboží	10 224 400 Kč
Tržby za poskytnuté služby	1 854 200 Kč
Celkem	12 078 600 Kč

Tab. 16: Přehled příjmů Klenotnictví Markéta za rok 2013

Pro výpočet vlastní daňové povinnosti je **výhodnější uplatnit výdaje paušálem**. Paní Markéta je bezdětná, žije v domácnosti s manželem, který je držitelem průkazu ZTP a za rok 2013 měl příjem ve výši 36 000 Kč a v roce 2013 poskytla dar psímu útulku v Příměticích ve výši 80 000 Kč. Markéta jako začínající podnikatelka platila od začátku svého podnikání zálohy na sociální a zdravotní pojištění, a to v minimální výši 1 890 Kč na sociální pojištění a ve výši 1 748 Kč na zdravotní pojištění.

Příjmy	12 078 600 Kč
Výdaje (uplatněné paušálně)	9 662 880 Kč
Výdaje (prokazatelně doložené)	9 641 750 Kč
Základ daně	2 415 720 Kč
Úprava dle § 15	80 000 Kč
Základ daně po úpravách	2 335 720 Kč
Zaokrouhlený ZD	2 335 700 Kč
Daň před slevami	350 335 Kč
Základní sleva na poplatníka	24 840 Kč
Sleva na manžela ZTP	49 680 Kč
Výsledná daňová povinnost	275 835 Kč

Tab. 17: Výpočet vlastní daňové povinnosti Klenotnictví Markéta za rok 2013

Vyměřovací základ pro důchodové pojištění a státní politiku zaměstnanosti	1 207 860 Kč
Sociální pojištění	352 696 Kč
Zaplacené zálohy	22 680 Kč
Doplatek sociálního pojištění	330 016 Kč
Vyměřovací základ pro zdravotní pojištění	1 207 860 Kč
Zdravotní pojištění	163 062 Kč
Zaplacené zálohy	20 976 Kč
Doplatek zdravotního pojištění	142 086 Kč

Tab. 18: Přehled a zúčtování pojistného Klenotnictví Markéta za rok 2013

2.3.2 Společnost s ručením omezeným

V tomto případě se ale paní Markéta Klempířová rozhodla provozovat totéž klenotnictví, ale pod firmou Zlato original, s.r.o. Se zakládáním společnosti začne dříve, než při založení podnikání jako OSVČ, a to 13. listopadu 2012.

Ze všeho nejdříve bylo třeba sepsat zakladatelskou listinu, kde se uvedly všechny zákonem stanovené údaje. Tato listina musí být sepsána formou notářského zápisu.

Cena vyhotovení notářského zápisu se pohybuje od 5 000 Kč, počítá tedy, že **notářský zápis zakladatelské listiny** provedl notář, který požadoval po Markétě částku ve výši **7 000 Kč**.

Následně bylo třeba, aby složila vklad na bankovní účet, který zřídí speciálně pro potřeby nově vznikající společnosti a je veden pod jejím jménem. Pro založení musela bance předložit zakladatelské listiny a ta následně vydala potvrzení o tom, že byl vklad na bankovní účet složen a v jaké výši. Na tento bankovní účet Markéta složí částku ve výši 800 000 Kč, tedy stejnou částku jako vložila do podnikání jako OSVČ.

Po složení vkladu na bankovní účet zašla na městský úřad a nechala si vyhotovit dva výpisy z rejstříku trestů. Za jeden výpis uhradila **správní poplatek ve výši 100 Kč**.

Poté mohla Markéta zažádat o vydání živnostenského oprávnění. Postupuje stejně jako v předchozím případě, tzn., musí jít na živnostenský úřad ve Znojmě, na centrální registrační místo, kde předloží všechny potřebné doklady. **Správní poplatek činil 1 050 Kč**. Živnostenský úřad provedl zápis do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydal výpis z živnostenského rejstříku.

Následně musela na krajském soudu v Brně podat návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku na předepsaném formuláři, který obsahoval ověřený podpis, za který Markéta **uhradila částku ve výši 30 Kč**. Společně s tímto formulářem musela dodat ještě další přílohy, a to zakladatelskou listinu, **výpis z živnostenského rejstříku**, písemný souhlas vlastníka nemovitosti s umístěním sídla a zmocnění tohoto správce, potvrzení od banky o složení vkladu a jeho výši, výpis z rejstříku trestů a čestné prohlášení, že je plně způsobilá k právním úkonům, splňuje podmínky pro provozování živnosti a splňuje podmínky dle § 381 obchodního zákoníku. Toto čestné prohlášení muselo být podepsané a **podpis také úředně ověřený**. Předpokládaná doba zapsání společnosti Zlato original, s.r.o. rejstříkovým soudem do obchodního rejstříku je 3 měsíce a kladné vyřízení návrhu bude posláno na adresu společnosti. **Cena za kolek při zápisu je 6 000 Kč. Celková výše nákladů na založení je tedy 14 410 Kč**.

Společnost tedy vzniká dnem 11. března 2013 a k tomuto dni začíná vést účetnictví. K tomuto dni může Monika zažádat o uvolnění bankovního účtu a začít ho využívat pro podnikatelskou činnost. Nakonec podá žádost na Živnostenském úřadě ve Znojmě o zapsání IČ. V tomto případě je **doba potřebná na založení 119 dní**.

Pro lepší srovnání bude mít společnost náklady ve stejné výši jako OSVČ výdaje a výnosy stejné jako příjmy OSVČ, pouze se změní částka vstupující do nákladů při založení.

Náklady	Částka
Pronájem nebytového prostoru	468 000 Kč
Zaplacení poplatků	14 410 Kč
Zaplacené energie	72 000 Kč
Náklady vynaložené na prodané zboží	6 860 960 Kč
Spotřeba materiálu	824 650 Kč
Hrubé mzdy	1 056 000 Kč
Sociální a zdravotní pojištění	359 040 Kč
Poskytnutý dar	80 000 Kč
Celkem	9 735 060 Kč

Tab. 19: Přehled nákladů klenotnictví Zlato original, s.r.o. za rok 2013

Výnosy	Částka
Tržby za prodané zboží	10 224 400 Kč
Tržby za poskytnuté služby	1 854 200 Kč
Celkem	12 078 600 Kč

Tab. 20: Přehled výnosů klenotnictví Zlato original, s.r.o. za rok 2013

Výsledek hospodaření za rok 2013 je 2 343 540 Kč. Jako v předchozím případě byl poskytnut dar psímu útulku ve Znojmě ve výši 80 000 Kč. Nyní provedu transformaci výsledku hospodaření na základ daně a následně vyčísím výslednou daň.

Výsledek hospodaření	2 343 540 Kč
Úprava dle § 23 - § 33	80 000 Kč
1. základ daně	2 423 540 Kč
Úprava dle § 34	0 Kč
2. základ daně	2 423 540 Kč
Úprava dle § 20	80 000 Kč
3. základ daně	2 343 540 Kč
4. základ daně – úprava dle § 21	2 343 000 Kč
Daň	445 170 Kč
Úprava dle § 35	0 Kč
Výsledná daňová povinnost	445 170 Kč

Tab. 21: Výpočet výsledné daňové povinnosti Zlato original, s.r.o. za rok 2013

3 ANALYTICKÁ ČÁST

Poté, co je v předchozí části popsáno přesné založení jednotlivých právních forem podnikání, vyčíslena daňovou povinností a u OSVČ ještě odvody sociálního a zdravotního pojištění, nyní se tato kapitola bude zabývat hlavním cílem mojí bakalářské práce, a to zhodnocením, která právní forma je vhodnější. **Nejprve jsou definovány hlavní kritéria**, dle kterých bude srovnání provedeno. **Každému kritériu bude mít přiděleno váhu** dle toho, co je z mého hlediska nejpodstatnější. **Váhy se budou pohybovat v rozmezí 1 – 10**, kde 1 bude nejméně podstatné kritérium a 10 nejvíce podstatné kritérium. Následně je třeba, aby se ke každému kritériu vytvořily možné výsledky a ty byly bodově ohodnoceny. **Čím vyšší bodové hodnocení, tím bude možnost výhodnější. Bodové hodnocení bude v rozmezí 0 – 30 bodů.** Nakonec se provede **součin daného počtu bodů a váhy každého kritéria** a součet těchto násobků u dané společnosti mi vyhodnotí, zda je výhodnější jako právní forma podnikání společnost s ručením omezeným nebo osoba samostatně výdělečně činná.

Zvolenými kritérii pro srovnání právních forem podnikání jsou: čas potřebný pro založení, náklady na založení, výše základního kapitálu, rozsah ručení, evidence, působení na zákazníky a výše zákonných odvodů. Následně budou zvoleny ke každému kritérii možnosti a jejich bodové hodnocení.

Čas potřebný pro založení		Náklady na založení	
Možnosti (dny)	Bodové hodnocení	Možnosti (Kč)	Bodové hodnocení
1 – 20	30	1 - 3 000	30
21 – 50	25	3 001 – 7 000	25
51 – 85	20	7 001 – 11 000	20
85 - 110	15	11 001 – 19 000	10
111 a více	5	19 001 a více	5

Tab. 22: Rozdělení bodů pro kritéria čas potřebný pro založení a náklady na založení

Výše základního kapitálu**Rozsah ručení**

Možnosti (Kč)	Bodové hodnocení	Možnosti	Bodové hodnocení
0 – 50 000	30	Žádné	30
50 000 – 150 000	25	Omezené	20
150 001 a více	20	Bez omezení	5

Tab. 23: Rozdělení bodů pro kritéria výše základního kapitálu a rozsah ručení**Evidence****Působení na zákazníky**

Možnosti	Bodové hodnocení	Možnosti	Bodové hodnocení
Stačí DE	30	Stabilně	30
Nutnost UCE	25	Méně stabilně	15

Tab. 24: Rozdělení bodů pro kritéria evidence a působení na zákazníky**Výše zákonných odvodů**

Možnosti (Kč)			Bodové hodnocení
Obrat do 1 mil. Kč	2 – 5 mil. Kč	Nad 10 mil. Kč	
1 000 – 15 000	1 000 – 100 000	1 000 – 300 000	30
15 001 – 30 000	100 001 – 200 000	300 001 – 600 000	20
30 001 a více	200 001 a více	600 001 a více	5

Tab. 25: Rozdělení bodů pro kritérium výše zákonných odvodů

V následující tabulce jsou uvedena jednotlivá kritéria, je jim přidělena váha, vložena správná možnost k dané právní formě podnikání a také její bodové ohodnocení. Nakonec budou provedeny násobky bodů v tabulce s váhou a každá právní forma podnikání získá určité bodové hodnocení, dle kterého se vyhodnotí výhodnější právní forma podnikání.

Kritérium	Váha	OSVČ	Body	Součin	
Čas potřebný pro založení	9	Zhruba týden	30	270	
Náklady na založení	7	1 050 Kč	30	210	
Výše základního kapitálu	5	Dle zákona 0 Kč	30	150	
Rozsah ručení	6	Bez omezení – celým majetkem	5	30	
Evidence	2	Stačí daňová evidence	30	60	
Působení na zákazníky	4	Méně stabilně	15	60	
Zákonné odvody rozděleny dle výše obrátu	10	Do 1 mil. Kč	43 642 Kč	5	50
		2 – 5 mil. Kč	304 738 Kč	5	50
		Nad 10 mil. Kč	791 593 Kč	5	50

Tab. 26: Výpočet výhodnosti OSVČ

Celkový součin OSVČ zjištěný z tabulky je 930. Tento údaj bude potřebný pro srovnání se společností s ručením omezeným.

Kritérium	Váha	Spol. s ručením omezeným	Body	Součin	
Čas potřebný pro založení	9	Cca 4 měsíce	5	45	
Náklady na založení	7	Cca 12 410 Kč	10	70	
Výše základního kapitálu	6	Dle zákona 200 000 Kč	20	120	
Rozsah ručení	5	Omezené	20	100	
Evidence	2	Musí vést účetnictví	25	50	
Působení na zákazníky	4	Stabilně	30	120	
Zákonné odvody rozděleny dle výše obrátu	10	Do 1 mil. Kč	18 810 Kč	20	200
		2 – 5 mil. Kč	170 620 Kč	20	200
		Nad 10 mil. Kč	445 170 Kč	20	200

Tab. 27: Výpočet výhodnosti společnosti s ručením omezeným

Celkový součin společnosti s ručením omezeným je 1 105.

Dle výše uvedených výpočtů vyšlo, že podle uvedených kritérií a stanovených bodů je společnost s ručením omezeným výhodnější. Nebylo třeba společnost a OSVČ rozdělovat u všech kritérií dle výše obrátu, jelikož podstatný rozdíl byl pouze u výše zákonných odvodů, které bylo nutné srovnat odděleně.

ZÁVĚR

V mojí bakalářské práci bylo cílem zhodnotit a vybrat vhodnou právní formu podnikání dle dané výše příjmu. Pro dané zhodnocení bylo třeba zjistit, jak se daná právní forma zakládá, jaká je časová náročnost pro založení, dále její právní úprava a v neposlední řadě také jaká je výše odvodů.

I přesto, že celkově je výhodnější společnost s ručením omezeným, OSVČ má také jisté výhody oproti společnosti, které mohou podnikatele vést k podnikání pouze jako živnostník. Nejdůležitější je nejspíš doba potřebná pro založení. Zatímco OSVČ stačí vyplnit jednotný registrační formulář a vyřídit si výpis z rejstříku trestů, společnost s ručením omezeným ještě navíc musí čekat na zápis do obchodního rejstříku. To založení zdrží nejvíce, jelikož obchodní rejstřík žádost o založení společnosti nejdříve vyřídí za několik měsíců. Z toho vyplývá, že je dobré, pokud se podnikatel rozhodne pro založení společnosti, založení neodkládat a vyčlenit si na ně větší časovou rezervu. I náklady jsou poměrně vyšší, jelikož je navíc nutné sepsání zakladatelské listiny, za které si notář účtuje částky v tisících a také zapsání do obchodního rejstříku je ve výši 6 000 Kč. Všechny tyto náklady OSVČ nemá. Dále podnikatel může upřednostnit podnikání jako OSVČ, jelikož má možnost snadnější evidence v podobě daňové evidence, u které si případně ani nemusí vést výdaje, které pak pro stanovení základu daně může uplatnit paušálem. Navíc při začátku podnikání nemusí mít kapitál ve výši 200 000 Kč. Pokud mu pro začátek stačí např. jen 100 000 Kč, u OSVČ to nevádí. Velkou nevýhodou oproti společnosti je naopak ručení celým svým majetkem a také podstatně vyšší zákonné odvody. Pokud bych srovnávala pouze daň z příjmů, OSVČ má vždy daňovou povinnost nižší, protože si minimálně oproti společnosti s ručením omezeným může uplatnit slevu na poplatníka. OSVČ musí ovšem počítat ještě s platbami za zdravotní a sociální pojištění, které při vysokém obratu dosahují podstatné výše. Další kritérium, dle kterého se podnikatel může rozhodnout je také to, jak působí na zákazníky. Jelikož pro některé potencionální zákazníky působí lépe a mají pocit, že dostanou kvalitnější služby, pokud si je objednají u společnosti s ručením omezeným. Každý tedy musí srovnat, jaká kritéria jsou pro něho prioritní a která méně a dle toho se rozhodnout. Dle mých priorit je podle výše uvedeného výpočtu výhodnější společnost s ručením omezeným.

LITERATURA

- [1] SYNEK, M., KYSLINGEROVÁ, E. a kol. *Podniková ekonomika*. 5 přeprac. a dopl. vyd. Praha: C.H. Beck, 2010. ISBN 978-80-7400-336-3.
- [2] Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník ze dne 5. listopadu 1991.
- [3] Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání ze dne 15. listopadu 1991.
- [4] KOPŘIVA, J. *Podnikání fyzických a právnických osob*. Brno: CERM, 2012. ISBN 978-80-214-4614-4.
- [5] Zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ze dne 7. března 1997.
- [6] BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným – řešení účetní a daňové problematiky včetně příkladů z praxe 2011/2012*. 10. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. ISBN 978-80-7263-659-4.
- [7] Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích ze dne 25. ledna 2012.
- [8] POLAK, M. a M. BARANYKOVA. *Daň z příjmů fyzických osob*. 5. vyd. Brno: CERM, 2012. ISBN 978-80-214-4598-7.
- [9] BRYCHTA, I., M. DĚRGEL A I. MACHÁČEK. *Daň z příjmů 2011*. 8. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-623-3.
- [10] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 20. listopadu 1992.
- [11] PILAŘOVÁ, I. a J. PILÁTOVÁ. *Účetní závěrka, základ daně, finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2012*. 5. aktualit. vyd. Praha: 1. VOX, 2012. ISBN 978-80-87480-06-9.

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Přehled výdajů Cukrárny Monika za rok 2013.....	34
Tab. 2: Přehled příjmů Cukrárny Monika za rok 2013.....	35
Tab. 3: Výpočet vlastní daňové povinnosti Cukrárny Monika za rok 2013.....	35
Tab. 4: Přehled a zúčtování pojistného Cukrárny Monika za rok 2013	35
Tab. 5: Přehled nákladů Fantazie, s.r.o. za rok 2013.....	37
Tab. 6: Přehled výnosů Fantazie, s.r.o. za rok 2013	38
Tab. 7: Výpočet výsledné daňové povinnosti Fantazie, s.r.o.	38
Tab. 8: Přehled výdajů daňové poradkyně za rok 2013.....	40
Tab. 9: Přehled příjmů daňové poradkyně za rok 2013	40
Tab. 10: Výpočet vlastní daňové povinnosti daňové poradkyně za rok 2013	41
Tab. 11: Přehled a zúčtování pojistného daňové poradkyně za rok 2013.....	41
Tab. 12: Přehled nákladů MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013.....	43
Tab. 13: Přehled výnosů MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013.....	43
Tab. 14: Výpočet výsledné daňové povinnosti MK AUDIT, s.r.o. za rok 2013	44
Tab. 15: Přehled výdajů Klenotnictví Markéta za rok 2013.....	46
Tab. 16: Přehled příjmů Klenotnictví Markéta za rok 2013	46
Tab. 17: Výpočet vlastní daňové povinnosti Klenotnictví Markéta za rok 2013	47
Tab. 18: Přehled a zúčtování pojistného Klenotnictví Markéta za rok 2013.....	47
Tab. 19: Přehled nákladů klenotnictví Zlato original, s.r.o. za rok 2013	49
Tab. 20: Přehled výnosů klenotnictví Zlato original, s.r.o. za rok 2013.....	49
Tab. 21: Výpočet výsledné daňové povinnosti Zlato original, s.r.o. za rok 2013	50
Tab. 22: Rozdělení bodů pro kritéria čas potřebný pro založení a náklady na založení	51
Tab. 23: Rozdělení bodů pro kritéria výše základního kapitálu a rozsah ručení	52
Tab. 24: Rozdělení bodů pro kritéria evidence a působení na zákazníky.....	52
Tab. 25: Rozdělení bodů pro kritérium výše zákonných odvodů	52
Tab. 26: Výpočet výhodnosti OSVČ	53
Tab. 27: Výpočet výhodnosti společnosti s ručením omezeným.....	53

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Schéma výpočtu 1. základu daně FO – vlastní zpracování	27
Obr. 2: Schéma výpočtu VDP u fyzické osoby – vlastní zpracování	28
Obr. 3: Schéma výpočtu daně z příjmů společnosti s ručením omezeným	32