

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Katedra Ekonomie

Přeměna právní formy podnikání
Účetní, daňové a nákladové aspekty v podmínkách České republiky
Diplomová práce

Autor: Bc. Sebastian Balucha
Studijní obor: Informační management

Vedoucí práce: Ing. Pavel Jedlička, CSc.

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci vypracoval samostatně a uvedl jsem všechny použité prameny a literaturu.

V Hradci Králové dne 26.4.2018

Bc. Sebastian Balucha

Poděkování:

Děkuji vedoucímu diplomové práce panu Ing. Pavlu Jedličkovi, CSc., za metodické vedení práce a poskytnuté rady.

Anotace

Tato diplomová práce se zabývá podrobným srovnáním právních forem podnikání v České republice, a to především s důrazem na daňové, účetní a nákladové aspekty s těmito formami, a jejich případnou transformací, spojené. V teoretické části práce budou vysvětleny jak pojmy spojené přímo s jednotlivými právními formami podnikání, tak možnosti jejich přeměn. Rovněž dojde k vymezení komparačních kritérií, dle kterých bude následně možné vybrat vhodnou formu podnikání pro konkrétní subjekt.

V druhé, praktické části bude na konkrétním subjektu provedena transformace na vhodnou právní formu podnikání, ve snaze vyčíslit náklady, které taková přeměna přinese. Součástí transformace bude také podrobné vymezení založení nové společnosti. V neposlední řadě dojde také k vytyčení případné nákladové a daňové úspory z takovéto přeměny plynoucí.

Hlavním cílem práce tedy bude navrhnout konkrétnímu subjektu nejvhodnější formu podnikání, vytyčit a vyčíslit náklady spojené s transformací a poskytnout finální náhled na stávající stav v komparaci s navrhovaným řešením.

Annotation

This work is about comparison of legal forms of business in Czech Republic. Mainly tax, accountancy, and cost aspects forms and their possible transformation. In theoretical part of work will be explained subjects connected with individual law forms of business and possibility of their change. Also definition of comparative criteria will be done. Based on these definitions it will be possible to choose suitable form of business for specific subject.

In second practical part, a transformation of concrete subject to suitable law form of business will be done in order to count costs of such transformation. Last but not least a definition of possible cost and tax savings from this change.

Main goal of this work will be suggestion of the best suitable form of business to concrete subject, definition of costs connected with transformation and provide final preview to current state in comparison to suggested solution.

Obsah

ÚVOD.....	1
TEORETICKÁ ČÁST	3
1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ DLE ČESKÉ LEGISLATIVY.....	3
1.1 ŽIVNOSTENSKÉ PODNIKÁNÍ	3
1.2 SPOLEČNOST	7
1.3 OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI	8
1.3.1 Veřejná obchodní společnost.....	8
1.3.2 Komanditní společnost	10
1.3.3 Společnost s ručením omezeným.....	12
1.3.4 Akciová společnost.....	15
1.3.5 Družstvo	20
2 KOMPARAČNÍ KRITÉRIA.....	23
3 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ A JEJICH NÁVAZNOST NA ZVOLENÁ KRITÉRIA	27
3.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY NA ZÁKLADĚ ŽIVNOSTENSKÉHO OPRAVNĚNÍ	27
3.2 VEŘEJNÁ OBCHODNÍ SPOLEČNOST	28
3.3 KOMANDITNÍ SPOLEČNOST	29
3.4 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	30
3.5 AKCIOVÁ SPOLEČNOST.....	31
3.6 DRUŽSTVO.....	31
4 MOŽNOSTI TRANSFORMACÍ FYZICKÝCH OSOB NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM.....	33
4.1 SOUČASNÉ DVOJÍ PODNIKÁNÍ A POSTUPNÝ PŘEVOD OBCHODNÍHO MAJETKU	34
4.2 VKLAD PODNIKU FYZICKÉ OSOBY DO NOVĚ VZNIKLÉHO PRÁVNICKÉHO SUBJEKTU	36
4.3 ZALOŽENÍ NOVÉ SPOLEČNOSTI A PRODEJ PODNIKU FYZICKÉ OSOBY	36
APLIKAČNÍ ČÁST.....	38
5 TRANSFORMACE PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ U SLEDOVANÉHO SUBJEKTU	39
5.1 PŘEDSTAVENÍ SLEDOVANÉHO SUBJEKTU	39
5.1.1 Důvody pro změnu právní formy podnikání.....	40
5.2 ZALOŽENÍ NOVÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	40
5.2.1 Zakladatelský plán	41
5.2.2 Sepsání zakladatelské listiny.....	41
5.2.3 Zajištění provozovny	43
5.2.4 Získání živnostenského oprávnění	43

5.2.5	Zřízení podnikatelského účtu a složení základního kapitálu	44
5.2.6	Návrh na zápis do obchodního rejstříku	45
5.2.7	Další registrační povinnosti.....	46
5.2.8	Souhrn finanční náročnosti založení s.r.o.	47
5.3	OZNÁMENÍ O VZNIKLYCH ZMĚNÁCH OBCHODNÍM PARTNERŮM	48
5.4	POSTOUPENÍ OBCHODNÍHO MAJETKU FYZICKÉ OSOBY NOVĚ VZNIKLÉ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	49
5.4.1	Inventarizace majetku OSVČ.....	49
5.4.2	Nájem a prodej majetku	52
5.4.3	Prodej majetku zařazeného do obchodního majetku	53
5.4.4	Prodej majetku vyřazeného z obchodního majetku.....	57
5.4.5	Pronájem majetku vyřazeného z obchodního majetku.....	60
5.4.1	Vklad podniku do základního kapitálu.....	63
6	UKONČENÍ ČINNOSTI FYZICKÉ OSOBY	65
7	KOMPARACE ODVODOVÉ ZÁTĚŽE PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY A SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	66
7.1	VÝŠE POVINNÝCH ODVODŮ U FYZICKÉ OSOBY	66
7.2	VÝŠE POVINNÝCH ODVODŮ U SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM	67
7.3	POROVNÁNÍ ODVODOVÉ ZÁTĚŽE A ZDANĚNÝCH PŘÍJMŮ.....	69
8	ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ	74
9	ZÁVĚR A DOPORUČENÍ	76
10	POUŽITÉ ZDROJE.....	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ	81
	SEZNAM TABULEK.....	82
	SEZNAM PŘÍLOH	83

Úvod

Jednou z prvních základních otázek, kterou musí nově vznikající podnikatelské subjekty řešit, je volba vhodné právní formy podnikání. Česká legislativa nabízí pestrou škálu možností, jak právě s touto otázkou naložit. Příslušný zákon rozeznává osoby samostatně výdělečně činné a jejich sdružení, veřejné obchodní společnosti či komanditní společnosti. Poslední formou jsou zde kapitálové společnosti, tedy společnosti s ručením omezeným, nebo společnosti akciové. Volba vhodné formy má nedozírné následky nejen na budoucí průběh podnikání, ale také na náklady spojené s jeho založením.

Mezi zásadní aspekty ovlivňující danou volbu můžeme zařadit výši počátečního kapitálu, administrativní a účetní náročnost, počet zakládajících členů a v neposlední řadě odvodové dopady. Přes všechny tyto faktory může v průběhu podnikání dojít k zásadním změnám, které nejčastěji plynou z nárůstu tržeb, změn ve strukturách vedení společnosti, nebo třeba jen úpravou legislativy a z té plynoucí daňové optimalizace. V takových případech lze uvažovat o změně právní formy podnikání v průběhu podnikání, respektive tzv. transformaci jedné právní formy na druhou.

Tato diplomová práce se bude zabývat právě zmíněnými aspekty napříč celým spektrem možných právních forem podnikání a jejich podrobnou komparací se zaměřením na odvodové, účetní a nákladové dopady, a to vše v rámci právních předpisů České republiky.

Teoretická část, ze které bude následně čerpáno v části praktické, definuje stěžejní pojmy spojené s danou tematikou. Dále budou podrobně rozebrány a analyzovány jednotlivé formy podnikání, jejich jednotlivé výhody a nevýhody, a konečně také možnosti a konkrétní postupy, které při těchto transformacích přicházejí v úvahu. Tyto postupy budou demonstrovány na konkrétním případě v rámci praktické části práce. Veškeré informace a údaje se budou opírat o právní předpisy platné pro sledovaný rok 2016, tedy především z Občanského zákoníku a Zákonu o obchodních korporacích.

V navazující, praktické části bude v úvodu představen sledovaný subjekt, který bude podrobně analyzován, aby došlo k potřebné sumarizaci informací, především v oblasti daňové a administrativní zátěže. Následně bude vybrána vhodná právní forma podnikání, na které bude názorně předveden a vyčíslen proces transformace. V konečné pasáži dojde také k porovnání výstupů transformace s původní právní formou, která byla analyzována na začátku praktické části této práce. V návaznosti na tuto komparaci bude možné zjistit a případně vyčíslit přínos, který daná transformace přinesla.

Teoretická část

1 Právní formy podnikání dle české legislativy

Jak již bylo naznačeno v úvodu práce, každý nově vznikající subjekt musí řešit otázku volby vhodné právní formy podnikání. Dle zvolené formy se poté bude lišit postup samotného založení podniku a také následné účetní náležitosti. Volba právní formy podnikání není věcí neměnnou, avšak její následná transformace je často spojená s velkými náklady, a proto je vhodné věnovat její volbě velkou pozornost a porovnat vhodnosti a úskalí právě pro dané podnikání.

Česká legislativa v této souvislosti nabízí dva základní typy podnikatelských subjektů, a to osoby fyzické, tedy živnostníky, a osoby právnické, tedy osobní a obchodní společnosti. Oba tyto typy subjektů podléhají živnostenskému zákonu, a proto bude v rámci dodržení přehledné struktury nejprve pojednáno o provozování živností.

1.1 Živnostenské podnikání

Živnostenské podnikání je nejrozšířenější formou podnikání na území České republiky. Obecným právním předpisem je tedy zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Je zde stanoven jednotný právní režim pro podnikání fyzických i právnických osob, bez ohledu na jejich velikost nebo právní formu. Jsou zde vymezeny možnosti vstupu do podnikání, základní pravidla, povinnosti a podmínky, které musí pro drtivou většinu podnikání podnikatel splnit.

(Kameník, 2014)

Zákon pozitivně definuje živnost jako soustavnou činnost provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, a to za účelem dosažení zisku. Negativní definicí jsou pak vymezeny ty činnosti, které do živností nespádají. Mezi tyto činnosti patří například provádění archeologických výzkumů, práce auditorů, práce burzovních dohodců, pořádání loterijských her, provozování pohřebišť a mnohé další.

(kompletně dostupné v §3 ŽivZ)

Aby bylo možné začít na území ČR podnikat, jsou v §6 ŽivZ popsány všeobecné podmínky provozování živnosti. Sem se řadí svéprávnost, tedy dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost. V následujícím paragrafu jsou pro fyzické osoby stanoveny zvláštní podmínky provozování živnosti, což jsou odborné nebo jiné způsobilosti nutné k výkonu dané živnosti. Odbornou způsobilostí se zde rozumí způsobilost spočívající v odborných znalostech a dovednostech získaných vzděláním, praxí nebo zkouškou.

Živnostenský zákon dále v §9 rozděluje živnosti na ohlašovací, které se smějí při splnění stanovených podmínek provozovat na základě ohlášení, a živnosti koncesované, které se smějí provozovat pouze na základě koncese. Ohlašovací živnosti lze dále rozdělit na živnosti:

- řemeslné – živnosti, pro jejichž provozování jsou nutné odborné způsobilosti, které jsou vymezeny v §21 ŽivZ a jejich taxativní výčet je uveden v příloze č. 1 tohoto zákona,
- vázané – živnosti, pro které je nutná jiná odborná způsobilost než u živností řemeslných, jedná se především o aspekty vzdělání nebo odbornou praxi; taxativní výčet těchto živností je obsažen v příloze č. 2 ŽivZ,
- volné – živnosti, které nevyžadují žádné zvláštní podmínky pro jejich provozování a jsou vymezeny v příloze č. 4 ŽivZ.

Výčet živností koncesovaných je obsažen v příloze č. 3 ŽivZ a jedná se o činnosti, které musí být z důvodu ochrany zvláštního zřetele hodného veřejného zájmu provozovány na základě státního povolení k provozování takové živnosti. K provozování koncesované živnosti je podmínkou přísnější odborná způsobilost, která je rovněž obsahem přílohy č. 3 tohoto zákona.

(Kameník, 2014)

Vznik živnostenského oprávnění

Pokud podnikatel hodlá ohlašovací živnost provozovat, musí tuto skutečnost ohlásit živnostenskému úřadu. Příslušný živnostenský úřad lze nalézt v každém obecním úřadě

s rozšířenou působností, přičemž lze k ohlášení využít kterýkoliv takový úřad v ČR, nedbaje na místo podnikání. Ohlašovatel je povinen připojit zákonem stanovené přílohy, jako například výpis z rejstříku trestů nebo ověření o odborné způsobilosti. Dále zákon stanoví další údaje, které musí ohlašovatel rovněž při zakládání živnosti přiložit. Tyto náležitosti jsou vypsány v §45 ŽivZ a mimo jiné sem patří informace o fyzické či právnické osobě, o provozovně nebo provozovnách, kde bude živnost vykonávána, obchodní název firmy, předmět podnikání a další.

Obrázek 1: Mapa obcí s rozšířenou působností v Královéhradeckém kraji



Zdroj: Oficiální stránky Královéhradeckého kraje

V případě koncesovaných živností podává podnikatel žádost o vydání koncese pro příslušnou živnost. Pokud příloha č. 3 nebo zvláštní právní předpis vyžadují vyjádření orgánu státní správy, musí živnostenský úřad předložit žádost o koncesi se všemi podklady, které žadatel poskytl. Živnostenský úřad následně zkoumá splnění všech podmínek pro udělení takové koncese a své stanovisko musí zaujmout do 30 pracovních dnů. V případě kladného verdiktu je výpis vydán do pěti dnů od nabytí právní moci o udělení koncese.

Podnikateli ohlašujícímu živnost dále náleží povinnost podat přihlášku k daňové registraci, podat přihlášku k důchodovému a nemocenskému pojištění, oznámit vznik volného pracovního místa atd. V rámci úspory administrativní zátěže vznikla na živnostenských úřadech tzv. Centrální registrační místa, kde lze všechny tyto povinnosti splnit najednou.

Po splnění všech náležitostí, a neexistují-li překážky pro provozování živnosti, provede živnostenský úřad zápis do živnostenského rejstříku do pěti pracovních dnů od doručení ohlášení. Následně je ohlašovatel vydán výpis, který potvrzuje splnění všech podmínek pro provozování dané živnosti. Dle §48 je živnostenský úřad povinen informovat příslušné orgány o tom, že ohlašovatel vzniklo živnostenské oprávnění.

(Kameník, 2014)

Žádné z živnostenských oprávnění nemůže být přeneseno na jinou osobu. Výjimku tvoří osoby, které mohou pokračovat v provozu živnosti po úmrtí podnikatele. Stejná podmínka platí v případě, kdy v provozování pokračuje nástupnická obchodní společnost či družstvo nebo přejímající společník, kteří doposud nemají příslušné živnostenské oprávnění. Podnikatel dále může provozovat živnost prostřednictvím odpovědné osoby, jejíž odborná způsobilost vypovídá o schopnosti řádně vykonávat provoz živnosti v souladu s živnostenskými předpisy.

Zánik a pozastavení živnostenského oprávnění

Dle §57 ŽivZ může oprávnění provozovat živnost zaniknout z různých důvodů. Mezi tyto důvody jsou zařazeny úmrtí podnikatele, případně zánik právnické osoby, uplynutí doby, po kterou bylo dané oprávnění sjednáno, vymazáním zahraniční osoby povinně zapsané v obchodním rejstříku, stanoví-li tak zvláštní právní předpis nebo dojde-li u živnostenského úřadu k rozhodnutí o zrušení oprávnění. Živnostenský úřad může rovněž živnost pozastavit. Učinit tak může v případech, kdy jsou porušovány povinnosti stanovené zákonem nebo jinými právními předpisy.

1.2 Společnost

Pojem *společnost* je ukotven v §2716 - §2746 NOZ, kde nahradil dříve používanou smlouvu o sdružení fyzických osob. Nutné je zde upozornění na nezaměňování s pojmem *obchodní společnost*, protože se jedná o termín odlišný. Zákon stanoví, že společnost vzniká, zaváže-li se smlouvou několik osob sdružit se jako společníci za účelem provozování činnosti. Pro vznik společnosti je tedy nutná smlouva, nevyžaduje se však její písemná forma, postačí pouze ústní domluva. Výjimku tvoří případy, kdy je do společnosti vkládán jakýkoliv majetek. V takovém případě je nutný minimálně soupis tohoto majetku podepsaný všemi společníky. Podepsáním smlouvy nebo ústním ujednáním se poté společnost považuje za vzniklou. Společnost se tedy neregistruje v žádném veřejném rejstříku, nemá právní subjektivitu a rovněž ji není přiděleno identifikační číslo (IČ).

Práva a povinnosti společníků mohou být upraveny přímo ve smlouvě. V opačném případě se zde vychází z ustanovení týkajících se spoluvlastnictví. Smlouva dále může určit podíl jednotlivých společníků na ztrátě a zisku. Pokud tak smlouva neurčí, jsou všichni společníci ve stejném postavení, a tedy i jejich podíly jsou totožné.

Společníci volí ze svých řad, nebo i mimo ně správce, který řádně vede účty a přehledy o majetkových poměrech společnosti a jednou za kalendářní rok společníkům podává vyúčtování o majetku společnosti včetně příjmů, výdajů a případném zisku nebo ztrátě.

Členství člena zaniká, bylo-li jeho setrvání ve společnosti sjednáno na dobu určitou. Z vážných důvodů však může společník vystoupit kdykoliv, a to i v případě, že byla sjednána výpovědní doba. K vyloučení člena může dojít pouze v případech stanovených zákonem v §2740 NOZ.

Společnosti zaniká dohodou společníků, splněním podmínek plynoucích ze společenské smlouvy, uplynutím doby, pro kterou byla společnost ujednána, nebo dosažením účelu, pro který byla společnost zřízena, anebo stane-li se tento účel nedosažitelným.

1.3 Obchodní společnosti

Od 1. 1. 2014 vešel v platnost nový zákon o obchodních korporacích, který nahradil dříve používaný obchodní zákoník. V tomto novém zákoníku nalezneme právní úpravu obchodních společností a družstev, obecně označovaných jako obchodní korporace. Tyto korporace lze dále rozdělit na osobní a kapitálové společnosti. Do osobních pak řadíme veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost, do kapitálových pak společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Družstvo tvoří zvláštní typ obchodní společnosti. Všechny zmíněné typy společností jsou právními osobami, které se zapisují do obchodního rejstříku. Zahájení podnikatelské činnosti jako právní subjekt, tedy založení obchodní společnosti, je časově, nákladově i administrativně náročnější než samotné živnosti u osob fyzických.

1.3.1 Veřejná obchodní společnost

Právní úprava veřejné obchodní společnosti je obsažena v §95-117 ZOK, obecněji pak v §118 - §418 NOZ

Veřejná obchodní společnost se řadí mezi společnosti osobní. Jedná se o společnost, kde alespoň dvě osoby podnikají společně, a ručí za závazky společnosti nerozdílně, a to celým svým majetkem. Název těchto společností musí dle zákona obsahovat označení „veřejná obchodní společnost“ nebo ve zkratce „veř. obch. spol.“ či pouze „v.o.s.“. Výjimku zde tvoří případ, kdy firma obsahuje jméno alespoň jednoho ze společníků, v takovém případě postačí pouze dodatek „a spol.“.

Založení a vznik společnosti

Založit v.o.s. mohou minimálně dvě osoby podnikající pod stejnou firmou, a společníkem zde může být jak fyzická, tak právnická osoba. V případě právnické osoby vykonává práva a povinnosti společníka pověřený zmocněnec, kterým může být pouze fyzická osoba. Veřejná obchodní společnost se zakládá společenskou smlouvou, jejíž náležitosti upravuje příslušný zákon. Společenská smlouva upravuje také právní poměry společníků. V.o.s. vzniká zápisem do obchodního rejstříku.

Základní kapitál pro vznik společnosti není povinný, tedy ani vklad jednotlivých společníků, ale společenská smlouva může společníky zavazovat ke vkladu tohoto kapitálu, který jsou poté povinni splatit ve smlouvou stanovené lhůtě a bez zbytečného odkladu. Při rozhodování ve všech věcech společnosti je zapotřebí souhlasu všech společníků, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

V rámci odvodové povinnosti veřejná obchodní společnost jako taková zdanění zisku nepodléhá, nepodává tedy ani daňové přiznání. Výsledek hospodaření je rozdělen mezi společníky rovným dílem a každý z nich si svůj podíl na zisku daní sám. V případě fyzické osoby se jedná o dílčí základ daně z příjmů fyzických osob, konkrétně tzv. příjmy z podnikání. U právnických osob by došlo k navýšení základu daně v přiznání k dani z příjmů právnických osob. (Kadlec, 2014)

Orgány společnosti

Statutární orgán je jediným povinně zřízovaným orgánem společnosti a jsou jím všichni společníci, kteří splňují §46 část 1 ZOK, tedy především bezúhonnost a u kterých neexistuje skutečnost, která by byla překážkou provozování dané živnosti. Společenská smlouva však může stanovit, že statutárním orgánem jsou pouze někteří společníci. Každý ze společníků pak může nahlížet do všech dokumentů a kontrolovat tam obsažené údaje. Pro společníky platí zákaz konkurence. Tento zákaz může být opět upraven společenskou smlouvou.

Zisk, který je určen k rozdělení mezi jednotlivé společníky je rozdělen rovným dílem. Stejně tak je nakládáno také s případnou ztrátou v rámci účetní závěrky. Rozdělení zisku a podíl na případné ztrátě může být upraven společenskou smlouvou.

Zrušení společnosti

V.o.s. může zaniknout celou řadou způsobů mezi které řadíme například výpověď společníka, rozhodnutím soudu, smrtí společníka (převod podílu společníka není dovolen) nebo například dnem, kdy žádný ze společníků nebude splňovat zmíněný

§46 část 1 ZOK. Kompletní seznam je dostupný v §113 část 1. ZOK. Důvody pro zrušení společnosti může také definovat společenská smlouva.

1.3.2 Komanditní společnost

Právní úprava komanditní společnosti je obsažena v §118-131 ZOK, obecněji pak v §118 - §418 NOZ. Komanditní společnosti jsou řazeny mezi společnosti osobní i přesto, že nesou řadu prvků společností kapitálových, a to například povinnost vkladů nebo ručení společníků, v tomto případě komanditistů. Název společnosti musí ze zákona obsahovat označení „komanditní společnost“ nebo ve zkratce „kom. spol.“ či pouze „k.s.“. (Česká republika, 2016a)

Založení a vznik společnosti

Komanditní společnost zakládají minimálně dva společníci, z nichž jeden je komplementář a druhý komanditista. Komplementář musí splnit veškeré všeobecné podmínky k provozování dané činnosti. V případě, kdy je komplementářem právnická osoba, musí tyto podmínky splňovat statutární orgán.

Postavení komplementáře lze srovnat s postavením společníka ve veřejné obchodní společnosti a ručí tedy za závazky společnosti celým svým osobním majetkem. Na druhé straně komanditisty lze přirovnat ke společníkům ve společnostech s ručením omezeným. Komanditisté tedy ručí za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu. Výše zmíněné podobnosti jsou rovněž zohledněny v ZOK a na řadu věcí je zde nahlíženo s odkazem právě na společnosti s ručením omezeným případně na veřejné obchodní společnosti.

Výše vkladu komanditistů není zákonem stanovena a upravuje ji pouze společenská smlouva. Vklad může být jak peněžitý, tak nepeněžitý. Tato povinnost se nevztahuje na komplementáře, ale přesto jim společenská smlouva může tuto povinnost uložit. Převod podílů je u k. s. povolen pouze komanditistům.

Mimo vklady komanditistů lze společenskou smlouvou rovněž stanovit tzv. komanditní sumu. Tento údaj určí ručení komanditistů právě do výše zapsané sumy. Komanditní sumu nelze sjednat nižší, než činí vklad komanditisty.

Zisk a ztráta se v případě této právní formy podnikání rozděluje na polovinu mezi společnost a komplementáře, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Komplementáři si poté dělí zisk nebo případnou ztrátu rovným dílem stejně jako je tomu u společníků veřejné obchodní společnosti. Komanditisté obdrží část zisku po zdanění společnosti dle poměru svých vkladů a komanditních sum. Na ztrátě společnosti se komanditisté nikterak nepodílejí.

K.s. se zakládají zmíněnou společenskou smlouvou o založení, podepsanou všemi společníky s úředně ověřenými podpisy. Tu lze upravovat pouze v případech, kdy budou souhlasit všichni společníci, nestanoví-li zákon jinak. Společnost pak vzniká samotným zápisem do obchodního rejstříku.

Orgány společnosti

Statutárním orgánem společnosti jsou všichni komplementáři, nebo jen někteří z nich, určí-li tak společenská smlouva. Vzhledem k vyšším rizikům komplementářů jsou právě oni ti, kterým je svěřeno obchodní vedení společnosti. Všichni komplementáři, kteří nejsou vyloučeni společenskou smlouvou, jsou oprávněni jednat za společnost ve stejném rozsahu, tedy samostatně. Komanditisté nemají možnost aktivně ovlivňovat obchodní činnost společnosti, jejich působnost tkví především v kontrolních činnostech. O věcech, které nespádají do působnosti statutárních orgánů, rozhodují všichni společníci dohromady.

Zánik společnosti

Komanditní společnost zanikne vymazáním společnosti z obchodního rejstříku. Zákon dále stanoví případy, kdy nedochází ke zrušení společnosti. Jedná se především o případy, kdy dochází k zániku účasti jednoho z komanditistů ve společnosti.

1.3.3 Společnost s ručením omezeným

Právní úprava společnosti s ručením omezeným je obsažena v §132 – §242 ZOK., obecněji pak v §118 - §418 NOZ. Společnost s ručením omezeným, jakožto obchodní společnost (obchodní korporace) se od roku 2014, kdy došlo k rekonstrukci soukromého práva, řadí mezi kapitálové společnosti, ale objevují se zde také charakteristiky společností osobních. Mezi nejvýznamnější rysy těchto kapitálových společností jsou řazeny především účasti společníků formou vkladů do základního kapitálu, oddělení osobního majetku společníků od obchodního a především, jak i z názvu vyplývá, omezené ručení společníků za dluhy společnosti. Název těchto společností musí dle zákona obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“ nebo ve zkratce „spol. s.r.o.“ či pouze „s.r.o.“. (Česká republika, 2016a; Vychopeň, 2016)

Založení a vznik společnosti

Vznik společnosti s ručením omezeným lze obecně rozdělit do dvou fází. K první fázi založení společnosti dochází při uzavření společenské smlouvy, v případě jednoho zakladatele pak zakladatelské listiny. Druhou fází je pak vznik společnosti, ke kterému dochází zápisem do obchodního rejstříku. V tomto okamžiku vzniká nový právní subjekt odlišný od společníků. Dalšími možnostmi vzniku společností s ručením omezeným je vznik následkem přeměny, tedy fúzí, rozdělením či změnou právní formy. Společnost si před svým založením volí obchodní název, tedy jméno, pod kterým bude právně vystupovat a pod kterým bude zapsána do obchodního rejstříku. Toto jméno nesmí být zaměnitelné s již existující firmou a nesmí být klamavé.

(Josková, 2015; Česká Republika, 2016b)

Společnosti s ručením omezeným mohou mít neomezený počet společníků (tedy i pouze jednoho), přičemž jimi mohou být jakékoliv fyzické i právnické osoby. Minimální výše vkladu je 1Kč, neurčí-li společenská smlouva jinak. Výše těchto vkladů může být stanovena rozdílně. Podíl společníka ve firmě se určuje podle poměru jeho vkladu k základnímu kapitálu, opět pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Jednotliví společníci musí splnit svou vkladovou povinnost dle společenské smlouvy, nejpozději však do pěti let od dne vzniku společnosti. Za účelem těchto vkladů zřizuje tzv. správce

vkladů zvláštní účet u banky, na který se peněžité vklady splácí. Vklady mohou mít jak peněžní tak nepeněžní charakter. V případě nepeněžních vkladů se musí jednat o věc penězi ocenitelnou, která musí být oceněna znalcem. Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí každý společník splatit nejméně 30 % ze svého vkladu. (Česká republika, 2016)

I přes to, že dle legislativy lze založit společnost za 1 Kč, z ekonomického hlediska to možné není. Vklady společníků musí být vloženy na bankovní účet, jeho zřízení a vedení určitý obnos stojí. Dále sepsání společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny se provádí u notáře, a i za tento notářský zápis je potřeba zaplatit. Vzhledem k tomu, že pro vznik společnosti je nutný zápis do obchodního rejstříku, je nutné zaplatit také návrh na tento zápis. Určitě nelze opomenout také náklady na pracovní cesty, zprostředkovatelská a poradenská činnost aj. Všechny tyto náklady jsou účetně shrnuty do tzv. zřizovacích výdajů. Z těchto skutečností plyne, že v případě vkladu jedné koruny by se společnost dostala automaticky do dluhů ještě před tím, než by započala generovat zisk, proto jsou vklady společníků zpravidla mnohonásobně vyšší. Dalším důvodem je také fakt, že s 1 Kč kapitálu se jen těžko dá začít jakákoliv obchodní činnost. Neposledním aspektem je také důvěra ve společnost ze strany obchodních partnerů, kteří budou v případě velmi nízkých vkladů přinejmenším opatrní.

V rámci odvodové povinnosti je s.r.o. povinna zaplatit 19 % daň z příjmů ze svého daňového základu. Při výplatě podílů na zisku jednotlivým společníkům pak dochází k dalšímu zdanění příjmů každého z nich, a to ve výši 15 %. Dochází zde k tzv. dvojímu zdanění. (Hájek, 2017)

Orgány společnosti

Valná Hromada je orgán společnosti složený z jednotlivých společníků. Každý ze společníků má právo účastnit se rozhodování valné hromady. Mimo společníky se valné hromady povinně účastní jednatele společnosti, v některých případech pak další externí osoby, jako právníci nebo notář. Valná hromada rozhoduje o nejdůležitějších otázkách společnosti a je tedy právem označována za orgán nejvyšší. Působnost valné hromady je mimo jiné stanovena také zákonem a její výčet lze nalézt v §190 odst. 2 ZOK. Mezi tyto

působnosti jsou zařazeny především rozhodování o změně společenské smlouvy (dovoluje-li to samotná společenská smlouva), rozhodování o změnách výše základního kapitálu, volba a odvolávání jednatelů nebo volba a odvolání dozorčí rady (byla-li zřízena) atd. Další působnosti valné hromady mohou být stanoveny přímo společenskou smlouvou. Valná hromada je svolána jednou za účetní období, neurčí-li společenská smlouva častější svolávání.

Statutární orgán společnosti s ručením omezeným je dle právní úpravy jednatel. Jednatel je vždy jedna nebo více fyzických osob (výjimečně právnická osoba), kteří společnost zastupují a jednají za ni. Kompetence jednatelů jsou poměrně široké, jde především o obchodní vedení, vedení předepsané evidence a účetnictví a informování společníků o věcech společnosti. Obecně lze říci, že jednatelem nebo jednatelem náleží veškerá působnost, která není právní úpravou, orgánem veřejné moci nebo společenskou smlouvou svěřena jinému orgánu společnosti. Fyzická, případně právnická osoba může být jednatelem společnosti, pokud splňuje zákonem předepsané podmínky. Mezi ně se řadí plná svéprávnost, bezúhonnost, absence překážky provozování živnosti a nesmí být vyloučena z výkonu funkce statutárního orgánu obchodní korporace. Jednatelé dále musejí dodržovat zákaz konkurence. Jednatel by měl vykonávat funkci s péčí řádného hospodáře, tedy s nezbytnou loajalitou a s potřebnými znalostmi a pečlivostí.

Dozorčí rada není dle české legislativy u společností s ručením omezeným povinně zřizována. Její působnost vymezuje primárně společenská smlouva. Pokud tato působnost není zakotvena ve společenské smlouvě, stanoví tak §201 odst. 2 ZOK, který mezi působnosti dozorčí rady řadí dohlížení na činnosti jednatelů, podává za společnost žalobu za újmy způsobené jednatelem, kontroluje obsažené údaje v účetních, obchodních a jiných knihách apod. Z druhé strany činnost dozorčí rady nesmí zasahovat do kompetencí ostatních, povinně zřízených orgánů společnosti.

Mezi další orgány některých společností patří také **výbor pro audit**. Tento výbor je vyžadován zákonem o auditorech, a to u subjektů označených jako subjekty veřejného zájmu. Tím jsou označovány společnosti, jejichž stav zaměstnanců převýšil 4000 osob. Tento výbor především sleduje sestavování účetní závěrky, sleduje účinnost interních

kontrol, posuzuje nezávislost statutárního auditora atd. Další působnosti a povinnosti tohoto výboru jsou zakotveny v §44 odst. 1 AudtZ.

(Česká republika, 2017)

Zrušení, likvidace a zánik společnosti

V případě, že má dojít k ukončení existence dané společnosti je třeba postupovat ve dvou fázích. První z nich je zrušení a následné vypořádání, tedy likvidace. Poté následuje fáze druhá a tou je zánik společnosti, kdy společnost přestává skutečně existovat.

Společnost lze zrušit rozhodnutím společníků případně valné hromady, uplynutím doby, na kterou byla společnost zřízena, dosažením účelu, pro který byla zřízena, nebo rozhodnutím soudu. Účelem likvidace je poté vypořádat majetek a dluhy zrušené společnosti a případný zůstatek vyplatit společníkům. Nakonec následuje zánik společnosti, což je den, kdy je společnost vymazána z obchodního rejstříku

1.3.4 Akciová společnost

Právní úprava akciové společnosti je obsažena v §243- §551 ZOK, obecněji pak v §118 - §418 NOZ. Akciové společnosti se tradičně řadí mezi kapitálové obchodní společnosti, mezi jejichž základní rysy patří rozdělení kapitálu na určitý počet částí (podílů), s kterými jsou následně spojena práva a povinnosti jejich majitelů. Tyto podíly rovněž vyjadřují míru účasti na základním kapitálu dané společnosti. Akciové společnosti jsou obvykle zřizovány ke sdružení a správě více prostředků, a to zpravidla u většího počtu investorů. Název těchto společností musí dle zákona obsahovat označení „akciová společnost“ nebo ve zkratce „akc. spol.“ či pouze „a.s.“.

(Hejda, 2013)

Založení a vznik společnosti

V případě vzniku nové akciové společnosti je třeba rozlišit dva základní akty, které takový vznik provázejí. Prvním z těchto aktů je tzv. ustanovení společnosti, při čemž se zde jedná o impuls, vyvolaný zakladateli nebo jinými právními důvody, k její existenci.

Takovým ustanovením je ve většině případů zakladatelské právní jednání, ale tento impuls může být vyvolán také například zákonem, rozhodnutím orgánu veřejné moci nebo jinými právními předpisy. V rámci zakladatelského právního jednání dochází k přijímání stanov společnosti, jejichž soupis je jediným zakladatelským dokumentem. Obecný obsah těchto stanov stanoví také zákon a řadí se sem například:

- firma a předmět podnikání,
- výše základního kapitálu,
- počet akcií s jejich jmenovitou hodnotou,
- počet hlasů spojených s jednou akcií
- určení členů orgánů společnosti,
- v jaké výši musí být splacen základní kapitál k okamžiku společnosti,
- a další.

(kompletně dostupné v §250 ZOK)

Mimo zákonem stanoveného základního obsahu stanov, jsou stanovy upravovány také vnitřní strukturou akciové společnosti. Stanovy tak často obsahují rozsáhlé úpravy, pokrývající široké spektrum informací.

Zakladatelem společnosti může být alespoň jedna fyzická nebo právnická osoba, případně stát. Minimální výše základního kapitálu je 2 000 000 Kč, případně 80 000 euro bez ohledu na aktuální měnový kurz. Pro zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno minimálně 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií. Nejvyšší možný vklad není nikterak omezen. Jednotlivý akcionáři za závazky společnosti neručí, společnost jako celek poté ručí za porušení závazků celým svým majetkem.

(Doleček, 2014)

Druhým ze zmíněných aktů je samotné založení společnosti, které vzniká, stejně jako je tomu u jiných kapitálových společnostech, zápisem do obchodního rejstříku.

Akcie je obecně definována jako cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, se kterým jsou spojena práva a povinnosti akcionáře jakožto vlastníka dané akcie. S akciemi jsou dále spojeny podíly na zisku a případně také na likvidačním zůstatku. Každá akcie musí přímo ve svém názvu obsahovat označení, že se jedná o akcii, dále jednoznačný identifikátor společnosti, k níž se daná akcie stahuje, jmenovitý údaj o její hodnotě, případně pak formu dané akcie, tedy buď akcii na majitele (doručitele) nebo akcie na jméno (na řád). Mezi další náležitosti se řadí také jednoznačné označení vlastníka akcie a v případě akcií se zvláštním právem také údaj o druhu akcie. Akcie jsou upisovány poprvé v rámci založení společnosti, posléze pak mohou být upisovány v rámci navýšení základního kapitálu.

Vklady se u akciových společností označují jako jmenovitá hodnota akcie, tedy peněžní hodnota, která je určena jednou provždy v době emise, ale jejíž skutečná hodnota se neustále mění v návaznosti na poptávce po této akcii. S vklady akcionářů se také váže pojem emisní kurz. Tím se rozumí částka, za kterou společnost akcie vydává a neměla by být nižší než jmenovitá hodnota akcie. V případě, že tato skutečnost nastane, rozdíl mezi jmenovitou hodnotou akcie a emisním kurzem nazýváme emisní ážio. Vklady do společnosti mohou mít opět jak formu peněžitou, tak nepeněžitou. Nepeněžité vklady musí být rovněž oceněny soudním znalcem z oboru dle povahy předmětu.

Akciové společnosti mají od roku 2014 povinnost bez zbytečného odkladu zřídit po svém vzniku internetové stránky, kde musí uveřejňovat přístup k údajům týkajících se obchodní firmy, sídla, identifikačního čísla nebo například pozvánky na valné hromady. Kompletní výčet povinně zveřejňovaných údajů stanoví zákon.

(Doleček, 2014)

Orgány společnosti

Akciové společnosti nabízí svým zakladatelům prostřednictvím stanov dvě struktury orgánů. První z nich je tradiční dualistická forma, kde vedle sebe stojí představenstvo a dozorčí rada, nebo formu monistickou, jejíž struktura spočívá v řízení statutárního ředitele a správní rady. Nejedná se zde tedy o rozdílný obligatorní počet orgánů, ale pouze jejich odlišné postavení a působnosti nebo odlišná pravidla pro obsazování

jednotlivých personálních pozic. Nespornou výhodou monistické formy je eliminace nákladů na zřízení takové akciové společnosti a to především díky možnosti kumulovat působnost obou orgánů, tedy statutárního ředitele a předsedy správní rady, do jedné fyzické osoby. Využívá se toho tedy především u drobných akciových společností nebo společností jednočlenných. Organizační struktura akciové společnosti může být změněna změnou stanov.

Valná hromada je nejvyšším orgánem akciové společnosti, a to bez ohledu na zvolenou strukturální formu. Jedná se o obligatorní kolektivní orgán, který je tvořen všemi společníky, tedy akcionáři. Všichni akcionáři mají právo zúčastnit se svolané valné hromady a skrz ni se podílet na řízení a rozhodnutích společnosti, a to osobně nebo v zastoupení. Pokud stanovy neurčí jinak, je valná hromada svolávána minimálně jednou za účetní období. Shromáždění je svoláváno představenstvem, ve zvláštních případech pouze členem představenstva a členové představenstva se takového shromáždění povinně účastní s přednostním udělením práva o slovo. Svolavatel má povinnost nejméně 30 dní před zahájením valné hromady uveřejnit tuto informaci na internetových stránkách a současně ji zašle jednotlivým akcionářům. Působnost valné hromady vymezuje §421 odst. 2 ZOK, který do působnosti mimo jiné řadí:

- rozhodování o změně stanov, určí-li tak stanovy nebo zákon,
- rozhodování a o změně výše základního kapitálu,
- rozhodování o vydání vyměnitelných nebo prioritních dluhopisů,
- volba a odvolání členů představenstva nebo statutárního ředitele, pokud stanovy tuto působnost neurčí dozorčí radě,
- volba a odvolání členů dozorčí nebo správní rady a jiných orgánů určených stanovami,
- rozhodování o zrušení společnosti s likvidací,
- další rozhodování, která tento zákon nebo stanovy svěřují do působnosti valné hromady.

(Kompletně dostupné v §421 ZOK)

Představenstvo je statutárním orgánem společnosti v dualistickém systému (formě) a kompletně mu náleží obchodní vedení firmy včetně realizací jednotlivých rozhodnutí valné hromady společně s reprezentací společnosti na venek, tedy ve vztahu k třetím osobám. Představenstvo rovněž vede účetnictví a předkládá valné hromadě účetní závěrku. Členem představenstva může být fyzická i právnická osoba, plně svéprávná k právnímu jednání a splňující bezúhonnost podle živnostenského zákona. Zákon stanoví počet členů představenstva na 3, ale umožňuje rovněž v rámci stanov určit jiný počet členů, minimálně však jednoho, aby nedošlo ke zrušení orgánu. Člen představenstva by měl jednat s péčí řádného hospodáře, tedy pečlivě, loajálně a s potřebnými znalostmi. Dále by měl člen představenstva splňovat tzv. podnikatelský úsudek, zákaz konkurence a pravidlo o střetu zájmů.

Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti v dualistickém systému (formě) a jejím hlavním úkolem je dohled na výkon působnosti představenstva a na činnost společnosti jako takové. Je to orgán zcela nezávislý na představenstvu společnosti a žádný jiný orgán není oprávněn zasahovat do její, zákonem stanové povinnosti. Dozorčí rada je oprávněna nahlížet do všech záznamů a dokladů týkajících se činností společnosti. Dozorčí rada rovněž zastupuje společnost v řízení před soudy a jinými orgány proti členu představenstva. V neposlední řadě do její kompetence spadá přezkoumávání účetních závěrek, možnost zakázat uzavření smlouvy, nebo pokud tak určí stanovy, volit a odvolávat členy představenstva. Pro členy dozorčí rady rovněž platí zákaz konkurence a pravidla o středu zájmu.

Na **správní radu** lze nahlížet, a také na ní přiměřeně aplikovat ustanovení, jako na dozorčí radu. Jednání se účastní vždy všichni její členové včetně statutárního ředitele, který musí být vždy přizván. Zákon nestanovuje, jak často má být správní rada svolána, avšak i jedna třetina členů může požádat o vyvolání takového zasedání, pokud neproběhlo po dobu delší jak 2 měsíce. Do působnosti správní rady tedy patří především zaměření obchodního vedení, dohled nad obchodním vedením, rozhodování o navýšení základního kapitálu, schvalování smlouvy a jiných plnění pro statutárního ředitele atd..

Statutární ředitel je statutárním orgánem společnosti v monistickém systému (formě) a zastupuje tedy akciovou společnost navenek. Statutárním ředitelem může být pouze fyzická osoba. V případě jednočlenné správní rady se bude jednat o akciovou společnost čistě monistickou a veškerá moc, kontrolní i výkonná, bude tedy koncentrována do rukou jediné osoby.

Zrušení a likvidace společnosti

O zrušení společnosti a vstupu do likvidace rozhoduje valná hromada. Valná hromada také volí likvidátora společnosti. Společnost lze zrušit také bez likvidace, k tomu dochází především v případech přeměn, tedy v případech fúzí nebo rozdělení. V některých případech může o zrušení a likvidaci společnosti rozhodnout také soud. Účelem likvidace je vypořádání majetku, vyrovnání závazků a případné rozdělení likvidačního zůstatku.

Akciová společnost, stejně jako všechny kapitálové společnosti, zaniká okamžikem jejího výmazu z obchodního rejstříku.

1.3.5 Družstvo

Právní úprava družstva je obsažena v §552 – 726 ZOK., obecněji pak v §118 - §418 NOZ. Družstva se řadí mezi obchodní korporace, ale v konečném důsledku se o obchodní společnost nejedná. Zákon o obchodních korporacích definuje družstvo jako společenství neuzavřeného počtu osob, založené za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob, případně za účelem podnikání. V názvu firmy musí být označení „družstvo“, žádné zkratky nejsou zákonem definovány.

Založení a vznik společnosti

Družstvo zakládají minimálně 3 členové a jejich maximální počet není nijak omezen. Družstvo se zakládá ustavující schůzí, kde dojde k přijetí stanov, volbě orgánů družstva a schválí se způsob splnění členského vkladu, případně i vstupního vkladu. Členem družstva mohou být jak fyzické, tak i právnické osoby a základní kapitál je tvořen vklady jednotlivých členů. Výše vkladů není zákonem stanovena a její hodnotu upravují

stanovy družstva. Vklad může mít peněžitý i nepeněžitý charakter a musí být splacen do 15 dnů od ustavující schůze. Každý z členů má právo volit a být volen do orgánů družstva, účastnit se veškerých řízení a rozhodování družstva a čerpání výhod, které družstvo poskytuje. Za závazky ručí družstvo celým svým majetkem, jednotliví členové za závazky družstva neručí, stanovy však mohou určit případný příspěvek na úhradu vniklé ztráty. Povinností členů družstva je především dodržování stanov a rozhodnutí orgánů družstva.

Družstvo vede povinně seznam svých členů, do kterého má každý člen právo nahlížet a žádat bezplatné potvrzení o svém členství. Dále má družstvo povinnost zřídit informační desku, která je přístupná všem členům družstva v běžnou pracovní dobu. Stanovy mohou určit, aby byla informační deska zpřístupněna prostřednictvím internetových stránek. Družstvo vzniká zápisem do obchodního rejstříku.

Orgány společnosti

Orgány družstva jsou členská schůze, představenstvo, kontrolní komise a případně další orgány zřízené stanovami daného družstva. Členem těchto orgánů mohou být pouze členové družstva, kteří jsou voleni na dobu nejvýše pěti let. Každý člen družstva má při hlasování právě jeden hlas. O každém průběhu jednání se vede zápis včetně přijatých usnesení, výsledků hlasování nebo námitek členů.

Členská schůze je nejvyšším orgánem družstva, který je svoláván minimálně jednou za účetní období, nejpozději však do 6 měsíců od účetní závěrky. Členská schůze je svolávána v případech, kdy se jedná o důležitý zájem družstva, případně pokud se družstvo dostane do významné ztráty či úpadku. Dále představenstvo svolá takovou schůzi v případě, jestli jej o to požádá kontrolní komise případně 10% členů družstva. Působnost členské schůze je velmi široká a je vymezena v §656 část 1 ZOK a následně může být její působnost rozšířena v rámci stanov družstva. Do působnosti členské schůze je ze zákona řazena například:

- změna stanov, nedochází-li k její změně na základě jiné právní skutečnosti,
- volba a odvolávání členů jiných orgánů družstva,

- určování výše odměn představenstva, kontrolní komise a jiných orgánů družstva,
- schvalování účetních závěrek,
- rozhoduje o rozdělení zisku nebo úhradě ztráty,
- volba a odvolání likvidátora a rozhodnutí o jeho odměně a další.

(kompletně dostupné v §656 část 1. ZOK)

Dle zákona je usnášení tohoto orgánu platné tehdy, je-li přítomna většina všech členů majících většinu hlasů, nestanoví-li tento zákon nebo stanovy jinak.

Představenstvo je statutárním orgánem družstva a odpovídá za obchodní vedení družstva a plnění usnesení členské schůze. Zajišťuje tedy řádné vedení účetnictví a předkládá tedy také účetní závěrku. Pokud stanovy neurčí jinak, má představenstvo 3 členy, z nichž je volen předseda a případně místopředsedové a rozhoduje většinou hlasů všech svých členů. Pro členy představenstva platí zákaz konkurence.

Kontrolní komise má na starost veškerou kontrolu družstva a projednávání stížností jednotlivých členů. Kontrolní komise je nezávislá na ostatních orgánech družstva a zastupuje tak družstvo v případě řízení před soudy a jinými orgány proti členovi představenstva. Pokud stanovy neurčí jinak, má představenstvo 3 členy, z nichž je volen předseda a případně místopředsedové a rozhoduje většinou hlasů všech svých členů. Pro členy kontrolní komise platí rovněž zákaz konkurence.

U družstev s méně než 50 členy mohou stanovy určit, že se nezřizuje představenstvo, a statutárním orgánem je předseda družstva. Stejně tak se nemusí zřizovat kontrolní komise a její působnost je přenesena na členskou schůzi.

Zrušení společnosti

Družstvo je zrušeno vymazáním z obchodního rejstříku. O případném zrušení družstva a likvidaci se hlasuje na členské schůzi.

2 Komparační kritéria

Na volbu vhodné právní formy podnikání pro případnou transformaci lze nahlížet z poměrně velkého množství úhlů a bude potřeba nalézt co největší průsečík výhod a na základě toho vhodnou formu podnikání zvolit. V této části práce jsou proto vytyčeny a rozčleněny jednotlivá kritéria, která nejen že nelze při aktu transformace opomenout, ale na většinu z nich je potřeba se také připravit. Mezi tato kritéria patří především:

- způsob a rozsah ručení,
- oprávnění k řízení,
- počet zakladatelů,
- nároky na počáteční kapitál,
- zveřejňovací povinnost,
- finanční možnosti,
- administrativní náročnost založení a vedení podniku,
- účast na zisku nebo ztrátě.

(Synek, 2011)

Způsob a rozsah ručení

Velmi důležitým kritériem v rámci této komparace je rizikovost neboli rozsah ručení jednotlivých forem podnikání. Rozsah ručení lze rozdělit na:

- omezené ručení - podnikatel v takovém případě ručí pouze do výše svého nesplaceného peněžního případně nepeněžního vkladu. Za ostatní závazky poté ručí obchodní společnost celým svým majetkem.
- neomezené ručení - při této variantě podnikatel ručí za závazky plynoucí z jeho podnikání celým svým majetkem, tedy jak obchodním, tak soukromým.

Rozsah ručení má přímý vliv na rizikovost podnikání a je nutné v takovém případě přihlížet na možné následky, které ručení jako takové přináší.

Oprávnění k řízení podniku

Tento aspekt poukazuje především na varianty zastupování společnosti navenek a na to, komu náleží obchodní vedení společnosti. Dále je zde poukazováno na skutečnost, že zákon stanoví, které orgány musí být v rámci jednotlivých forem podnikání zřízeny a jaké jim náleží pravomoci. Z toho plyne také počet účastněných členů na vedení společnosti nebo rozsah osobní účasti zakládajícího podnikatele.

Počet zakladatelů a nárok na počáteční kapitál

Bezesporu další důležitou otázkou je počet zakladatelů společnosti. Je to důležité především v těch případech, kdy dochází k transformaci živnostníka na obchodní společnost. Ne všechny společnosti nabízejí možnost založení v případě pouze jednoho společníka. Na druhou stranu, pokud podnikatel potřebuje získat nové finanční prostředky a tím i nové společníky, je nutné se porozhlédnout po takové právní formě podnikání, která tuto skutečnost povoluje.

S výše zmíněnou nutností nových finančních prostředků se také pojí vstupní kapitál, nyní myšleno především základní kapitál, který je pro založení společnosti potřeba. Po rekodifikaci má ovšem tento aspekt dopad pouze na akciové společnosti. V rámci ostatních obchodních společností je případný vklad upravován pouze smlouvou mezi společníky.

Zveřejňovací povinnost

Povinnost zveřejňovat určité listiny stanovuje zákon v §66-74 ZVR. Zde je zakotvena povinnosti obchodních společností a družstev včas a bez zbytečného odkladu poskytnout soudu listiny, zakládané do sbírky listin. Náležitosti, které jsou zakládány do sbírky listin, jsou sumarizovány přímo v §66 ZVR. Mimo jiné sem patří také řádné, mimořádné a konsolidované účetní závěrky.

(Tichý, 2014)

Finanční možnosti

Každá z jednotlivých právních forem podnikání nabízí také jiné možnosti a jiný rozsah získání cizího kapitálu, aby mohlo dojít k navýšení kapitálu vlastního. Najdeme zde

rozdíly v možnostech úvěrování, půjček od majitelů podniků nebo například emise obligací nebo akcií v případě akciových společností.

Administrativní náročnost

Na administrativní náročnost lze pohlížet ze dvou úhlů. První z nich je administrativní náročnost spojená se založením společnosti. Tento úhel pohledu zahrnuje splnění veškerých náležitostí a podmínek, které založení dané formy společnosti doprovází. Rozdílné jsou i časové náročnosti a náklady spojené s dosažením zmíněných podmínek.

Druhým z pohledů je pak samostatná administrativní náročnost v rámci vedení podnikání, vedení a včasné odevzdávání povinných výkazů, správa majetku, dodržování zákonem stanovených lhůt na svolávání orgánů a mnohé další.

Účast na zisku nebo ztrátě

Podstupované riziko podnikatelů je mimo ručení spojené také s účastí na zisku či případné ztrátě. U některých forem podnikání je tato účast stanovena zákonem, avšak u většiny případů lze tento faktor upravit přímo ve smlouvě.

Mimo výše zmíněného výčtu lze uvažovat také o dalších aspektech, ke kterým by mělo být rovněž přihlédnuto. Pro potřeby diplomové práce sem lze zařadit především daňovou zátěž, obtížnost transformace nebo například vnitřní organizační struktura, která má návaznost na již zmíněné oprávnění na řízení podniku.

Daňové zatížení

Daňové zatížení provází společnost od jejího vzniku po celou dobu existence. Daňové odvody mají přímý vliv na výsledný čistý zisk z podnikání. Je proto nanejvýš nutné se také tímto aspektem zabývat.

První důležitou složkou je samotná daň z příjmů. Zde nalezneme rozdíl jak v sazbě, tak například v problematice dvojího zdanění, kdy je zisk společnosti zdaněn poprvé a následně podruhé v případě, že si společníci rozdělují zisk. Tuto problematiku lze řešit například zaměstnáním společníka nebo ustanovením ho jednatelem společnosti a tím se

jeho odměna daní pouze 15 %. Tato praktika nám ovšem naráží na další nezanedbatelný náklad, který přináší odvody na pojistné sociálního zabezpečení a pojistné zdravotní.

Jednotlivé právní formy mají tedy v oblasti daňové zátěže svá specifika. Obecně se jedná o daně:

- přímé (daň z příjmů, daň silniční, daň z převodu nemovitostí, daň z nemovitostí),
- nepřímé (daň z přidané hodnoty, spotřební daně, ekologické daně).

Dále lze uvažovat o případném dopadu celních poplatků nebo již zmíněných pojistných poplatků na veřejné zdravotní pojištění, případně pojistné na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti.

3 Právní formy podnikání a jejich návaznost na zvolená kritéria

3.1 Podnikání fyzické osoby na základě živnostenského oprávnění

Výhody

- Časová, administrativní a finanční nenáročnost při zakládání podnikání,
- při splnění základních podmínek daných zákonem je možné začít téměř okamžitě podnikat,
- jednoduché ukončení nebo přerušení činnosti,
- není stanovena výše základního kapitálu,
- zápis do obchodního rejstříku není povinný (pokud jiné podmínky takovou povinnost nestanoví),
- možnost vést si sám daňovou evidenci,
- lze uplatnit výdaje paušální částkou namísto jednotlivého účtování,
- v rámci daňové optimalizace lze využít člena domácnosti jako spolupracující osobu a převést na ni část příjmů a výdajů (musí být splněny příslušné podmínky),
- podnikatel se sám podílí na kompletním vedení společnosti,
- podnikatel není povinen zveřejňovat žádné výkazy ze své činnosti.

Nevýhody

- Za závazky ručí podnikatel celým svým firemním i osobním majetkem,
- pro řadu živností je nutné odborné vzdělání případně doložená praxe,
- omezené možnosti nabytí cizího kapitálu,
- vyšší daňová zátěž a omezené možnosti tuto zátěž optimalizovat,
- živnostník nebývá vnímán jako finančně stabilní partner,
- malá vyjednávací síla v obchodních vztazích,
- není vhodné pro podnikání ve vysokých rádech financí,
- živnost zaniká smrtí podnikatele,

- netvoří se trvalá hodnota, která by se dala předat.

3.2 Veřejná obchodní společnost

Výhody

- Zákon neukládá povinnost vstupního kapitálu, tedy ani nutnost skládat základní kapitál,
- nejjednodušší forma obchodní společnosti - nízká administrativní náročnost,
- nedochází k dvojímu zdanění, zisk je nejprve přerozdělen a každý ze společníků ho následně daní jako daň z příjmů fyzických osob,
- obvykle bezproblémový přístup k cizím zdrojům,
- jednoduchá organizační struktura - zákon ukládá povinnost zřídit pouze statutární orgán,
- společník může kdykoliv bez větších problémů společnost opustit, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

Nevýhody

- Společnost musí být založena minimálně dvěma právníckými nebo fyzickými osobami,
- společníci i společnost ručí nerozdílně za závazky společnosti celým svým majetkem,
- z důvodu nerozdílného ručení společníků může docházet ke střetům a rozporům při řízení společnosti, směřování společnosti a při dalších strategicky významných otázkách,
- obsáhlejší proces vzniku společnosti než u živností,
- pro společníky platí zákaz konkurence.

3.3 Komanditní společnost

Výhody

- Zákon nestanoví výši základního kapitálu, ten stanoví případně společenská smlouva,
- komanditisté nemají zákaz konkurence,
- kombinuje výhody osobní společnosti s výhodami společnosti s ručením omezeným,
- komanditista ručí za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu,
- podíl komanditistů je převeditelný,
- komplementáři daní pouze daň z příjmů jako fyzické osoby,
- podíly jednotlivých společníků na zisku lze upravovat ve společenské smlouvě.

Nevýhody

- Administrativně náročnější vznik společnosti - vše závislé na obsahu společenské smlouvy,
- komplementáři ručí celým svým majetkem,
- komanditisté se nemohou podílet na obchodním vedení společnosti,
- spory plynoucí ze strohého rozdělení komplementářů a komanditistů a jejich pravomocí,
- společnost nelze založit jednou osobou,
- společenskou smlouvu lze upravit jen za souhlasu všech komanditistů a komplementářů,
- komanditisté podléhají dvojímu zdanění,
- obsáhlejší proces vzniku společnosti než u živností.

3.4 Společnost s ručením omezeným

Výhody

- Nejčastěji využívaná právní forma obchodní společnosti,
- společníci ručí za závazky společnosti pouze do výše svých nesplacených vkladů,
- minimální vklad do základního kapitálu 1 Kč,
- lze založit pouze jednou osobou, a to jak právnickou tak fyzickou,
- mnoho možností daňové optimalizace,
- v případě pouze jednoho společníka je poměrně jednoduché společnost převést nebo prodat,
- bezproblémové získávání cizích zdrojů,
- není nutné, aby požadavky z živnostenského zákona splňovali všichni společníci, stačí pouze ti, kteří danou činnost povedou,
- možnost zakoupení „ready-made“ společnosti,
- hodnota společnosti se v čase zvyšuje - budování jména, historie, ...

Nevýhody

- Povinné vedení účetnictví vedené odborníkem,
- poměrně komplikované založení společnosti včetně časové a administrativní náročnosti,
- v případě více společníků jsou společenské smlouvy obsáhlé a z hlediska legislativy náročné,
- i přes to, že vkladová povinnost je pouze 1 Kč, samotné založení společnosti vyjde kolem 10 000 Kč,
- dvojí zdanění u společníků,
- společnosti s nízkým základním kapitálem jsou vnímány jako nedůvěryhodné.

3.5 Akciová společnost

Výhody

- Neexistují žádné osobní závazky akcionářů,
- akcionáři neručí za závazky společnosti,
- snadná akumulace kapitálu,
- široká škála možností poměrně snadného získání cizího kapitálu,
- snadný převod podílů,
- akcionáři bývají zpravidla odděleny od vedení společnosti, které bývá přenecháno profesionálním manažerům,
- rozdělení řídicích a kontrolních pravomocí mezi více orgánů společnosti.

Nevýhody

- Dvojitá zdanění akcionářů,
- větší regulace ze strany státu a EU,
- založení společnosti i následné podnikání je doprovázeno administrativní náročností,
- oddělené vedení společnosti od akcionářů - rozdílné zájmy vedení a akcionářů,
- zákon stanoví minimální výši základního kapitálu na 2 000 000 Kč,
- zákon stanoví povinně zřízení orgány společnosti – složitá organizační struktura.

3.6 Družstvo

Výhody

- Jednotliví členové neručí za závazky družstva,
- vystoupení člena a přijetí člena je jednoduché,
- členové jsou si v družstevním postavení rovni,
- všichni členové mohou čerpat výhody družstva nerozdílně.

Nevýhody

- Družstvo zakládají minimálně 3 osoby,
- poměrně složitá organizační struktura,
- pro členy představenstva a kontrolní komise platí zákaz konkurence,
- dochází ke dvojímu zdanění,
- stanovy družstva bývají poměrně obsáhlé.

4 Možnosti transformací fyzických osob na společnost s ručením omezeným

Přeměny obchodních společností a družstev lze uskutečnit prostřednictvím:

- Vnitrostátní fúze,
- vnitrostátním rozdělením,
- převodem jmění,
- změnou právní formy,
- přeshraniční přeměnou.

(Dědič, 2012)

Tato diplomová práce, jak také z jejího názvu vyplývá, se zabývá právě změnou právní formy podnikání. Proto zde o ostatních možnostech přeměny nebude pojednáváno. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost s ručením omezeným se jeví jako nejvhodnější právní forma pro případ probíraný v praktické části, bude se následující kapitola věnovat možnostem transformací z fyzické osoby právě na společnost s ručením omezeným.

Transformace fyzické osoby na společnost s ručením omezeným lze provést kdykoliv, ale lze také vybrat vhodné načasování a ulehčit tak administrativní a časové náročnosti úkonu. Jako nejvhodnější dobu pro danou transformaci lze pokládat začátek kalendářního roku, který je u většiny společností shodný s rokem účetním.

Změnu právní formy, respektive transformaci živnostníka na právnický subjekt, lze standardně provést třemi způsoby. Každý z těchto způsobů má rozdílnou složitost, časovou a administrativní náročnost a daňové dopady. Některé z možností nabízí okamžitý přechod, jiné zase dočasnou činnost obou forem. Mezi zmíněné možnosti transformace řadíme:

- Současné dvojí podnikání a postupný převod obchodního majetku,
- vklad podniku fyzické osoby do nově vzniklého právnického subjektu,
- založení nové společnosti a prodej podniku fyzické osoby.

4.1 Současné dvojí podnikání a postupný převod obchodního majetku

Postupný prodej majetku fyzické osoby do nové vzniklé obchodní společnosti je nejčastěji používaný způsob dané transformace. Podnikatel má v takovém případě prostor rozhodnout se, která aktiva, a v jaké míře, převede do nové formy podnikání, a která aktiva ponechá v majetku fyzické osoby, jejíž činnost bude postupně utlumovat. Do majetku nově vzniklé společnosti je možné prodat vše, mimo závazků vzniklých z činnosti fyzické osoby. Těmto závazkům musí dostát fyzická osoba sama, nicméně prodejem obchodního majetku je možné získat potřebné finance k dostání těmto závazkům.

Novou společnost s ručením omezeným může podnikatel získat dvěma způsoby, a to buď odkupem tzv. „ready-made“ společnosti nebo založením úplně nové společnosti. Obě varianty s sebou nesou řadu výhod a nevýhod. Mezi výhody odkoupení existující ready-made patří především rychlost nabytí takové společnosti, případně její historie. Mezi nevýhody patří zpravidla vyšší cena než při založení nové společnosti a nemožnost volby jména společnosti. Opačně je tomu pak u zakládání společnosti nové. Založení nové společnosti probíhá v několika následujících krocích:

- sepsáním společenské smlouvy, případně zakladatelské listiny se všemi zákonem stanovenými náležitostmi a případně další doplňkové (nepovinné) údaje, jako dědictví, dělení zisku a jiné povinnosti a oprávnění,
- ověření podpisů,
- notářský zápis, včetně potřebných stejnopisů, případně opisů,
- vyřízení živnostenských oprávnění na živnostenském úřadě,
- zajištění výpisů z rejstříku trestů jednatele společnosti,
- založení bankovního účtu, nejčastěji na jméno správce vkladů, banka na základě předložení společenské smlouvy vyhotoví potvrzení o vložení vkladů,
- zajištění sídla společnosti včetně souhlasu vlastníka s umístěním sídla společnosti, případně nájemní či podnájemní smlouvu,
- podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku příslušnému soudu, případně přímým zápisem provedeným notářem,

- samotný zápis do obchodního rejstříku krajským nebo městským soudem,
- přihlášení společnosti na finančním úřadě, včetně přihlášení k dani z příjmů a u plátců DPH také jako plátce DPH, případně identifikovaná osoba.

(Sommerová, 2014)

Jak ze seznamu úkonů vyplývá, jedná se o poměrně, především časově, náročný proces. To dalo vzniknout spoustě firem zabývajících se přímo zakládáním obchodních společností. Skrz tyto firmy lze i na dálku zajistit kompletní založení společnosti. Stačí odeslat základní dokumenty a plnou moc k danému úkonu. Zpravidla během 14 dnů poštou dorazí veškeré výše zmíněné dokumenty.

V době zakládání společnosti ji ve věcech se založením společnosti spojených zastupují výhradně zakladatelé společnosti. Po založení společnosti přebírají obchodní vedení jednatele, dochází k uzavírání smluv s obchodními partnery a zaměstnanci.

Tato varianta je vhodná především u firem s velkým obchodním majetkem, dochází tak k postupnému převodu jednotlivých aktiv. Dále přitom dochází k obchodní činnosti u fyzické osoby, k vymáhání pohledávek, dokončování zakázek a hrazení závazků. To vše se děje až do okamžiku, kdy je všechen majetek převeden nebo prodán a bilance fyzické osoby se blíží k nule. V takovém okamžiku je ukončena činnost fyzické osoby a podnikatel dále podniká pouze se společností s ručením omezeným.

Mezi **výhody** lze zařadit určitě nízkou finanční náročnost samotné transformace, možnost volby majetku, který bude na s.r.o. převeden nebo možnost postupného převodu majetku a s tím spojenou okamžitou administrativní i peněžní nenáročnost.

Mezi **nevýhody** bude patřit především souběžná existence dvou podnikání, řešení finančních prostředků na postupný převod majetku, ale to lze řešit prodloužením splatnosti případně půjčkou společnosti s ručením omezeným. V neposlední řadě také ztráta historie fyzické osoby.

4.2 Vklad podniku fyzické osoby do nově vzniklého právníckého subjektu

Postup při založení podniku je obdobný tomu, jak je popsán v předchozí kapitole. Rozdíl je zde především v tom, že základní kapitál není splacen peněžními prostředky, nýbrž nepeněžním vkladem, konkrétně podnikem fyzické osoby. Při vkladu podniku do základního kapitálu fyzická osoba nezaniká, nýbrž se stává majetkem obchodní společnosti. Tímto vkladem je však veškerá obchodní činnost fyzické osoby ukončena a v její činnosti dále pokračuje s.r.o. Jelikož se jedná o nepeněžitý vklad, bude nutné celý majetek ocenit soudním znalcem, což s sebou ponese nemalé administrativní a peněžní náklady.

Za nesporné **výhody** této transformace lze uvažovat jednorázový vklad celého podniku včetně jeho závazků, čímž se zároveň maximálně urychlí ukončení činnosti fyzické osoby. V neposlední řadě také nemusí nově vzniklé s.r.o. hledat prostředky na převod majetku, jelikož v tomto případě je převod bezplatný.

Mezi **nevýhody** patří především velká náročnost na přípravu a provedení samotného úkonu, která se neobejde bez podpory daňového poradce, účetního a především soudního znalce. V rámci daňové optimalizace nelze odepisovat jednotlivý nabytý majetek, pouze pokračovat v odpisech vloženého podniku.

4.3 Založení nové společnosti a prodej podniku fyzické osoby

V rámci tohoto případu dochází k prodeji podniku jako celku, nebo jeho části do rukou s.r.o. Zvláštní ustanovení týkající se koupě závodu jsou vymezeny v §2175-2183 NOZ. Založení společnosti tak probíhá stejně jako v případě 5.1 a základní kapitál je vložen klasickou formou peněžitého vkladu. Cena podniku se v takovém případě určí dle údajů o souhrnu věcí, práv a závazků, které jsou vedeny v účetní evidenci prodávaného podniku. Veškerá práva a povinnosti, jakožto i pohledávky a závazky, přecházejí na nově vzniklou společnost.

(Dvořák, 2012)

Mezi **výhody** lze zařadit kompletní, jednorázovou transakci všech složek majetku původního podniku.

Nevýhodou je časová náročnost a daňové zatížení fyzické osoby. Dále lze opět uvažovat o problému s financováním takové koupě. Zde se opět nabízí možnost úvěru. V případě velkých podniků by ovšem mohla být částka za všechny složky majetku fyzické osoby markantní.

Aplikační část

Pro prezentaci možností změn právní formy podnikání byl zvolen konkrétní existující subjekt, na kterém budou jednotlivé kroky demonstrovány. Podnikatel souhlasil s poskytnutím všech potřebných podkladů, a proto bude celá praktická část vycházet z pravdivých údajů, které budou čerpány z daňové evidence poplatníka. Podnikatel sám přišel s myšlenkou změny právní formy podnikání a v případě, že by výsledek práce vedl k významným výhodám a přínosům, bude v návaznosti na postupy a doporučení z práce plynoucí, takovou změnu realizovat. Vzhledem k dostupným podkladům a ročním závěrkám bude v práci vycházeno z evidence pro rok 2016, a proto zde budou také uvažovány zákony platné k tomuto roku.

5 Transformace právní formy podnikání u sledovaného subjektu

5.1 Představení sledovaného subjektu

Sledovaným subjektem je fyzická osoba podnikající na základě živnostenského listu č. 360501-11760. Pro potřeby práce není nutné znát jméno podnikatele, a také on sám si nepřeje být z důvodu poskytnutí citlivých informací v této práci jmenován. Sledovaný subjekt bude tedy v následujících částech práce označován jednoduše jako podnikatel, fyzická osoba, případně jako OSVČ.

Podnikatel zahájil svou činnost v srpnu roku 2004 jako fyzická osoba podnikající dle živnostenského zákona, nezapsaná v obchodním rejstříku. Předmětem výdělečné činnosti je potom uvedeno zpracování a konzervování masa a výroba masných produktů, velkoobchod a maloobchod, a také oprava a údržba motorových vozidel. Hlavní činností, značně převažující nad ostatními, je právě maloobchod, konkrétně pak s masnými produkty a potravinami. Právní forma podnikání i předmět podnikání přetrvávají beze změny.

Podnikatel působí v Královéhradeckém kraji, kde má své sídlo a také provozovnu. V podniku jsou mimo samotného podnikatele zaměstnány 4 osoby a externě účetní, která vede kompletní účetnictví, resp. daňovou evidenci se všemi ostatními daňovými povinnostmi. Mezi zmíněné 4 osoby patří také jeho 22letý syn, který nastoupil ihned po dokončení své střední školy.

Sledovaný subjekt je registrovaný u finančního úřadu pro Královéhradecký kraj, a to jako plátce daně z příjmů a daně silniční. Jelikož jeho roční obrat přesahuje jeden milión korun, je také povinně registrová jako plátce daně z přidané hodnoty. Dále je pochopitelně registrován také na příslušném úřadě správy sociálního zabezpečení a u veřejné zdravotní pojišťovny, kam pravidelně odvádí měsíční zálohy na zdravotní a sociální pojištění.

5.1.1 Důvody pro změnu právní formy podnikání

V teoretické části bylo vytyčeno několik důvodů, proč se někteří podnikatelé k probíraným transformacím ubírají. V případě sledovaného podnikatele se jedná v první řadě o důvod ručení. Podnikatel má několikačlennou rodinu, vlastní několik nemovitostí, z kterých mu dle §9 zákona o dani z příjmu plynou další zdanitelné příjmy, dále pak vlastní automobily a mnohé další komodity. Všechny tyto majetky jsou potencionálně ohroženy podnikáním, protože, jak již bylo několikrát uvedeno, v případě podnikání fyzické osoby ručí podnikatel celým svým majetkem bez ohledu na to, jedná-li se o majetek obchodní nebo soukromý.

Dalším důvodem jsou možné daňové optimalizace, kdy může být společník zaměstnancem své firmy. V takovém případě odvádí sociální a zdravotní pouze ze mzdy, kterou sám sobě vyplácí. Své mzdy pak může poměrně jednoduše měnit podle potřeb svých nebo potřeb firmy. Podnikání navíc dosahuje již poměrně vysokých ročních obrátů.

Neopomenutelným důvodem je také fakt, že podnikatel by rád jednou své podnikání předal potomkům. V takovém případě je vhodné pracovat na postavení společnosti na trhu, a především budování značky a historie firmy. V případě s.r.o. není problém do podnikání přibrat dalšího společníka, například člena rodiny, a jemu také postupně postoupit veškeré podíly.

5.2 Založení nové společnosti s ručením omezeným

Jak již bylo zmíněno v teoretické části práce, společnost s ručením omezeným jde jednoduše koupit ve formě „ready-made“ jako již založenou, nebo zaplatit firmě, která se postará téměř o veškeré administrativní záležitosti a ušetří tak podnikateli hodně času na jednotlivých úřadech. Přesto je stále nejběžnější cestou založení společnosti svépomocí, a proto bude v rámci demonstrace celého postupu pojednáváno právě o této variantě založení společnosti.

Založení každého typu společnosti s sebou nese rozdílnou časovou, administrativní a nákladovou zátěž. Společnosti s ručením omezeným se řadí z hlediska zmíněných aspektů mezi ty náročnější. Obecně lze založení takové společnosti rozdělit do několika následujících kapitol:

5.2.1 Zakladatelský plán

Před samotným aktem zakládání společnosti je nutné připravit několik údajů. Jedná se především o údaje, které je nutné zařadit do zakladatelského dokumentu, aby mohl být jako zakladatelský dokument uznán. Podnikatel by si měl tedy před zakládáním nové společnosti ujasnit především název společnosti, sídlo společnosti a výši základního kapitálu. V případě transformací by měl mít dále jasno o způsobu, kterým bude tento počin proveden. Čím lépe je celý proces naplánován, tím méně času a finančních prostředků zpravidla zabere.

5.2.2 Sepsání zakladatelské listiny

Jednou z podmínek pro vznik společnosti je zakladatelský dokument. V případě sledovaného subjektu pouze zakladatelská listina, protože společnost zakládá pouze jedna fyzická osoba. Společnost pak dále vzniká formou notářského zápisu. Podnikatel tedy musí oslovit notáře, kterému dodá potřebné údaje definované zákonem, a ten následně daný notářský zápis provede. Zákon o obchodních korporacích určí, co je nezbytnou součástí takového dokumentu. V návaznosti na tuto skutečnost musí podnikatel uvést:

- Obchodní firmu společnosti
 - Jedná se o obchodní název, který nesmí být zaměnitelný s názvem již existující společnosti a nesmí působit klamavě. Název společnosti je uznán za platný až v den zápisu do obchodního rejstříku.

- Sídlo společnosti
 - Sídlem právnické osoby je adresa zapsaná v OR či v jiném obdobném rejstříku nebo kde daná právnická osoba skutečně sídlí. V případě, že se

nejedná o majetek zakladatele společnosti, je nutný písemný souhlas majitele s umístěním tohoto sídla. Od roku 2015 dle zákona o DPH platí, že pokud je sídlo uvedené v OR odlišné od skutečného sídla podnikání, je podnikatel povinen toto skutečné sídlo nahlásit příslušnému úřadu. Za skutečné sídlo se poté považuje místo, na kterém je osoba povinná k dani plynule kontaktní a dohledatelná. (Tomášková, 2015)

- Předmět podnikání
 - Podnikat lze v České republice na základě živnostenského, anebo jiného oprávnění, vydané licence či povolení dle jiných právních předpisů. U sledovaného subjektu zde dojde k výpisu stejného seznamu činností, jaký měl v případě svého podnikání jako fyzická osoba. Lze sem ale při splnění požadovaných podmínek přidat další předměty podnikání, které by mohly s budoucí činností společnosti souviset.

- Určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla
 - V případě sledovaného subjektu, kdy bude společníkem a zároveň jednatelem pouze jedna fyzická osoba, je to poměrně snadný úkol. V případě, kdy vznikají rozsáhlejší společnosti s větším množstvím společníků, navíc s různými druhy podílů, může se i tato část dokumentu stát komplikovanou.

- Výše základního kapitálu
 - Pro každého podnikatele je důležité určit si vhodnou výši základního kapitálu především proto, že z tohoto kapitálu bude financovat veškeré prvotní činnosti firmy. V případě transformací, kdy dochází k prodeji obchodního majetku, musí být částka dostatečně velká na to, aby bylo možné takovou koupí realizovat. To je možné částečně upravit dobou splatnosti faktur nebo také půjčkou.

- Další zákonem stanovené údaje

- Zákon dále stanoví další náležitosti, které musí tento dokument obsahovat. Mezi tyto náležitosti patří například určení počtu jednatelů, určení správce vkladů nebo vkladovou povinnost vkladatelů. Jelikož je ve sledovaném případě zakladatelem pouze jedna fyzická osoba, bude roli jednatele a správce vkladů zastávat přímo on sám.

5.2.3 Zajištění provozovny

Zajištění provozovny určitě není povinným krokem při zakládání společnosti, ale je také dobré myslet na to, že činnost bude zřejmě nutné někde vykonávat. V případě, že má podnikatel vlastní vhodné prostory, lze je vložit do obchodního majetku, nebo je společnosti pronajímat. Sledovaný subjekt svou činnost vykonává v provozovně, kterou má v dlouhodobém pronájmu. Pokud bude chtít v těchto prostorách dál pokračovat, bude muset uzavřít s majitelem novou smlouvu, kde na jedné straně bude figurovat majitel těchto prostor a na druhé nikoliv podnikatel jako fyzická osoba, ale nově vzniklá společnost. Je to důležité především z účetního hlediska, kdy bude o tomto nájmu účtováno jako o nákladu vynaloženém na podnikatelskou činnost.

5.2.4 Získání živnostenského oprávnění

Při návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku se také dokládají příslušná oprávnění k podnikatelské činnosti, konkrétně oprávnění živnostenská. Obchodní společnosti musí mít taková živnostenská oprávnění, která se váží k předmětu jejich podnikatelské činnosti.

Živnost je možné ohlásit osobně u kteréhokoliv obecního živnostenského úřadu na území ČR, tedy na centrálním registračním místě nebo zasláním ohlášení tomuto úřadu poštou či elektronicky (pomocí datové schránky nebo zaručeného elektronického podpisu). Dále je také možné ohlásit živnost osobně prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy (Czech POINT).

Ohlášení živnosti probíhá pomocí jednotného registračního formuláře pro právnické osoby (JRF). Alternativně lze využít také elektronického formuláře na webu ministerstva průmyslu a obchodu. V ohlášení bude muset podnikatel uvést tyto údaje:

- obchodní firmu nebo název, sídlo, informace o statutárních orgánech společnosti,
- identifikační číslo osoby, bylo-li přiděleno,
- údaje o předmětu podnikání s uvedením oboru činností,
- údaje o provozovně nebo provozovnách, kde bude provozování činnosti zahájeno,
- údaje o titulech nebo vědeckých hodnostech, budou-li je fyzické osoby při provozování používat.

Ve formuláři je dále možné uvést další údaje, nezbytné pro podání vůči dalším úřadům, například pro úřad práce nebo finanční úřad.

Mimo výše zmíněného ohlášení živnostenský úřad dále předpokládá dodání následujících dokladů:

- doklad o zřízení nebo založení společnosti,
- doklad prokazující právní důvod pro užívání prostor, v nichž má právnická osoba sídlo,
- doklad o zaplacení správního poplatku.

Pokud jsou splněny všechny zákonem stanovené podmínky, živnostenský úřad provede zápis do živnostenského rejstříku nejpozději do 5 pracovních dnů.

5.2.5 Zřízení podnikatelského účtu a složení základního kapitálu

Správou vkladů je pověřen jeden ze společníků. Ten pro tento účel zřídí u libovolného bankovního ústavu zvláštní účet pro správu vkladů, resp. účet zřízený za účelem složení základního kapitálu. Jakmile dojde ke složení požadovaných vkladů na daný účet, banka vydá o této skutečnosti potvrzení. Se složenými prostředky nelze disponovat, vyjímaje úhrad zřizovacích výdajů. Jakmile bude společnost zapsána v obchodním rejstříku,

dojde k uvolnění disponibilních peněz a účet může být převeden na standardní podnikatelský.

V tomto případě je vhodné věnovat nějaký čas také výběru vhodné banky. Ne všechny banky nabízejí možnost založení účtu pro správu vkladů a různé banky mají také odlišné podmínky například pro podporu financování, platby za provedené transakce nebo úrokové sazby.

5.2.6 Návrh na zápis do obchodního rejstříku

Po splnění všech výše uvedených kroků je nyní možné podat návrh na zápis do obchodního rejstříku. Dokumenty, které je nutné k takovému návrhu přiložit, shrnuje následující seznam:

- notářský zápis o založení společnosti,
- čestné prohlášení jednatele s ověřeným podpisem,
- prohlášení správce vkladů,
- potvrzení banky o splacení vkladů do základního kapitálu,
- případný posudek o ocenění nepeněžitých vkladů,
- výpis z živnostenského rejstříku,
- souhlas vlastníka nemovitosti, na které je uvedeno sídlo společnosti, s ověřeným podpisem.

Návrh na zápis se podává u příslušného rejstříkového soudu. Návrh je podáván jménem jednatelů, je všemi jednatelemi podepsán a všechny podpisy musí být opět úředně ověřeny. V případě, že rejstříkový soud zjistí pochybení v některém z dokumentů, vyžádá si opravu nebo doplnění. Zápis do obchodního rejstříku bývá vzhledem k frontě žadatelů z časového hlediska nejdlejší fází založení podniku. Dnem, kdy soud rozhodne o zápisu společnosti do obchodního rejstříku, je daná společnost považována za fakticky vzniklou.

Po rekonstrukci soukromého práva, tedy od 1. ledna 2014, mohou provádět zápis do veřejných rejstříků přímo notáři. Jedná se o tzv. přímý zápis do obchodního rejstříku, čímž bylo ulehčeno soudním dvorcům, dosáhlo se úspory času na straně podnikatelů a zároveň došlo k razantnímu snížení jednotlivých poplatků. Pro srovnání první zápis jiné, než akciové společnosti notářem stojí 2 700 Kč oproti 6 000 Kč, které si účtuje rejstříkový soud. Z druhé strany je potřeba neopomenout odměny pro notáře.

5.2.7 Další registrační povinnosti

Pokud dojde k zápisu do obchodního rejstříku a firma tak již skutečně existuje, je nutné zařídit několik dalších ohlášení či registrací. Dříve měl každý úřad, především tedy živnostenský úřad, správa sociálního pojištění a zdravotní pojišťovna, svůj vlastní formulář a docházelo tak k několikanásobnému opisování identifikačních údajů. Proto došlo ke sjednocení do jednoho formuláře. Nyní je tedy možné při zakládání společnosti splnit všechny zákonem stanovené registrační a ohlašovací povinnosti pomocí jednotného registračního formuláře. Konkrétně lze pomocí tohoto formuláře, v rámci zakládání nového právnického subjektu, následující:

- ve vztahu k živnostenskému úřadu
 - ohlašovat živnost,
 - žádat o koncesi,
- ve vztahu k finančnímu úřadu
 - přihláška k registraci pro právnické osoby,
 - přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty,
- ve vztahu k České správě sociálního zabezpečení
 - přihláška k důchodovému a nemocenskému pojištění
- ve vztahu ke zdravotní pojišťovně
 - oznámení o samostatné výdělečné činnosti
- ve vztahu k úřadu práce
 - hlášení volného pracovního místa.

(Ministerstvo obchodu a průmyslu, 2016)

V případě, že podnikatel přijme do pracovního poměru alespoň jednoho pracovníka, je také dále povinen sjednat zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnavatele, ze kterého bude případně hrazena škoda na zdraví a škoda vzniklá v souvislosti s pracovním úrazem a nemocí z povolání.

5.2.8 Souhrn finanční náročnosti založení s.r.o.

Jak z výše uvedených podkapitol vyplývá, jedná se skutečně o poměrně obsáhlou sadu povinností, které musí být bezpodmínečně splněny. Bohužel cestovní náklady nebo náklady spojené s obětováním vlastního času nelze předběžně vyčíslit. Hrubou kostru ostatních nákladů, spojených se založením společnosti, vystihuje následující tabulka:

Tabulka 1: Hrubé vyčíslení nákladů na založení s.r.o. (uvedeno v Kč)

Úkon	Přibližná cena
Notářský zápis včetně potřebného počtu kopií	4000
Správní poplatky živnostenského úřadu	1000
Ověření podpisů, další stejnopisy zakladatelské listiny	500
Návrh na prvozápis do OR	2700
Odměna notáře za přímý zápis	300
Výpis z obchodního rejstříku	90
Výpis z živnostenského rejstříku	90
Součet	8680

Zdroj: vlastní zpracování

Veškeré částky uvedené v tabulce č. 1 jsou bez DPH. Jedinou výjimkou jsou zde výpisy z veřejných rejstříků, které jsou od daně z přidané hodnoty osvobozeny. Dále jsou uvedené částky pouze orientační, například notářský zápis se odvíjí od výše základního kapitálu dle tarifů notářské komory. V případě komplikovanějších společenských smluv je rovněž cena vyšší. U transformací také bývá využíváno konzultací a rad daňových poradců. Hodinový sazebník daňových poradců je různý, zpravidla mezi 1500-2500 Kč za hodinu. I tyto náklady je potřeba zahrnout do nákladů vynaložených za účelem založení společnosti.

5.3 Oznámení o vzniklých změnách obchodním partnerům

Právní změna podnikání se netýká pouze podnikatele samotného, ale dotýká se také všech jeho obchodních partnerů. Zde je důležité především načasování, aby první faktura a pohledávka právnické osoby vznikla ve chvíli, kdy bude vše řádně připraveno. V případě, že dojde ke kompletní transformaci a fyzická osoba tak svou činnost v konkrétní datum zastaví, je pak takové datum skutečně stěžejním údajem.

Aby měli obchodní partneři dostatek času na situaci zareagovat, je nutné včas a bez zbytečného odkladu odeslat oznámení o změně právní formy podnikání a o případném zastavené podnikání fyzické osoby, včetně následujících údajů:

- obchodní název právnické osoby,
- identifikační číslo právnického subjektu,
- daňové identifikační číslo právnického subjektu,
- sídlo právnického subjektu,
- číslo bankovního účtu,
- informaci o tom, zda je, nebo není plátcem DPH.

Dále je v oznámení vhodné uvést, že veškeré závazky, stejně jako pohledávky, budou kryty v rámci podnikání fyzické osoby a nebudou tedy převáděny na nově vzniklou právnickou osobu. Výjimku by zde tvořil vklad podniku do základního kapitálu nově vzniklé společnosti.

V neposlední řadě bude nutné vypovědět některé smlouvy a zajistit smlouvy nové. Typickým příkladem jsou dodavatelé energií. Zde bude zapotřebí v dostatečném předstihu takového dodavatele informovat, aby mohlo dojít k ustanovení nových podmínek a včasnému podpisu smluvního vztahu.

Veškeré tyto informace dnes bývají obvykle zasílány elektronickou poštou. U významných obchodních partnerů je ovšem vhodné předat takovou informaci osobně.

5.4 Postoupení obchodního majetku fyzické osoby nově vzniklé společnosti s ručením omezeným

Tato kapitola se zaměří na možnosti postoupení obchodního majetku, kde na jedné straně bude vystupovat fyzická osoba jako prodávající, a na straně druhé nově vzniklá společnost s ručením omezeným jako kupující. Do prodeje nebudou zahrnuty závazky a pohledávky podnikatele. Závazky budou plně uhrazeny z prostředků fyzické osoby a na plnění pohledávek se rozhodl podnikatel vyčkat. Mimo výše zmíněného se podnikatel rovněž rozhodl neprodávat do společnosti svůj vůz Peugeot Expert, protože je již kompletně odepsán. Rozhodl se ho tedy externě prodat za zůstatkovou cenu, a získat tak další finanční prostředky k umoření svých závazků.

5.4.1 Inventarizace majetku OSVČ

Aby bylo možné vyčíslit celkovou sumu za prodej jednotlivých hmotných majetků, bude nutné znát jejich aktuální hodnotu dle daňové evidence. Dle ZDP je poplatník povinen zjistit skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů, a to k poslednímu dni zdaňovacího období. O tomto zjištění poté provede zápis a o případné rozdíly upraví základ daně. Údaje tedy budou vycházet z daňové evidence poplatníka k 31. 12. 2016.

Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobým majetkem se dle §26 odst. 2 ZDP rozumí samostatné hmotné movité věci, případně jejich soubory, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jejich použitelnost je delší než 1 rok. Dále zde jsou zahrnuty stavby, pěstitelské celky s dobou plodnosti delší než 3 roky, dospělá zvířata a jejich skupiny, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jiný majetek vymezený v §26 odst. 3 tohoto zákona.

Takovýto majetek je možné umořovat pouze formou daňových odpisů. Odpisová politika včetně odpisových skupin a možností odepisování je popsána v §26- §32a ZDP.

- Automobil Peugeot Boxer

Dne 15. ledna 2015 podnikatel pořídil nový užitkový automobil Peugeot Boxer, přestavěný jako izotermický vůz, vhodný k přepravě chlazeného zboží. Ve stejný den byl také zaevidován do daňové evidence a uveden do užívání. Vůz byl dle přílohy č. 1 – „Třídění hmotného majetku do odpisových skupin“, zařazen do druhé odpisové skupiny. Pro odepisování tohoto hmotného majetku zvolil podnikatel zrychlený styl odepisování.

Požizovací cena: 612 550 Kč

Datum pořízení: leden 2015

Odpisová skupina: 2

Styl odpisování: zrychlený

Tabulka 2: Automobil Peugeot Boxer - tabulka odpisů (uvedeno v Kč)

Rok	Požizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2015	612 550	490 040	122 510	122 510
2016		294 024	196 016	318 526
2017		147 012	147 012	465 538
2018		49 004	98 008	563 546
2019		0	49004	612550

Zdroj: Vlastní zpracování

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I

V rámci zkvalitnění péče o produkty a možnosti udržení konstantní teploty masa a masných výrobků podnikatel koupil 25. června nový chladicí obslužný pult. Majetek byl opět dle přílohy č. 1 ZDP zařazen do 2. odpisové třídy a 25. června byl rovněž zařazen do provozu. Pro odpisování zde podnikatel zvolil rovnoměrný styl odpisování.

Požizovací cena: 137 250 Kč

Datum pořízení: prosinec 2015

Odpisová skupina: 2

Styl odpisování: rovnoměrné

Tabulka 3: Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC I- odpisová tabulka (uvedeno v Kč)

Rok	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2015	137 250	122 393	15 128	15 128
2016		91 794	30 599	45 727
2017		61 195	30 599	76 326
2018		30 596	30 559	106 925
2019		0	30 598	137520

Zdroj: Vlastní zpracování

- Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II

Vzhledem k tomu, že se první pult osvědčil, zakoupil podnikatel 22. února 2016 ještě jeden, úplně stejný. Tento pult byl opět uveden okamžitě do provozu a zařazen, totožně jako první pult, do 2. odpisové skupiny. Styl odpisování byl zvolen opět rovnoměrný.

Pořizovací cena: 137 250 Kč

Datum pořízení: březen 2016

Odpisová skupina: 2

Styl odpisování: rovnoměrné

Tabulka 4: Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II-odpisová tabulka (uvedeno v Kč)

Rok	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávký celkem
2016	137 250	122 393	15 128	15 128
2017		91 794	30 599	45 727
2018		61 195	30 599	76 326
2019		30 596	30 559	106 925
2020		0	30 598	137520

Zdroj: Vlastní zpracování

Drobný hmotný majetek

Podnikatel má dále zařazenou celou řadu drobného hmotného majetku, bez kterého by se jeho činnost nedala vykonávat. Drobný hmotný majetek nesmí přesáhnout pořizovací cenu 40 000 Kč, jinak není zákonem nikterak limitován. Veškerý tento evidovaný,

drobný majetek bude rovněž předmětem prodeje. Souhrn drobného hmotného majetku, včetně pořizovacích cen shrnuje následující tabulka:

Tabulka 5: Souhrnná tabulka drobného majetku

Název drobného majetku	Pořizovací cena	Počet kusů
Quorion QMP 18 + Quorion EET Box	8 765,00 Kč	2
Plošinová váha - 300 kg	2 990,00 Kč	1
Obchodní váha CELY SPC-T	5 550,00 Kč	2
KSPTD - Pracovní stůl s trnoží, 6 nohou	8 750,00 Kč	2
Pultový mrazák LIEBHERR GTL 6106	26 580,00 Kč	1
Pultový mrazák LIEBHERR GTE 5800	13 299,00 Kč	2
Nářezový stroj - 220 mm - do 12 mm	7 599,00 Kč	2
Řeznické nářadí a náčiní	12 500,00 Kč	1

Zdroj: Vlastní zpracování

5.4.2 Nájem a prodej majetku

Po sumarizaci majetku a zhodnocení, zda skutečný stav odpovídá daňové evidenci, bude nyní nutné zjistit, jakou formou majetek převést do nově vzniklé společnosti. Jelikož podnikatel má v plánu svou činnost jako fyzická osoba úplně ukončit, pronájem majetku přichází v úvahu jen tehdy, pokud by byl vyjmut z podnikání. Poté by tento vyjmutý případně vyřazený majetek pronajímal své firmě a plynuly by mu z této činnosti zisky z pronájmu, které by musel následně zdanit dle §9 ZDP. Druhou možností je pak pochopitelně prodej majetku. Majetek lze prodat v rámci podnikání fyzické osoby anebo majetek vyřadit z podnikání a následně ho prodat. Z hlediska odvodové zátěže budou níže rozebrány všechny tři tyto varianty. Vzhledem ke skutečnosti, že nejlepší dobou z hlediska účetnictví je převod majetku na přelomu účetního roku, který je u sledovaného subjektu totožný s rokem běžným, bude pro postoupení majetku uvažován přelom roku 2016 a 2017. Aby nedošlo ke zkreslení výsledků, bude v následující kapitole počítáno s daní před slevami. Nebude zde tedy zohledňována ani sleva na poplatníka ani bonusy na vyživované děti. Rovněž nebude výpočet daně ovlivňován žádnými odčitatelnými položkami ani nezdanitelnými částmi základu daně.

5.4.3 Prodej majetku zařazeného do obchodního majetku

V případě prodeje dlouhodobého majetku bude mít tato skutečnost vliv na dílčí základ daně z příjmu ze samostatné výdělečné činnosti dle §7 ZDP. Na základě prodeje totiž dojde k dosažení zdanitelného příjmu, z kterého následně podnikatel musí odpovídající daň odvést. Příjem zde lze ponížít o daňově uznatelné náklady, kam u odpisovaného majetku patří roční výše daňového odpisu a také případná zůstatková cena, pokud ovšem není předmět prodeje již kompletně odepsán. Pokud podnikateli vzniknou další výdaje spojené s prodejem (sepsání kupní smlouvy, znalecký posudek atd.), tak i ty jsou zahrnuty jako daňově uznatelný výdaj a vstupují tak do dílčího základu daně. Největší slabinou je v tomto případě fakt, že prodej majetku, resp. z toho vzniklý vyměřovací základ, má u fyzických osob přímý vliv na odvod sociálního a zdravotního pojištění.

Jelikož dochází k prodeji mezi vzájemně propojenými subjekty, měla by být hodnota majetku oceněna nezávislou osobou, v tomto případě soudním znalcem. Jelikož údaje vychází z daňové evidence pro rok 2016, bylo by nutné mít také znalecký posudek platný k tomuto roku. Protože případná transformace proběhne na přelomu roku 2018 a 2019, jsou konkrétní čísla nepodstatná. Pro potřeby práce, a v rámci demonstrace postupu, jsou data v následující tabulce smyšlená a nevycházejí z žádného konkrétního podkladu.

Tabulka 6: Soudní odhad cen dlouhodobého majetku (uvedeno v Kč)

Název majetku	Cena majetku	
	účetně	odhad znalce
Automobil Peugeot Boxer	294 024	289 000
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC I	91 794	110 000
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II	122 393	125 000
Drobný hmotný majetek	129 996	102 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Dopady na fyzickou osobu

Fyzická osoba zde vystupuje v roli prodávajícího. Jak již bylo zmíněno, prodej majetku je v tomto případě charakterizován jako příjem z podnikání a měl by tedy přímou vazbu

na dílčí základ daně z příjmů fyzických osob dle §7 ZDP. Konkrétní souhrn daňově uznatelných výdajů a příjmů je znázorněn v následujících tabulkách:

Tabulka 7: Příjmy za prodej dlouhodobého majetku (uvedeno v Kč)

Příjmy			
Název majetku	Cena bez DPH	DPH	Cena s DPH
Automobil Peugeot Boxer	289 000	21 %	349 690
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC I	110 000	21 %	133 100
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II	125 000	21 %	151 250
Drobný hmotný majetek	102 000	21 %	123 420

Zdroj: Vlastní zpracování

Fyzická osoba by v případě prodeje majetku získala sumu 795 550 Kč. Jelikož se jedná o prodej majetku mezi spřízněnými osobami, musí prodejní ceny vycházet z odhadu znalce a není tedy možné takový majetek prodat za cenu plynoucí z účetnictví nebo si prodejní cenu dle libosti upravovat. V rámci výpočtu daně z příjmů budeme ovšem uvažovat pouze ceny bez DPH, a to z toho důvodu, že daň z příjmů se z DPH neodvádí.

Tabulka 8: Tabulka výdajů za prodej dlouhodobého majetku (uvedeno v Kč)

Výdaje			
Název majetku	Zůstatková cena	Roční odpis	Celkem
Automobil Peugeot Boxer	294 024	196 016	490 040
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC I	91 794	30 599	122 393
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II	122 393	15 128	137 521
Drobný hmotný majetek	-	-	-

Zdroj: Vlastní zpracování

Výdaje, které jsou spojené s prodejem majetku, naopak musí z účetnictví fyzické osoby vycházet. Odhad znalce nikterak nevstupuje do tabulky výdajů, protože by byl zkreslující a neodpovídal by skutečně vynaloženým výdajům. Výdaje spojené s prodejem majetku by činily 749 954 Kč. Takto by tomu bylo v situaci, pokud by došlo k prodeji majetku na začátku zdaňovacího období roku 2016. Jelikož byl pro prodej majetku zvolen přelom roku 2016 a 2017, bude roční odpis již zohledněn

v zůstatkových cenách a výdaje proto budou vycházet pouze jako sumarizace těchto zůstatkových cen. Výdaje, které lze tedy reálně uplatnit jsou pouze ve výši 508 211 Kč.

Tabulka 9: Výpočet daně z příjmů za prodaný dlouhodobý majetek (uvedeno v Kč)

Výpočet daňové povinnosti	
Příjmy celkem	626 000
Výdaje celkem	508 211
Dílčí základ daně	117 789
Zaokrouhlení	117 700
Sazba daně	15 %
Daňová povinnost	17 655
Sociální pojištění	23 658
Zdravotní pojištění	21 875
Součet odvodové povinnosti	63 188

Zdroj: Vlastní zpracování

Z uvedených tabulek nám vyplynula odvodová povinnost, kterou by musela fyzická osoba v případě prodeje majetku odvést. Za prodej svého majetku by tak podnikatel na dani z příjmu, sociálním pojištění a zdravotním pojištění odvedl 63 188 Kč.

Poslední nezodpovězenou otázkou zde zůstává, jak naložit s daní z přidané hodnoty. Fyzická osoba by měla odevzdat DPH jak z prodeje, tak ze zůstatkových cen dlouhodobého majetku. Na druhé straně by si odpočet takové DPH nárokovala společnost s ručením omezeným. V důsledku tedy tyto operace ovlivní pouze hotovostní toky. Na sledovanou problematiku nákladů spojených s přeměnou právní formy podnikání by tyto operace přílišný vliv neměly, a proto o tom v práci nebude podrobněji pojednáváno.

Dopady na společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným zde bude vystupovat jako strana kupující. Veškerý nabytý dlouhodobý majetek bude tedy muset zařadit do svého účetnictví. Jelikož veškerý dotčený majetek přesahuje hodnotu 40 000 Kč, je automaticky zařazen jako dlouhodobý majetek, a je nutné mu založit patřičné karty a začít opět odepisovat. Nabytý majetek je pro potřeby práce níže odepisován formou rovnoměrných odpisů. Tyto odpisy jsou znázorněny v tabulkách.

- Automobil Peugeot Boxer
Pořizovací cena: 289 000 Kč
Datum pořízení: leden 2017
Odpisová skupina: 2
Styl odpisování: rovnoměrné

Tabulka 10: Automobil Peugeot Boxer-odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)

Rok	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky celkem
2017	289 000	257 210	31 790	38 720
2018		192 907	64 303	96 093
2019		128 604	64 303	160 396
2020		64 301	64 303	224 699
2021		0	64 303	289 000

Zdroj: Vlastní zpracování

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I
Pořizovací cena: 110 000 Kč
Datum pořízení: leden 2017
Odpisová skupina: 2
Styl odpisování: rovnoměrné

Tabulka 11: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I- odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)

Rok	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky celkem
2017	110 000	97 900	12 100	12 100
2018		73 425	24 475	36 575
2019		48 950	24 475	61 050
2020		24 475	24 475	85 525
2021		0	24 475	110 000

Zdroj: Vlastní zpracování

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II
Pořizovací cena: 125 000 Kč
Datum pořízení: leden 2017
Odpisová skupina: 2
Styl odpisování: rovnoměrné

Tabulka 12: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II- odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)

Rok	Pořizovací cena	Zůstatková cena	Roční odpis	Oprávky celkem
2017	125 000	111 250	13 750	13 750
2018		83 437	27 813	41 563
2019		55 624	27 813	69 376
2020		27 813	27 813	97 189
2021		0	27 813	125 000

Zdroj: Vlastní zpracování

Výdaj za nabytý majetek se rovná příjmům fyzické osoby z jeho prodeje, tedy přesně 795 550 Kč. Zaplacenou daň z přidané hodnoty si může s.r.o. zahrnout jako daňově uznatelný náklad.

Jak již bylo v práci zmíněno, tato varianta je velmi náročná na vstupní kapitál. Základní kapitál nové společnosti se bude muset pohybovat kolem milionu korun, aby byl schopný pokrýt náklady na převedení veškerého majetku.

Za tento převod majetku by navíc zanikající fyzická osoba zaplatila 17 655 Kč na dani z příjmu fyzických osob, 23 658 Kč na sociálním pojištění a 21 875 Kč na zdravotním pojištění. Souhrnná odvodová povinnost by tedy byla 63 188 Kč. Další neopomenutelné náklady by zde tvořila platba soudnímu znalci za ohodnocení majetku.

5.4.4 Prodej majetku vyřazeného z obchodního majetku

Další z možností, jak s danou situací naložit je dlouhodobý majetek vyřadit z obchodního majetku fyzické osoby a následně ho prodat. Podnikateli by z toho plynuly jednorázové zdanitelné příjmy dle §10 ZDP. Sledovaný subjekt uplatnil při nákupu dlouhodobého majetku plný odpočet DPH na vstupu, protože předpokládal jeho užívání pouze v rámci podnikání fyzické osoby. Jelikož majetek bude z obchodního majetku vyřazen, a dále tedy nebude využíván k činnosti podnikatele, musí dle §78 ZDPH dojít k úpravě uplatněného odpočtu. Časová lhůta pro úpravu odpočtu této daně činní 5 let pro dlouhodobý majetek, výjimkou jsou zde stavby, jednotky a jejich technické zhodnocení a pozemky, kde se tato lhůta prodlužuje na 10 let.

(Česká republika, 2016e)

Dopad na fyzickou osobu

Z výše uvedeného odkazu na zákon o dani z přidané hodnoty vyplývá, že podnikatel bude muset při vyřazení majetku vrátit část z odečtené DPH.

- Automobil Peugeot boxer

$$612\,550 * 0,21 = 128\,636$$

$$128\,636 / 5 = 25\,727$$

$$25\,727 * 3 = 77\,181 \text{ Kč}$$

Automobil byl dva roky používán pro potřeby podnikání fyzické osoby, proto bude nutné vrátit odpočet DPH za poslední 3 roky, po které už nadále využíván v podnikání nebude. Částka, kterou bude nutné za tento automobil vrátit je 77 181 Kč.

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I

$$137\,250 * 0,21 = 28\,823$$

$$28\,823 / 5 = 5\,765$$

$$5\,765 * 3 = 17\,294$$

První chladicí vitrína, obdobně jako osobní automobil, byla pro účely podnikání využívána pouze dva roky. Za zbylé tři roky bude tedy nutné vrátit odpočet DPH. Částka, kterou bude nutné za tuto vitrínu vrátit, činí 17 294 Kč.

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II

$$137\,250 * 0,21 = 28\,823$$

$$28\,823 / 5 = 5\,765$$

$$5\,765 * 4 = 23\,060$$

Druhá chladicí vitrína byla v užívání pouze jeden rok. V tomto případě bude tedy nutné vrátit odpočet DPH za roky čtyři. Částka, kterou bude nutné za tuto vitrínu vrátit je 23 060 Kč.

Tabulka 13: Vyřazení neodepsaného majetku z podnikání
Vrácení DPH při vyřazení majetku z podnikání

Automobil Peugeot boxer	77 181
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC I	17 294
Chladicí vitrina Zoin Tonga TG 400 BC II	23 060
Součet	117 535

Zdroj: Vlastní zpracování

V souhrnu by tedy podnikatel musel v rámci odpočtu DPH vrátit 117 535 Kč. Tato částka je velmi výrazná a odvíjí se od skutečnosti, že fyzická osoba měla sledovaný majetek v užívání pouze krátký čas, a proto se DPH vrací z poměrně velké části původní, pořizovací ceny.

Jelikož zde opět dochází k prodeji majetku mezi spřízněnými osobami, musí být majetek ohodnocen znalcem. V této souvislosti bude využita tabulka z kapitoly 5.4.3., kde již byl pro ilustraci odhad znalce vyčíslen. Stejně tak není nutné opakovat tabulku výdajů, vzhledem ke stejným odhadním cenám a stejným daňově uznatelným nákladům bude výsledná suma stejná. Jediný rozdíl zde nastává u příjmů. Protože je fyzická osoba povinna vrátit část odečtené DPH, nepromítne se tato daň do prodejní ceny. Na výpočet odvodových povinností však tato skutečnost nemá žádný vliv, jelikož se odvody vypočítávají z částky bez DPH. Pro připomenutí jsou celkové příjmy a výdaje vyobrazeny v následující tabulce.

Tabulka 14: Výpočet daňové povinnosti při prodeji vyřazeného majetku z podnikání (uvedeno v Kč)
Výpočet daňové povinnosti

Příjmy celkem	626 000
Výdaje celkem	508 211
Dílčí základ daně	117 789
Zaokrouhlení	117 700
Sazba daně	15 %
Daňová povinnost	17 655

Zdroj: Vlastní zpracování

Rozdíl oproti případu prodeje zařazeného majetku je především v tom, že se nyní jedná o příjem dle §10 ZDP. V rámci těchto příjmů podnikatel neodvádí žádné finance na sociální a zdravotní pojištění.

Dopad na právnickou osobu

Prodej vyřazeného majetku má na právnickou osobu stejný dopad, jako kdyby nakoupila majetek vyřazený, tedy stejný dopad, jaký je popsán v kapitole 5.5.4. Pro pořízený dlouhodobý majetek by vytvořila patřičné karty majetku a začala by ho dle uvážení buď rovnoměrně, nebo zrychleně odepisovat. Rozdíl je zde pouze ve výši DPH, která je ve svém důsledku za majetek již odvedena. Právnická osoba by tedy zaplatila částku bez daně z přidané hodnoty a přirozeně by si také nemohla žádnou takovou daň zařadit do nákladů.

Tato varianta se z hlediska odvodové povinnosti jeví jako nejnákladnější a to především z toho důvodu, že by fyzická osoba musela vrátet velkou část DPH. Již tato částka značně převyšuje odvodovou povinnost v rámci prodeje majetku zařazeného. K tomu se navíc připočte daň z příjmů dle §10 ZDP, která podnikateli z prodeje plyne. V souhrnu tyto dvě sumy dosahují výše 135 190 Kč. I zde je nadále nutné přihlédnout k nákladům, které by stálo ohodnocení majetku znalcem.

5.4.5 Pronájem majetku vyřazeného z obchodního majetku

Jak již bylo zmíněno, podnikatel dále nepředpokládá podnikání fyzické osoby a proto, pokud by mělo docházet k pronájmu dlouhodobého majetku, musel by takový majetek být vyřazen z podnikání. V takovém případě by podnikateli plynuly příjmy na základě §9 ZDP. V rámci tohoto zákona lze uplatit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů, nejvýše však do částky 600 000 Kč. Další zjevnou výhodou těchto příjmů je skutečnost, že se nikterak nepromítnou do vyměřovacího základu pro odvod zdravotního a sociálního pojištění. U podnikatele by tedy došlo k pravidelně plynoucím příjmům, částečné daňové optimalizaci plynoucí z paušálních výdajů a právnické osobě by se kvůli platbám za nájem snížil zisk a tedy i následná daň z příjmů právnických osob.

Situace, kdy dojde k vyřazení majetku a následnému vrácení části DPH, je popsána v předchozí kapitole. Postup i výsledný náklad bude v tomto případě totožný a bude tedy nutné vrátit 117 535 Kč.

Pro kompletaci bude nyní uveden propočet odvodové povinnosti v rámci daně z příjmů dle §9 ZDP. Uvedené sumy za pronájem jsou pouze ilustrativní.

- Automobil Peugeot boxer
 Příjmy z nájmu: 118 000 Kč
 Paušální výdaje (30 %): 35 400 Kč
 Zaokrouhlený dílčí základ daně: 82 600 Kč
 Daň (15 %): 12 390 Kč

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I
 Příjmy z nájmu: 48 000 Kč
 Paušální výdaje (30 %): 14 400 Kč
 Zaokrouhlený dílčí základ daně: 33 600 Kč
 Daň (15 %): 5 040 Kč

- Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II
 Příjmy z nájmu: 48 000 Kč
 Paušální výdaje (30 %): 14 400 Kč
 Zaokrouhlený dílčí základ daně: 33 600 Kč
 Daň (15 %): 5 040 Kč

Jelikož se podnikatel rozhodl ukončit činnost jako fyzická osoba a nemá tedy další příjmy dle §7 ZDP a jelikož nájem movitých věcí je od daně z přidané hodnoty osvobozen, podnikatel v tomto případě plátcem DPH nebude.

Tabulka 15: Zdanění příjmů z pronájmu dlouhodobého majetku (uvedeno v Kč)

Zdanění příjmů dle §9 ZDP	
Celkové příjmy z nájmu	214 000
Daň z příjmů dle §9 ZDP	22 470
Zdaněné příjmy	191 530

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že podnikatel by odvedl na dani z příjmů dle §9 ZDP 22 470 Kč. Tuto sumu by musel podnikatel odvádět každý rok, po který by tyto věci s.r.o. pronajímal.

Ve výše zmíněných výdajích by bylo možné také uvažovat o tzv. skutečných výdajích, tedy výdajích skutečně vynaložených na dosažení zdanitelného příjmu. Do takovýchto skutečných výdajů by bylo možné zahrnout odpisy, výdaje na dopravu a mnohé další daňově uznatelné výdaje. Na začátku práce došlo k představení podnikatele a vytyčení důvodů, které podnikatele k případné změně právní formy podnikání vedou. Mimo jiné bylo zmíněno, že již v době podnikání jako fyzická osoba měl příjmy z pronájmu majetku dle §9 ZDP, na které uplatňoval paušální výdaje. Na všechny příjmy plynoucí z nájmu je možná uplatnit buď výdaje paušální, nebo skutečné. Pokud by tedy podnikatel chtěl využít skutečných výdajů, musel by tak učinit i u ostatního majetku, který pronajímá. Která z variant by byla z odvodového hlediska výhodnější, je otázkou zkoumání všech příjmů plynoucích dle tohoto paragrafu a případné velikosti uplatnitelných výdajů k jednotlivým předmětům zdanitelných příjmů.

V případě prodeje zařazeného majetku do obchodního majetku byla výše odvodové povinnosti vyčíslena na 63 188 Kč, tedy téměř třikrát víc, než by musel podnikatel každoročně odvést za daň z příjmů dle §9 ZDP. Jelikož je majetek poměrně nový, je nutné zde neopomenout částku 117 535 Kč, kterou by bylo nutné vrátit v případě vyřazení majetku z podnikání. V neposlední řadě je v případě pronájmu nutné dbát na to, aby v rámci pronájmu nedošlo k naplnění zákonem stanovených parametrů pro vznik živnosti. V takovém případě by bylo nutné sehnat patřičné živnostenské oprávnění, a to by dalo opět vzniknout podnikání a z toho plynoucích příjmů dle §7 ZDP.

V rámci daňové optimalizace bývá tato varianta využívána v souvislosti s pronájmem nemovitých věcí, zejména budov, ideálně pak v případě, že již uplynul časový test 10 let a není tak nutné vracet žádnou částku na DPH. Mimo aspekt optimalizační zde oproti prodeji dochází také ke značné úspoře v rámci sociálního a zdravotního pojištění.

5.4.1 Vklad podniku do základního kapitálu

Nepeněžitý vklad do základního kapitálu v podobě vkladu podniku se nabízí jako nejjednodušší řešení dané situace. V situaci sledovaného subjektu, kdy je jediným zakladatelem společnosti s ručením omezeným právě podnikatel, nedochází u dlouhodobého majetku ani k vrácení části odpočtu DPH. Zákon o dani z přidané hodnoty v §79c stanoví, že povinnost snížit uplatněný nárok na odpočet daně u majetku při zrušení registrace neplatí v případě, že fyzická osoba ukončí svou činnost tak, že celý svůj obchodní majetek vloží do nově vzniklé právnické osoby, která v činnosti bezprostředně pokračuje. Jedinou podmínkou je zde zmíněná skutečnost, že jediným zakladatelem je právě tento podnikatel. Aby se ovšem takto nabytý majetek nedostal k neplátcí, stává se nově založená společnost ze zákona plátcem DPH.

(Česká republika, 2016e)

Dopady na fyzickou osobu

Aby bylo možné takový vklad do nově vzniklé právnické osoby provést, bude nutné celé dosavadní podnikání živnostníka ocenit znalcem vybraným ze seznamu odhadců vedeného příslušným soudem. U velkých firem s velkým počtem zaměstnanců může částka za daný odhad dosáhnout až řádů desítek tisíc korun. Jde tedy o výdaj, s kterým je nutné v případě takovéto transformace počítat.

Dalším aspektem, který má u vkladatele vliv na základ daně z příjmů, jsou daňové odpisy vkládaného dlouhodobého majetku. V návaznosti na §26 ZDP lze totiž uplatnit pouze poloviční výši odpisů a to z důvodu převedení majetku na jinou fyzickou nebo právnickou osobu. (Česká republika, 2016f)

Při tomto typu transformace, tedy vkladu podniku do nové vzniklé s.r.o., nedochází k žádným jiným podstatným daňovým výchytkám, které by nějak zásadně měnily základ daně vkladatele.

Dopady na právnickou osobu

Negativním důsledkem této transformace je především skutečnost, že nabyvatel nemůže zahájit odpisování vloženého majetku od začátku, ale musí pokračovat v odpisování

započatém fyzickou osobou. Druhým takovým důsledkem je pak rozdíl, mezi účetní a odhadní cenou majetku. Pokud se právnická osoba rozhodne zvolit k evidenci nabytého majetku ocenění v účetních hodnotách vkladatele, vzniklý rozdíl mezi odhadnutými hodnotami a hodnotami účetními není daňově uznatelným nákladem. Ve zkratce lze tedy říci, že oceňovací rozdíl k nabytému majetku není daňově uznatelný výdaj a je možné ho odepisovat pouze účetně.

Z hlediska odvodových povinností a nároků na kapitál je tato varianta určitě nejschůdnější a díky bezúplatnému nabytí vkladu podniku také nejefektivnější.

6 Ukončení činnosti fyzické osoby

Posledním nevyhnutelným rozhodnutím, které musí podnikatel podstoupit, je rozhodnutí o přerušení nebo ukončení své podnikatelské činnosti jako OSVČ. Jak již bylo zmíněno, za předpokladu, že by došlo k probírané transformaci, podnikatel do budoucna nepředpokládá další výdělečnou činnost jako fyzická osoba. V případě sledovaného subjektu tedy dojde k úplnému ukončení činnosti v rámci fyzické osoby.

V případě, že se fyzická osoba rozhodne ukončit svou činnost, je nutné tuto skutečnost oznámit živnostenskému úřadu. Nejjednodušší cestou je zde využití centrálního registračního místa na kterémkoli živnostenském úřadě, kde dojde k obeznámení všech dotčených institucí, především tedy živnostenského úřadu, zdravotní pojišťovny a správy sociálního zabezpečení. Finanční úřad musí být informován samostatně. To lze ovšem opět uskutečnit prostřednictvím centrálního registračního místa.

Od roku 2015 platí skutečnost, že po uplynutí 4 let, kdy došlo ke zrušení svého posledního živnostenského oprávnění, budou všechny uveřejněné dokumenty přeneseny do neveřejné části živnostenského rejstříku. Dokumenty budou dále přístupné pouze na vyžádání a jen subjektům, které mají k nahlížení do neveřejných částí rejstříků oprávnění. (Dlouhá, 2015)

Před úplným ukončením činnosti je také nutné uzavřít podnikání účetně a vypořádat tedy veškeré pohledávky a závazky. Nutné je také nezapomenout za poslední rok, případně jeho část, podat poslední daňové přiznání a přehledy pro zdravotní pojišťovnu a správu sociálního zabezpečení.

7 Komparace odvodové zátěže podnikání fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným

Poslední kapitola se zabývá porovnáním odvodové povinnosti fyzické a právnické osoby. Míra zdanění i výše sociálního a zdravotního pojištění je u obou forem podnikání naprosto rozdílná. Hodnotícím kritériem proto v následujících podkapitolách bude právě zmíněná výše jednotlivých odvodů a v neposlední řadě také výše čistých příjmů podnikatele. Porovnání bude probíhat opět k sledovanému roku 2016, kde nejprve budou zmíněny odvodové povinnosti OSVČ a následně budou za stejných podmínek demonstrovány hypotetické odvody u s.r.o.

7.1 Výše povinných odvodů u fyzické osoby

Povinné odvody za sociální a zdravotní pojištění

Sledovaný subjekt v roce 2016, jak již bylo několikrát zmíněno, byl osobou samostatně výdělečně činnou, pro kterou byla tato činnost činností hlavní. Měl tedy povinnost platit zálohy na zdravotní a sociální pojištění. Sociální a zdravotní pojištění v takovém případě není daňově uznatelným nákladem. Podnikatel si nepřispívá na nemocenské pojištění, které je u OSVČ dobrovolné. Aby mohlo dojít k co možná nejlepší komparaci, budou zálohy na sociální a zdravotní pojištění rovněž vycházet z roku 2016 nikoliv z roku předcházejícího.

Tabulka 16: Odvodová povinnost v rámci sociálního a zdravotního pojištění OSVČ (uvedeno v Kč)

Výše sociálního a zdravotního pojištění u OSVČ	
Výsledek hospodaření	514 223
Vyměřovací základ	257 111,50
Souhrn zdravotního pojištění	34 711
Souhrn sociálního pojištění	75 077
Výše měsíčních záloh na zdravotní pojištění	2 893
Výše měsíčních záloh na sociální pojištění	6 257
Sumarizace záloh	9 150

Zdroj: Vlastní zpracování

Zde je nutné se pozastavit nad tím, zdali jsou zálohy na sociální a zdravotní pojištění vyšší než předepsané minimální zálohy. Minimální záloha na sociální pojištění v roce

2016 činila 1 972 Kč a na zdravotní pojištění pak 1 823 Kč. Obě tyto hranice jsou v tomto případě překročeny. Sledovaný subjekt proto na zálohách odvede každý měsíc 9 150 Kč.

Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů u OSVČ činí, a v roce 2016 rovněž činila, 15 % z daňového základu. Ve výkazu zisků a ztrát je hospodářský výsledek za rok 2016 evidován ve výši 514 223 Kč. Tento hospodářský výsledek bude také daňovým základem pro výpočet daně z příjmů.

Tabulka 17: Odvodová povinnost v rámci daně z příjmů u OSVČ (uvedeno v Kč)

Daň z příjmů OSVČ	
Daňový základ	514 200
Daň před slevami	77 130
Sleva na dani	38 886
Daň	38 244
Čistý roční příjem	365 549
Čistý měsíční příjem	30 462

Zdroj: Vlastní zpracování

Tabulka poskytuje pohled na čistý měsíční příjem podnikatele. Podnikatel si pro osobní potřebu vyplácí pouze 20 000 Kč měsíčně, tedy 240 000 Kč ročně. Zbytek z daňového základu je tedy tzv. mimořádnou osobní spotřebou, z které po zdanění a všech odvodech vyplyne částka, která rovněž skončí na běžném účtu OSVČ. Suma vyplacené osobní spotřeby bude důležitá pro stanovení vhodné měsíční mzdy v případě, že se podnikatel nechá ve své společnosti s ručením omezeným zaměstnat.

7.2 Výše povinných odvodů u společnosti s ručením omezeným

Povinné odvody za sociální a zdravotní pojištění

Nyní se pokusíme nastítnit situaci, která by nastala v případě, že by podnikatel již v tuto dobu působil jako právnický subjekt, konkrétně tedy společnost s ručením omezeným. Budeme předpokládat, že podnikatel by se nechal ve své společnosti zaměstnat na hlavní pracovní poměr. Jeho měsíční hrubá mzda by byla 25 000 Kč. Tato mzda se orientačně odvíjí od sumy, kterou si podnikatel vyplácel pro osobní potřebu v rámci

podnikání OSVČ. Hrubá mzda stejně jako odvody na sociální a zdravotní pojištění by byly v takovém případě daňově uznatelným nákladem. Následující tabulka poskytuje detailní náhled na odvodovou povinnost za zaměstnance, v tomto případě samotného podnikatele.

Tabulka 18: Výpočet mzdy při zaměstnání podnikatele v nově vzniklé s.r.o. (uvedeno v Kč)

Výpočet mzdy za zaměstnance		
	Měsíční	Roční
Superhrubá mzda	33 500	402 000
Sociální pojištění zaměstnavatel	6 250	75 000
Zdravotní pojištění zaměstnavatel	2 250	27 000
Hrubá mzda	25 000	300 000
Sociální pojištění	1 625	19 500
Zdravotní pojištění	1 125	13 500
Daňový základ	33 500	402 000
Daň před slevami	5 025	60 300
Sleva na dani	3 187	38 244
Sražená záloha na daň	1 838	22 056
Čistá mzda	20 412	244 944
Celkové měsíční odvody	13 088	157 056

Zdroj: Vlastní zpracování

K vypočtené mzdě je nutné podotknout, že podnikatel zde využil slevy na poplatníka a také slevu na jedno dítě, kterou využíval rovněž při provozování činnosti jako fyzická osoba. Základní sleva na poplatníka činí v úhrnu 24 840 Kč ročně. Sleva na první vyživované dítě poté činí 13 404 Kč ročně. Z výše uvedené tabulky plyne skutečnost, že pokud bude podnikatel zaměstnán za hrubou měsíční mzdu 25 000 Kč, tak roční náklad na zaměstnance bude 402 000 Kč, z čehož budou 157 056 Kč tvořit odvody státu.

Daň z příjmů právnických osob

Daň z příjmů u osob právnických v současnosti, stejně jako v roce 2016, činí 19 % z hospodářského výsledku. Je zde opět vhodné připomenout faktor dvojího zdanění, kdy společnost jako taková daní svůj hospodářský výsledek 19 % a následně je společník povinen zdanit případný podíl na zisku dalšími 15 %. Z těchto 15 % procent se pak už pochopitelně žádné zdravotní ani sociální pojištění neodvádí. Daň z příjmů je tedy vyšší než u fyzických osob, notabene započteme-li do toho zmíněné dvojí zdanění. Vzhledem ke skutečnosti, že sledovaný subjekt by měl pouze jednoho vlastníka, lze dvojí zdanění

částečně obcházet zvyšováním jeho mzdy a tím snižováním zisku společnosti. V takovém případě ale z druhé strany narostou odvodové povinnosti na zdravotním a sociálním pojištění.

Ve výkazu zisků a ztrát je hospodářský výsledek za rok 2016 evidován ve výši 514 223 Kč. Od této částky je ovšem nutné odečíst ještě náklady, které vznikly zaměstnáním podnikatele, kde roční náklady při hrubé mzdě 25 000 Kč činí 402 000 Kč. Z tohoto hospodářského výsledku snadno vypočteme daň z příjmů právnických osob.

Tabulka 19: Odvodová povinnost v rámci daně z příjmů s.r.o. (uvedeno v Kč)

Výpočet daně z příjmů právnických osob	
Výsledek hospodaření dle výkazu zisků a ztrát	514 223
Výdaje za zaměstnání podnikatele	402 000
Výsledek hospodaření započtení výdajů za podnikatele	112 223
Daňový základ	112 200
Dan z příjmů právnických osob (19 %)	21 318
Výsledek hospodaření po zdanění	90 897

Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky nám vyplývá daňová zátěž, která činí 21 318 Kč. V případě, že by se podnikatel rozhodl vyplatit také celý hospodářský výsledek, došlo by k 15 % zdanění částky 90 897 Kč a další odvodová povinnost by tedy byla 13 635 Kč. V úhrnu by tedy podnikatel na dani z příjmů v roce 2016 zaplatil 34 953 Kč.

7.3 Porovnání odvodové zátěže a zdaněných příjmů

V této části práce bude nutné porovnat zjištěné zatížení. Jelikož sociální a zdravotní pojištění, repetitivě zálohy na tato pojištění, se odvádí měsíčně, bude porovnání rovněž vycházet z měsíčních údajů jednotlivých forem podnikání. Úhrn měsíčních záloh u fyzické osoby činí 9 150 Kč a osoby právnické 11 250 Kč. Porovnání měsíční odvodové povinnosti na tato pojištění zobrazuje následující graf:

Obrázek 2: Graf odvodové povinnosti v rámci sociálního a zdravotního pojištění



Zdroj: Vlastní zpracování

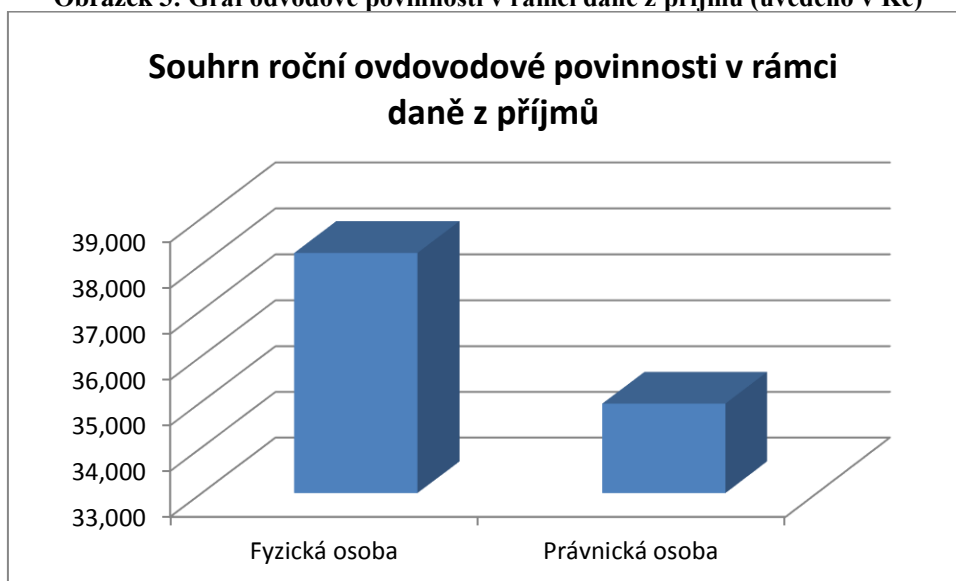
Další částí ke komparaci je odvodová povinnost v rámci daně z příjmů. Daň z příjmů se odvádí ročně a z toho bude také vycházet následující část. Jelikož jsme se již zabývali odvody v případě, že podnikatel sám sebe zaměstná, bude s touto variantou počítáno i v následující komparaci. Dále budeme předpokládat, že podnikatel si bude chtít vybrat celý svůj podíl na zisku. Bude tedy nutné odvést daň také ze zdaněného výsledku hospodaření právnické osoby. Aby byla prezentace dat srozumitelná, bude nejprve následovat souhrnná tabulka jednotlivých daní z příjmů. Veškeré údaje v tabulce jsou již po odečtení slev na dani.

Tabulka 20: Sumarizace daní z příjmů (uvedeno v Kč)

Roční souhrn daní z příjmů	
Daň z příjmů fyzické osoby (15 %)	38 244
Daň z příjmů právnické osoby (19 %)	21 322
Daň z podílu podnikatele na hospodářském výsledku (15 %)	13 635
Součet daňové zátěže v případě právnické osoby	34 957

Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek 3: Graf odvodové povinnosti v rámci daně z příjmů (uvedeno v Kč)

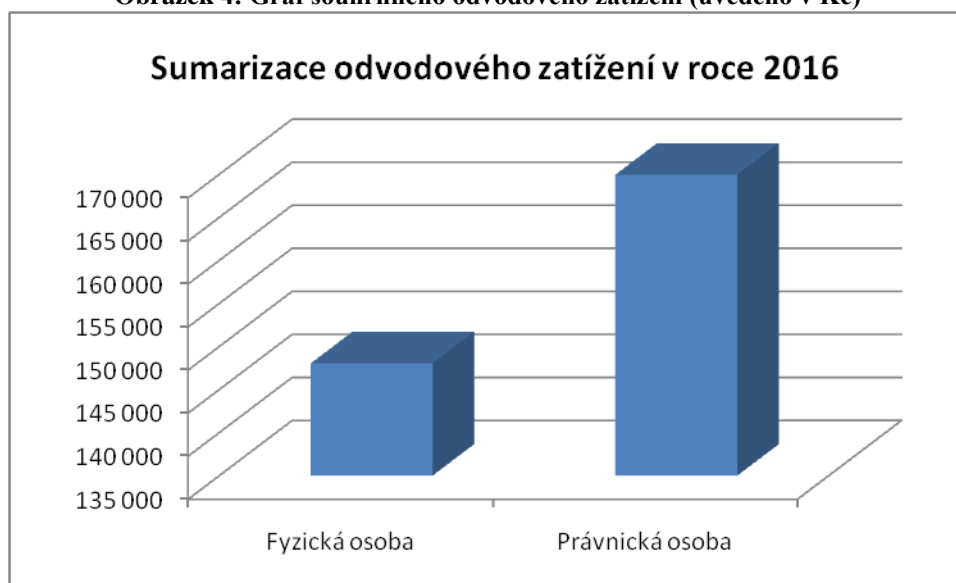


Zdroj: Vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že na dani z příjmů odvede fyzická osoba vyšší sumu, než je tomu u osoby právnické. Je tomu tak z důvodu, že výsledek hospodaření, a tedy i daňový základ právnické osoby, byl značně ponížěn o výdaje, které plynou ze vzniku nové pracovní pozice, tedy ze zaměstnání podnikatele.

Následující graf shrnuje sumarizaci odvodového zatížení, tedy součet odvodů za sociální pojištění, zdravotní pojištění a odvody daně z příjmů.

Obrázek 4: Graf souhrnného odvodového zatížení (uvedeno v Kč)



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu je patrné, že po sumarizaci si v rámci odvodových povinností vede lépe podnikání fyzické osoby. V konkrétních číslech pak fyzická osoba za sledovaný rok odvede na daních o 21 913 Kč méně než osoba právnická. Hlavním důvodem jsou zde vyšší odvodová zatížení u s.r.o. v rámci sociálního a zdravotního pojištění.

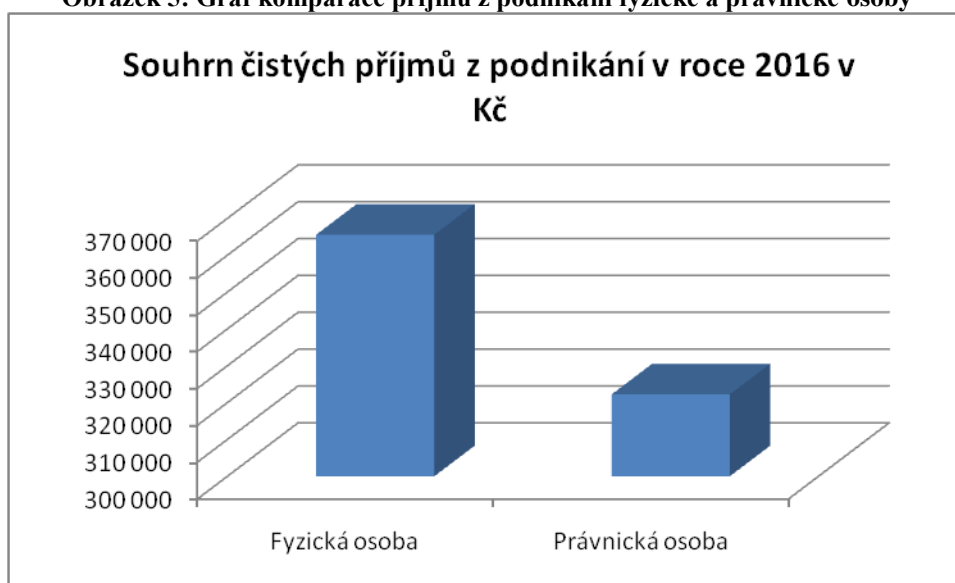
Posledním, avšak neméně důležitým porovnáním bude srovnání příjmů, které podnikateli za soustavnou činnost náleží. Opět budeme vycházet z toho, že podnikatel v případě právnické osoby bude pobírat plat 25 000 Kč hrubého a dojde ke kompletnímu vyplacení zdaněného zisku právnické osoby.

Tabulka 21: Souhrn možných příjmů z podnikání (uvedeno v Kč)

Roční souhrn zdaněných příjmů	
Čistý příjem z činnosti fyzické osoby	365 549
Čistý příjem plynoucí ze mzdy u právnické osoby	244 944
Podíl podnikatele na hospodářském výsledku	77 266
Souhrn příjmů v rámci podnikání právnické osoby	322 210

Zdroj: Vlastní zpracování

Obrázek 5: Graf komparace příjmů z podnikání fyzické a právnické osoby



Zdroj: Vlastní zpracování

Graf nám znázorňuje rozdíl mezi čistými příjmy podnikatele. V této oblasti značně dominuje podnikání fyzické osoby. V rámci této formy podnikání by si za stejných podmínek podnikatel přišel na 365 549 Kč, tedy o 43 339 Kč více, než v případě, že by tuto činnost vykonával v rámci podnikání s.r.o. Důvodem tohoto rozkolu je především vyšší odvodové zatížení v rámci sociálního a zdravotního pojištění a také dvojitý zdanění v rámci rozdělení zisku právnické osoby.

8 Zhodnocení výsledků

Z hlediska první komparace vhodného postupu přeměny právní formy podnikání byl jako nejvhodnější způsob zvolen vklad podnikání fyzické osoby do nově vzniklého právnického subjektu. Důvodem je především bezúplatný převod majetku, který v ostatních případech v důsledku dosahoval několika desítek až stovek tisíc korun. Další výhodou plynoucí z bezúplatného převodu majetku, stejně jako ze samotného vkladu do základního kapitálu, je skutečnost, že podnikatel nemusí shánět žádné finanční prostředky, které by do základního kapitálu vložil, protože celý vklad bude pořízen v rámci nepeněžního vkladu ve formě podnikání. Vedle těchto skutečností dále stojí okamžité ukončení činnosti fyzické osoby a jednorázové převedení veškerého majetku. Vstupní náklady plynoucí z této transformace jsou tedy převážně náklady spojené se založením nové společnosti a výdaje na ocenění majetku soudním znalcem.

Pokud by podnikatel z nějakého důvodu nechtěl volit variantu vkladu do základního kapitálu, následovala by druhá nejvhodnější varianta, a to prodej majetku. Majetek by musel být ohodnocen znalcem, došlo by k odvodům za daň z příjmů dle §7 ZDP a také k odvodům sociálního a zdravotního pojištění.

Jelikož je veškerý dlouhodobý majetek poměrně nový, rozhodně by se podnikateli nevyplatilo vyřadit ho z obchodního majetku. Takové vyřazení by s sebou neslo velké dopady na daň z přidané hodnoty, z které by se musela poměrná část vrátit státu. V rámci pronájmu dle §9 ZDP by bylo další komplikací uplatňování skutečných výdajů.

Dalšímu zkoumání byla podrobena odvodová povinnost v rámci podnikání fyzické osoby v komparaci s hypotetickým podnikáním právnické osoby za stejných podmínek, ve stejném roce. Pokud by byla brána v potaz pouze odvodová zátěž, bylo by pro podnikatele výhodnější pokračovat v činnosti jako OSVČ, neboť úspora v rámci pracovněprávního vztahu společníka ve společnosti s ručením omezeným je nižší než u OSVČ, která na tyto náklady vyvine mnohem více finančních prostředků.

V návaznosti na vytyčené důvody, které podnikatele vedou ke změně právní formy podnikání, je nutné brát v úvahu také další výhody a nevýhody, které každá z forem

přináší. Nevýhodu z hlediska odvodové zátěže lze kompenzovat například omezeným ručením podnikatele, tedy že oproti podnikání jako OSVČ neručí celým svým majetkem. Nelze zde opomenout ani potřebu budovat jméno a značku firmy s vizí, že jednou by podnikatel rád předal svoji činnost svým potomkům.

Dalším z nezanedbatelných faktů je, že podnikatel dosahuje poměrně vysokých obrátů. Již nyní je plátcem DPH a vede podvojně účetnictví, na které využívá služeb externí účetní. V rámci vedení účetní agendy by tedy nedošlo k přílišnému nárůstu nákladů. Z účetního hlediska lze také zohlednit možnost optimalizace u právnických osob v případě mzdových nákladů na zaměstnance, které jsou v tomto případě daňově uznatelným nákladem.

Posledním zmíněným faktorem, který by mohl ovlivnit rozhodnutí podnikatele je skutečnost, že podnikatelská činnost společnosti s ručením omezeným bude u obchodních partnerů vzbuzovat vyšší důvěru, než je tomu u podnikání fyzických osob. Obchodními partnery lze v rámci možností uvažovat také bankovní instituce, které mnohem ochotněji uvolní cizí kapitál s.r.o., než individuálnímu podnikateli.

9 Závěr a doporučení

Cílem diplomové práce bylo vyhodnotit nejlepší způsob transformace právní formy podnikání pro sledovaný subjekt a vyčíslit náklady, které by takovou transformaci doprovázely. Dílčím cílem poté bylo shrnout daňové zatížení fyzické osoby a porovnat ho s hypotetickým daňovým zatížením s nově vzniklého právnického subjektu, který by byl pro účely přeměny založen.

V souvislosti s vytyčenými cíli byla diplomová práce rozčleněna do dvou, logicky na sebe navazujících částí. V první teoretické části, věnující se možnostem podnikání v podmínkách české legislativy, byly sumarizovány všechny možné právní formy podnikání, které lze pro transformaci uvažovat. Následně byly vytyčeny možnosti, jak lze takové transformace dosáhnout, jaké jsou její důsledky a administrativní, nákladové a časové náročnosti.

V praktické části, která na část teoretickou navazuje, byl v úvodu představen sledovaný subjekt, který poskytl potřebné informace k dané komparaci. Následně byly rozpracovány a vyhodnoceny jednotlivé varianty transformací a jejich dopady na obě zúčastněné strany. V poslední části došlo k porovnání odvodové zátěže v rámci podnikání fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným, která byla vyhodnocena jako nejvhodnější právní formou pro případnou přeměnu.

Ze sumarizace výsledků jasně plynou výhody, které přináší varianta vkladu podnikání do základního kapitálu, která je z hlediska odvodů a nákladů spojených s realizací změny nejpřívětivější. Nebrání-li tedy této variantě jiné skutečnosti, je podnikateli doporučeno zvolit tuto formu transformace.

Dále je ze souhrnu patrný výčet kladných aspektů, které by z dané transformace plynuly. Pokud budeme brát zřetel na všechny tyto vyjmenované faktory, z kterých je velká část také podnětem ke změně, nebylo by vhodné ustrnout pouze na odvodových dopadech. Podnikateli by tedy bylo rovněž doporučeno takovou transformaci provést i přes to, že dopad na odvodovou povinnost bude negativní.

I přes to, že v práci nebyly vytyčeny všechny možnosti transformací a možné varianty odvodových optimalizací, byly zde nastíněny základní postupy při změně právní formy podnikání, včetně postupu založení s.r.o. Tyto postupy by tedy mohly být vhodným podkladem pro případné podnikatele, kteří by o změně právní formy podnikání uvažovali.

10 Použité zdroje

Zákonná ustanovení:

Česká republika. (2016a). Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích

Česká republika. (2016b). Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Česká republika. (2016c) Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů

Česká republika. (2017). Předpis č. 93/2009 Sb., zákon o auditorech

Česká republika. (2016d). Zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob a evidenci svěřeneckých fondů

Česká republika. (2016e). Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty

Literární zdroje

1. DĚDIČ, Jan, LASÁK Jan a KRÍT Josef. Obchodní společnosti. Vydání první. Praha: Wolters Kluwer, 2015. Judikatura k rekodifikaci. 416 s. ISBN 978-80-7478-852-9
2. DĚDIČ, Jan. Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn. Vyd. 1. Praha: BOVA Polygon, 2012, 366 s. ISBN 978-80-7273-170-1.
3. HEJDA, J., ČÁP, Z. Zákon o obchodních korporacích. Výklad jednotlivých ustanovení včetně návaznosti na české a evropské předpisy. Praha: Linde, 2013. ISBN 978-80-7201-917-5
4. HEJDA, Jan. Akciová společnost. 1. vyd. Olomouc: ANAG, c2014, 439 s. ISBN 978-80-7263-891-8.
5. JOSKOVÁ, Lucie, ŠAFRÁNEK, Jan, ČOUKOVÁ, Pěva a kol. Nová společnost s ručením omezeným: Právo-účetnictví-daně. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2015. ISBN 978-80-247-5837-4
6. KAMENÍK, P., HRABÁNKOVÁ. M., ORLOVÁ. M. Živnostenský zákon: Zákon o živnostenských úřadech: komentář. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer, 2014, 376 s. ISBN 978-80-7478-471-2
7. SRPOVÁ, Jitka; ŘEHOŘ, V. Základy podnikání. Praha: Grada, 2010, 426 s., ISBN 978-80-247-3339-5.

8. SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. 5. aktualizované a doplněné vydání, Praha: Grada, 2011, 480 s., ISBN 978-80-247-3494-1
9. VYCHOPEŇ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. Vyd. 3. Praha: ASPI, 2016. ISBN 978-80-7552-043-2

Internetové zdroje

1. DLOUHÁ, Petra. Končíme s podnikáním! Jak zrušit nebo pozastavit živnost: Pár dobrých rad. Penize.cz [online]. 2015 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.penize.cz/podnikani/302830-koncime-s-podnikanim!-jak-zrusit-nebo-pozastavit-zivnost-par-dobrych-rad>
2. DOLEČEK, Marek. Obchodní korporace – založení a vznik. *BusinessInfo.cz* [online]. 2014 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/obchodni-korporace-zalozeni-a-vznik-ppbi-50403.html#!&chapter=4>
3. DVOŘÁK, Petr. Prodej podniku podle nového civilního kodexu. *Epravo.cz* [online]. 2012 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prodej-podniku-podle-noveho-civilniho-kodexu-85397.html>
4. HÁJEK, Michal. Všechno, co potřebujete vědět o dvojitým zdanění. *Měsíc.cz* [online]. 2017 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.mesec.cz/clanky/vsechno-co-potrebuji-vedet-o-dvojim-zdaneni/>
5. KADLEC, Michal. Zdanění zisků v osobních společnostech (v. o. s., k. s.). *Portal.pohoda.cz* [online]. 2014 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdaneni-zisku-v-osobnich-spolecnostech-v-o-s-k-s/>
6. LIŠKOVÁ, Irena. Přímé zápisy do obchodního rejstříku - postřehy z praxe. *Epravo.cz* [online]. 2015 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/prime-zapisy-do-obchodniho-rejstriku-postrehy-z-praxe-98871.html>
7. MACHÁČEK, Ivan. Pronájem hmotného majetku a jeho daňové řešení. *Mzdovapraxe.cz* [online]. 2013 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z:

- [http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42092v53100-pronajem-hmotneho-majetku-a-jeho-danove-reseni/?](http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d42092v53100-pronajem-hmotneho-majetku-a-jeho-danove-reseni/)
8. SINECKÝ, Filip. Zdaňování jednatelů a společníků v s. r. o. *Portalpohoda.cz* [online]. 2014n. 1. [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdanovani-jednatelu-a-spolecniku-v-s-r-o/>
 9. SOMMEROVÁ, Klára. Praktický průvodce založení společnosti s ručením omezeným. *Podnikatel.cz* [online]. 2014 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/prakticky-pruvodce-zalozeni-spolecnosti-s-rucenim-omezenym/>
 10. TICHÝ, Luděk. Povinnost založit účetní závěrku do sbírky listin po 1.1.2014. *Právní prostor* [online]. 2014 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.pravniprostor.cz/clanky/obchodni-pravo/povinnost-zalozit-ucetni-zaverku-do-sbirky-listin-obchodniho-rejstriku-po-112014>
 11. TOMÁŠKOVÁ, Pavla. Skutečné sídlo vs. zapsané sídlo společnosti a podnikatele. *Epravo.cz* [online]. 2015 [cit. 2018-03-10]. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/clanky/skutecne-sidlo-vs-zapsane-sidlo-spolecnosti-a-podnikatele-99059.html>

Seznam obrázků

Obrázek 1: Mapa obcí s rozšířenou působností v Královéhradeckém kraji	5
Obrázek 2: Graf odvodové povinnosti v rámci sociálního a zdravotního pojištění	70
Obrázek 3: Graf odvodové povinnosti v rámci daně z příjmů (uvedeno v Kč)	71
Obrázek 4: Graf souhrnného odvodového zatížení (uvedeno v Kč)	72

Seznam tabulek

Tabulka 1: Hrubé vyčíslení nákladů na založení s.r.o.	47
Tabulka 2: Automobil Peugeot Boxer - tabulka odpisů (uvedeno v Kč)	50
Tabulka 3: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I- odpisová tabulka (uvedeno v Kč)	51
Tabulka 4: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II-odpisová tabulka (uvedeno v Kč)	51
Tabulka 5: Souhrnná tabulka drobného majetku	52
Tabulka 6: Soudní odhad cen dlouhodobého majetku.....	53
Tabulka 7: Příjmy za prodej dlouhodobého majetku	54
Tabulka 8: Tabulka výdajů za prodej dlouhodobého majetku	54
Tabulka 9: Výpočet daně z příjmů za prodaný dlouhodobý majetek	55
Tabulka 10: Automobil Peugeot Boxer-odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)	56
Tabulka 11: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC I- odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)	56
Tabulka 12: Chladicí vitrína Zoin Tonga TG 400 BC II- odpisová tabulka pro s.r.o. (uvedeno v Kč)	57
Tabulka 13: Vyřazení neodepsaného majetku z podnikání	59
Tabulka 14: Zdanění příjmů z pronájmu dlouhodobého majetku (uvedeno v Kč)	61
Tabulka 15: Odvodová povinnost v rámci sociálního a zdravotního pojištění OSVČ (uvedeno v Kč)	66
Tabulka 16: Odvodová povinnost v rámci daně z příjmů u OSVČ (uvedeno v Kč).....	67
Tabulka 17: Výpočet mzdy při zaměstnání podnikatele v nově vzniklé s.r.o. (uvedeno v Kč)	68
Tabulka 18: Odvodová povinnost v rámci daně z příjmů s.r.o. (uvedeno v Kč).....	69
Tabulka 19: Sumarizace daní z příjmů (uvedeno v Kč)	70
Tabulka 20: Souhrn možných příjmů z podnikání (uvedeno v Kč)	72

Seznam příloh

Příloha 1: Použité zkratky

Příloha 2: Zadání práce

Použité zkratky

Sb.	Sbírka
ŽivZ	Živnostenský zákoník
ČR	Česká republika
č.	Číslo
NOZ	Nový občanský zákoník
IČ	Identifikační číslo
ZoK	Zákon o obchodních korporacích
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost
k.s.	Komanditní společnost
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
AudtZ	Auditorský zákon
a.s.	Akciová společnost
Kč	Korun českých
ZVR	Zákon o veřejných rejstřících
DPH	Daň z přidané hodnoty
OR	Obchodní rejstřík
ZDP	Zákon o dani z příjmů

Zadání práce

Univerzita Hradec Králové
Fakulta informatiky a managementu
Akademický rok: 2017/2018

Studijní program: Systémové inženýrství a informatika
Forma: Kombinovaná
Obor/komb.: Informační management (im2-k)

Podklad pro zadání DIPLOMOVÉ práce studenta

PŘEDKLÁDÁ:	ADRESA	OSOBNÍ ČÍSLO
Bc. Balucha Sebastian	Velká Bukovina 27, Chvalkovice - Velká Bukovina	I1600221

TÉMA ČESKY:

Přeměna právní formy podnikání
Účetní, daňové a nákladové aspekty v podmínkách České republiky

TÉMA ANGLICKY:

Transformation of Legal forms of business
Accounting, tax and cost aspects in the Czech Republic.

VEDOUcí PRÁCE:

Ing. Pavel Jedlička, CSc. - KE

ZÁSADY PRO VYPRACOVÁNÍ:

Cíl práce:
Cílem práce bude sumarizace možností přeměn podnikání z fyzické osoby na osobu právnickou a následná aplikace těchto možností na konkrétní subjekt ve snaze co možná nejvíce snížit náklady s takovou transformací spojené.

Osnova:

Úvod

Teoretická část

1. Vymezení základních pojmů
 2. Právní formy podnikání v České republice
 3. Možnosti transformace fyzické osoby na právnický subjekt
- Praktická část
4. Charakteristika společnosti
 5. Analýza odvodové povinnosti sledovaného subjektu
 6. Návrh vhodné transformace subjektu
 7. Dopady zvolené transformace

Závěr a doporučení

SEZNAM DOPORUČENÉ LITERATURY:

1. SYNEK, Miloslav. Manažerská ekonomika. 5., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 471 s. ISBN 978-80-247-3494-1.
2. SYNEK, Miloslav, et al. Podniková ekonomika. 4. přeprac. a dopl. vyd. Praha: CH Beck, 2006, 475 s. ISBN 80-7179-736-7.
3. KUBÁTOVÁ, Květa, 2015. Daňová teorie a politika.6., aktualizované vydání.Praha : Wolters Kluwer 275 s.ISBN 978-80-7478-841
4. DĚDIČ, Jan. Přeměny obchodních společností a družstev pro podnikatelskou praxi: praktická příručka pro přípravu a schvalování přeměn. Praha: BOVA POLYGON ve spolupráci s Kocián Šolc Balaščík, advokátní kancelář a Notářskou komorou České republiky, 2012, 366 s. ISBN 978-80-7273-170-1.
5. DĚDIČ, Jan. Obchodní společnosti. Praha: Wolters Kluwer, 2015, 401 s. Judikatura k rekodifikaci. ISBN 978-80-7478-852-9.
6. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011, 250 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-4018-8.
7. Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů
8. Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
9. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Podpis studenta: 

Datum: 13.4.2018

Podpis vedoucího práce: 

Datum: 15.5.18