

PROBLEMATIKA ZMĚNY FORMY PODNIKÁNÍ Z FYZICKÉ OSOBY NA S. R. O.

JANA LYSOŇKOVÁ

Bakalářská práce
2012



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Vyšší odborná škola ekonomická
akademický rok: 2011/2012

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Jana LYSOŇKOVÁ**
Osobní číslo: **M090420**
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**
Studijní obor: **Finanční řízení podniku**

Téma práce: **Problematika změny formy podnikání z fyzické osoby na s. r. o.**

Zásady pro vypracování:

Úvod

I. Teoretická část

- Prostudujte literaturu k danému tématu.
- Provedte analýzu teoretických východisek pro daný problém.

II. Praktická část

- Charakterizujte sledovanou fyzickou osobu.
- Analyzujte její podnikání z hlediska formy podnikání.
- Zhodnoťte formu podnikání.
- Navrhněte řešení změny formy podnikání.

Závěr

Rozsah bakalářské práce:

Rozsah příloh:

Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná**

Seznam odborné literatury:

DUŠEK, Jiří, 2004. Převod jednoduchého účetnictví na podvojně. Vyd. 2. Praha: Grada. ISBN 80-247-0859-0.

MIRČEVSKÁ, Dalimila a Bohumil PRUDÍK, 2005. Vklady do obchodních společností. Vyd. 1. Praha: Grada. ISBN 80-247-1365-9.

RYNEŠ, Petr, 2010. Podvojně účetnictví a účetní závěrka. Vyd. 10. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-580-1.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2006. Daňová evidence podnikatelů 2006. Vyd. 3. Praha: Grada. ISBN 80-247-1446-9.

ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2011. Účetní operace kapitálových společností. Vyd. 3. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4018-8.

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Eva Heczková, Ph.D.

Vyšší odborná škola ekonomická

Datum zadání bakalářské práce:

31. května 2012


Termín odevzdání bakalářské práce:

24. srpna 2012

Ve Zlíně dne 18. června 2012


PaedDr. Josef Rydlo
zast. děkanka




Ing. Eva Heczková, Ph.D.
zast. ředitel ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby¹;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému;
- na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3²;
- podle § 60³ odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

¹ zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělečně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

² zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacího zařízení (školní dílo).

³ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60⁴ odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně

.....

⁴ zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlédne k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá problematikou změny formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Cílem je navrhnout zpracování postupu změny právní formy podnikání u konkrétního podnikatele. Práce je rozdělena do dvou částí.

Teoretická část vymezuje zásady podnikání osoby samostatně výdělečně činné a společnosti s ručením omezeným. Dále podává informace o způsobu vedení daňové evidence a účetnictví.

Praktická část charakterizuje podnikání pana XY a je zde zpracován návrh vhodného postupu při přechodu na jinou formu podnikání.

Klíčová slova:

Živnost, společnost s ručením omezeným, daňová evidence, účetnictví, prodej podniku

ABSTRACT

My thesis is dealing with Points at Issue when Changing the Legal Form of Business from a Sole Trader to a Limited Company. Main Aim is to suggest methods of changing the Legal Form of Business at particular Sole Trader. It is divided into two parts.

Theoretical part defines business principles of Sole Trader and Limited Company. Then it gives information about method of keeping tax evidence and accountancy.

Practical part refers to business of Mr. XY and processing suggestion of appropriate procedure when changing to different kind of business.

Keywords:

Trade, limited liability company, tax records, double-entry accounting, sale of the company

Mé poděkování patří Ing. Evě Heczkové, Ph.D., vedoucí této bakalářské práce. Především děkuji za vstřícnost, odborné vedení a poskytování podnětných rad při zpracování.

OBSAH

| | |
|---|-----------|
| ÚVOD | 10 |
| I TEORETICKÁ ČÁST | 11 |
| 1 PODNIKY PODLE PRÁVNÍ FORMY | 12 |
| 1.1 PODNIKY JEDNOTLIVCE | 13 |
| 1.2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM | 14 |
| 1.3 SROVNÁNÍ OBOU FOREM PODNIKÁNÍ | 16 |
| 1.4 ZPŮSOBY PŘECHODU Z FO NA PO | 17 |
| 1.5 PRODEJ PODNIKU | 18 |
| 2 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ | 20 |
| 2.1 DAŇOVÁ EVIDENCE | 20 |
| 2.2 ÚČETNICTVÍ..... | 22 |
| II PRAKTICKÁ ČÁST | 26 |
| 3 CHARAKTERISTIKA SLEDOVANÉ FYZICKÉ OSOBY | 27 |
| 4 ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH OBLASTÍ PODNIKÁNÍ | 29 |
| 4.1 ZÁSoby | 29 |
| 4.2 POKLADNA | 29 |
| 4.3 BANKOVNÍ ÚČTY | 29 |
| 4.4 ZÁVAZKY | 30 |
| 4.5 POHLEDÁVKY | 31 |
| 4.6 DROBNÝ HMOTNÝ MAJETEK | 31 |
| 4.7 DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK | 32 |
| 4.8 ZHODNOCENÍ FORMY PODNIKÁNÍ | 33 |
| 4.8.1 Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby..... | 33 |
| 4.8.2 Výpočet celkové daňové povinnosti pana XY při založení s. r. o..... | 42 |
| 5 ŘEŠENÍ ZMĚNY FORMY PODNIKÁNÍ | 49 |
| 5.1 ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI | 49 |
| 5.2 VKLAD ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU | 49 |
| 5.3 JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ | 49 |
| 5.4 NÁVRH NA ZÁPIS SPOLEČNOSTI DO OBCHODNÍHO REJSTRÁRIKU | 52 |
| 5.5 VÝPIS Z OBCHODNÍHO REJSTRÁRIKU | 54 |
| 5.6 DALŠÍ PODÁNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY | 55 |
| 5.7 PRODEJ PODNIKU | 56 |
| 5.7.1 Ocenění podniku..... | 56 |
| 5.7.2 Smlouva o prodeji podniku | 58 |
| 5.7.3 Oznámení o prodeji podniku obchodním partnerům a zaměstnancům | 59 |
| 5.7.4 Oznámení o prodeji podniku zdravotním pojišťovnám a OSSZ..... | 59 |
| 5.8 SESTAVENÍ ROZVAHY U S. R. O. PO PRODEJI | 60 |
| 5.8.1 Aktiva | 60 |
| 5.8.2 Pasiva..... | 61 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5.9 | PRODEJ PODNIKU Z POHLEDU ZÁKONA O DANÍCH Z PŘÍJMŮ | 62 |
| 6 | DOPORUČENÍ..... | 64 |
| | ZÁVĚR | 66 |
| | SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY..... | 68 |
| | SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK..... | 70 |
| | SEZNAM OBRÁZKŮ | 71 |
| | SEZNAM TABULEK..... | 72 |
| | SEZNAM PŘÍLOH..... | 73 |

ÚVOD

Pro svou bakalářskou práci jsem si zvolila problematiku změny formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Toto téma je stále aktuální, protože o změně formy podnikání uvažuje každoročně velké množství OSVČ.

V teoretické části se zabývám rozdělením podniků podle právní formy. Zevrubně rozebírám podniky jednotlivce a společnosti s ručením omezeným, vysvětluji výhody a nevýhody obou forem podnikání. Dále pak naznačuji možnosti přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným a podrobněji vysvětluji možnost prodeje podniku. Přechod na jinou formu podnikání znamená i změnu ve způsobu vedení účetních dokladů, proto vymezuji podstatné rozdíly mezi daňovou evidencí, kterou vede fyzická osoba, a účetnictvím, které je povinna vést právnická osoba.

V praktické části charakterizují podnikatele fyzickou osobu, který si nepřál být jmenován, proto je dále uváděn pod názvem XY. Poté provádím analýzu jednotlivých oblastí podnikání a zhodnocuji formu podnikání fyzické osoby. Následně vypočítám daňovou povinnost u OSVČ, včetně sociálního a zdravotního pojištění a pak vypočítám daňové zatížení společnosti s ručením omezeným. Srovnáním daňového zatížení fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným pomůže panu XY v lepší orientaci, zda je pro něj změna formy podnikání vhodná i z hlediska platby daní. Pak vypracovávám podnikateli postup založení společnosti s ručením omezeným a navrhuji variantu prodeje podniku. Dále sestavuji rozvahu u nově vzniklé společnosti. V závěrečné části se zabývám daňovými dopady, které vzniknou při prodeji podniku.

Hlavním cílem mé bakalářské práce je zpracování postupu změny právní formy podnikání z fyzické osoby na právnickou osobu u konkrétního podnikatele XY. Navržení postupu při založení obchodní společnosti a zpracování náležitostí ohledně prodeje podniku, by mělo podnikateli pomoci při rozhodování o změně formy podnikání.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 PODNIKY PODLE PRÁVNÍ FORMY

Podnikání je u nás upraveno obchodním zákoníkem (zákon č. 513/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Ten definuje podnikání jako „soustavnou činnost prováděnou samostatně podnikatelem vlastním jménem a na vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku“.

Podnikatelem může být fyzická nebo právnická osoba, která získala živnostenské oprávnění podle živnostenského zákona (zákon č. 455/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů). Průkazem živnostenského oprávnění je živnostenský list nebo koncesní listina. Za živnost se podle živnostenského zákona považuje jakákoliv podnikatelská činnost, pokud není zákonem zakázána nebo není ze živnostenského zákona vyloučena.

Podnik je v obchodním zákoníku definován jako soubor hmotných, osobních a nehmotných složek podnikání. K podniku náleží:

- věci,
- práva,
- jiné majetkové hodnoty náležející podnikateli, sloužící nebo mající sloužit k provozu podniku.

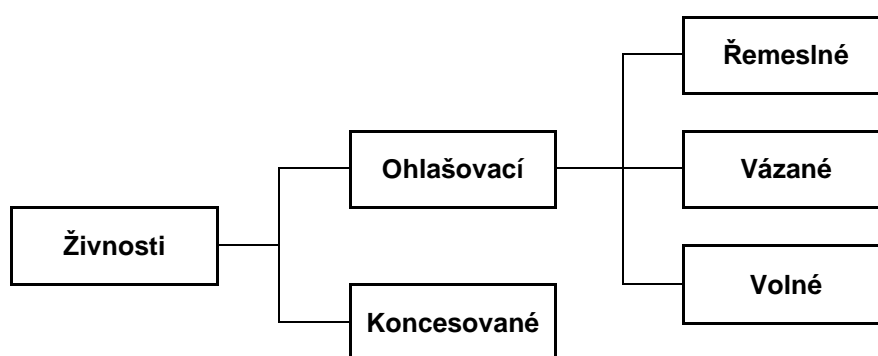
*Soubor majetkových hodnot patřících podnikateli a majiteli sloužících k jeho podnikání se nazývá **obchodním majetkem**. (Synek, 2006, s. 9)*

Rozdělení podniků podle právní formy:

- podniky jednotlivce,
- kapitálové společnosti, (společnost s ručením omezeným, akciová společnost),
- osobní společnosti, (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost),
- družstva,
- veřejné (státní podniky).

1.1 Podniky jednotlivce

Podnik fyzické osoby je vlastněn jednou osobou. K jeho založení stačí i menší kapitál a jeho regulace ze strany státu je minimální. Podniky jednotlivce mají obvykle formu živnosti. Tou se rozumí pravidelná výdělečná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a vlastní riziko za účelem dosažení zisku. Z hlediska odborné způsobilosti rozděluje živnostenský zákon živnosti na ohlašovací a koncesované. (Synek, 2006)



Zdroj: Koráb (2005)

Obr. 1. Zařazení živností dle živnostenského zákona

Živnosti podle živnostenského zákona se rozdělují na:

- **řemeslné živnosti:** jsou mono-profesní činnosti vyžadující odbornou způsobilost získanou vyučením v oboru,
- **vázané živnosti:** jsou činnosti vyžadující zvláštní odbornou způsobilost podle zvláštních předpisů,
- **volné živnosti:** jsou činnosti, k jejichž provozování není potřeba prokázat vzdělání ani odbornou způsobilost, stačí naplnit pouze obecné podmínky provozování živnosti,
- **koncesované živnosti:** jsou činnosti, jejichž provozování vyžaduje státní souhlas, vydávané podle zvláštního zákona. (Koráb, 2005)

Všeobecné podmínky pro založení živnosti

Každý zájemce o podnikání formou živnosti může požádat o vydání živnostenského oprávnění, pokud:

- dosáhl věku 18 let,
- má způsobilost k právním úkonům (prokazuje se na základě platného občanského průkazu),
- je bezúhonný (dokládá se výpisem z Rejstříku trestů).

Za bezúhonného se pro účely živnostenského zákona nepovažuje ten, kdo byl pravomocně odsouzen:

- pro trestný čin spáchaný úmyslně, ať již samostatně nebo v souběhu s jinými trestnými činy, a byl mu uložen nepodmíněný trest odnětí svobody v trvání nejméně jednoho roku, nebo
 - pro trestný čin spáchaný úmyslně, jestliže byl spáchán v souvislosti s podnikáním, pokud se na něho nehledí, jako by nebyl odsouzen,
 - nemá daňové nedoplatky u finančního úřadu ani nedoplatky na sociálním pojištění.
- (Ipodnikatel.cz, 2012)

1.2 Společnost s ručením omezeným

Postavení společnosti s ručením omezeným upravují § 105-153 písm. e) obchodního zákoníku. Společností s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společníků a jejíž společníci ručí za závazky společnosti do výše svých nesplacených vkladů, a to podle zápisu v obchodním rejstříku. Společnost s ručením omezeným může být založena jednou osobou, ať už fyzickou nebo právnickou. Společnost s jediným společníkem nemůže být jediným zakladatelem nebo jediným společníkem jiné společnosti. Společnost může mít nejvíce padesát společníků. Firma společnosti musí obsahovat označení společnost s ručením omezeným, postačí však zkratka spol. s r. o. nebo s. r. o. Výše základního kapitálu musí činit alespoň 200 000 Kč, z toho minimální hodnota vkladu jednoho společníka je 20 000 Kč. (Koráb, 2005, s. 79-81)

Společnost se zakládá společenskou smlouvou. Pokud je kapitálová společnost založena jedním společníkem, zakládá se zakladatelskou listinou. Tyto dokumenty musí mít formu notářského zápisu, musí být podepsány všemi zakladateli a podpisy musí být notářsky ověřeny.

Před podáním návrhu na zápis s. r. o. do obchodního rejstříku musí být splaceno nejméně 30 % z každého peněžitého vkladu, přitom celková výše splacených peněžitých vkladů spolu s hodnotou splacených nepeněžitých vkladů musí činit alespoň 100 000 Kč. V případě jen jednoho společníka, musí být splacena celá upsaná hodnota vkladů.

Zápisem společnosti do obchodního rejstříku vzniká společníkovi obchodní podíl, jehož výše se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti. Z toho mu plynou určitá práva a povinnosti.

Společník

- je povinen splatit vklad za podmínek a v době určené ve společenské smlouvě, nejpozději však do pěti let od vzniku společnosti,
- po dobu trvání společnosti nemůže žádat vrácení vkladu (vyjma plnění při snížení základního kapitálu).

Společník má právo

- podílet se na zisku určeném valnou hromadou k rozdělení,
- na vypořádací podíl při zániku účasti ve společnosti,
- účastnit se valné hromady, jejímž prostřednictvím může řídit a kontrolovat činnost společnosti,
- podílet se na likvidačním zůstatku. (Šebestíková, 2011, s. 17)

1.3 Srovnání obou forem podnikání

Obě formy podnikání mají své kladné i záporné stránky, níže je uvedeno vždy pět základních z nich:

Výhody OSVČ

- jednoduché, rychlé a levné zahájení činnosti a jeho následných změn,
- jednodušší legislativa i administrativa,
- není nutno vést účetnictví, dokonce je možno uplatnit poměrně vysoké výdajové paušály,
- příjmy a výdaje z podnikání je možno částečně převést na spolupracující osoby (manželku, děti...),
- svoboda při rozhodování, nezávislost na vůli ostatních, přehledná struktura podniku.

Nevýhody OSVČ

- vysoké podnikatelské riziko (ručení celým majetkem občana),
- časové přetížení a značný stres pro nutnost zpravidla osobní účasti,
- obtížnější přístup k bankovním úvěrům a větším veřejným zakázkám,
- veškerý podnikatelský zisk podléhá velkým pojistným odvodům,
- nedůvěryhodnost některých obchodních partnerů a zákazníků.

Výhody s.r.o.

- společník ručí jen do výše úhrnu všech nesplacených vkladů, jistá míra jeho anonymity,
- lze založit i jedinou osobou (fyzickou nebo právnickou),
- může takto společně podnikat více osob, a to s dohodnutým rozdílným vlivem na chod firmy,
- řada právních i daňových variant čerpání vydělaných firemních peněz (odměna za činnost společníka, jednatele nebo člena dozorčí rady, mzda za závislou práci, podíl na zisku, půjčky, pronájem apod.),
- poměrně snadný převod obchodních podílů (tj. prodej firmy), který může být osvobozen od daně.

Nevýhody s.r.o.

- povinný základní kapitál (alespoň 200 000 Kč) a rezervní fond ze zisku (10 % základního kapitálu),
- je nutno vést účetnictví, a tak se zdaňují i nerealizované zisky (neuhrazené pohledávky, kursové zisky),
- významný zákaz konkurence pro jednatele a jisté riziko jejich hmotné odpovědnosti věřitelům,
- více administrativy a právní regulace, pro některá rozhodnutí je zapotřebí notář (což je všechno drahé),
- komplikované řízení při neshodách společníků, ze s. r. o. nemůže společník jednoduše vystoupit. (*I-poradce*, 2012)

1.4 Způsoby přechodu z FO na PO

Přechod společnosti není jednoduchá záležitost, proto záleží na konkrétním podnikateli, jeho možnostech a rozhodnutí. Prakticky se nabízejí tři možnosti, jak takovou změnu provést:

- založení nové právnické osoby a **vklad celého podniku** fyzické osoby do základního kapitálu této právnické osoby. Tato forma přechodu je poměrně zdlouhavá a též finančně náročnější, nicméně velmi výhodná, jelikož výsledkem tohoto procesu je společnost s vyšším základním kapitálem a je snadné přihlásit se ke kontinuitě podniku vůči všem partnerům, zaměstnancům a dalším zainteresovaným osobám. Na novou společnost ode dne jejího vzniku přecházejí všechny práva a povinnosti bývalé fyzické osoby. Nevýhodou tohoto postupu je nutnost určit cenu vkládaného majetku soudním znalcem a cena takového určení se pohybuje v závislosti na velikosti podniku cca od 40.000,- Kč bez DPH,
- založení nové společnosti a následný **prodej podniku** fyzické osoby nebo jeho části takto vzniklé obchodní společnosti. Jedná se o rychlejší formu přechodu, jejímž výsledkem je společnost se standardním základním kapitálem a přímým převodem celého podniku nebo jeho části na takto nově vzniklou obchodní

společnost. Rovněž i v takovém případě přecházejí veškerá práva a povinnosti fyzické osoby na novou osobu právnickou. Nevýhodou je opět povinnost nechat ocenit podnik soudním znalcem,

- založení nové společnosti a **současné podnikání** fyzické osoby s postupným plynulým převodem majetku na právnickou osobu a **postupné ukončení** podnikání fyzické osoby (případně i ponechání původního IČ pro část podnikání). V praxi se jedná o nejčastější variantu přechodu z OSVČ, protože je zcela nejlevnější - stačí pouze prostředky na založení nové společnosti či koupi ready made. Ale i toto řešení má rovněž své nedostatky. Nezaručí kontinuitu minulého podnikání, protože nedochází k přechodu závazků ani pohledávek a rovněž si nelze jednorázově převést majetek z fyzické osoby do osoby právnické. Toto řešení se nejvíce uplatní u podnikatelů, kteří nemají velký obchodní majetek, jelikož nebude mezi nimi jako osobami fyzickými a jejich novou společností převáděno mnoho zboží nebo jiný movitý nebo nemovitý majetek. Převody mezi spřízněnými osobami vyžadují odhad soudního znalce a to pod sankcí absolutní neplatnosti smlouvy o převodu zboží a majetku. (Webios, 2012)

1.5 Prodej podniku

Prodejem podniku nedochází k zániku subjektu, který podnik prodává. Prodávající rovněž nepozbývá svá podnikatelská oprávnění. *Při realizaci prodeje se musíme opřít o definici podniku (§ 5 ObchZ), která charakterizuje podnik jako soubor hmotných, jakož i osobních a nehmotných složek podnikání, znamená to, že podnik je chápán jako věc hromadná. Toto se odráží i ve smlouvě o prodeji podniku, kde se*

- *prodávající zavazuje odevzdat kupujícímu podnik a převést na něj vlastnické právo k podniku,*
- *kupující zavazuje převzít závazky prodávajícího související s podnikem a zaplatit kupní cenu. (Šebestíková, 2009, s. 168)*

Na kupujícího přecházejí všechna práva a závazky týkající se převáděného podniku, s výjimkou tzv. veřejnoprávních (např. z titulu daní, pojistného, cel, dotací, pokut, penále).

Při přechodu závazků z prodávajícího na kupujícího:

- není třeba souhlas věřitele,
- kupující je povinen změnu věřitelům pouze oznámit,
- prodávající ručí za splnění závazků (bez ohledu na splatnost),
- věřitelé mohou odporovat převodu jejich pohledávky.

Jde o rychlou transakci, při níž kupující vstupuje přímo i do pracovněprávních vztahů k zaměstnancům podniku. Lze shrnout, že **prodej podniku je ekonomické rozhodnutí**, které je především poměrně složitou právníkou otázkou a souhrnem více méně standardních účetních operací s významnými daňovými dopady. Jednou z nejobtížnějších záležitostí při prodeji podniku je určení kupní ceny. § 482 Obchodního zákoníku uvádí, že základem kupní ceny je účetní evidence prodávajícího ke dni uzavření smlouvy. Obchodní zákoník zde ale připouští odlišnost, že cenu ovlivní i další hodnoty uvedené ve smlouvě, které nejsou zahrnuty do účetní evidence (goodwill). Zákon nevyžaduje znalecké ocenění. V případě prodeje mezi spřízněnými osobami, je vhodné si nechat znalecký posudek vyhotovit z důvodu určité opatrnosti. (Děrgel, 2007)

2 DAŇOVÁ EVIDENCE A ÚČETNICTVÍ

Podnikatelskou činnost lze evidovat daňovou evidencí nebo účetnictvím. Některým subjektům ukládá přímo zákon vést účetnictví, jiné se mohou rozhodnout, kdy je pro ně výhodnější vést účetnictví a kdy daňovou evidenci.

2.1 Daňová evidence

Daňová evidence si klade za cíl poskytnout údaje potřebné ke zjištění základu daně z příjmů a poskytuje podnikateli současně i přehled o stavu a pohybu majetku a dluhů. Je určena pro ty subjekty, které nejsou účetními jednotkami. (Sedláček, 2006)

Daňovou evidenci mohou vést tuzemské fyzické osoby – podnikatelé:

- které se nerozhodly vést účetnictví dobrovolně,
- nejsou zapsané v obchodním rejstříku,
- nepřesáhly limit obratu 25 mil. Kč
- nejsou účastníky sdružení nebo jsou, ale žádný z účastníků není účetní jednotkou,
- případně jim tak neukládá zvláštní právní předpis. (Cardová, 2007, s. 17)

Daňová evidence musí zachycovat odděleně evidenci o peněžním hospodaření od evidence majetku a závazků. Musí být odděleně evidovány příjmy, které jsou předmětem daně v souladu se zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů od příjmů, které nejsou předmětem daně. Stejně tak výdaje musí být v členění na výdaje na zajištění a udržení příjmů a výdaje neovlivňující základ daně.

Příjem rozumíme peněžité i nepeněžité plnění, které nabývá poplatník v průběhu podnikání. Příjem by měl být v evidenci příjmů zachycen tak, aby bylo zřejmé, zda se jedná o:

- peněžní příjmy, které jsou předmětem daně,
- nepeněžní příjmy včetně příjmů dosažených směnou, které jsou předmětem daně,
- příjmy, které nejsou předmětem daně,

- příjmy, které jsou od daně osvobozené,
- příjmy, které nejsou zahrnovány do základu daně.

Výdajem rozumíme peněžní i nepeněžní výdaj podnikatele. Evidence výdajů by měla být vedena tak, aby bylo zřejmé a jasné rozdělení výdajů na

- peněžní výdaje daňové,
- nepeněžní výdaje daňové,
- peněžní výdaje nedaňové.

Dále je nezbytné sledovat majetek a závazky.

Obchodní majetek je definován jako souhrn majetkových hodnot (věcí, pohledávek a jiných práv a penězi ocenitelných jiných hodnot), které jsou ve vlastnictví poplatníka, a o kterých bylo nebo je účtováno, anebo jsou nebo byly uvedeny v evidenci majetku a závazků pro účely stanovení základu daně a daně z příjmů.

Závazky jsou definovány jako dluhy vůči věřiteli, resp. dodavateli, případně jako povinnost provést dohodnutou službu. V době, kdy není nutné peněžní závazky uhradit, slouží jako peněžní zdroj.

V evidenci majetku a závazků je zachycován majetek, který se poplatník rozhodne vložit do svého obchodního majetku. Způsob vedení evidence je u každého poplatníka jiný a závisí na druhu jeho činnosti. V úvahu připadá níže uvedené členění majetku:

- evidence zásob – materiálu, nedokončené výroby, polotovarů, výrobků,
- evidence dlouhodobého majetku,
- evidence drobného majetku,
- evidence pohledávek,
- evidence závazků,

- evidence cenin,
- evidence poskytnutých záloh,
- evidence rezerv. (Doleželová, 2004)

Výstupní sestavy na konci účetního období jsou přehled o příjmech a výdajích a přehled o majetku a závazcích.

2.2 Účetnictví

Účetnictví podnikatelských subjektů v České republice je upraveno soustavou předpisů na úrovni zákonů a norem. Tyto normy ve svém komplexu vytvářejí účetní systém.

Základními předpisy upravujícími účetnictví jsou zejména:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy,
- ostatní právní předpisy nepřímo ovlivňující účetnictví.

Základním pramenem je zákon o účetnictví, který

- definuje účetní jednotky (osoby, které podléhají zákonu o účetnictví) a soustavu podvojného účetnictví,
- definuje předmět účetnictví a účetní období,
- stanoví základní povinnosti při vedení účetnictví a při používání účetních metod (oceňování, odpisování apod.) včetně pokut za nedodržení povinností stanovených zákonem o účetnictví,
- definuje účetní knihy a jejich otevírání a uzavírání, účetní doklady, směrnou účtovou osnovu a rozvrh, archivaci účetních záznamů, inventarizace,
- definuje účetní závěrku a stanoví základní požadavky na její obsah a prezentaci včetně výroční zprávy a povinnosti k auditu účetní závěrky,

- stanoví pravidla pro oceňování jak v průběhu účetního období, tak i rozvahovému dni, např. oceňování reálnou hodnotou,
- upravuje způsob vydávání další účetní metodiky, např. vydávání prováděcích vyhlášek k zákonu o účetnictví, vydávání Českých účetních standardů nebo používání mezinárodních účetních standardů. (Ryneš, 2011)

Účetnictví jako informační systém posuzuje majetek vždy ze dvou hledisek:

- z hlediska konkrétních majetkových položek – **aktiv**, tj. budovy, stroje, zásoby, cenné papíry, peníze atd. a
- z hlediska původu majetku (zdrojů financování majetku) – **pasiv** (zda byl majetek pořízen z vlastních zdrojů či na dluh).

Tato souběžná dvojí klasifikace majetku představuje základ podvojného účetnictví jako systému, označuje se jako **bilanční princip** a je základem konstrukce rozvahy.

AKTIVA = PASIVA

Rozvaha je základním zdrojem informací o celkové struktuře majetku firmy, o tom kolik tam vlastníci sami vložili, jaký zisk (ztrátu) vytvořili a kolik dluhů mají a to vše za běžný rok a pro porovnání ještě za rok předchozí.

Veškeré účetní případy jsou zaznamenávány podvojně a souvztažně. Podvojnost znamená, že jsou zachyceny alespoň na dvou účtech. Účetní případy jsou zachyceny na účtech. Každý účet má dvě strany:

- **MD** (na vrub, debet),
- **Dal** (ve prospěch, kredit)

Jedna strana znamená přírůstek, druhá znamená úbytek. Na účtech aktiv znamená účtování na stranu MD nárůst aktiv (majetku), na stranu Dal úbytek aktiv. Na účtech pasiv je tomu opačně, tzn. účtování na stranu MD úbytek pasiv, účtování na stranu Dal přírůstek pasiv. (Cardová, 2007)

Dnem vzniku obchodní společnosti začíná povinnost vést účetnictví, které se odráží od zahajovací rozvahy sestavené ke dni vzniku společnosti. Nová společnost vykáže v rozvaze základní kapitál, který vytvořili svými vklady jednotliví společníci a zároveň

jeho strukturu, tvořící uhrazené vklady a případně i vklady neuhrazené, které jsou vyjádřeny pohledávkou za společníky.

ROZVAHA

| | | | |
|-------------------------|-------|------------------|-------|
| Pohledávky za upsaný ZK | 700 | Základní kapitál | 2 000 |
| DNH | 300 | | |
| DHM | 600 | | |
| Zásoby | 100 | | |
| Běžný účet | 300 | | |
| AKTIVA celkem | 2 000 | PASIVA celkem | 2 000 |

Zdroj: Šebestíková (2011)

Obr. 2. Zahajovací rozvaha společnosti

Na základě zahajovací rozvahy se otevrou účetní knihy, do kterých se převedou položky rozvahy, a následuje běžné účtování. (Šebestíková, 2011)

Účetnictví lze vést ve zjednodušeném nebo plném rozsahu. Při vedení účetnictví v plném rozsahu jsou závazné **4 účetní knihy**:

- **deník**, zde jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska časového a prokazuje se jím zaúčtování všech účetních případů v účetním období,
- **hlavní kniha**, v ní jsou účetní zápisy uspořádány z hlediska věcného, tj. podle jednotlivých účtů,
- **knihy analytických účtů**, v nichž se podrobně rozvádějí účetní zápisy z hlavní knihy,
- **knihy podrozvahových účtů**, ve kterých se uvádějí účetní zápisy, které se ve smyslu postupů účtování neuvádějí v hlavní knize a v knihách analytických účtů.

Nejdůležitějším dokumentem je **hlavní kniha**, která zahrnuje syntetické případně i analytické účty podle účtového rozvrhu. Obsahuje minimálně tyto informace:

- počáteční zůstatky účtů ke dni otevření knihy,
- souhrnné obraty strany MD a Dal účtu, alespoň za kalendářní měsíc,

- konečné zůstatky účtů ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. (Ryneš, 2011)

Na konci účetního období je povinna účetní jednotka sestavit účetní závěrku, kterou tvoří výkaz zisku a ztrát, rozvaha a příloha, která poskytuje doplňující informace.

II PRAKTICKÁ ČÁST

3 CHARAKTERISTIKA SLEDOVANÉ FYZICKÉ OSOBY

Podnikatelský subjekt, kterému je zpracovávána změna formy podnikání z fyzické osoby na s. r. o. si nepřál zveřejnění svého jména, proto v následujícím textu budu používat označení XY.

Firma pana XY je výrobní společností zabývající se specializovanou kovovýrobou. Pan XY podniká jako fyzická osoba od roku 2000. Má oprávnění podnikat v oboru zpracování kovů. Jedná se o živnost ohlašovací řemeslnou. Provozovna se nachází v Uherském Hradišti. Budovu, kterou používá ke své výdělečné činnosti má v osobním vlastnictví. Prostory jsou využívány z 1/3 k vlastnímu podnikání, zbylé 2/3 jsou pronajaty jiným firmám. V současné době zaměstnává 2 pracovníky ve výrobě a 1 administrativní pracovníci. Vedení účetnictví je zajišťováno externí účetní firmou. V začátcích podnikání vedl jednoduché účetnictví, ale od 1. 1. 2004 z důvodu legislativních změn přešel na daňovou evidenci. Daňová evidence je zpracovávána v účetním softwaru Pohoda.

Majetek firmy tvoří převážně stroje používané k výrobě zboží a automobily. Pohledávky se skládají z nižších částek a z velkého počtu odběratelů. Závazky má pan XY jen krátkodobé a jsou hrazeny většinou ve splatnosti.

Pan XY se v roce 2001 dobrovolně zaregistroval jako plátce DPH. Jeho obrat nepřekračuje Kč 10 000 000 za kalendářní rok, proto jeho zdaňovací období je čtvrtletní. Dále je zaregistrován na finančním úřadě v Uherském Hradišti jako plátce daně ze závislé činnosti, silniční daně a daně z příjmu fyzických osob. V současné době pan XY uvažuje o změně formy podnikání z fyzické osoby na s. r. o.

| Majetek a závazky | Na začátku účetního období | Na konci účetního období |
|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek | 2 813 702 | 1 446 762 |
| Peníze v hotovosti | 349 568 | 184 773 |
| Peníze na bankovních účtech | - 261 263 | - 64 669 |
| Pohledávky | 1 335 300 | 1 624 381 |
| Obchodní závazky | 51 866 | 37 413 |

Zdroj: vlastní

Tab. 1. Přehled o majetku a závazcích k 31. 12. 2010 (v Kč)

| Majetek a závazky | Na začátku účetního období | Na konci účetního období |
|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek | 1 446 762 | 539 352 |
| Peníze v hotovosti | 184 773 | 306 346 |
| Peníze na bankovních účtech | - 64 669 | - 282 126 |
| Pohledávky | 1 624 381 | 971 217 |
| Obchodní závazky | 37 413 | 49 006 |

Zdroj: vlastní

Tab. 2. Přehled o majetku a závazcích k 31. 12. 2011 (v Kč)

4 ANALÝZA JEDNOTLIVÝCH OBLASTÍ PODNIKÁNÍ

Data pro analýzu jsou čerpána z následujících sestav daňové evidence: knihy pohledávek, knihy závazků, přehledu o majetku a závazcích, stavu bankovních účtů a pokladen, podkladů pro daňové přiznání, přehledu dlouhodobého majetku, karet dlouhodobého majetku, přehledu drobného majetku. Tyto sestavy vykazují ke dni 31. 12. 2011 níže uvedené zůstatky.

4.1 Zásoby

Dle skladových karet a následné inventarizace zásob byl zjištěn stav materiálu v částce Kč 51 252,00. Firma se zabývá zakázkovou výrobou a vyrobené hotové výrobky ihned expeduje zákazníkům vlastním rozvozem nebo prostřednictvím České pošty. Proto k datu inventarizace nebyly na skladě žádné hotové výrobky.

4.2 Pokladna

Pan XY má zavedeny dvě pokladny. Hlavní pokladnou je korunová, s konečným zůstatkem Kč 181 495,00. Další, méně často používaná, devizová pokladna, vykazuje zůstatek EUR 4 839,19. Kurz EUR ke dni 31. 12. 2011 stanovený ČNB je Kč 25,80. Konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2011 přepočítaný na koruny činí Kč 124 851,00. (*Česká národní banka, 2012*)

4.3 Bankovní účty

Podnikatel má v ČSOB založeny 3 druhy běžných účtů. Běžný účet, který používá k úhradě závazků a pohledávek spojených s podnikatelskou činností má ke konci roku nulový zůstatek. Je to způsobeno tím, že druhý účet je kontokorentní a jsou z něho čerpány úvěry, které dorovnávají kladnou nebo nulovou bilanci běžného účtu. Zůstatek tohoto účtu je záporný Kč – 288 693,00. Další účet je devizový, vedený v měně EUR. Slouží hlavně k bezhotovostnímu platebnímu styku mezi zeměmi EU, se kterými firma obchoduje. Zůstatek účtu činí EUR 254,54. Ke dni 31. 12. 2011 je kurz EUR stanovený ČNB Kč 25,80. Po přepočtu činí hodnota devizového účtu Kč 6 567,00. (*Česká národní banka, 2012*)

4.4 Závazky

Závazky u pana XY můžeme rozdělit na:

- **závazky z obchodních vztahů** zahrnují sumu nesplacených dodavatelských faktur v částce Kč 49 006,00.

| Závazky po splatnosti | Výše závazků Kč | Počet závazků |
|-----------------------|-----------------|---------------|
| do 30 dnů | 0 | 0 |
| 30 až 90 dnů | 1 536 | 2 |
| 90 až 180 dnů | - 7 560 | 2 |
| 180 až 360 dnů | 50 126 | 2 |
| nad 360 dnů | 4 042 | 5 |
| Celkem | 48 144 | 11 |

Zdroj: vlastní

Tab. 3. Závazky z obchodních vztahů k 31. 12. 2011

- **závazky vůči zaměstnancům, OSSZ a zdravotním pojišťovnám** obsahují nevyplacené čisté mzdy zaměstnanců za prosinec 2011 a zúčtované odvody sociálního a zdravotního pojištění z těchto mezd.

| Závazky | Kč |
|--|--------|
| Mzdy 12/2011 | 33 080 |
| Okresní správa sociálního zabezpečení (OSSZ) | 11 012 |
| Všeobecná zdravotní pojišťovna (VZP) | 3 203 |
| Česká průmyslová zdravotní pojišťovna (ČPZP) | 1 518 |

Zdroj: vlastní

Tab. 4. Sumarizace mezd, sociálního a zdravotního pojištění (v Kč)

- **závazky vůči FÚ** jsou tvořeny neuhrazeným odvodem DPH za 4. čtvrtletí 2011 v hodnotě Kč 178 052,00.

4.5 Pohledávky

Daňová evidence vykazuje dva druhy pohledávek:

- **pohledávky z obchodních vztahů** vykazují zůstatek nesplacených pohledávek ve výši Kč 971 217,00.

| Pohledávky po splatnosti | Výše pohledávek Kč | Počet pohledávek |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| do 30 dnů | 184 172 | 101 |
| 30 až 90 dnů | 157 332 | 70 |
| 90 až 180 dnů | 55 834 | 19 |
| 180 až 360 dnů | 33 906 | 21 |
| nad 360 dnů | 169 965 | 56 |
| Celkem | 601 209 | 267 |

Zdroj: vlastní

Tab. 5. Pohledávky k 31. 12. 2011 (v Kč)

- **pohledávka vůči FÚ** je evidována z důvodu vyplacení daňového bonusu. Tato pohledávka vznikla uplatněním slev na děti u zaměstnanců Kč 1 971,00.

4.6 Drobný hmotný majetek

Drobný hmotný majetek je evidován v knize drobného majetku v částce Kč 276 324,00. Jedná se o 58 kusů tohoto majetku, převážná část byla zakoupena v začátcích podnikatelské činnosti. Jde především o kancelářský nábytek, počítače, tiskárny, mobily, vysavač a jiné drobné předměty.

4.7 Dlouhodobý hmotný majetek

Velkou většinu dlouhodobého majetku tvoří stroje, které jsou používány ve výrobě. Dále tam jsou zařazeny dva automobily. Pro výpočet daňových odpisů jsou uplatňovány zrychlené odpisy. Stroje byly pořízeny v roce 2008, zařazeny do druhé odpisové skupiny. Z toho vyplývá, že v roce 2012 budou plně odepsány. K odpisování zůstane jen automobil, který bude odepsán v roce 2013.

| Název | Pořizovací cena | Oprávký k 31.12.2011 | Odpis 2011 | Zůstatková cena |
|---------------------|--------------------|-------------------------|----------------|--------------------|
| Motocykl | 213 934 | 213 934 | 0 | 0 |
| Automobil Peugeot | 550 000 | 550 000 | 0 | 0 |
| Osvětlovací stroj | 981 750 | 746 130 | 157 080 | 78 540 |
| Kopírovací rám | 151 725 | 115 311 | 24 276 | 12 138 |
| Osvětlovací automat | 2 005 448 | 1 524 141 | 320 871 | 160 436 |
| Osvětlovací stroj | 99 067 | 75 292 | 15 851 | 7 924 |
| Obráběcí stroj | 308 210 | 234 240 | 49 314 | 24 656 |
| Vyvolávací automat | 133 875 | 101 745 | 21 420 | 10 710 |
| Obráběcí stroj | 892 976 | 678 662 | 142 876 | 71 438 |
| Leptací stroj | 495 040 | 376 231 | 79 206 | 39 603 |
| Osvětlovací stroj | 69 615 | 52 908 | 11 138 | 5 569 |
| Hrotový soustruh | 176 715 | 134 304 | 28 274 | 14 137 |
| Automobil Škoda | 256 638 | 85 334 | 57 103 | 114 201 |
| Celkem | 6 334 993 | 4 888 232 | 907 409 | 539 352 |

Zdroj: vlastní

Tab. 6. Soupis dlouhodobého hmotného majetku (v Kč)

4.8 Zhodnocení formy podnikání

V současné době podniká pan XY jako fyzická osoba. Provozovna má sídlo v budově, kterou má v osobním vlastnictví. Nemůže si proto uplatnit náklady na tuto část budovy do daňově uznatelných nákladů. Jeho dlouhodobý hmotný majetek je tvořen z převážné většiny stroji, jejichž odpisy tvořily v minulých čtyřech letech nezanedbatelnou položku v daňově uznatelných nákladech. V roce 2012 bude odpisování strojů ukončeno. Předpoklad je, že daňový základ pana XY bude v následujících letech vyšší, protože se nebude odepisovat. Dále si nemůže daňově uplatnit sociální a zdravotní pojištění OSVČ.

4.8.1 Výpočet daňové povinnosti u fyzické osoby

Základ daně z příjmů fyzických osob pana XY tvoří následující dílčí základy:

- příjmy a výdaje z podnikání,
- příjmy a výdaje z pronájmu.

Celkový daňový základ snížíme o nezdánitelné položky podle § 15 zákona o daních z příjmů. **Maximálně lze odečíst:**

| | |
|--|--|
| 10 % ze základu daně (minimálně Kč 1 000) za | dary |
| Kč 300 000 za | úroky z úvěrů ze stavebního spoření nebo hypotečního úvěru |
| Kč 12 000 za | penzijní pojištění |
| Kč 12 000 za | pojistné na životní soukromé pojištění |

Výslednou částku zaokrouhlíme na stokoruny dolů. Z této částky vypočítáme daň z příjmu fyzických osob, která má sazbu 15 %. (*Daňové zákony*, 2012, s. 20)

| Dále můžeme uplatnit následující slevy na dani za | rok 2010 | rok 2011 | rok 2012 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| základní slevu na poplatníka (Kč) | 24 840 | 23 640 | 24 840 |
| slevu na dítě (Kč) | 11 604 | 11 604 | 13 404 |
| slevu na zaměstnance se zdravotním postižením (Kč) | 18 000 | 18 000 | 18 000 |
| a těžkým zdravotním postižením (Kč) | 60 000 | 60 000 | 60 000 |

Výslednou daň je povinen poplatník zaplatit finančnímu úřadu. Úhrada může být provedena na pokladně finančního úřadu, poštou nebo převodem z běžného účtu. (*Účetní kavárna*, 2012)

Další povinností OSVČ je odvod pojistného na sociální a zdravotní pojištění. Pojistné se týká příjmů podle § 7 zákona o daních z příjmů.

Vyměřovací základ na sociální pojištění činí polovinu základu daně z příjmu fyzické osoby podle § 7. Z tohoto základu vypočítáme sazbu 29,2 % a dostaneme částku, kterou je povinen podnikatel zaplatit OSSZ.

| Vyměřovací základy pro sociální pojištění za rok | 2010 | 2011 | 2012 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| minimální vyměřovací základ | 70 668 | 74 220 | 75 420 |
| maximální vyměřovací základ | 1 707 048 | 1 781 280 | 1 206 576 |

(*Finance*, 2011)

Vyměřovací základ na zdravotní pojištění je totožný s vypočítaným vyměřovacím základem na sociální pojištění. Z tohoto základu vypočítáme pojistné na zdravotní pojištění, které je 13,5 % . Vypočtené pojistné je podnikatel povinen uhradit zdravotní pojišťovně. V roce 2012 je rozdílný maximální vyměřovací základ na sociální a zdravotní pojištění, proto si musíme dávat pozor, abychom výpočet provedli správně.

| Vyměřovací základy pro zdravotní pojištění za rok | 2010 | 2011 | 2012 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| minimální vyměřovací základ | 142 254 | 148 440 | 150 822 |
| maximální vyměřovací základ | 1 707 048 | 1 781 280 | 1 809 864 |

(*Všeobecná zdravotní pojišťovna*, 2011)

V následujících tabulkách jsem vypočítala daňovou povinnost pana XY. V rekapitulaci jsem shrnula celkové daňové zatížení a pro lepší přehlednost celkovou částku plateb vyjádřila procentuálně vůči daňovému základu.

| | |
|--|----------------|
| Druh příjmu § 7 Živnost | |
| Příjmy vykázané v deníku | 5 500 632 |
| Příjmy celkem | 5 500 632 |
| | |
| Výdaje vykázané v deníku | 3 943 092 |
| Odpisy majetku | 1 366 940 |
| Výdaje vykázané celkem | 5 310 032 |
| Dílčí základ daně | 190 600 |
| | |
| Druh příjmu § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 659 463 |
| Výdaje vykázané v deníku | 293 444 |
| Odpis budovy | 58 311 |
| Výdaje vykázané celkem | 351 755 |
| Dílčí základ daně | 307 708 |
| | |
| Celkový základ daně § 7 a § 9 | 498 308 |
| | |
| Odečitatelné položky | |
| Dary | 5 000 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdánitelné části | 485 038 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 485 000 |
| Daň 15% | 72 750 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 23 208 |
| | |
| Daň k zaplacení | 24 702 |

Zdroj: vlastní

Tab. 7. Podklady pro daňové přiznání 2010 (v Kč)

Daňový základ z § 7: 190 600

Sociální pojištění výpočet:

$190\,600 : 2 = 95\,300 \times 0,292 = 27\,828$

Zdravotní pojištění výpočet:

$190\,600 : 2 = 95\,300$

Za rok 2010 byl minimální vyměřovací základ na zdravotní pojištění stanoven na částku Kč 142 254, proto budeme při dalším výpočtu používat tuto hodnotu.

$142\,254 \times 0,135 = 19\,205$

| | | | |
|-----------------------|---------------------|---------------|----------------|
| Rekapitulace: | daň z příjmů | 24 702 | |
| | sociální pojištění | 27 828 | |
| | zdravotní pojištění | 19 205 | |
| Platby celkem: | | 71 735 | 14,79 % |

Z podkladů pro daňové přiznání za rok 2010 vyplývá, že celkové daňové zatížení podnikatele činilo Kč 71 735, což v přepočtu na procenta vůči daňovému základu činí 14,79 %.

| | |
|--|------------------|
| Druh příjmu § 7 Živnost | |
| Příjmy vykázané v deníku | 6 702 807 |
| Příjmy celkem | 6 702 807 |
| | |
| Výdaje vykázané v deníku | 4 020 298 |
| Odpisy majetku | 907 409 |
| Výdaje vykázané celkem | 4 927 707 |
| Dílčí základ daně | 1 775 100 |
| | |
| Druh příjmu § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 979 533 |
| Výdaje vykázané v deníku | 274 729 |
| Odpis budovy | 115 481 |
| Výdaje vykázané celkem | 390 210 |
| Dílčí základ daně | 589 323 |
| | |
| Celkový základ daně § 7 a § 9 | 2 364 423 |
| | |
| Odečitatelné položky: | |
| Úroky z hypotéky | 95 045 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdanitelné části | 2 261 108 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 2 261 000 |
| Daň 15% | 339 150 |
| Sleva na poplatníka | 23 640 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 23 208 |
| | |
| Daň k zaplacení | 292 302 |

Zdroj: vlastní

Tab. 8. Podklady pro daňové přiznání za rok 2011 (v Kč)

Daňový základ z § 7: 1 775 100

Sociální pojištění výpočet:

$1\,775\,100 : 2 = 887\,550 \times 0,292 = 259\,165$

Zdravotní pojištění výpočet:

$$1\,775\,100 : 2 = 887\,550 \times 0,135 = 119\,820$$

| | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Rekapitulace: | daň z příjmů | 292 302 | |
| | sociální pojištění | 259 165 | |
| | zdravotní pojištění | 119 820 | |
| Platby celkem: | | 671 287 | 29,69 % |

Celkové daňové zatížení podnikatele v roce 2011 činilo Kč 671 287, přepočítáno na procenta vůči daňovému základu je to 29,69 %.

| | |
|--|------------------|
| Druh příjmu § 7 Živnost | |
| Příjmy vykázané v deníku | 6 702 807 |
| Příjmy celkem | 6 702 807 |
| | |
| Výdaje vykázané v deníku | 4 020 298 |
| Odpisy majetku | 482 254 |
| Výdaje vykázané celkem | 4 502 552 |
| Dílčí základ daně | 2 200 255 |
| | |
| Druh příjmu § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 979 533 |
| Výdaje vykázané v deníku | 274 729 |
| Odpis budovy | 115 481 |
| Výdaje vykázané celkem | 390 210 |
| Dílčí základ daně | 589 323 |
| | |
| Celkový základ daně § 7 a § 9 | 2 789 578 |
| | |
| Odečitatelné položky | |
| Úroky z hypotéky | 94 000 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdánitelné části | 2 687 308 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 2 687 300 |
| Daň 15 % | 403 095 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 26 808 |
| | |
| Daň k zaplacení | 351 447 |

Zdroj: vlastní

Tab. 9. Podklady pro daňové přiznání za rok 2012 (v Kč)

Daňový základ z § 7: 2 200 255

Sociální pojištění výpočet:

$2\,200\,255 : 2 = 1\,100\,128 \times 0,292 = 321\,238$

Zdravotní pojištění výpočet:

$$2\,200\,255 : 2 = 1\,100\,128 \times 0,135 = 148\,518$$

| | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Rekapitulace: | daň z příjmů | 351 447 | |
| | sociální pojištění | 321 238 | |
| | zdravotní pojištění | 148 518 | |
| Platby celkem: | | 821 203 | 30,56 % |

Předpokládané celkové daňové zatížení podnikatele za rok 2012 bude Kč 821 203, což činí po přepočtu vůči daňovému základu 30,56 %.

| | |
|--|------------------|
| Druh příjmu § 7 Živnost | |
| Příjmy vykázané v deníku | 6 702 807 |
| Příjmy celkem | 6 702 807 |
| | |
| Výdaje vykázané v deníku | 4 020 298 |
| Odpisy majetku | 57 098 |
| Výdaje vykázané celkem | 4 077 396 |
| Dílčí základ daně | 2 625 411 |
| | |
| Druh příjmu § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 979 533 |
| Výdaje vykázané v deníku | 274 729 |
| Odpis budovy | 115 481 |
| Výdaje vykázané celkem | 390 210 |
| Dílčí základ daně | 589 323 |
| | |
| Celkový základ daně § 7 a § 9 | 3 214 734 |
| | |
| Odečitatelné položky | |
| Úroky z hypotéky | 90 000 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdanitelné části | 3 116 464 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 3 116 400 |
| Daň 15 % | 467 460 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 23 208 |
| | |
| Daň k zaplacení | 419 412 |

Zdroj: vlastní

Tab. 10. Podklady pro daňové přiznání za rok 2013 (v Kč)

Daňový základ z § 7: 2 625 411

Sociální pojištění výpočet:

$2\,625\,411 : 2 = 1\,312\,706 \times 0,292 = 383\,310$

Zdravotní pojištění výpočet:

$2\,625\,411 : 2 = 1\,312\,706 \times 0,135 = 177\,215$

| | | | |
|-----------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Rekapitulace: | daň z příjmů | 419 412 | |
| | sociální pojištění | 383 310 | |
| | zdravotní pojištění | 177 215 | |
| Platby celkem: | | 979 937 | 31,44 % |

Celkové předpokládané daňové zatížení za rok 2013 je Kč 979 937, přepočítáno vůči daňovému základu je to 31,44 %.

4.8.2 Výpočet celkové daňové povinnosti pana XY při založení s. r. o.

Pokud by si pan XY založil s. r. o. vztahovala by se na něho daňová povinnost z daně příjmů právnických osob a daně z příjmů fyzických osob.

Základem daně pro stanovení daňové povinnosti právnických osob je rozdíl, o který výnosy převyšují daňově uznatelné náklady. Tato částka se dále upravuje podle zákona č.586/1992 sb., o daních z příjmů. Pro výpočet předběžného hospodářského výsledku nově vzniklé společnosti jsem použila předpokládaný údaj z daňové evidence zvýšený o odpisy fyzické osoby. Ten jsem upravila o:

- **odpisy** – na zakoupený dlouhodobý hmotný majetek můžeme uplatnit daňové odpisy v plné výši, i když byl majetek již odpisován u fyzické osoby. Pohlíží se na něj jako na nový majetek. V případě pana XY se jedná o dlouhodobý hmotný majetek zařazený do druhé odpisové skupiny s celkovou pořizovací cenou Kč 539 352,00. Při zvolení rovnoměrného odpisování by v prvním roce dosahoval odpis částky Kč 59 329,00, v dalších letech Kč 120 006,00,
- **oceňovací rozdíl** – mezi kupní cenou podniku a oceněným majetkem vznikl záporný oceňovací rozdíl v částce Kč 431 055,00, který se bude odepisovat 180 měsíců do výnosů. Měsíční odpis dosahuje částky Kč 2 394,75, ročně to představuje Kč 28 737,00,

- **mzdové náklady** – pan XY, by se stal zaměstnancem v nově vzniklé společnosti. Jeho hrubá mzda by představovala částku Kč 20 000,00 měsíčně, roční daňově uznatelné náklady společnosti by činily Kč 321 600,00.

| | |
|--|-------------------|
| Hrubá mzda za rok: | 240 000,00 |
| Sociální pojistné placené za zaměstnance 25% z hrubé mzdy: | 60 000,00 |
| Zdravotní pojistné placené za zaměstnance 9% z hrubé mzdy: | 21 600,00 |
| Celkem: | 321 600,00 |

- **nájem nebytových prostor** – na část budovy, která by byla v užívání společnosti je stanoven předpokládaný nájem Kč 12 000,00 za měsíc, za rok to představuje částku Kč 144 000,00.

Základ daně z příjmů fyzických osob by tvořily dva dílčí základy:

- **příjmy ze závislé činnosti** – při hrubé mzdě Kč 20 000,00 měsíčně, je roční hrubá mzda Kč 240 000,00. Tuto částku je nutno navýšit o sociální a zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem za zaměstnance a dostaneme super hrubou mzdu, která je základem daně pro zaměstnance. U pana XY je výše super hrubé mzdy za rok Kč 321 600,00,
- **příjmy z pronájmu** – nynější příjmy z pronájmu budovy se navýší o zaplacené nájemné od nově vzniklé společnosti s ručením omezeným v částce Kč 144 000,00. Výhodou je, že pan XY si může daňově uplatnit náklady na celou budovu včetně odpisů. Při podnikání jako fyzická osoba musel tyto náklady i odpisy krátit poměrnou částkou.

V další části jsem vypočítala celkové daňové zatížení pana XY a propočítala procentuálně daň vůči daňovému základu. Pro případ, že by si pan XY chtěl vyplatit podíly ze zisku,

jsem dopočítala daň z podílů. Sazba této daně je 15%. Jedná se spíš o informativní výpočet, protože zisk společnosti se nerozděluje jen na výplatu podílů, ale používá se k tvorbě povinných a dobrovolných fondů a na další financování činnosti obchodní společnosti.

Předpokládaný výpočet daně z příjmu právnických osob za rok 2012 v Kč:

| | |
|---|----------------|
| Dílčí hospodářský výsledek: | 2 682 509 |
| Položky nezahrnuté v hospodářském výsledku: | |
| Odpisy | - 59 329 |
| Oceňovací rozdíl | 28 737 |
| Mzdové náklady pana XY: | - 321 600 |
| Nájem nebytových prostor: | - 144 000 |
| Celkový hospodářský výsledek: | 2 186 317 |
| Daňový základ: | 2 186 000 |
| Daň 19%: | 415 340 |

| | |
|--|----------------|
| Druh příjmu § 6 závislá činnost | |
| Super hrubá mzda | 321 600 |
| Dílčí základ daně | 321 600 |
| | |
| Druh příjmu: § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 1 123 533 |
| Výdaje vykázané v deníku | 316 121 |
| Odpis budovy | 132 875 |
| Výdaje vykázané celkem | 448 996 |
| Dílčí základ daně | 674 537 |
| | |
| Celkový základ daně § 6 a § 9 | 996 137 |
| | |
| Odečitatelné položky | |
| úroky z hypotéky | 95 045 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdanitelné části | 892 822 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 892 800 |
| Daň 15 % | 133 920 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 23 208 |
| | |
| Daň celkem | 85 872 |
| Záloha na daň ze závislé činnosti | 23 340 |
| Daň k zaplacení | 62 472 |

Zdroj: vlastní

Tab. 11. Předpokládaná daňová povinnost pana XY za rok 2012 (v Kč)

Rekapitulace:

| | | |
|---|----------------|----------------|
| daň z příjmů právnických osob: | 415 340 | |
| daň z příjmů fyzické osoby: | 85 872 | |
| celkem daň: | 501 212 | 16,28 % |
| 15% srážková daň z výplaty podílů na zisku: | 327 948 | |
| Celkem daň: | 829 159 | 26,93 % |

Předpokládaná celková daňová povinnost pana XY při založení s. r. o. činí Kč 501 212, po přepočtu vůči celkovému daňovému základu je to 16,28 %.

Předpokládaný výpočet daně z příjmu právnických osob za rok 2013 v Kč:

| | |
|---|----------------|
| Dílčí hospodářský výsledek: | 2 682 509 |
| Položky nezahrnuté v hospodářském výsledku: | |
| Odpisy | - 120 006 |
| Oceňovací rozdíl | 28 737 |
| Mzdové náklady pana XY: | - 321 600 |
| Nájem nebytových prostor: | - 144 000 |
| Celkový hospodářský výsledek: | 2 125 640 |
| Daňový základ: | 2 125 000 |
| Daň 19 %: | 403 750 |

| | |
|--|----------------|
| Druh příjmu § 6 závislá činnost | |
| Super hrubá mzda | 321 600 |
| Dílčí základ daně | 321 600 |
| | |
| Druh příjmu § 9 Příjmy z pronájmu | |
| Příjmy vykázané v deníku | 1 123 533 |
| Výdaje vykázané v deníku | 316 121 |
| Odpis budovy | 132 875 |
| Výdaje vykázané celkem | 448 996 |
| Dílčí základ daně | 674 537 |
| | |
| Celkový základ daně § 6 a § 9 | 996 137 |
| | |
| Odečitatelné položky | |
| úroky z hypotéky | 90 000 |
| Životní pojištění | 8 270 |
| Základ daně snížený o nezdanitelné části | 897 867 |
| Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč | 897 800 |
| Daň 15 % | 134 670 |
| Sleva na poplatníka | 24 840 |
| Daňové zvýhodnění na 2 děti | 23 208 |
| | |
| Daň celkem | 86 622 |
| záloha na daň ze závislé činnosti | 23 340 |
| Daň k zaplacení | 63 282 |

Zdroj: vlastní

Tab. 12. Předpokládaná daňová povinnost pana XY za rok 2013 (v Kč)

Rekapitulace:

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Daň z příjmů právnických osob: | 403 750 | |
| Daň z příjmů fyzických osob: | 86 622 | |
| Celkem daň: | 490 372 | 16,22 % |
| 15% srážková daň z výplaty podílů na zisku: | 318 750 | |
| Celkem daň: | 809 122 | 26,77 % |

Celková předpokládaná daňová povinnost pana XY za rok 2013 by v případě založení společnosti s ručením omezeným činila Kč 490 372, po přepočtu na procenta vůči celkovému daňovému základu 16,22 %.

5 ŘEŠENÍ ZMĚNY FORMY PODNIKÁNÍ

Vzhledem k výše uvedeným variantám výpočtů pan XY zvažuje založení nové obchodní společnosti. Nejvhodnějším typem společnosti pro přechod z fyzické osoby na právnickou osobu je založení společnosti s ručením omezeným. Mezi podnikateli je tato forma podniku velmi oblíbená a rozšířená. Z důvodu velkého množství pohledávek a vzhledem k vyšší hmotného majetku pan XY uvažuje o možnosti prodeje stávajícího podniku nově vzniklé společnosti. V další části popíšu jednotlivé činnosti, které souvisí se založením společnosti a přechodem na jinou právní formu.

5.1 Založení společnosti

Prvním krokem, který musí pan XY udělat je sepsání zakladatelské listiny. Pokud by bylo zakladatelů více, musela by se sepsat společenská smlouva. Smlouvy se vyhotovují ve formě notářského zápisu. Cena notářského zápisu se pohybuje v ceně kolem Kč 3 500,00. Ve smlouvě se uvádí způsob složení vkladů a její účinností vzniká závazek splatit vklad.

5.2 Vklad základního kapitálu

Nejjednodušší způsob a zároveň rejstříkovým soudem nejuznávanější, je založení nového bankovního účtu na jméno správce vkladů a složení vkladů na tento účet. Pan XY má stávající účty založeny u ČSOB, a. s. a u stejné banky hodlá založit i běžný účet pro nově vzniklou společnost. Pokud bude ve společnosti jako jediný společník, musí vložit do banky na účet částku Kč 200 000,00. Je to minimální hodnota základního kapitálu při založení společnosti s ručením omezeným. Peněžitý vklad je splacen v okamžiku, kdy je částka připsána bankou. Banka na vyžádání vydá potvrzení o složení vkladů. Toto potvrzení slouží jako jeden ze zakladatelských dokumentů a dokládá se při podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. (Koráb, 2005)

5.3 Jednotný registrační formulář

Dalším krokem je vyplnění jednotného registračního formuláře (JRF). Formulář je možné podat osobně u kteréhokoliv obecního živnostenského úřadu – centrálního registračního místa (CRM), nebo zaslat tomuto úřadu poštou nebo elektronicky. Dále je možné ohlášení

podat osobně prostřednictvím kontaktního místa veřejné správy (Czech POINTu). Pan XY pro svou nynější živnost vyřizoval živnostenský list na Živnostenském úřadu v Uherském Hradišti. Bude pro něj nejjednodušší obrátit se na tento úřad, protože tam jsou založeny i některé doklady potřebné k vyřízení nového živnostenského oprávnění..

Formulář obsahuje zejména následující údaje:

- obchodní firmu nebo název, sídlo (název obce, její části, název ulice, číslo popisné a orientační, poštovní směrovací číslo) a jméno, příjmení, rodné číslo, datum narození, bydliště nebo adresu pobytu na území České republiky, pokud byl povolen, osoby nebo osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členy,
- údaje týkající se odpovědného zástupce, jehož prostřednictvím je živnost provozována:
 - jméno a příjmení,
 - státní občanství,
 - bydliště,
 - místo pobytu na území České republiky, pokud byl povolen a jedná-li se o osobu s bydlištěm mimo území České republiky,
 - místo narození a rodné příjmení,
 - rodné číslo, bylo-li přiděleno,
 - datum narození,
- identifikační číslo, bylo-li přiděleno,
- předmět podnikání
- provozovnu nebo provozovny, ve kterých bude provozování živnosti zahájeno bezprostředně po vzniku živnostenského oprávnění.

Na CRM je možné prostřednictvím Jednotného registračního formuláře (JRF) učinit tyto registrace, resp. přihlášky a hlášení do následujících evidencí:

A. Ve vztahu k živnostenskému úřadu

Na živnostenském úřadu může dát podnikatel podání na:

- ohlášení živnosti,
- žádost o koncesi.

Potřebné doklady při ohlášení živnosti:

- ohlášení živnosti (vyplněné předem, případně vyplněné na místě),
- doklad o tom, že právnická osoba byla zřízena nebo založena, pokud zápis do obchodního rejstříku ještě nebyl proveden, anebo doklad o tom, že právnická osoba je zapsána do příslušného rejstříku, s výjimkou obchodního rejstříku, pokud již byl zápis proveden. Výpis z rejstříku nesmí být starší 3 měsíců,
- doklad prokazující právní původ pro užívání prostor, v nichž má právnická osoba na území České republiky sídlo, nebyl-li již tento doklad přiložen při zápisu do obchodního rejstříku nebo jiné evidence a není-li již ohlašovaná adresa do obchodního rejstříku nebo jiné evidence zapsána,
- prohlášení odpovědného zástupce, že souhlasí s ustanovením do funkce. Podpis na prohlášení musí být úředně ověřen, neučinil-li odpovědný zástupce prohlášení osobně před živnostenským úřadem,
- doklad prokazující odbornou způsobilost odpovědného zástupce (pan XY vykonává praxi v oboru již 12 let, proto mu na prokázání odborné způsobilosti stačí doložit živnostenský list z nynějšího podnikání),
- doklad o zaplacení správního poplatku (Kč 1 000,00 za ohlášení živnosti při vstupu do živnostenského podnikání, Kč 500,00 za další ohlášení živnosti bez ohledu na to, zda je ohlašována jedna či současně více živností).

Živnostenský úřad je povinen provést zápis do živnostenského rejstříku do 5 dnů ode dne doručení ohlášení a vydat podnikateli výpis, splní-li ohlašovatel podmínky stanovené zákonem. Nově vzniklým právnickým osobám vzniká živnostenské oprávnění dnem zápisu do obchodního rejstříku.

B. Ve vztahu k finančnímu úřadu

Prostřednictvím formuláře je možné se přihlásit k následujícím daním:

- přihláška k registraci k dani z příjmů právnických osob,
- přihláška k registraci k dani z přidané hodnoty,
- přihláška k dani z nemovitost,
- přihláška k dani silniční,
- přihláška k registraci pro plátcovy pokladny,
- přihláška k registraci - stálá provozovna,
- přihláška k dani z příjmů jako plátcí: daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně, zajišťující daň z příjmů,
- pan XY vyplní ve formuláři pro nově vzniklou společnost přihlášení:
 - daně z příjmu právnických osob,
 - silniční daně,
 - daně ze závislé činnosti a
 - daně z přidané hodnoty.

C. Ve vztahu k úřadu práce

Právnické i podnikající fyzické osoby jsou povinny nahlásit volné pracovní místo, případně jeho obsazení. Volné pracovní místo v nově vzniklé společnosti zatím nevznikne, proto toto hlášení nebude vyplněno. (*Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2012*)

5.4 Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku

Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku musí být podán místně příslušnému krajskému soudu na oficiálních formulářích. Jednotlivé formuláře jsou k dispozici na webových stránkách Ministerstva spravedlnosti. Pan XY podá návrh krajskému soudu v Brně na níže uvedenou adresu:

Krajský soud v Brně

Pracoviště pro věci obchodní a obchodní rejstřík

Husova 15

601 95 Brno

Náležitosti formuláře návrhu na zápis společnosti s ručením omezeným jsou následující:

- označení, že se jedná o návrh na zápis nebo změnu údajů do obchodního rejstříku,
- označení rejstříkového soudu,
- označení navrhovatele,
- označení společnosti s ručením omezeným, které se zápis týká, včetně oddílu a čísla vložky spisové značky, pod kterou je vedena, nejde-li o prvozápis,
- údaj o tom, zda se v rámci změny navrhuje zápis nebo výmaz údajů,
- údaje o skutečnostech, které jsou předmětem návrhu na zápis nebo změnu,
- den, ke kterému má být příslušný údaj zapsán,
- seznam příloh a
- datum a úředně ověřený podpis navrhovatele.

K návrhu musí pan XY přiložit níže uvedené přílohy:

- zakladatelskou listinu ve formě notářského zápisu
- kolkové známky v hodnotě Kč 5 000,00
- prohlášení správce vkladů o výši splacení vkladu
- živnostenské oprávnění
- nájemní smlouvu na prostory, ve kterých se nachází sídlo společnosti
- čestné prohlášení jednatele
- výpis z rejstříku trestů jednatele
- podpisový vzor jednatele
- doklad o splnění vkladové povinnosti. (Koráb, 2005)

5.5 Výpis z obchodního rejstříku

Rejstříkový soud provede zápis v zákonem stanovené lhůtě. V současné době platí lhůta 5 pracovních dnů od doručení návrhu na zápis do obchodního rejstříku. V případě vadného návrhu musí soud vydat usnesení ve lhůtě tří pracovních dnů od dojití návrhu soudu a vyzvat navrhovatele k odstranění vad návrhu, případně k doplnění chybějících listin. Společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku. Dnem vzniku obchodní společnosti začíná povinnost vést účetnictví. Nová společnost pana XY musí sestavit zahajovací rozvahu, na základě které se otevřou účetní knihy. Do těchto knih se převedou položky zahajovací rozvahy a následuje běžné účtování.

Do zahajovací rozvahy na straně aktiv uvedeme následující položky:

- **zřizovací výdaje** – jedná se o náklady, které vznikly společníkům před vznikem společnosti. Pokud je částka těchto nákladů vyšší než Kč 60 000,00, evidují se jako dlouhodobý nehmotný majetek na účtu 011 – Zřizovací výdaje. Odepisují se po dobu 60 měsíců od vzniku společnosti. V našem případě se jedná o částku Kč 9 840,00, proto ji zaúčtujeme na účet 381 – Náklady příštích období na stranu MD. Souvztažný zápis bude na účtu 701 – Počátečný účet rozvážný na straně D. Po otevření účetních knih se částka Kč 9 840,00 se přeúčtuje na příslušné nákladové účty: 501 – Spotřeba materiálu

502 – Cestovné

538 – Ostatní daně a poplatky

568 – Ostatní finanční náklady

Zřizovací výdaje tvoří:

| | |
|--------------------------------------|--------------------|
| ➤ poplatek za živnostenské oprávnění | Kč 1 000,00 |
| ➤ odměna notáři | Kč 6 000,00 |
| ➤ poplatek za založení běžného účtu | Kč 340,00 |
| ➤ výdaje za kancelářské potřeby | Kč 1 500,00 |
| ➤ cestovné | Kč 1 000,00 |
| Celkem | Kč 9 840,00 |

- **účet v bance** – zaúčtujeme peněžitý vklad Kč 200 000,00 na účet 221 – Běžný účet na stranu MD a na stranu D účtu 701 – Počáteční účet rozvážný.

Na stranu pasiv uvedeme:

- **základní kapitál** – hodnotu vkladu tvoří částka Kč 200 000,00 zaúčtujeme ji na pasivní účet 411 – Základní kapitál na stranu D se souvztažným zápisem na straně MD účtu 701 – Počáteční účet rozvážný,
- **závazky za společníky** – jedná se o částku Kč 9 840,00, kterou společník použil na výdaje se založením společnosti a uhradil před jejím založením. Zaúčtujeme ji na účet 365 – Ostatní závazky ke společníkům na stranu D s protizápisem na straně MD účtu 701 – Počáteční účet rozvážný.

ROZVAHA

| | | | |
|------------------|---------|------------------------|---------|
| Zřizovací výdaje | 9 840 | Základní kapitál | 200 000 |
| Účet v bance | 200 000 | Závazky ke společníkům | 9 840 |
| AKTIVA celkem | 209 840 | PASIVA celkem | 209 840 |

Zdroj: vlastní

Obr. 3. Zahajovací rozvaha společnosti XY (v Kč)

5.6 Další podání právnické osoby

Po vzniku právnické osoby je potřeba provést následující podání:

- přihlásit zaměstnance u místně příslušné správy sociálního zabezpečení. Zaměstnavatel, který zaměstnává osoby uvedené v § 5 odst. 1 písm. w) a x) zákona o důchodovém pojištění, je povinen na předepsaném tiskopisu oznámit okresní správě sociálního zabezpečení den zahájení jejich práce, a to do 8 dnů následujících po uplynutí kalendářního měsíce, ve kterém jejich účast na důchodovém pojištění poprvé vznikla, a den skončení jejich práce (činnosti) do 8 dnů ode dne skončení jejich práce (činnosti). Zaměstnavatel je povinen písemně ohlásit okresní správě sociálního zabezpečení změnu údajů uvedených na oznámení podle věty první, a to do 8 dnů ode dne, kdy tato změna nastala. Zaměstnavatel může s okresní správou sociálního zabezpečení písemně dohodnout jinou lhůtu pro plnění oznamovacích

povinností uvedených ve větě první a druhé § 36b zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů; tuto dohodu může písemně vypovědět zaměstnavatel i okresní správa sociálního zabezpečení, přičemž platnost této dohody končí prvním dnem kalendářního měsíce, který následuje po měsíci, v němž byla vypovězena,

- přihlásit zaměstnance u zdravotních pojišťoven:
 - Všeobecné zdravotní pojišťovny,
 - České průmyslové zdravotní pojišťovny,
- podat přihlášku k povinnému úrazovému pojištění. K uzavření tohoto pojištění je zákonem určena jediná pojišťovna – Kooperativa pojišťovna a. s. (Koráb, 2005)

5.7 Prodej podniku

Pro pana XY se jako nejvhodnější varianta změny formy podnikání jeví prodej podniku. Výhodou je, že na kupujícího přecházejí všechna práva a závazky, na které se prodej vztahuje. Týká se to i práv a povinností vyplývajících z pracovněprávních vztahů k zaměstnancům podniku (zůstává zachována platnost pracovních smluv, nároků na dovolenou). Prodejem podniku není ukončeno podnikání fyzické osoby. Může podnikat v jiné činnosti, proto další výhodou, kterou může využít, je možnost regulace výše příjmů fyzické osoby ke zdanění postupnou úhradou pohledávky z prodeje podniku. Prodej podniku není předmětem DPH. Pokud však prodává podnik plátce DPH neplátci, stává se kupující plátcem dnem nabytí majetku a je povinen se zaregistrovat k plátcovství do 15 dnů od nabytí majetku. Jestliže se uskutečnění prodej během roku, je možnost uplatnění polovičních odpisů u hmotného majetku.

5.7.1 Ocenění podniku

V případě prodeje podniku pana XY se jedná o prodej podniku mezi spojenými osobami, proto je vhodné zadat ocenění podniku soudnímu znalci. Vyhneme se tím zbytečným komplikacím na finančním úřadě ohledně hodnoty podniku. Pan XY zatím nemá k dispozici ocenění soudním znalcem, proto budu vycházet z předpokládaných hodnot ocenění majetku, které by dle pana XY přicházely v úvahu. Prodejní cenu stanovil na

celkovou částku Kč 1 211 000,00. Rozdíl mezi oceněním podniku a souhrnem ocenění jednotlivých složek majetku v účetnictví prodávajícího sníženým o převzaté závazky je oceňovací rozdíl. Je považován z hlediska účetnictví za dlouhodobý hmotný majetek. Podle § 23 odst. 15 zákona o daních z příjmů se kladný oceňovací rozdíl odepisuje 180 měsíců do nákladů a záporný oceňovací rozdíl se odepisuje 180 měsíců do výnosů. Při vyřazení poslední složky majetku se oceňovací rozdíl odepíše jednorázově.

| Majetek | Data z deníku | Předpoklad ocenění | Oceňovací rozdíl |
|----------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| Dlouhodobý hmotný majetek | 539 352 | 285 000 | - 254 352 |
| Drobný hmotný majetek | 276 324 | 138 100 | - 138 224 |
| zásoby | 51 252 | 51 252 | 0 |
| pokladna Kč | 181 495 | 181 495 | 0 |
| pokladna EUR | 124 851 | 124 851 | 0 |
| Kontokorentní účet | - 288 693 | - 288 693 | 0 |
| Bú EUR | 6 567 | 6 567 | 0 |
| Pohledávky | 971 217 | 794 514 | - 176 703 |
| Obchodní závazky | 49 006 | 49 006 | 0 |
| Mzdové závazky | 33 080 | 33 080 | 0 |
| Celkem | 1 944 451 | 1 375 172 | - 569 279 |

Zdroj: vlastní

Tab. 13. Ocenění majetku (v Kč)

Výpočet oceňovacího rozdílu:

kupní cena podniku – (\sum aktiva celkem – \sum závazky) = oceňovací rozdíl

| | |
|---------------------------|---------------------|
| kupní cena podniku | 1 211 000,00 |
| aktiva: | |
| dlouhodobý majetek | 539 352,00 |
| drobný hmotný majetek | 276 324,00 |
| pohledávky | 971 217,00 |
| zásoby | 51 252,00 |
| kontokorentní účet | - 288 693,00 |
| běžný účet EUR | 6 567,00 |
| pokladna | 306 346,00 |
| celkem: | 1 862 365,00 |
| závazky: | 82 086,00 |

$$\text{oceňovací rozdíl} = 1\,211\,000 - (1\,862\,365 - 82\,086) = -569\,279$$

V našem případě vyšel záporný oceňovací rozdíl, který se bude měsíčně odepisovat po dobu 180 měsíců do výnosů. O oceňovacím rozdílu vzniklém u drobného majetku není nutno účtovat, proto budeme odepisovat částku **Kč 431 055**.

5.7.2 Smlouva o prodeji podniku

Velmi důležitým krokem při prodeji podniku je sepsání smlouvy o prodeji podniku. Tato smlouva je upravena obchodním zákoníkem § 476 až § 488a. Vyžaduje vždy písemnou formu, jinak by byl prodej neplatný. Smlouvou o prodeji podniku se prodávající zavazuje předat kupujícímu podnik a převést na něj vlastnické právo k podniku a kupující se zavazuje převzít závazky prodávajícího související s podnikem a zaplatit kupní cenu.

Náležitosti kupní smlouvy:

- údaje o smluvních stranách,
- předmět smlouvy,

- prohlášení prodávajícího,
- prohlášení kupujícího,
- kupní cenu,
- přechod vlastnického práva,
- předání majetku,
- ostatní ustanovení,
- závěrečná ustanovení,
- přílohy – seznam hmotného a nehmotného majetku, zásob, zaměstnanců, závazků, pohledávek.

5.7.3 Oznámení o prodeji podniku obchodním partnerům a zaměstnancům

Pan XY je povinen za nově vzniklou společnost bez zbytečného odkladu oznámit věřitelům převzetí závazků a za fyzickou osobu sdělit dlužníkům přechod pohledávek na nově vzniklou společnost. V oznámení je nezbytné uvést název vzniklé společnosti, IČ, DIČ a nový bankovní účet, na který mají být zasílány platby.

Dále musí informovat zaměstnance nejpozději 30 dnů před přechodem na jinou formu o datu přechodu a o všech důsledcích, které pro ně z tohoto přechodu vyplývají.

5.7.4 Oznámení o prodeji podniku zdravotním pojišťovnám a OSSZ

Původní zaměstnavatel je povinen do 8 dnů od změny podat na příslušnou OSSZ oznámení o převodu zaměstnanců a předložit kupní smlouvu o prodeji podniku.

U zdravotních pojišťoven VZP a ČPZP je nutno vyplnit do 8 dnů od změny dva tiskopisy formulářů hromadné oznámení zaměstnavatele. Jeden formulář je odhláškou od původního zaměstnavatele, druhý slouží k přihlášení k nově vzniklému zaměstnavateli. Oba tiskopisy se vyplňují ke stejnému dni, aby zůstala dodržena návaznost zdravotního pojištění převáděných zaměstnanců.

5.8 Sestavení rozvahy u s. r. o. po prodeji

Při zhotovení rozvahy u nově vzniklé společnosti budeme vycházet z údajů v daňové evidenci fyzické osoby. Ocenění provedené znalcem využijeme k vyčíslení oceňovacích rozdílů. Účetní případy u aktivních účtů zaúčtujeme na stranu MD příslušného účtu se souvztažným zápisem na účtu 395 – Vnitřní zúčtování na stranu D. U pasivních účtů evidujeme hodnoty v Kč na straně D účtů a na straně MD účtu 395 – Vnitřní zúčtování. Při sestavování rozvahy nesmíme zapomenout dodržet tzv. zlaté bilanční pravidlo, které nám říká, že součet aktiv se musí rovnat součtu pasiv.

5.8.1 Aktiva

- **Dlouhodobý hmotný majetek**, který se v našem případě se skládá ze strojů a automobilů zaúčtujeme na účet 022 – Samostatné movité věci a soubory věcí movitých v částce Kč 539 352,00. Vzniklý záporný oceňovací rozdíl zaúčtujeme na účet 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku v částce Kč 254 352,00. Oceňovací rozdíly se odepisují 180 měsíců, vzniklý kladný oceňovací rozdíl budeme tedy odepisovat měsíčně Kč 1 413,00 do výnosů na účet 648 – ostatní provozní výnosy.
- **Drobný hmotný majetek** zaúčtujeme na účet 029 – Jiný dlouhodobý hmotný majetek v částce Kč 138 100,00. O oceňovacím rozdílu Kč 138 224,00 účtovat nebudeme, protože se jedná o jednotlivé druhy majetku se vstupní cenou do Kč 40 000,00 (např. počítače, tiskárny, nábytek, nářadí).
- **Materiál** zaúčtujeme v částce Kč 51 252,00 na účet 112 – Materiál na skladě.
- **Pohledávky** převzaté z daňové evidence činí částku Kč 971 217,00. Tuto částku zaúčtujeme na účet 311 – Pohledávky z obchodních vztahů. Hodnota pohledávek oceněná znalcem je nižší. Pro lepší přehlednost můžeme evidovat oceňovací rozdíl k pohledávkám ve výši Kč 176 703,00 a zaúčtujeme na účet 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Dále budeme odepisovat Kč 981,68 měsíčně, po dobu 180 měsíců do výnosů. Pohledávky zaevidujeme do knihy pohledávek jednotlivě, dle stávající číselné řady, abychom mohli identifikovat úhrady jednotlivých pohledávek.
- **Pokladna** se skládá ze dvou měn, proto rozlišíme korunovou pokladnu a devizovou pokladnu. Na účet 211/1 – Pokladna korunová zaúčtujeme Kč 181 495,00 a na účet

211/2 – Pokladna devizová zaevidujeme EUR 4 839,20, přepočtená částka kurzem k 31. 12. 2011 na koruny je 124 851,10.

- **Bankovní účty** zaevidujeme na účet 221 – Bankovní účty. Pro rozlišení korunového a devizového účtu použijeme analytické účty. Korunový účet 221/1 vykazuje nulový zůstatek, proto na něj nebudeme účtovat. Na účet 221/2 vedený v EUR zaúčtujeme EUR 254,54. Částka přepočtená na koruny činí Kč 6 567,00.

5.8.2 Pasiva

- **Kupní cena podniku** – vyčíslenou kupní cenu podniku v částce Kč 1 211 000,00 zaúčtujeme na účet 372 – Závazky z koupě podniku.
- **Závazky z obchodních vztahů** – zaúčtujeme celkovou částku závazků ve výši Kč 49 006,00 na účet 321 – Dodavatelé. Do knihy přijatých faktur navedeme jednotlivé dodavatelské faktury dle čísel, protože tyto čísla nám poslouží jako variabilní symbol při úhradě závazků.
- **Závazky k zaměstnancům** – jedná se o nevyplacené mzdy zaměstnanců za prosinec 2011 v částce Kč 33 080,00, zaúčtujeme je na účet 331 – Zaměstnanci.
- **Krátkodobé úvěry** – zaúčtujeme na účet 231 – Krátkodobé bankovní úvěry zůstatek kontokorentního účtu ve výši Kč 288 693,00.

ROZVAHA

| | | | |
|----------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Zřizovací výdaje | 9 840 | Základní kapitál | 200 000 |
| DHM | 539 352 | Závazky z koupě podniku | 1 211 000 |
| Oceňovací rozdíl | -431 055 | Závazky obchodní | 49 006 |
| Zásoby | 189 352 | Závazky ke společníkům | 9 840 |
| Pohledávky | 971 217 | Závazky k zaměstnancům | 33 080 |
| Pokladna | 306 346 | Krátkodobý úvěr | 288 693 |
| Běžný účet | 206 567 | | |
| AKTIVA celkem | 1 791 619 | PASIVA celkem | 1 791 619 |

Zdroj: vlastní

Obr. 4. Rozvaha po koupi podniku (v Kč)

5.9 Prodej podniku z pohledu zákona o daních z příjmů

Příjmovou a výdajovou stránku prodeje podniku nebo jeho části vymezuje zákon o daních z příjmů. Poplatníkovi, který nevede účetnictví a neuplatňuje výdaje podle § 7 odst. 7 zákona o daních z příjmů, vstupují do základu daně níže uvedené příjmy a výdaje.

Příjmy podle § 23 odst. 16:

- příjem z prodeje,
- hodnota všech postupovaných závazků včetně DPH,
- rozdíl mezi hodnotou zásob a jejich cenou stanovenou při prodeji. (*Daňové zákony, 2012, s. 29*)

Položky zvyšující základ daně pana XY:

| | |
|-------------------------------------|------------------------|
| Příjem z prodeje | Kč 1 211 000,00 |
| Hodnota všech postupovaných závazků | Kč 82 086,00 |
| Rozdíl mezi pořizovací cenou zásob | Kč 138 224,00 |
| Celkem | Kč 1 431 310,00 |

Výdaje podle § 24 odst. 12:

- součet zůstatkových cen hmotného majetku,
- hodnota peněžních prostředků a cenin,
- hodnota finančního majetku,
- vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování,
- pořizovací cena pozemku,
- hodnota pohledávky, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem (u plátce DPH hodnota DPH, pokud byla splněna daňová povinnost na výstupu),

- částka nájemného u finančního pronájmu s následnou koupí najatého hmotného majetku zaplaceného nájemcem, která převyšuje poměrnou část nájemného uznaného jako daňový výdaj podle odst. 2 písm. h), přechází-li nájemní smlouva na kupujícího,
- hodnota závazků, jejichž úhrada by byla výdajem (u plátce DPH bez DPH, pokud byl uplatněn odpočet na vstupu). (*Daňové zákony, 2012, s. 37*)

Položky snižující základ daně:

| | | |
|----------------------------------|-----------|-------------------|
| Zůstatková cena hmotného majetku | Kč | 539 352,00 |
| Hodnota finančního majetku | Kč | 24 220,00 |
| Hodnota pohledávky (DPH) | Kč | 127 450,00 |
| Hodnota závazků (bez DPH) | Kč | 48 856,00 |
| Mzdové závazky | Kč | 33 080,00 |
| Celkem | Kč | 772 958,00 |

Do základu daně z příjmů podle § 7 vstupuje rozdíl mezi příjmy a výdaji.

| | | |
|---------------|-----------|-------------------|
| Příjmy | Kč | 1 431 310,00 |
| Výdaje | Kč | 772 958,00 |
| Rozdíl | Kč | 658 352,00 |

Pro pana XY to znamená navýšení základu daně z příjmů o Kč 658 352,00.

6 DOPORUČENÍ

Shrnutím všech získaných informací, na základě provedené analýzy podnikání pana XY, doporučuji podnikateli, aby přešel na jinou formu podnikání. Navrhuji formu právnické osoby, společnost s ručením omezeným a to z těchto uvedených důvodů.

Z podkladů pro daňové přiznání za rok 2010 a 2011 vyplývá, že se v roce 2011 navýšily tržby o Kč 1 200 000. Naproti tomu došlo k poklesu v nákladech o Kč 380 000. V dalších letech je předpoklad, že tržby zůstanou na úrovni roku 2011 nebo se mírně zvýší. V nákladech se projeví s největší pravděpodobností další pokles o Kč 420 000 proti roku 2011. Je to zapříčiněno tím, že u hmotného majetku bylo použito zrychlené odepisování a hmotný majetek – stroje končí s odpisováním v roce 2012. Proto lze očekávat, že daňový základ se bude v nadcházejících letech zvyšovat.

Pokud by si pan XY založil s. r. o., celkové daňové zatížení by pro něj bylo nižší, než kdyby dále podnikal jako fyzická osoba. Tuto skutečnost dokazují výpočty pravděpodobné daňové povinnosti v letech 2012 a 2013.

V roce 2012 by daň včetně sociálního a zdravotního pojištění za fyzickou osobu činila Kč 821 203, přepočteno na procenta vůči daňovému základu je to 30,56 %. V případě založení společnosti s ručením omezeným by byla daň za tuto společnost Kč 415 340 a daň za fyzickou osobu Kč 85 872, celkem tedy Kč 501 212, procentuálně vůči daňovému základu je to 16,28 %.

V roce 2013 by u fyzické osoby bylo celkové daňové zatížení Kč 979 937, vyjádřeno procenty je to 31,44 %. U společnosti s ručením omezeným by celková daň činila Kč 403 750, za fyzickou osobu Kč 86 622, celkem je to Kč 490 372, tzn. 16,22 %.

Z hlediska daňového zatížení se jednoznačně jeví změna formy na s. r. o. jako výhodnější. Dokonce i v případě vyplacení podílů by celkové daňové zatížení společnosti s ručením omezeným bylo nižší než u fyzické osoby. Zisk u s. r. o. se však nepoužívá jen na výplatu podílů, ale slouží hlavně k tvorbě kapitálových a ostatních fondů, nebo se ponechává jako nerozdělený zisk. Proto výpočet daně po výplatě podílů je v tomto případě spíše informativní. Dále navrhuji postupy při založení s. r. o., zpracování náležitostí prodeje podniku a další kroky.

Další velkou nevýhodou podnikání jako fyzických osob je ručení celým svým majetkem včetně osobního majetku. U společnosti s ručením omezeným za závazky odpovídá společnost a společník ručí pouze do výše nesplaceného vkladu.

Přechod na jinou formu podnikání doporučuji i z hlediska důvěryhodnosti, protože obchodní partneři vnímají právnickou osobu jako finančně stabilnějšího partnera. Dále se otvírají podnikateli nové možnosti čerpání dotací z fondů EU.

ZÁVĚR

Tato práce byla zaměřena na problematiku změny formy podnikání z fyzické osoby na právnickou osobu.

Hlavním cílem mé bakalářské práce bylo zhodnotit formu podnikání fyzické osoby a zpracování postupu změny formy podnikání z fyzické osoby na právnickou.

V teoretické části jsem se snažila objasnit rozdělení podniků podle právní formy a podrobněji jsem se zabývala podniky jednotlivce, společností s ručením omezeným a srovnáním výhod a nevýhod těchto typů podnikání. Dále jsem nastínila možnosti přechodu z fyzické osoby na právnickou a zmínila se o problematice prodeje podniku. Poté jsem vysvětlila pojmy daňová evidence a účetnictví.

Praktická část obsahuje stručnou charakteristiku fyzické osoby, pro kterou byla tato bakalářská práce vypracována. Dále se zabývám analýzou jednotlivých druhů podnikání a zhodnocením formy podnikání. Je zde srovnáno daňové zatížení fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným. Z uvedených výsledků vyplývá, že forma právnické osoby je pro pana XY výhodnější.

V další části jsem řešila změnu formy podnikání. Byly vypracovány všechny potřebné kroky k úspěšnému založení s. r. o.. Poté jsem se podrobněji zabývala činnostmi, které jsou nutné udělat při prodeji podniku. Z podkladů daňové evidence a na základě předpokládaných hodnot hmotného majetku jsem sestavila počáteční rozvahu u nově vzniklé společnosti. Prodej podniku je náročnou variantou při převodu majetku na s. r. o., ale velkou výhodou je, že veškerá práva a povinnosti fyzické osoby přecházejí prodejem na novou osobu právnickou. Dále prodej podniku ovlivní daňový základ u prodávajícího. U pana XY je předpokládané daňové zatížení z prodeje Kč 520 128. Tato částka může být rozdělena do více zdaňovacích období, bude záležet na podmínkách kupní smlouvy a na tom, kdy bude nová společnost schopna uhradit kupní cenu.

Panu XY doporučuji uskutečnit přechod z fyzické osoby na právnickou osobu. Dále navrhuji postup při založení s. r. o., zpracování náležitostí prodeje podniku a další kroky. Pokud tento krok neudělá, je pravděpodobné, že jeho daňové zatížení bude v následujících letech stále vyšší. Vyplývá to z provedené analýzy i z připravovaných legislativních změn. Je možné, že výpočty roku 2013 by se změnily, protože se předpokládá zvýšení daně z příjmu fyzických osob a zavedení solidární daně.

Přechod na právnickou osobu doporučuji i z hlediska bezpečnějšího podnikání. Protože jako fyzická osoba ručí celým svým majetkem a v případě finančních potíží může přijít o veškerý majetek. Nespornou výhodou podnikání ve formě právnické osoby je, že společnost s ručením omezeným vzbuzuje větší důvěru u obchodních partnerů a zákazníků.

Výše uvedená doporučení, by měla podnikateli pomoci se správně rozhodnout, zda přechod na jinou formu podnikání uskuteční.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

1. CARDOVÁ, Zdenka. 2007. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. Vyd. 1. Praha: ASPI. ISBN 978-807-3572-884.
2. Česká národní banka: *Kurzy devizového trhu* [online]. © 2012 [cit. 2012-03- 22].
Dostupné z:
http://www.cnb.cz/miranda2/m2/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/vybrane.html?mena=EUR&od=01.12.2011&do=31.12.2011
3. *Daňové zákony 2012: v úplném znění k 1. 1. 2012*. 2012. Brno: COMPUTER PRESS. ISBN 978-80-251-3794-9.
4. DĚRGEL Martin. 2007. *Účetnictví v praxi: prodej podniku v daních*. [online]. [cit. 2012-03-20]. Dostupné z: <http://www.mzdovapraxe.cz/archiv/dokument/doc-d2248v2991-prodej-podniku/>
5. DOLEŽELOVÁ, Marcela. 2004. *Daňová evidence: [dle novely zákona o účetnictví s platností k 1.1.2004]*. Vyd. 1. Brno: Computer Press. ISBN 80-251-0047-2.
6. DUŠEK, Jiří. 2008. *Převod daňové evidence na vedení účetnictví: [podle právního stavu k 1.1.2008]*. 6. aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2008, 127 s. ISBN 978-80-247-2387-7.
7. *Finance.cz: Vyměřovací základ zdravotního pojištění* [online]. 2011. Praha. [cit. 2012-05-25]. Dostupné z: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-z-prijmu/zdravotni-pojisteni-osvc/vymerovaci-zaklad/>.
8. *Ipodnikatel.cz: Založení živnosti* [online]. 2012. [cit. 2012-03-20]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zalozeni-zivnosti/jak-zalozit-zivnost-podminky-pro-zalozeni-zivnosti/>.
9. *I-poradce.cz: Převod podnikání OSVČ na s. r. o.* [online]. 2012. [cit. 2012-03-26]. Dostupné z: <http://www.i-poradce.cz/SubPages/OtvorDokument/>.
10. KORÁB, Vojtěch a Marek MIHALISKO, 2005. *Založení a řízení společnosti*. Vyd.1. Brno: ComputerPress. ISBN 80-251-0592-X

11. *Ministerstvo průmyslu a obchodu: Živnostenské podnikání* [online]. 2012. [cit. 2012-04-09]. Dostupné z: <http://www.mpo.cz/dokument77394.html>.
12. MIRČEVSKÁ, Dalimila a Bohumil PRUDÍK, 2005. *Vklady do obchodních společností*. Vyd. 1. Praha: Grada. ISBN 80-247-1365-9.
13. *Obchodní zákoník, další zákony a prováděcí předpisy: podle stavu k 1. 2012*. 2012. Ostrava – Hrabůvka: Sagit. Edice ÚZ. ISBN 978-80-7208-816-4.
14. RYNEŠ, Petr, 2011. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. Vyd. 11. Olomouc: Anag. ISBN 978-80-7263-580-1.
15. SEDLÁČEK, Jaroslav, 2006. *Daňová evidence podnikatelů 2006*. Vyd. 3. Praha: Grada. ISBN 80-247-1446-9.
16. SYNEK, Miloslav, 2006. *Podniková ekonomika*. 4. přeprac. a dopl. vyd. Praha: C. H. Beck, ISBN 80-717-9892-4.
17. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2009. *Účetní operace kapitálových společností*. Vyd. 2. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-2760-8.
18. ŠEBESTÍKOVÁ, Viola, 2011. *Účetní operace kapitálových společností*. Vyd. 3. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4018-8.
19. *Účetní kavárna: Vývoj výše nezdanitelných částek a slev na dani* [online]. 2012. Praha. [cit. 2012-05-25]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/uzitecne-tabulky/vyvoj-vyse-nezdanitelnych-castek-a-slev-na-dani/>.
20. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky: OSVČ – vyměřovací základ* [online]. 2011. Praha. [cit. 2012-05-25]. Dostupné z: <http://www.vzp.cz/platci/povinnosti-platcu-pojisteni/metodika/osvc...>
21. WEBIOS. *Přechod z OSVČ na právnickou osobu*. *Profispolecnosti.cz*: [online]. © 2012 [cit.2012-03-26]. Dostupné z <http://www.profispolecnosti.cz/rady-zkusenosti/69-prechod-z-osvc-na-pravnickou-osobu>.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

| | |
|--------|---------------------------------------|
| CRM | Centrální registrační místo |
| ČNB | Česká národní banka |
| ČPZP | Česká průmyslová zdravotní pojišťovna |
| ČSOB | Československá obchodní banka |
| D | Strana účtu dal |
| DIČ | Daňové identifikační číslo |
| DHM | Dlouhodobý hmotný majetek |
| DNM | Dlouhodobý nehmotný majetek |
| DPH | Daň z přidané hodnoty |
| EU | Evropská unie |
| FÚ | Finanční úřad |
| JRF | Jednotný registrační formulář |
| MD | Strana účtu má dáti |
| ObchZ. | Obchodní zákoník |
| OSSZ | Okresní správa sociálního zabezpečení |
| OSVČ | Osoba samostatně výdělečně činná |
| VZP | Všeobecná zdravotní pojišťovna |
| ZK | Základní kapitál |

SEZNAM OBRÁZKŮ

| | |
|--|----|
| Obr. 1. Zařazení živností dle živnostenského zákona..... | 13 |
| Obr. 2. Zahajovací rozvaha společnosti..... | 24 |
| Obr. 3. Zahajovací rozvaha společnosti XY..... | 55 |
| Obr. 4. Rozvaha po koupi podniku..... | 61 |

SEZNAM TABULEK

| | |
|--|----|
| Tab. 1. Přehled o majetku a závazcích k 31. 12. 2010..... | 27 |
| Tab. 2. Přehled o majetku a závazcích k 31. 12. 2011..... | 28 |
| Tab. 3. Závazky z obchodních vztahů k 31. 12. 2011..... | 30 |
| Tab. 4. Sumarizace mezd, sociálního a zdravotního pojištění..... | 30 |
| Tab. 5. Pohledávky k 31. 12. 2011..... | 31 |
| Tab. 6. Soupis dlouhodobého hmotného majetku..... | 32 |
| Tab. 7. Podklady pro daňové přiznání 2010..... | 35 |
| Tab. 8. Podklady pro daňové přiznání za rok 2011..... | 37 |
| Tab. 9. Podklady pro daňové přiznání za rok 2012..... | 39 |
| Tab. 10. Podklady pro daňové přiznání za rok 2013..... | 41 |
| Tab. 11. Předpokládaná daňová povinnost pana XY za rok 2012..... | 45 |
| Tab. 12. Předpokládaná daňová povinnost pana XY za rok 2013..... | 47 |
| Tab. 13. Ocenění majetku..... | 57 |

SEZNAM PŘÍLOH

- P I Jednotný registrační formulář
- P II Kurzovní lístek

PŘÍLOHA P I: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ

JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ
FORMULÁŘ

PRÁVNICKÁ OSOBA

podací razítko

ČÁST A - PODNIKATEL

01 Podnikatel

| | | |
|---|------------------------|--|
| a) obchodní firma / název právnické osoby ¹⁾ | | |
| b) právní forma | c) identifikační číslo | |

02 Sídlo

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | | |
| g) okres | h) stát | | |

03 Předmět podnikání (u živnosti volně vyznačte čísla oborů činnosti na seznamu)
- ve smyslu § 45 resp. § 50 živnostenského zákona ohlašují živnost resp. žádám o koncesi

| | |
|-------------------|--|
| pořadové číslo 1. | |
|-------------------|--|

04 Statutární orgán nebo člen statutárního orgánu

| | | | |
|-------------------|----------------|-------------|----------|
| a) titul | b) jméno | c) příjmení | d) titul |
| e) datum narození | f) rodné číslo | | |

05 Bydliště / pobyt²⁾ člena statutárního orgánu na území ČR

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | | |
| g) okres | h) stát | | |

06 Statutární orgán nebo člen statutárního orgánu

| | | | |
|-------------------|----------------|-------------|----------|
| a) titul | b) jméno | c) příjmení | d) titul |
| e) datum narození | f) rodné číslo | | |

07 Bydliště / pobyt²⁾ člena statutárního orgánu na území ČR

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | | |
| g) okres | h) stát | | |

08 Odpovědný zástupce

| | | | |
|---------------------|-------------------|-------------------|--|
| a) titul | b) jméno | c) příjmení | d) titul |
| e) státní občanství | f) rodné příjmení | a) datum narození | h) rodné číslo |
| i) místo narození | j) okres | k) stát | l) pohlaví ¹⁾ žena muž ²⁾ |

09 Bydliště odpovědného zástupce

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | | |
| g) okres | h) stát | | |

10 Pobyt odpovědného zástupce na území ČR (pro zahraniční osoby)

| | | | |
|----------------|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | g) okres | |

¹⁾ vyplní se pouze u fyzické osoby, která nemá přiděleno rodné číslo
MPO PO – vzor č. 06 (012011)

11 Datum ustanovení do funkce odpovědného zástupce

12 Ustanovení odpovědného zástupce pro předměty podnikání
(pořadové číslo předmětu podnikání)

13 Provozovna

| | | | |
|--|------------------|--|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | g) okres | |
| h) název provozovny | | i) umístění provozovny | |
| j) datum zahájení provozování živnosti v provozovně | | k) identifikační číslo provozovny | |
| l) provozovna podléhající kolaudaci <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ²⁾ | | m) předměty podnikání provozované v provozovně dle poř. čísla / u živnosti volné číslo oboru <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> | |

ČÁST B - DAŇOVÁ REGISTRACE

- přihlašuji se ve smyslu § 125 a násl. daňového řádu k registraci u FÚ v

| | |
|---|---|
| a) k dani z příjmů právnických osob <input type="checkbox"/> | b) k dani z přidané hodnoty (přílohou je přihláška k DPH) <input type="checkbox"/> |
| c) k dani z nemovitosti <input type="checkbox"/> ode dne | d) k dani silniční <input type="checkbox"/> ode dne |
| e) k dani z příjmů jako plátcí: | |
| 1) daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků <input type="checkbox"/> ode dne | |
| 2) daně z příjmů vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně <input type="checkbox"/> ode dne | |
| 3) zajišťující daň z příjmů <input type="checkbox"/> ode dne | |
| f) jednání statutárním orgánem, jinou pověřenou osobou nebo zastupování v daňových záležitostech ²⁾ <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ³⁾ | g) jedná se o první daňovou registraci ²⁾ <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ³⁾ |
| h) očekávaná daňová povinnost daň z příjmů právnických osob <input type="text"/> daň silniční <input type="text"/> | |
| i) čísla účtů u bank, spořitelnic a úvěrních družstev, na nichž mám soustředěny prostředky z podnikatelské činnosti | |
| účet v ČR - číslo účtu / směrový (identifikační) kód <input type="text"/> | měna, ve které je účet veden <input type="text"/> |
| účet vedený v zahraničí - IBAN <input type="text"/> | vlastníkem účtu je daňový subjekt <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ³⁾ |
| j) zahraniční daňové identifikační číslo, stát <input type="text"/> | k) právní předchůdce - daňové identifikační číslo CZ <input type="text"/> |
| l) název právnické osoby včetně dodatku / právní forma <input type="text"/> | |

ČÁST C - OZNÁMENÍ PRACOVNÍHO MÍSTA

- oznamuji ve smyslu zákona o zaměstnanosti volné pracovní místo / obsazení volného pracovního místa? ÚP v

| | | | |
|--|---|---------------|--|
| a) místo výkonu práce | b) název profese | c) dle KZAM | d) vznik / obsazenost ¹⁾ ke dni |
| e) pracovní právní vztah na dobu určitou / neurčitou ¹⁾ | f) pracovní doba | g) počet míst | h) výše mzdy |
| i) požadované vzdělání, praxe | j) zveřejňovat <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ³⁾ | | |
| k) kontaktní osoba na pracovišti | l) poznámky: nabízené výhody, speciální požadavky apod. | | |

ČÁST D - VYBERTE PROVÁDĚNÉ ÚKONY V JEDNOTLIVÝCH ČÁSTECH

| | | |
|---|---|--|
| a) pro živnostenský úřad <input type="checkbox"/> počet příloh <input type="text"/> | b) pro finanční úřad <input type="checkbox"/> počet příloh <input type="text"/> | c) pro Úřad práce <input type="checkbox"/> počet příloh <input type="text"/> |
|---|---|--|

ČÁST E – ADRESA PRO DORUČOVÁNÍ

| | | | |
|--|------------------|---------------------|--------|
| a) název ulice | b) číslo popisné | c) číslo orientační | d) PSČ |
| e) název obce | f) část obce | g) okres | |
| h) adresu použít i pro následující řízení <input type="checkbox"/> ANO <input type="checkbox"/> NE ³⁾ | | | |

ČÁST F – DOPLŇJÍCÍ ÚDAJE

| | | |
|-------------------------|--------------------|---------------------|
| a) telefon | b) datová schránka | c) e-mail |
| jméno podatele | příjmení podatele | vlastnoruční podpis |
| vztah k právnické osobě | | |
| V | dne | |

²⁾ zvolením možnosti ANO vzniká povinnost vyplnit příslušnou část Zvláštní přílohy pro finanční úřad

³⁾ zvolením možnosti NE vzniká povinnost vyplnit příslušnou část Zvláštní přílohy pro finanční úřad

PŘÍLOHA P II: KURZOVNÍ LÍSTEK

Kurzy devizového trhu

Pro zvolené datum 31.12.2011 nebyla nalezena data

Platnost od 30.12.2011 Pořadí: 253

| země | měna | množství | kód | kurz |
|------------------|----------|----------|-----|--------|
| Austrálie | dolar | 1 | AUD | 20,277 |
| Brazílie | real | 1 | BRL | 10,690 |
| Bulharsko | lev | 1 | BGN | 13,191 |
| Čína | renminbi | 1 | CNY | 3,168 |
| Dánsko | koruna | 1 | DKK | 3,470 |
| EMU | euro | 1 | EUR | 25,800 |
| Filipíny | peso | 100 | PHP | 45,483 |
| Hongkong | dolar | 1 | HKD | 2,567 |
| Chorvatsko | kuna | 1 | HRK | 3,423 |
| Indie | rupie | 100 | INR | 37,611 |
| Indonésie | rupie | 1000 | IDR | 2,199 |
| Izrael | šekel | 1 | ILS | 5,221 |
| Japonsko | jen | 100 | JPY | 25,754 |
| Jihoafrická rep. | rand | 1 | ZAR | 2,460 |
| Jižní Korea | won | 100 | KRW | 1,720 |
| Kanada | dolar | 1 | CAD | 19,524 |
| Litva | litas | 1 | LTL | 7,472 |
| Lotyšsko | lat | 1 | LVL | 36,860 |
| Maďarsko | forint | 100 | HUF | 8,207 |
| Malajsie | ringgit | 1 | MYR | 6,290 |
| Mexiko | peso | 1 | MXN | 1,429 |
| MMF | SDR | 1 | XDR | 30,613 |
| Norsko | koruna | 1 | NOK | 3,325 |
| Nový Zéland | dolar | 1 | NZD | 15,415 |
| Polsko | zlotý | 1 | PLN | 5,789 |
| Rumunsko | nové leu | 1 | RON | 5,969 |
| Rusko | rubl | 100 | RUB | 61,759 |
| Singapur | dolar | 1 | SGD | 15,338 |
| Švédsko | koruna | 1 | SEK | 2,895 |
| Švýcarsko | frank | 1 | CHF | 21,220 |
| Thajsko | baht | 100 | THB | 62,832 |
| Turecko | lira | 1 | TRY | 10,550 |
| USA | dolar | 1 | USD | 19,940 |
| Velká Británie | libra | 1 | GBP | 30,886 |

