

Projekt změny právní formy podnikání z fyzické osoby na s.r.o. ve vybrané firmě

Monika Květová

Bakalářská práce
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Monika Květová**
Osobní číslo: **M14037**
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**
Studijní obor: **Účetnictví a daně**
Forma studia: **prezenční**

Téma práce: **Projekt změny právní formy podnikání z fyzické osoby na s.r.o. ve vybrané firmě**

Zásady pro vypracování:

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše vymezte základní formy podnikání a definujte pojmy s tím spojené.

II. Praktická část

- Analyzujte sledovanou fyzickou osobu.
- Definujte možnosti změny podnikání.
- Vypracujte projekt přechodu z fyzické osoby na s.r.o.
- Zhodnoťte rizika a přínosy pro podnikatele.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran
Rozsah příloh:
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva POKORNÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ. Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně. Aktualizované vydání. Praha: Grada, 2015, 232 s. ISBN 978-80-247-5837-4.
POKORNÁ, Jarmila a VEČERKOVÁ, Eva. The Limited Liability Company as a Universal Legal Form of Business. Procedia Economics and Finance, 2014, vol. 12, s. 533-538. ISSN 2212-5671.
ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie. Zakládáme a provozujeme živnost: podnikání podle živnostenského zákona. Brno: Computer Press, 2007, 210 s. ISBN 978-80-251-1735-4.

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Anežka Vršovská
Ústav financí a účetnictví
Datum zadání bakalářské práce: 15. prosince 2016
Termín odevzdání bakalářské práce: 15. května 2017

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
ředitelka ústavu

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- 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 obhajoby;
- beru na vědomí, že bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byla jsem seznámena s tím, že na moji 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. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

1. že jsem na bakalářské práci pracovala samostatně a použitou literaturu jsem citovala. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12. 5. 2014

Jméno a příjmení: *Monika Květova*

Monika Květova
.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Bakalářská práce řeší přechod podnikání fyzické osoby na právnickou osobu, konkrétně na společnost s ručením omezeným. Podstatou řešení bylo zpracování postupu změny právní formy podnikání sledovanému podnikatelskému subjektu.

Provedenými propočty bylo potvrzeno, že založení společnosti je výhodnější než pokračování v podnikání fyzické osoby. V práci byl navržen postup, jak převést majetek ze současného podnikání, a jak novou společnost založit co možná nejjednodušeji, nejrychleji a nejlevněji.

Hlavním výsledkem práce je zpracování návodu podnikateli při přechodu z fyzické osoby a zakládání společnosti s ručením omezeným.

Klíčová slova: živnost, daňová evidence, účetnictví, s.r.o., podnikatel

ABSTRACT

The bachelor thesis solves the transformation from self-employed person to a legal entity, specifically limited liability company. The essence of the solution was to handle the process to transform the legal form of business to the watched business subject.

Calculation confirmed that the establishment of the limited liability company is more profitable than continuing as self-employed person. In thesis was designed proces how to transfer assets from the current business and how to establish a new company as easiest, quickly and cheapest as possible.

The main result is processing instructions for businessman in setting up a limited liability company

Keywords: Trade, Single-entry Book-keeping, Double-entry Accounting, Limited Liability Company, Self-employed Person

Na tomto místě bych ráda poděkovala paní Ing. Anežce Vršovské za vedení mé bakalářské práce a poskytnutí odborné pomoci, cenných rad a připomínek.

Mé velké díky patří také podnikateli, který mi umožnil zpracovávat bakalářskou práci právě v jeho firmě.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

OBSAH

ÚVOD	10
CÍLE A METODY PRÁCE	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 ZÁKLADNÍ DEFINICE	14
1.1 PODNIKATEL.....	14
1.2 PODNIKÁNÍ.....	14
1.3 FORMY PODNIKÁNÍ.....	14
1.3.1 Fyzická osoba.....	15
1.3.2 Právnícká osoba.....	15
1.3.2.1 Korporace.....	15
1.4 PODNIK.....	16
2 ŽIVNOSTENSKÉ PODNIKÁNÍ	17
2.1 PODMÍNKY PROVOZOVÁNÍ ŽIVNOSTI.....	17
2.2 DRUHY ŽIVNOSTÍ.....	18
2.3 ŽIVNOSTENSKÝ REJSTRÍK	19
2.4 ZÁNİK ŽIVNOSTENSKÉHO OPRAVNĚNÍ.....	19
2.5 DAŇ Z PŘÍJMU FYZICKÝCH OSOB.....	20
2.6 ZDRAVOTNÍ A SOCIÁLNÍ POJIŠTĚNÍ OSVČ.....	21
3 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	23
3.1 OBCHODNÍ REJSTRÍK	23
3.2 ZÁKLADNÍ KAPITÁL A VKLAD	24
3.3 ORGÁNY SPOLEČNOSTI.....	24
3.4 ZALOŽENÍ.....	25
3.5 VZNIK.....	25
3.5.1 Základní účtování u vzniku společnosti	26
3.6 ZDANĚNÍ U S.R.O.	26
4 VEDENÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ	28
4.1 DAŇOVÁ EVIDENCE	28
4.1.1 Evidence příjmů a výdajů, majetku a dluhů	28
4.2 ÚČETNICTVÍ	29
4.2.1 Právní normy a zásady.....	29
4.2.2 Předmět a funkce účetnictví	30
4.2.3 Účetní knihy, směrná účtová osnova a účtový rozvrh.....	30
4.2.4 Účetní závěrka a její výkazy.....	31
5 SROVNÁNÍ OSVČ A S.R.O.	32

5.1	VÝHODY A NEVÝHODY OSVČ	33
5.2	VÝHODY A NEVÝHODY S.R.O.....	34
II	PRAKTICKÁ ČÁST	35
6	CHARAKTERISTIKA KONKRÉTNÍHO PODNIKATELE A JEHO ČINNOSTI PODNIKÁNÍ.....	36
6.1	HISTORIE A SOUČASNOST PODNIKÁNÍ SLEDOVANÉ OSOBY	36
6.2	HLAVNÍ ČINNOST PODNIKÁNÍ.....	37
6.3	MAJETEK.....	38
6.4	MARKETING	39
6.5	DODAVATELÉ A ZÁVAZKY	40
6.6	ODBĚRATELÉ, ZÁKAZNÍCI A POHLEDÁVKY	40
6.7	KONKURENCE.....	41
6.8	VÝPOČET ODVODŮ ZA POSLEDNÍ 3 ZDAŇOVACÍ OBDOBÍ	41
7	MOŽNOSTI PŘECHODU A VÝPOČET ODVODŮ S.R.O.....	45
7.1	MOŽNOSTI ZMĚNY PODNIKÁNÍ A PŘEVODU MAJETKU	45
7.2	NÁVRH ŘEŠENÍ	47
7.3	VÝPOČET PŘEDPOKLÁDANÉ VÝŠE ODVODŮ PŘI ZALOŽENÍ S.R.O.	49
8	JEDNOTLIVÉ KROKY PŘECHODU	56
8.1	PŘÍPRAVA.....	56
8.2	ZAKLADATELSKÁ LISTINA	57
8.3	ZALOŽENÍ BANKOVNÍHO ÚČTU A SLOŽENÍ ZK	58
8.4	ŽIVNOSTENSKÉ OPRAVNĚNÍ.....	58
8.5	NÁVRH NA PRVOZÁPIS DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU	59
8.6	VZNIK SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	60
8.7	DALŠÍ REGISTRAČNÍ POVINNOSTI.....	61
8.8	VALNÁ HROMADA	62
8.9	VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ PROJEKTU	63
8.10	NÁVRH NA VYPLÁCENÍ A VÝŠÍ MZDY A ODMĚN	63
8.11	OZNÁMENÍ O ZMĚNĚ PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ OBCHODNÍM PARTNERŮM	63
8.12	ÚČETNICTVÍ	64
8.12.1	Vnitropodnikové směrnice, účtový rozvrh.....	64
8.12.2	Zahajovací rozvaha, otevření účetních knih.....	64
8.12.3	Účtování	65
9	ZHODNOCENÍ ZMĚN A DOPORUČENÍ	67
	ZÁVĚR	69
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	70

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	73
SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ	74
SEZNAM TABULEK.....	75
SEZNAM PŘÍLOH.....	77

ÚVOD

Změna formy podnikání z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným zcela určitě už dostihla řadu podnikatelů. V dnešní době je podnikání pod hlavičkou s.r.o. stále vyhledávanější a to nejen z důvodu lepší image firmy. Také podnikatele působícího na trhu již 24 let, pro kterého je tato práce vypracovávána, napadla obdobná myšlenka a rád by se ve svém podnikání posunul někam „dál“. Proto jsem si jako téma mé bakalářské práce vybrala právě projekt změny právní formy podnikání z fyzické osoby na s.r.o.

Založení a vedení s.r.o. je obecně známo jako zdouhavější a náročnější proces než podnikání fyzické osoby. Jedná se nejen o povinný přechod z jednodušší daňové evidence na účetnictví a tím i dodržování složitějších legislativních postupů, ale také musí podnikatel brát na vědomí to, že se založením s.r.o. jsou spojené nemalé výdaje ve formě například soudních a správních poplatků. Nicméně na druhou stranu podnikatel musí zohlednit i kladné stránky, které tato forma podnikání přináší, jako například změna v ručení, větší důvěryhodnost u věřitelů a zákazníků nebo také možnost zapojení rodinných příslušníků do podnikání.

Práce si klade za cíl seznámit podnikatele se základními informacemi, které se týkají řešené problematiky, a které byly získány na základě prostudování odborné literatury a platných zákonů. Nedílnou součástí je i zhodnocení veškerých pro a proti obou forem podnikání. Na základě získaných informací o podnikání podnikatele jsou dále provedené výpočty podporující změnu právní formy. Výsledkem je navržení postupu, jak přejít z podnikání fyzické osoby na podnikání s.r.o. Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí.

První část je teoretická a zabývá se vymezením základních pojmů spojených s podnikáním a popisem obou forem podnikání. Samostatná kapitola je také věnována daňové evidenci a účetnictví. V závěru teoretické části se věnuji srovnání fyzické a právnické osoby.

V navazující druhé praktické části nejdříve charakterizují podnikání zkoumaného subjektu. Všechny informace byly získány od podnikatele, který mi umožnil nahlédnout do daňové evidence a celkového chodu podniku. Následně jsou nastíněny možnosti spojené s převodem majetku a výběr té nejoptimálnější z nich. Praktická část také obsahuje propočty předpokládaných odvodů s.r.o. i fyzické osoby a jejich srovnání. Závěr bakalářské práce je pak věnován jednotlivým krokům spojených se založením s.r.o. a zavedením účetnictví do podnikání.

Výsledkem práce je seznámení sledovaného podnikatele, ostatní podnikatele řešící obdobnou otázku v podnikání a všechny další čtenáře s požadavky spojenými s převodem majetku a se založením a vedením s.r.o. v případě, že se podnikatel skutečně rozhodne pro změnu podnikání, tuto práci může brát jako zjednodušeného průvodce, od kterého se může takzvaně „odpíchnout“.

CÍLE A METODY PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je zpracování postupu a detailnější vymezení jednotlivých kroků potřebných k tomu, aby mohl podnikatel změnit právní formu podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným, porovnání odvodů a navrhnutí převodu majetku z podnikání fyzické osoby do podnikání právnické osoby.

V průběhu bakalářské práce budou využity následující metody:

- **Abstrakce**

Tato metoda je využita především v teoretické části práce. Pro tuto metodu byla zvolena knižní publikace, zákony a internetové zdroje.

- **Nestandardizovaný rozhovor**

Před tím, než jsem začala bakalářskou práci zpracovávat, provedla jsem s podnikatelem rozhovor, abych se dozvěděla informace o tom, co ho vedlo k uvažování o změně právní formy. Také mi poskytl přesnější informace o jeho podnikání a umožnil mi nahlédnout do daňové evidence.

- **Srovnání**

Tuto metodu použiji jak v teoretické části, kde obecně srovnám fyzickou osobu a s.r.o., tak i v praktické části, ve které porovnám předpokládané odvody fyzické osoby a s.r.o.

- **Analýza**

Praktická část začíná analýzou podnikání. Je zde detailně rozebrán majetek uvedený v podnikání, odběratelé, dodavatelé, ale také konkurence nebo historie podnikání.

- **Syntéza**

U této metody je využita znalost problematiky daného tématu společně se znalostmi o konkrétním podnikání, a jsou zpracovány návrhy a doporučení.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADNÍ DEFINICE

1.1 Podnikatel

Podnikatelem je podle § 420 zákona č. 89/2012 Sb. Nového občanského zákoníku (dále jen „NOZ“) osoba, která „*samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku*“.

§ 421 NOZ dále upřesňuje podnikatele jako osobu, která:

- Je zapsána v obchodním rejstříku
- Má k podnikání živnostenské oprávnění
- Má k podnikání jiné oprávnění podle jiného zákona (lékaři, advokáti)
- Je osobou provozující zemědělskou činnost

Podnikatel může při svém jednání jednat buď pod názvem obchodní firmy, nebo pod vlastním jménem.

1.2 Podnikání

Veber a Srpová (2012, s. 14), shledávají **význam** podnikání z ekonomického hlediska jako zapojení ekonomických zdrojů a jiných aktivit tak, aby se zvýšila jejich původní hodnota. **Podstatou** podnikání je podle Zámečnicka, Tučkové a Nováka (2008, s. 21) svobodné rozhodování o činnosti podnikání, právní formě, umístění podniku, organizaci podniku, použití cizího kapitálu a způsobu rozdělení hospodářského výsledku. **Základní rysy** podnikání Synek a Kislingerová (2015, s. 3) vidí v dosahování zisku a uspokojování potřeb zákazníků pomocí výrobků a služeb.

1.3 Formy podnikání

Podnikatele můžeme rozčlenit do dvou základních právních forem podnikání. Právo podnikat mají podle NOZ (§ 18-20) jak fyzické osoby, tak i osoby právnické.

1.3.1 Fyzická osoba

Fyzickou osobu Salachová (2014, s. 15) popisuje jako občana vlastníci živnostenský list nebo osoby podnikající podle zvláštních předpisů. Předpokladem je splnění podmínek pro podnikání, které vychází ze živnostenského zákona.

Fyzická osoba provozuje živnost prostřednictvím sama sebe a svých zaměstnanců, případně osob spolupracujících, nebo prostřednictvím odpovědného zástupce, a to v případě, že nesplňuje podmínky provozování živnosti nebo pokud si odpovědného zástupce fakultativně zvolí. (Štěpánová, 2007, s. 25)

1.3.2 Právní osoba

V § 20 NOZ se dočteme, že právní osoba je „organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právní osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou“.

Právní osobnost chápeme jako způsobilost mít v mezích právního řádu práva a povinnosti. Právní osoba má právní osobnost od vzniku až do zániku. (§ 15, NOZ)

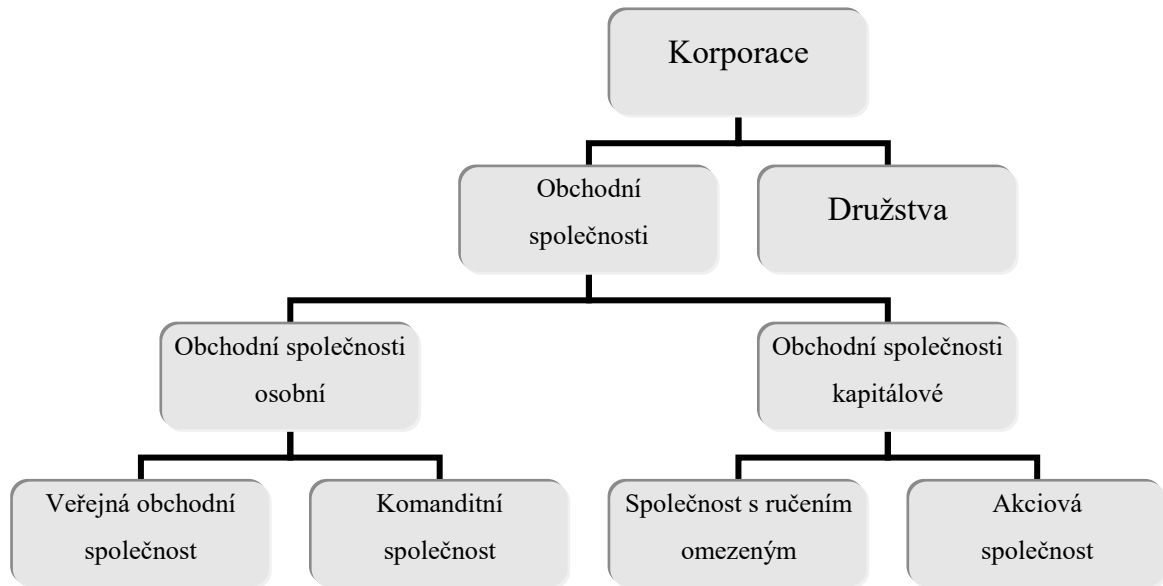
Jak uvádí Štěpánová (2007, s. 47), u většiny právnických osob se rozlišuje den jejich vzniku ve smyslu založení a den, kdy se staly subjekty práv a povinností, tedy den jejich příslušné registrace nebo zápisu do příslušného seznamu.

NOZ formuluje 4 skupiny právnických osob.

- 1) **Korporace** - obchodní společnosti a družstva. (ZOOK, § 1)
- 2) **Spolek** - samosprávný a dobrovolný svazek členů. (§ 214, NOZ)
- 3) **Fundace** - nadace a nadační fondy. (§ 303 NOZ)
- 4) **Ústav** – dříve obecně prospěšné společnosti. (§ 402 NOZ)

1.3.2.1 Korporace

Korporace se dělí podle § 1 zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (dále jen „ZOOK“) na obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti jsou dále členěny na obchodní společnosti osobní a obchodní společnosti kapitálové. Každá z těchto společností je dále členěna. Pro zjednodušení systém ukážu v následujícím obrázku.



Obrázek 1 Členění korporací (vlastní zpracování)

Obchodní společnosti osobní jsou založeny jen za účelem podnikatelským nebo za účelem správy vlastního majetku a to nejméně dvěma zakladateli. (ZOOK § 2)

Kapitálové obchodní společnosti jsou založeny k podnikatelské činnosti a mohou být založeny jediným zakladatelem. (ZOOK § 11)

Družstvo je společenství neuzavřeného počtu osob, které je založeno za účelem vzájemné podpory svých členů nebo třetích osob, případně za účelem podnikání. Družstvo musí mít nejméně 3 členy. (ZOOK § 552)

1.4 Podnik

Podnik je podle publikace Dvořáčka a Slunčíka (2012, s. 1) subjekt vykonávající činnost, kterou je nabízení zboží či služeb na trhu. Právní forma a ani to, jestli podnik dosahuje zisku, není rozhodující. Rozhodující je, že oslovuje zákazníky se svou nabídkou. Naopak podle Zámečníka, Tučkové a Nováka (2011, s. 15) lze podnik pojmut jako ekonomické a organizační uspořádání podnikatelské jednotky, kde cílem je dosažení zisku.

Z ekonomického hlediska je podnik subjekt, ve kterém dochází k přeměně vstupů (zdrojů) ve výstupy (statky a služby).

NOZ už podnik jako takový nedefinuje, co zde ale najdeme je pojem obchodní závod. (§ 502)

2 ŽIVNOSTENSKÉ PODNIKÁNÍ

Živnostenské podnikání (dále jen „živnost“) je upraveno Zákonem č. 455/1991 Sb., živnostenským zákonem ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ŽZ“). Tak, jak uvádí Černá (2016, s. 131) najdeme tady pozitivní a negativní vyjádření toho, co je živnost. Ta je definována jako „*soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem*“. Negativní výčet je v § 3 ŽZ a ten stanovuje, že živností není podnikání, jehož podmínky jsou upraveny zvláštními zákony (zákon o bankách a jiné), anebo podnikání, jehož podmínky nejsou nijak zákonem stanoveny (například pronájem nemovitostí).

V následujících odstavcích bych ráda upřesnila definici živnostenského podnikání. (Horzinková, 2010, s. 15 – 17)

- **Soustavná činnost** - činnost, která bude vykonávána i do budoucna i v případě, bude-li prováděna sezónně s úmyslem každoročního opakování.
- **Samostatnost** - schopnost rozhodovat sám o své činnosti, organizaci práce a schopnost zajištění v ekonomickém i právním smyslu.
- **Vlastní jméno** - podnikatel podniká pod svým vlastním jménem, a pokud je zapsán v obchodním rejstříku, vystupuje pod názvem firmy.
- **Vlastní odpovědnost** – podnikatel nese riziko spojené s živnostenským podnikáním, tzn., že ručí za své závazky vyplývající z podnikatelské činnosti celým svým majetkem.
- **Účel dosažení zisku** – není rozhodující, jak bude zisk použit, ani to, jestli bude zisku skutečně dosaženo. Postačující je, že podnikatel vykonával činnost, aby zisku dosáhl.

2.1 Podmínky provozování živnosti

Černá (2016, s. 126) shledává primární smysl vymezení podmínek pro podnikání v ochraně hospodářského styku před potencionálně rizikovými účastníky, kteří by mohli působením na trhu ohrozit zákazníky nebo obchodní partnery.

Všeobecné podmínky k provozování živnosti (Horzinková, 2010, s. 14 - 19)

1) Plná svéprávnost

Způsobilost právně jednat. Věková hranice je stanovena na 18 let, v určitých případech stanovených zákonem se tato věková hranice může posunout.

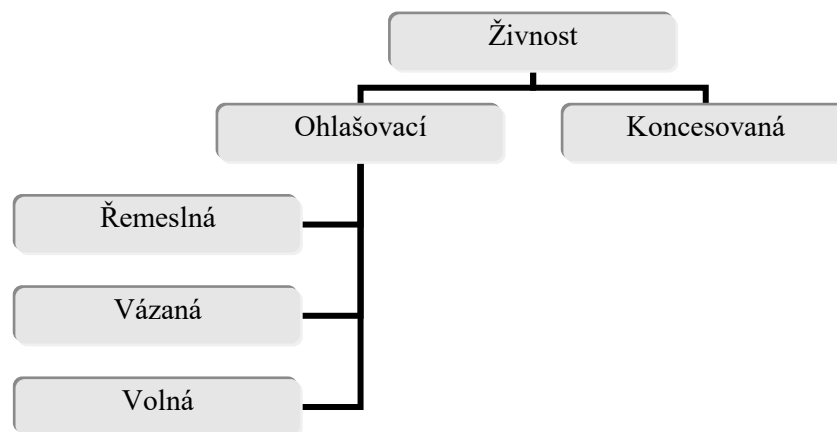
2) Bezúhonnost

Bezúhonnost je prokazována výpisem z evidence Rejstříků trestů, o který může živnostenský úřad už zažádat sám.

Jak uvádí Štěpánová (2007, s. 36) za **zvláštní podmínky k provozování živnosti** je považována podle § 7 ŽZ odborná nebo jiná způsobilost. U vázaných činností je způsobilost prokázána průkazem způsobilosti, u koncesovaných živností se jedná o požadovanou odbornou a jinou zvláštní způsobilost. Podmínky odborné způsobilosti u řemeslné živnosti jsou stanoveny přímo v ŽZ a projevuje se doklady o vzdělání nebo kvalifikaci.

2.2 Druhy živností

Jak ukazuje následující obrázek, živnosti dělíme na ohlašovací a koncesované. (§ 9 ŽZ)



Obrázek 2 Členění živností (vlastní zpracování)

K získání **ohlašovací živnosti** nám stačí pouze její ohlášení živnostenskému úřadu, uhrazení správního poplatku a splnění všeobecných podmínek pro provozování živnosti. V případě živností řemeslných a vázaných musí být ještě prokázána odborná způsobilost. Živnost vzniká dnem ohlášení a může být provozována ihned, to platí i v případě, kdy podnikatel ještě nevlastní živnostenské oprávnění na papíře. (Černá, 2016, s. 132 – 133)

Koncesované živnosti vyžadují splnění jak všeobecných, tak i náročnějších zvláštních podmínek. Po splnění všech podmínek správní orgán rozhoduje o udělení koncese. Živnost lze provozovat až od právní moci rozhodnutí o udělení koncese. (Štěpánová, 2007, s. 73)

V příloze č. 1 – 4 ŽZ najdeme seznam všech živností.

2.3 Živnostenský rejstřík

Živnostenský rejstřík je jedním z informačních systémů veřejné správy. Je vedený v elektronické podobě. Správcem živnostenského rejstříku je Živnostenský úřad České republiky a provozovateli jsou krajské živnostenské úřady.

Živnostenský rejstřík obsahuje dvě části - část veřejnou a část neveřejnou. Úřední výpis z veřejné části je přístupný všem, naopak z neveřejné pouze těm, kteří se osvědčí právním zájmem.

Ve **veřejné části** můžeme najít například:

Fyzická osoba: jméno, příjmení, občanství, bydliště, rodné číslo, datum narození, identifikační číslo, obchodní firmu, místo podnikání aj.

Právnícká osoba: obchodní firma, sídlo, identifikační číslo, jméno, příjmení a rodné číslo statutárních orgánů aj.

Společné části: předmět podnikání, druh živnosti, provozovna, datum vzniku živnostenského oprávnění, datum zahájení provozování živnosti aj.

V **neveřejné části** se lze dočíst o uložených pokutách a dalších doplňujících údajích. (Štěpánová, 2007 s. 153 – 155)

2.4 Zánik živnostenského oprávnění

Podnikatel se může rozhodnout sám živnost změnit, přerušit, anebo může živnostenské podnikání zaniknout rozhodnutím živnostenského úřadu, popisuje Černá (2016, s. 140). Důvodem zániku živnosti může být zrušení na žádost podnikatele nebo skutečnost, že podnikatel nebo jeho odpovědný zástupce ztratil předpoklady pro provozování živnosti. Dalším důvodem může být porušení zákonné nebo na základě zákona stanovené podmínky.

Úplný výčet najdeme v § 57 ŽZ.

- Smrt podnikatele
- Zánik právnické osoby
- Uplynutí doby, pokud bylo živnostenské oprávnění omezeno na dobu určitou
- Stanoví-li tak zvláštní právní předpis
- Rozhodnutí živnostenského úřadu o zrušení živnostenského oprávnění

2.5 Daň z příjmu fyzických osob

Daň z příjmu fyzických osob se řadí mezi přímé daně. Podrobně je daň řešena v zákonu č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu (dále jen „ZDP“). Po prostudování daňových zákonů lze vyvodit následující skutečnosti.

Předmět daně je v § 3 odst. 1 ZDP členěn na: (Marková, 2017, s. 8)

- Příjmy ze závislé činnosti - § 6 ZDP
- Příjmy ze samostatné činnosti - § 7 ZDP
- Příjmy z kapitálového majetku - § 8 ZDP
- Příjmy z nájmu - § 9 ZDP
- Ostatní příjmy - § 10 ZDP

Zdaňovacím obdobím fyzických osob je vždy kalendářní rok. (Marková, 2017, s. 21)

Sazba daně z příjmu fyzických osob je pro rok 2017 stanovena ve výši 15 % ze základu daně. (Marková, 2017, s. 21)

Základem daně (dále jen „ZD“) se rozumí částka, o kterou příjmy plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období přesahují výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pokud podnikatel prokáže, že výdaje přesáhly příjmy, rozdíl je ztrátou. Poplatníkovi, který má za zdaňovací období dva nebo více druhů příjmů uvedených v § 6 - 10 ZDP, činí ZD součet dílčích základů daně. (Pelc a Pelech, 2016, s. 114)

Dvořáková (2016, s. 58) uvádí, že stanovení ZD je důležité ke zjištění samotné daně. V případě, že vynásobíme ZD zaokrouhlený na stokoruny dolů příslušnou sazbou daně, určíme **daňovou povinnost**. Základní pravidlo zjištění ZD spočívá v identifikaci příjmů,

kteřé podléhají zdanění, některé příjmy jsou totiž od daně osvobozeny, ty najdeme v § 4 ZDP. Také je důležité sledovat výdaje, které mohou být od příjmů odečteny.

Jestliže podnikatel neuplatňuje výdaje, které jsou prokazatelně vynaložené na dosažení zajištění a udržení příjmu, může uplatnit tzv. **paušální výdaj**. Ten smí využít ale jen do určité maximální výše, pokud tedy zjistí, že skutečné výdaje jsou vyšší než ty maximální paušální, doporučuji uplatnění skutečných výdajů. V jaké výši a z jakého podnikání mají nárok podnikatelé paušální výdaj uplatnit, upřesním v tabulce. (Dvořáková, 2016, s. 92)

Procento z příjmu	Typ podnikání	Maximální výše
80 %	Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství, řemeslné živnostenské podnikání	1 600 000 Kč
60 %	Živnostenské podnikání	1 200 000 Kč
30 %	Nájem majetku zařazeného v obchodním majetku	600 000 Kč
40 %	Jiný příjem ze samostatné činnosti	800 000 Kč

Tabulka 1 Uplatnění paušálních výdajů (vlastní zpracování podle Markové, 2017, s. 15)

Podnikatel jako poplatník daně z příjmu má nárok na uplatnění řady **slev**. Mezi nejzákladnější slevy patří sleva na poplatníka, která dosahuje výše 24 840 Kč za rok. Stejnou výši vykazuje i sleva na manžela či manželku, uplatnit ji podnikatel může ale jen v případě, že roční příjem druhé osoby nepřesáhl částku 68 000 Kč. Další sleva je například sleva pro držitele průkazu ZTP/P, která činí 16 140 Kč. Všechny slevy najdeme v § 35ba ZDP. (Marková, 2017, s. 49).

Další optimalizací daně je **daňové zvýhodnění** podle § 35c ZDP. To se týká podnikatelů mající děti. V roce 2017 činí zvýhodnění na první dítě 13 404 Kč, na druhé dítě 19 404 Kč a na třetí a každé další dítě 24 204 Kč. (© Kučerová, 2017)

Splňuje-li poplatník stanovené podmínky, a pokud v jednotlivých zdaňovacích obdobích dosahuje podobného základu daně a daňové povinnosti, může požádat správce daně o stanovení daně paušální částkou. (Dvořáková, 2016, s. 94)

2.6 Zdravotní a sociální pojištění OSVČ

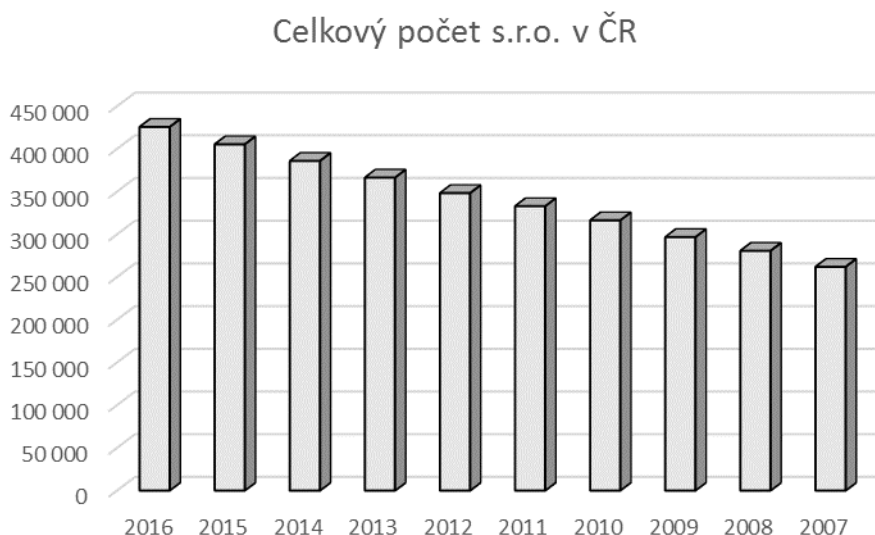
Podnikatelé jako OSVČ platí zdravotní pojištění své zdravotní pojišťovně formou měsíčních záloh. V prvním roce podnikání hovoříme o alespoň minimálních zálohách, které jsou pro rok 2017 dané měsíční částkou 1 906 Kč. Důležité zde je, že podnikání je považováno

za hlavní činnost, v případě vedlejší činnosti se žádné zálohy neplatí. První záloha musí být uhrazena za měsíc, kdy podnikatel s podnikáním začal a to nejpozději osmým dnem následujícího měsíce. Tímto způsobem se zálohy platí za každý měsíc, ve kterém podnikatel provozuje činnost. OSVČ provádí výpočet pojistného jednou ročně. Podnikatel je povinen své zdravotní pojišťovně podat Přehled o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhrnu záloh na pojistném, ve kterém vypočítá celkové zdravotní pojištění za předešlý rok. Sazba zdravotního pojištění činí 13,5 % ze základu daně. Z vypočteného ročního zdravotního pojištění se odečtou zaplacené zálohy a tím vzniká buď nedoplatek, nebo naopak přeplatek. V následujících letech se zálohy na zdravotní pojištění vypočítají z vyměřovacího základu, který činí 50 % zisku. Z toho se vypočte 13,5 % a částku pak podělíme počtem měsíců v roce. Tím nám vznikne nová záloha na zdravotní pojištění. (Červinka a Daněk, 2016, s. 90 – 100)

Oznámení o zahájení podnikání musí rovněž nahlásit podnikatel příslušné Okresní správě sociálního zabezpečení (dále jen „OSSZ“) nejpozději do osmého dne následujícího měsíce od zahájení činnosti. Minimální zálohy na **sociální pojištění** v roce 2017 činí 2 061 Kč. OSVČ podává OSSZ Přehled o příjmech a výdajích, ve kterém vyčíslí skutečnou výši sociálního pojištění vypočtenou vynásobením stanovené procentuální sazby z vyměřovacího základu, který je 50 % daňového základu. OSVČ si ale může určit vyměřovací základ i ve vyšší výši. Sociální pojištění podnikatele se skládá z pojistného na nemocenské (2,3 %) a důchodové (28 %) pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti (1,2 %). Dohromady je podnikatel povinen odvádět 29,2 % z vyměřovacího základu. Nemocenské pojištění je pro OSVČ dobrovolné, platit jej ze zákona proto nemusí. (© ČSSZ, 2016)

3 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Společnost s ručením omezeným (dále jen „s.r.o.“) je jednou z nejčastějších forem podnikání v České republice. To, že je s.r.o. u podnikatelů čím dál tím více oblíbenější, potvrzují i data z webu bisnode.cz, které znázorňují celkový počet s.r.o. v ČR od roku 2007.



Graf 1 Celkový počet s.r.o. V ČR (vlastní zpracování podle bisnode.cz)

Pokorná a Večerková (2014, s. 534 - 538) ve své publikaci popisují tuto právní formu jako smíšenou společnost nebo jako kapitálovou společnost s osobitými prvky. Tato forma totiž zahrnuje v sobě rysy typické pro kapitálové společnosti, ale zároveň obsahuje i prvky společností osobních. Jedná se tak o univerzální formu podnikání pro malé a střední podniky v různých hospodářských odvětvích. Ve prospěch podle nich hraje i nová legislativa platná od roku 2014, která rozšiřuje využitelnost této první formy v praxi a to zejména odstraněním limitu základního kapitálu a vkladu, čímž se s.r.o. přiblížilo více osobním společnostem.

3.1 Obchodní rejstřík

Obchodní rejstřík je veřejný seznam fyzických a právnických osob a je veden příslušným rejstříkovým soudem. Do obchodního rejstříku se mimo jiné zapisují například obchodní společnosti a družstva, fyzické osoby, které jsou podnikateli a o zápis požádají, nebo osoby, o kterých tak stanoví zvláštní právní předpis. (© obchodní rejstřík)

V obchodním rejstříku nalezneme:

- Název firmy, sídlo (PO), bydliště a místo podnikání (FO)
- Předměty podnikání
- Rodné číslo nebo datum narození (FO)
- Identifikační číslo
- Jméno, bydliště, firmy a sídla osob, které jsou statutárním orgánem nebo členem
- Jméno a bydliště prokuristy
- Další skutečnosti, o kterých to stanoví právní předpis

3.2 Základní kapitál a vklad

Podle Joskové, Šafránka, Pokorné, Pravdy a Pravdové (2015, s. 28) je základní kapitál (dále „ZK“) souhrn všech vkladů. Tím je myšlen součet peněžitých vkladů a nepeněžité vklady peněžité oceněny znalcem. ZOK nestanovuje oproti ObchZ žádnou minimální výši ZK na rozdíl od minimální výše vkladu každého společníka. Ten je oceněn v symbolické výši 1 Kč. Pro srovnání do 31. 12. 2013 minimální výše ZK společnosti činila 200 000 Kč a minimální výše vkladu jednoho společníka byla stanovena na 20 000 Kč. Pro dnešní podnikatele je tak mnohem jednodušší s.r.o. založit.

Dříve než společnost vznikne, mají všichni společníci povinnost splatit peněžité vklady, tvrdí Běhounek (2016, s. 28). Dále doplňuje, že tyto vklady musí být splaceny minimálně ve výši 30 % a to i v případě společnosti založené jediným společníkem, tzn., že v případě jednoho společníka už neplatí splacení peněžitých vkladů ve výši 100 %, jak tomu bylo před rokem 2014. Na rozdíl od peněžitého vkladu, nepeněžitý vklad musí být splacen celý. Maximální lhůta pro splacení celého vkladu je 5 let od vzniku společnosti.

3.3 Orgány společnosti

Ve společnosti s ručením omezeným nalezneme dva orgány, kterými jsou nejvyšší orgán a statutární orgán. Společnost si také může ustavit kontrolní orgán. (Josková, Šafránek, Pokorná, Pravda, Pravdová, 2015 s. 131)

Nejvyšší orgán představuje **valná hromada**. Je tvořena všemi společníky a schvaluje účetní závěrky, stanovy, úhradu ztráty či dělení zisku. Také určuje jednatele a dozorčí radu.

Statutárním orgánem jsou **jednatelé** společnosti. Ti vykonávají obchodní vedení firmy.

Kontrolní orgán - dozorčí rada. Tento orgán společnosti není povinný. Orgán kontroluje činnost jednatelů a účetnictví. Členem dozorčí rady nemůže být jednatel. (© Orgány společnosti s ručením omezeným)

3.4 Založení

Dvořák (2014, s. 62) doporučuje před samotným založením, aby zakladatelé projednali plán založení a sepsali přípravnou smlouvu, ve které si dohodnou vše potřebné předem. Společnost je založena v okamžiku, kdy se sepíše a podepíše **společenská smlouva** v případě dvou a více zakladatelů. Pokud existuje k založení pouze jeden zakladatel, dokument je označen jako **zakladatelská listina**.

Společenská smlouva musí mít písemnou formu a podpisy musí být úředně ověřeny. Zakladatelskou listinu sepisuje notář formou notářského zápisu. (Běhounek, 2016, s. 75)

Společenská smlouva (zakladatelská listina) musí **obsahovat**: obchodní firmu a sídlo společnosti, jména, bydliště či sídla společníků, předmět činnosti, určení druhu podílů společníků, výši vkladu, výši základního kapitálu a počet jednatelů. (Dvořák, 2014, s. 70 – 71)

Jak píše Dvořák (2014, s. 78), po sepsání společenské smlouvy vzniká předběžná společnost s ručením omezeným a jednatelé s.r.o. musí požádat o vydání **živnostenského nebo jiného oprávnění**. Také musí podat všichni jednatelé **návrh na zápis do obchodního rejstříku** v listinné nebo elektronické podobě. Návrh na zápis musí být podán ve lhůtě 6 měsíců od založení společnosti, nebo v jiné lhůtě stanovené ve společenské smlouvě. ObchZ dříve stanovoval lhůtu 90 dní od založení.

3.5 Vznik

Společnost s ručením omezeným vzniká až v okamžiku jejího zapsání do obchodního rejstříku. Zápis může provést buď rejstříkový soud, nebo notář. Poplatek za zápis činí 6 000 Kč v obou případech. Notářský zápis může být jednodušší a rychlejší. (Josková, Šafránek, Pokorná, Pravda, Pravdová, 2016, s. 47)

3.5.1 Základní účtování u vzniku společnosti

S.r.o. má povinnost začít vést účetnictví od okamžiku jejího vzniku, tedy od zápisu do obchodního rejstříku. K datu vzniku společnost sestavuje zahajovací rozvahu.

Položky aktiv obsahují jen splacené peněžité a nepeněžité vklady a případně pohledávku z nesplacených peněžitých vkladů. Strana pasiv zahajovací rozvahy vykazuje základní kapitál maximálně ve výši vkladů. Dále se pak v ní může objevit ážio, rezervní fond či dluh vůči vkladatelům. Tyto položky se pak účtují jako první po otevření účetních knih. (Josková, Šafránek, Pokorná, Pravda, Pravdová, 2016, s. 42 – 43; ÚZ, 2016, s. 63 - 64).

Zahajovací rozvaha se otevírá prostřednictvím účtu 701 – Počáteční účet rozvážný.

Zahajovací rozvaha s.r.o.					
označení	Aktiva v tis. Kč		označení	Pasiva v tis. Kč	
A.	Pohledávky za upsaný ZK	50	A.I.	Základní kapitál	280
B.II.	DHM	100	A.II.8.1.	Závazky ke společníkům	20
C.IV.2.	Běžný účet	150			
	Aktiva celkem	300		Pasiva celkem	300

Tabulka 2 Zahajovací rozvaha (vlastní zpracování)

V případě zahajovací rozvahy, kterou vidíme nad textem, účtujeme následovně.

Účtování při založení s.r.o.			
Položka	Částka v tis. Kč	MD	Dal
Pohledávky za upsaný ZK	50	353	701
DHM	100	22	701
Běžný účet	150	221	701
Základní kapitál	280	701	411
Závazek za společníkem	20	701	365

Tabulka 3 Zaúčtování počátečních stavů (vlastní zpracování)

3.6 Zdanění u s.r.o.

Poplatníky daně z příjmů právnických osob lze zjednodušeně rozčlenit na obchodní korporace a veřejně prospěšné poplatníky. Celý výčet je uveden v § 17 ZDP. Pro zjištění základu daně podnikatel vychází z účetnictví, konkrétně z výsledku hospodaření (rozdíl mezi výnosy a náklady). Výsledek hospodaření je pak v souladu se zákonem upravován na ZD snížením odčitatelných položek a zvýšením připočitatelných položek. ZD se poté zao-

krouhlí na tisíce Kč dolů a vynásobí **sazbou daně**, která je pro rok 2017 stanovená ve výši 19 %. (Dvořáková, 2016, s. 101)

Zdaňovacím obdobím může být buď kalendářní rok, hospodářský rok nebo účetní období. (Marková, 2017, s. 26)

Kromě zdanění příjmu právnické osoby je, jak píše Běhounek (2014, s. 56), ještě zdaněn **podíl na zisku společníka - dividendu**. Pokud je společník fyzická osoba, tak se postupuje tak, jak je popsáno v zákonu o dani z příjmu fyzických osob, pokud se jedná o právnickou osobu, pak se postupuje podle zákona o dani z příjmu právnických osob. Podíl na zisku může být od roku 2014 vyplácen i formou záloh.

Společnost může založit jen jediný zakladatel, z toho vyplývá, že jedna osoba bude vykonávat funkci společníka, jednatele i zaměstnance. Role zaměstnance je řešena zaměstnaneckou smlouvou nebo formou příkazní smlouvy, ve které může být stanoveno, že se příkazník zavazuje příkazci vykonávat činnost, která může být prováděna buď za odměnu, nebo bezúplatně. V případě, že hovoříme o odměně ve vyšší výši než 2 500 Kč měsíčně, je pak zdaněna stejným způsobem jako mzda a s.r.o. má stejné registrační a odvodové povinnosti jako u zaměstnance. Vztah zakladatele jako jednatele je upraven smlouvou o výkonu funkce, ve které může být opět sjednaná odměna, a v takovém případě postupujeme stejně, jako v předcházejícím případě. Důležité je, aby podpisy na všech typech takových smluv byly ověřeny, protože jedna smlouva je podepsána za obě strany stejnou osobou. (© Sinecký, 2016)

4 VEDENÍ ÚČETNÍCH ZÁZNAMŮ

Pravidlo vyplývající ze zákona o dani z příjmu (dále jen „ZDP“) je, že fyzické osoby mající příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti, které nevedou podvojně účetnictví a neuplatňují paušální výdaje, vedou daňovou evidenci. (Cardová, 2010, s. 14)

Tak jak píše Dušek a Sedláček, daňová evidence je paralela jednoduchého účetnictví, výhodou je menší administrativní náročnost, jednoduchost a nižší náročnost na technické vybavení. Na druhou stranu účetnictví je podrobnější a proto důvěryhodnější. (2016, s. 10)

Některé subjekty se mohou samy rozhodnout mezi daňovou evidencí a účetnictvím, jiné naopak mají ze zákona povinnost účtovat podvojně.

4.1 Daňová evidence

Pilátová (2016, s. 33) ve své knížce odkazuje na § 7b odst. 1 ZDP, který definuje evidenci jako prostředek sloužící pro účely stanovení základu daně a daně z příjmu. Nalezneme v ní údaje o příjmech, výdajích, majetku a dlužích. Závazný je pro podnikatele obsah evidence, nikoliv její forma. V případě, že podnikatel je plátce DPH, musí si u daňové evidence dát pozor na to, aby všechny uvedené částky byly bez DPH. Samozřejmostí je i chronologický zápis, podložen označenými doklady. (Dušek a Sedláček, 2016, s. 25)

4.1.1 Evidence příjmů a výdajů, majetku a dluhů

Podstatou u **evidence příjmů** (deníku příjmů) podle Duška a Sedláčka (2016, s. 21) je, aby obsahovala všechny peněžní i nepeněžní příjmy podnikatele nabyté v průběhu podnikání za kalendářní rok. Nepeněžitým příjmem může být například zápočet pohledávek.

Do **evidence výdajů** (deníku výdajů) zahrnujeme všechny daňově uznatelné výdaje (peněžní i nepeněžní), vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jedná se o výdaje snižující základ daně, například odpisy nebo rezervy. (Dušek a Sedláček, 2016, s. 22)

Dlouhodobý majetek je v **evidenci majetku** členěn na hmotný, nehmotný a finanční. Ocenění u dlouhodobého majetku se provádí vstupní cenou (pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena, ocenění vlastními náklady, nebo hodnota nesplacené pohledávky). Evidenční karta majetku by měla obsahovat minimálně název, ocenění, datum uvedení do užívání, způsob a částky daňových odpisů, datum a způsob vyřazení. (Dušek

a Sedláček, 2016, s. 41 - 44). Dušek a Sedláček (2016, s. 30) se také zmiňují, že položkou majetku podnikatele jsou i pohledávky - peněžně vyjádřené nároky věřitele vůči dlužníkům.

Další částí daňové evidence je **evidence dluhů**. Tak jak pohledávka představuje nárok věřitele, tak dluh představuje povinnost dlužníka uhradit věřiteli smluvně dohodnutou sumu. Z této evidence musí vyplývat o jaké dluhy, v jaké výši a vůči komu jsou zaznamenávány. (Dušek a Sedláček, 2016, s. 33)

4.2 Účetnictví

Účetnictví je systém založený na přesně stanovených a obecně uznávaných zásadách umožňující podávat věrný obraz skutečnosti a zajišťovat, aby veškeré informace byly průkazné, správné a úplné. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2015, s. 11) Cílem je, aby tyto informace byly podávány všem uživatelům, jak interním (vlastníci manažeři, akcionáři), tak i externím (banky, dodavatelé, daňové orgány). (Paseková, 2008, s. 15 - 16)

Důležité je zmínit, kdo má ze zákona uloženou povinnost podvojně účetnictví vést.

Fyzické osoby, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, nebo jsou podnikateli, jejichž obrat překročil za předcházející kalendářní rok obrat 25 000 000 Kč. A také mohou vést účetnictví ostatní fyzické osoby na základě svého rozhodnutí. (Úplné znění, 2016, s. 3)

Právní osoby se sídlem na území České republiky a zahraniční právní osoby, organizační složky státu, svěřenecké fondy, fondy penzijních společností, investiční fondy a účetní jednotky podle zvláštního právního předpisu. (Úplné znění, 2016, s. 3)

4.2.1 Právní normy a zásady

Účetní systém je v České republice upravován hned několika normami. **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví** patří mezi základní právní předpisy, kterým se účetní jednotky v ČR řídí. Upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví a vymezuje účetní závěrku (Paseková, 2008, s. 19). Další účetní normou je například vyhláška pro podnikatele, **vyhláška 500/2002 Sb.**, která vymezuje rozsah účetní závěrky a obsahové vymezení závěrky a účetních výkazů. Dále také **České účetní standardy** pro podnikatele, jejichž cílem je soulad při používání účetních metod účetních jednotek. (Skálová, 2016, s. 13) Každá účet-

ní jednotka si sama sestavuje **vnitropodnikové účetní směrnice**, ve kterých sestavuje například svůj účtový rozvrh a pravidla pro účtování. (Paseková, 2008, s. 19)

Podle Skálové (2016, s. 15) účetní jednotky musí při vedení účetnictví dodržovat **účetní zásady a principy**, které sice nejsou přímo stanoveny žádným právním předpisem, ale nalezneme je například ve zmiňovaném zákonu o účetnictví či v mezinárodních účetních standardech. Hlavní účetní zásadou je věrné a poctivé zobrazení účetnictví. Mezi další zásady patří například zásada periodicity, opatrnosti, objektivitě účetních informací nebo aktuální princip. (Novotný, Rubáková a Hrouda, 2016, s. 19)

4.2.2 Předmět a funkce účetnictví

Předmět účetnictví nalezneme v § 2 Zákona o účetnictví. Zákon říká, že předmětem jsou *„Účetní jednotky, které vedou účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu, účtují podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“* (ÚZ, 2016, s. 5)

Funkce účetnictví popisují ve své publikaci Novotný, Rubáková a Hrouda (2016, s. 17)

- Hlavní funkce – poskytování spolehlivých informací o struktuře majetku a HV
- Registrační funkce – vedení zápisů o podnikovém dění
- Důkazní funkce – důkazní prostředek při sporech
- Kontrolní funkce – kontrola majetku zavedeného v účetnictví se stavem skutečným
- Daňová funkce – prameny pro daňové účely
- Dispoziční funkce – informace o dalším směřování podniku a rozhodování o něm

4.2.3 Účetní knihy, směrná účtová osnova a účtový rozvrh

Zákon o účetnictví stanovuje v § 13, v jakých účetních knihách musí účetní jednotka účtovat. Dočteme se zde o: (Úplné znění, 2016, s. 10)

- Deníku (denících), kde jsou účetní zápisy uspořádány chronologicky
- Hlavní knize, kde jsou účetní zápisy uspořádány systematicky (z věcného hlediska)
- Knihách analytických účtů, zde jsou podrobně rozvedené zápisy z hlavní knihy

- Knihač podrozvahových účtů, sem se zapisují účetní zápisy, které nejsou uvedeny v deníku, ani v hlavní knize

Směrná účtová osnova obsahuje uspořádání a označení účtových tříd, skupin a syntetických účtů pro účtování o aktivech, pasivech, nákladech a výnosech. (Hruška, 2016, s. 25)

Účtový rozvrh sestavuje účetní jednotka povinně pro každé účetní období a to na základě směrné účtové osnovy. Uvádí v něm všechny účty nezbytné k zaúčtování účetních případů a k sestavení účetní závěrky. (Hruška, 2016, s. 25)

4.2.4 Účetní závěrka a její výkazy

Účetní závěrku upravuje zákon o účetnictví v § 18. Podle Hrušky (2016, s. 40) je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Obchodní společnosti (kromě malých a mikro účetních jednotek) sestavují i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka se sestavuje v plném nebo zkráceném rozsahu. Ve zkráceném ji sestavují účetní jednotky, které nemusí mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

V **rozvaze** najdeme položky aktiv a pasiv. **Výkaz zisku a ztráty** obsahuje položky nákladů a výnosů a výsledků hospodaření. **Příloha** vysvětluje a doplňuje informace obsažené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty ve stejném pořadí, jak jsou vykázány položky těchto výkazů. **Přehled o peněžních tocích** podává informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů v členění na provozní, investiční a finanční činnost v průběhu účetního období. **Přehled o změnách vlastního kapitálu** rozepisuje položku rozvahy „Vlastní kapitál“ a informuje o změnách, které proběhly za účetní období.

(Úplné znění, 2016, s. 37)

5 SROVNÁNÍ OSVČ A S.R.O.

Živnostník a jeho podnik, jsou-li prospěšní, se postupem času vyvíjí. Podnikatel si prochází různými fázemi od vzniku společnosti přes rozvoj až po její zánik. V průběhu činnosti čeká podnikatele mnoho překážek a často i těžkých rozhodnutí. Mezi takové rozhodnutí lze zařadit i přechod fyzické osoby na osobu právnickou.

Mezi obecné důvody, proč podnikatel může uvažovat o změně formy podnikání z živnostníka na právnickou osobu - konkrétně na s.r.o., můžeme zařadit například:

- Zvyšující se objem zakázek a zisků
- Zlepšení image a důvěryhodnosti u zákazníků, věřitelů a podobně
- Zájem o veřejné zakázky
- Přístup k dotacím z EU
- Zapojení členů rodiny
- Budoucí předání podniku dětem a jiné

Takový přechod patří mezi jedno z nejdůležitějších rozhodnutí v životě podnikatele, a proto je důležité zvážit všechna pro a proti.

Z teoretických poznatků, které popisují v předešlých kapitolách, lze vyvodit pár základních srovnání důležitých pro rozhodování a těmi jsou:

	OSVČ	s.r.o.
Podmínky pro zahájení	Získání živnostenského oprávnění, přihlášení na finančním úřadu, OSSZ a ZP, splnění všeobecných případně zvláštních podmínek	Splacení vkladů, ohlášení živnosti, založení bankovního účtu, přihlášení na finančním úřadu, OSSZ a ZP, splnění všeobecných případně zvláštních podmínek, sepsání společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny ověřené notářem
Vznik	Den ohlášení živnosti nebo udělení koncese	Okamžik zápisu do obchodního rejstříku
Náklady spojené se vznikem	Správní poplatky, odměny za poradenské služby	Soudní a správní poplatky, odměny za poradenské služby
Základní kapitál	Není stanoven	Minimálně 1 Kč za společníka
Vedení záznamů o podnikání	Výběr mezi účetnictvím nebo daňovou evidencí. Možnost uplatnění paušálních výdajů	Účetnictví
Orgány	Podnikatel	Nejvyšší orgán, statutární orgán,

		kontrolní orgán
Zdanění	15 % Srážka sociálního a zdravotního pojištění	19 % Srážková daň 15 % při vyplácení podílů na zisku
Ručení	Celým majetkem podnikatele	Do výše nesplacených vkladů společníků Společnost ručí celým majetkem Celým majetkem členů orgánů ¹
Zánik podnikání	Možnost přerušení nebo zrušení ohlášením na živnostenském úřadu, smrtí	Výmazem z obchodního rejstříku

Tabulka 4 Srovnání OSVČ a s.r.o. (vlastní zpracování)

5.1 Výhody a nevýhody OSVČ

Výhody	Nevýhody
<ul style="list-style-type: none"> – Ne příliš vysoké náklady na založení – Jednoduchost a rychlost založení – Není nutnost žádného počátečního vkladu – Výběr mezi daňovou evidencí a účetnictvím – Zdanění příjmů až po jejich uhrazení – Možnost využití paušálních výdajů – Nezávislost na ostatních – Zisk není veřejně znám – Obchodní majetek ve vlastnictví podnikatele se stává předmětem dědictví 	<ul style="list-style-type: none"> – Ručení celým majetkem podnikatele (často společný majetek manželů) – Menší důvěryhodnost u věřitelů – nelze dohledat účetní informace – Neatraktivnost pro banky – Menší zájem ze strany zákazníků a obchodních partnerů – Velká výše sociálního a zdravotního pojištění – Nízká možnost daňové optimalizace – Sociální a zdravotní pojištění není daňově uznatelný náklad – Není možné delegovat vedení firmy na jinou osobu

Tabulka 5 Výhody a nevýhody OSVČ (vlastní zpracování)

¹ NOZ (§159) zakládá přímou odpovědnost členům volených orgánů ve vztahu k třetím osobám. To znamená, že pokud člen orgánu je povinen nahradit škodu korporaci vzniklou v souvislosti s výkonem funkce, škodu neuhradí a třetí osoba se nedomůže plnění závazku na korporaci, pak příslušný člen (například jednatel) věřitelům ručí celým svým majetkem za splnění závazků.

5.2 Výhody a nevýhody s.r.o.

Výhody	Nevýhody
<ul style="list-style-type: none"> – Ručení do výše nesplacených vkladů – Větší důvěryhodnost u věřitelů a zákazníků – Minimální výše základního kapitálu – Usnadnění vstupu do výběrových řízení – Větší šance v konkurzech – Možnost založení jedinou osobou – Po pěti letech existence s.r.o., je výnos z prodeje osvobozen od daně z příjmu – Na první pohled nejde rozeznat velikost společnosti – Možnost podnikat pod názvem společnosti, ne jen pod jménem 	<ul style="list-style-type: none"> – Ručení celým majetkem za škodu vzniklou v souvislosti s výkonem funkce – Finančně náročnější na založení – Namáhavější na administrativu – Povinné účetnictví – Možnost neshod v případě více společníků – Nemožnost využití paušálních výdajů – Zdanění nerealizovaných zisků (neuhrazené pohledávky, kurzové zisky) – Zveřejnění účetních dat

Tabulka 6 Výhody a nevýhody s.r.o. (vlastní zpracování)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

6 CHARAKTERISTIKA KONKRÉTNÍHO PODNIKATELE A JEHO ČINNOSTI PODNIKÁNÍ

Tato část se zabývá popisem činnosti podnikatele, který chce znát změny plynoucí z rozhodnutí transformace své firmy na s.r.o. Zvyšující se objem zakázek a změna ručení patří mezi důvody, proč nad touto možností podnikatel uvažuje. Dále by mu změna dovoľovala zaměstnat svou manželku jako jeho zaměstnankyni, což u OSVČ není možné. Celkově podnikání jako právnická osoba nese větší důvěryhodnost u klientů a případných věřitelů. Zároveň by měl větší šance ve větších zakázkách pro města.

Fyzická osoba, pro kterou je vypracováván projekt změny právní formy z OSVČ na s.r.o., si nepřála být uveřejněna, proto bude v nadcházejícím textu označována jako XY.

6.1 Historie a současnost podnikání sledované osoby

Profesí pana XY byla dlouhá léta práce v bazénovém a saunovém prostředí. Zabýval se jejich instalací, servisem a poradenskou činností. Byl zaměstnán v místní firmě, ale poté co ztratil zaměstnání, bylo pro něj obtížné najít novou práci, a proto se rozhodl založit si svou živnost. Jedná se o živnost ohlašovací volnou.

Jako fyzická osoba podniká od 6. 9. 1993. Jeho hlavní činností v té době byl servis bazénů, saun, vířivek, poradenská činnost a provozní řády pro veřejné bazény, sauny, wellnessy a aquaparky. Dnes se kromě těchto činností specializuje i na provozování e-shopu, který vznikl v roce 2008. Ve svém e-shopu nabízí především vonné esence pro finské sauny a parní lázně a peelingovou a jodobromovou sůl.

Sídlo podnikatele se nachází na Třinecku. Budova, kterou používá ke své činnosti, je v osobním vlastnictví a není zařazena do obchodního majetku. Od začátku podnikání je zaregistrován na Finančním úřadu v Třinci jako plátce daně z příjmu fyzických osob. Po dobu sedmnácti let podnikal jako neplátce DPH, ale od 1. 9. 2010 se dobrovolně zaregistroval a stal se plátcem DPH. Jelikož jeho obrat nepřekračuje 10 000 000 Kč za kalendářní rok, jeho zdaňovací období je čtvrtletní. Dále je pan XY registrován k silniční dani. Automobil, který má v obchodním majetku, byl financován půjčkou, kterou si pan XY vzal jako občan, nikoliv jako podnikatel. Výdaje na osobní automobil uplatňuje paušálem. Vůz je v majetku zařazen z 80 % k podnikání a z 20 % pro osobní užití. Odepisován je zrychleně.

V jeho podnikání mu pomáhá manželka, která se stará hlavně o administrativu a účetnictví, které je vedeno formou daňové evidence. Daňová evidence je zpracovávána v účetním softwaru Pohoda. Podnikatel vede knihu faktur přijatých a knihu faktur vydaných, inventurní kartu majetku a evidenci DPH. Daňové odpisy jsou počítány zrychleně. O žádném úvěru pan XY v nejbližší době neuvažuje. Podnikatel je rozhodnutý z vlastních zdrojů investovat do skladových prostorů, které mu umožní si uschovat větší množství zásob. Svě závazky platí ve lhůtě splatnosti. Podnikatel nezaměstnává žádné zaměstnance.

6.2 Hlavní činnost podnikání

Pan XY má ve svém živnostenském oprávnění uvedené tyto činnosti

- Zprostředkování obchodu a služeb
- Velkoobchod a maloobchod
- Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků

Ve svém e-shopu má podnikatel pro zákazníky v nabídce připravenou širokou škálu produktů a to například bazénovou chemii, vonné esence pro sauny a lázně a čisticí a desinfekční prostředky pro veřejné bazény. Část těchto výrobků podnikatel vyrábí sám doma z nakoupených přísad.

Co se týče služeb, které provádí, patří mezi ně

1) Servis bazénů

Uvedení bazénů do provozu, čištění bazénů, kontrola kvality vody, dodávka a aplikace chemikálií, řešení problémů s kvalitou vody, výměna filtračního písku, zazimování, měření pH a chloru.

2) Servis vířivek

Kontrola kvality vody, čištění trysek a vnitřku vířivky, kontrola čerpadel, filtrů, apod., dodávka a aplikace chemikálií.

3) Servis saun

Čištění a desinfekce dřevěných vnitřních částí saunových kabin.

Do vedlejší činnosti pana XY spadá poradenství ohledně řešení problémů s kvalitou vody a vypracování provozních řádů bazénů, saun, solárií, vířivek, wellnessů, posiloven a masážních studií. K tomu patří i následné projednávání a vyřizování s úřady.

6.3 majetek

K provozování své činnosti eviduje podnikatel v kartě majetku tento drobný majetek.

DROBNÝ MAJETEK K 31. 12. 2016				
Název	Datum pořízení	Pořizovací cena	DPH	Cena celkem
Software POHODA MINI	13. 1. 2013	1 765,19 Kč	370,81 Kč	2 136,00 Kč
Stolní počítač	31. 12. 2013	9 164,78 Kč	1 925,22 Kč	11 090,00 Kč
Notebook HP	31. 12. 2013	17 023,84 Kč	3 576,16 Kč	20 600,00 Kč
Monitor	5. 3. 2014	3 140,32 Kč	659,68 Kč	3 800,00 Kč
Tiskárna	23. 9. 2014	1 485,87 Kč	312,13 Kč	1 798,00 Kč
Rozšíření softwaru POHODA LITE	21. 10. 2014	1 999,89 Kč	420,11 Kč	2 420,00 Kč
Mobilní telefon Samsung	10. 6. 2015	4 123,74 Kč	866,26 Kč	4 990,00 Kč

Tabulka 7 Evidence drobného majetku k 31. 12. 2016 (vlastní zpracování podle evidence FO)

Podnikatel má v dlouhodobém majetku zařazený jen osobní automobil Škoda Rapid. Celková cena automobilu byla 299 190 Kč s DPH. Jelikož má podnikatel zařazen majetek do podnikání z 80 %, v majetku má uvedenou částku 197 811,40 Kč. Automobil spadá do 2. odpisové skupiny a pan XY ho odepisuje zrychleně.

DLOUHODOBÝ HMOTNÝ MAJETEK K 31. 12. 2016				
Název	Datum pořízení	Pořizovací cena	DPH	Cena celkem
Osobní automobil Škoda Rapid	31. 5. 2013	197 811,40 Kč	41 540 Kč	239 351 Kč

Tabulka 8 Přehled dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016 (vlastní zpracování podle evidence FO)

V následující tabulce je výpočet odpisu automobilu, který je v roce 2017 zcela odepsán.

PLÁN ODPISU OSOBNÍHO AUTOMOBILU				
Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
2013	197 811,40 Kč	39 562,28 Kč ²	39 562,28 Kč	158 249,12 Kč
2014	197 811,40 Kč	63 299,65 Kč ³	102 861,93 Kč	94 949,47 Kč
2015	197 811,40 Kč	47 474,74 Kč	150 336,66	47 474,74 Kč
2016	197 811,40 Kč	31 649,82 Kč	181 986,49 Kč	15 824,91 Kč
2017	197 811,40 Kč	15 824,91 Kč	197 811,40 Kč	0,00 Kč

Tabulka 9 Odpis osobního automobilu (vlastní zpracování)

Podnikatel velké stavy zásob neeviduje. Jedním z důvodů proč, je nedostatek skladových prostorů, které jak už bylo zmíněno, má pan XY v plánu vybudovat. Největší zásobou je pro něj asi 400 kg jodobromové soli, na kterou má ochrannou známku, v hodnotě 20 000 Kč. Další drobné zásoby, které u něj nalezneme, jsou v hodnotě asi 5 000 Kč.

Bankovní účet má podnikatel zřízený u České spořitelny od začátku svého podnikání a je oddělen od účtu soukromého. Většinu plateb řeší pan XY bezhotovostně. Občas jsou zahraniční faktury za zboží (především od polských dodavatelů) placeny převodem v české měně prostřednictvím firmy FORTISSIMO, která provádí platby do zahraničí.

FINANČNÍ MAJETEK K 31. 12. 201X			
	2014	2015	2016
Bankovní účet	429 882,61 Kč	517 120,16 Kč	717 092,34 Kč
Pokladna	14 678 Kč	8 237 Kč	5 114 Kč

Tabulka 10 Evidence finančního majetku k 31. 12. 201X (vlastní zpracování podle evidence FO)

6.4 Marketing

V současné době jedinou propagací, kterou pan XY využívá, jsou webové stránky, na kterých provozuje svůj e-shop. Svou činnost provozuje podnikatel už dlouhou dobu, proto

² Výpočet výše odpisu v prvním roce = VC/k

VC = Vstupní cena, k = koeficient pro první rok odepisování

³ Výpočet výše odpisu druhý a další roky = $2*ZC/k-n$

ZC = Zůstatková cena, k = koeficient pro další roky odepisování, n = rok odepisování

o něm zákazníci v okolí už vědí a využívají jeho služeb a produktů. Tahle forma reklamy mu proto přijde dostačující a o jiné formě marketingu momentálně neuvažuje.

6.5 Dodavatelé a závazky

Pan XY spolupracuje s jedním hlavním dodavatelem. Jedná se o firmu z Polského města Opole, se kterou udržuje velmi dobré vztahy a obchoduje s ní v podstatě od začátku podnikání. Tato firma se zaměřuje, stejně jako on, na výrobky pro bazény, sauny a vířivky. Aby podnikatel nenavyšoval cenu svých objednávek na poštovním, které je u přeshraničních zásilek vysoké, využívá umístění svého sídla. To je vzdáleno necelých 20 km od polských hranic, kde si pan XY své zásilky vyzvedává. Dále podnikatel odebírá drobné součástky od českých výrobců.

Závazky jsou krátkodobé a pan XY je platí vždy včas. Platby probíhají převážně online.

Na konci účetních období posledních tří let eviduje podnikatel tyto závazky. Závazky jsou vůči finančnímu úřadu za DPH, které jsou za poslední čtvrtletí. Žádné jiné závazky nemá.

ZÁVAZKY 31. 12. 201X		
2014	Závazek vůči FÚ	34 168 Kč
2015	Závazek vůči FÚ	35 014 Kč
2016	Závazek vůči FÚ	48 950 Kč

Tabulka 11 Evidence závazků k 31. 12. 201X (vlastní zpracování podle evidence FO)

6.6 Odběratelé, zákazníci a pohledávky

Pan XY má spoustu věrných odběratelů a pravidelných klientů. Nejčastěji si zákazníci objednávají produkty přes jeho e-shop. Ti nejvěrnější z nich dostávají klientský bonus, který činí 5 – 30 %.

Kromě prodeje produktů přes internet se podnikatel specializuje i na servis a poradenskou činnost. V této oblasti má pan XY klienty různých bazénů, saun, wellnessů a aquaparků v Moravskoslezském kraji. Patří mezi ně například Lázně Darkov, wellness a spa centrum Vitality ve Vendryni nebo Aquapark Olešná ve Frýdku-Místku.

Pohledávky mají krátkodobý charakter a jsou placeny do splatnosti. Pokud má podnikatel zkušenost s neplatiči, řeší to zásilkou na dobírku.

Pan XY na konci účetního období za poslední 3 roky eviduje následující pohledávky. Všechny pohledávky byly zaplacený hned v lednu.

POHLEDÁVKY K 31. 12. 201X		
2014	Tržba za zboží	21 504 Kč
2015	Tržba za zboží	4 831 Kč
2016	Tržba za zboží	20 359 Kč

Tabulka 12 Přehled pohledávek k 31. 12. 201X (vlastní zpracování podle evidence FO)

6.7 Konkurence

Darkovská jodobromová sůl je produkt, který neseženete nikde jinde, než u podnikatele XY. Sůl má opatřenou ochrannou známkou a nikdo jiný ji nesmí prodávat, tudíž má v tomhle směru podnikatel svůj monopol. Co se týče ostatních výrobků, jako jsou různé vonné esence či soli, tady velkou konkurenci podnikatel neshledává. Velkou roli zde hrají jeho objednávky z Polska, které zajišťují příznivé ceny pro odběratele a širokou škálu sortimentů, které často v Česku nejdou ani koupit. Zákazníci jsou na produkty, ceny a přístup pana XY zvyklí, takže se nemusí bát velké ztráty klientů. V okolí je ale poměrně velké množství konkurentů, kteří provádějí stejný servis a poradenskou činnost jako pan XY, proto si i myslí, že podnikání jako s.r.o. by mohlo některé konkurenty vyloučit a zároveň by mohl mít lepší přístup k zakázkám pro města.

6.8 Výpočet odvodů za poslední 3 zdaňovací období

Podnikatel nevyužívá možnost paušálních výdajů. Uplatňuje jen paušál na dopravu. Jak už bylo zmíněno, podnikatel má auto zařazené v podnikání z 80 %, proto může uplatňovat paušální výdaje na auto v krácené výši, a to 48 000 Kč za rok. Ze slev uplatňuje jen slevu na poplatníka v roční výši 24 840 Kč. Podnikatel nemá ani žádné odčitatelné položky, jako například dary, úroky nebo penzijní připojištění a jiné.

Pan XY registruje nárůst příjmů i výdajů, zejména za poslední účetní období, a to z důvodu větších zakázek na místních bazénech.

Rok 2014

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2014	
Příjmy vykázané v deníku podle § 7	741 694 Kč
Výdaje vykázané v deníku podle § 7	452 364 Kč
Odpis dlouhodobého majetku	63 300 Kč
Paušál na dopravu	48 000 Kč
Dílčí základ daně podle § 7	178 030 Kč
Zaokrouhlený základ daně	178 000 Kč
Daň 15 %	26 700 Kč

Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň k zaplacení	1 860 Kč

Tabulka 13 Výpočet daňové povinnosti za rok 2014 (vlastní zpracování podle evidence FO)

Při výpočtu odvodu sociálního a zdravotního pojištění vycházíme z vyměřovacího základu, který činí 50 % z rozdílu mezi příjmy a výdaji podnikatele. V případě, že podnikatel nedosahuje minimální výše vyměřovacího základu pro ZP a SP stanoveného vždy na začátku roku, odvod je právě z tohoto minima, které bylo pro rok 2014 v následující výši:

Minimální vyměřovací základ ZP: 155 652 Kč Minimální odvod ZP: 21 014 Kč

Minimální vyměřovací základ SP: 77 832 Kč Minimální odvod SP: 22 727 Kč

ODVOD SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZA ROK 2014	
Příjmy – Výdaje	178 030 Kč
Vyměřovací základ	89 015 Kč
Odvod ZP	21 014 Kč
Odvod SP	25 992 Kč
Odvod celkem za SP a ZP	47 006 Kč

Tabulka 14 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2014 (vlastní zpracování)

Vyměřovací základ podnikatele za rok 2014 byl nižší, než minimum pro odvod ZP, a proto za rok 2014 odvedl částku, která se rovná minimálnímu odvodu. Naopak u SP pan XY minima dosáhl, odvedl tedy částku 25 992 Kč vypočítanou z jeho vyměřovacího základu.

REKAPITULACE ROKU 2014	
Příjmy - výdaje	178 030 Kč
15 % daň z příjmu fyzické osoby	1 860 Kč
Odvod ZP a SP	47 006 Kč
Odvod celkem	48 866 Kč
Procentuální podíl odvodu	27,45 %
Čistý příjem podnikatele	129 164 Kč

Tabulka 15 Rekapitulace roku 2014 (vlastní zpracování)

Převážnou část odvodů podnikatele v roce 2014 tvořilo sociální a zdravotní pojištění. Celkové odvody podnikatele činily 48 866 Kč, což je v přepočtu vůči daňovému základu 27,45 %.

Rok 2015

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2015	
Příjmy vykázané v deníku podle § 7	993 886 Kč
Výdaje vykázané v deníku podle § 7	599 163 Kč
Odpis dlouhodobého majetku	47 475 Kč

Paušál na dopravu	48 000 Kč
Dílčí základ daně podle § 7	299 248 Kč
Zaokrouhlený základ daně	299 200 Kč
Daň 15 %	44 880 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň k zaplacení	20 040 Kč

Tabulka 16 Výpočet daňové povinnosti za rok 2015 (vlastní zpracování podle evidence FO)

V roce 2015 měl podnikatel oproti předcházejícímu roku vyšší příjmy a výdaje a tím i vyšší daňovou povinnost. Za daň z příjmu fyzických osob odvedl 20 040 Kč.

Minimální vyměřovací základ ZP: 159 672 Kč Minimální odvod ZP: 21 564 Kč

Minimální vyměřovací základ SP: 79 836 Kč Minimální odvod SP: 23 316 Kč

ODVOD SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZA ROK 2015	
Příjmy – Výdaje	299 248 Kč
Vyměřovací základ	149 624 Kč
Odvod ZP	21 564 Kč
Odvod SP	43 690 Kč
Odvod celkem za SP a ZP	65 254 Kč

Tabulka 17 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2015 (vlastní zpracování)

I v roce 2015 odvedl pan XY minimální výši zdravotního pojištění, jelikož jeho vyměřovací základ nebyl dostatečně vysoký. SP bylo počítáno ze skutečného vyměřovacího základu, který byl vyšší, než stanovené minimum.

REKAPITULACE ROKU 2015	
Příjmy - výdaje	299 248 Kč
15 % daň z příjmu fyzické osoby	20 040 Kč
Odvod ZP a SP	65 254 Kč
Odvod celkem	85 294 Kč
Procentuální podíl odvodu	28,50 %
Čistý příjem podnikatele	213 954 Kč

Tabulka 18 Rekapitulace roku 2015 (vlastní zpracování)

Celkové odvody v roce 2015 byly 85 294 Kč. V přepočtu vůči daňovému základu je to 28,50 %. Oproti roku 2014 se celkový odvod zvýšil o 1,05 %.

Rok 2016

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI ZA ROK 2016	
Příjmy vykázané v deníku podle § 7	1 638 389 Kč
Výdaje vykázané v deníku podle § 7	997 828 Kč
Odpis dlouhodobého majetku	31 650 Kč
Paušál na dopravu	48 000 Kč

Dílčí základ daně podle § 7	560 911 Kč
Zaokrouhlený základ daně	560 900 Kč
Daň 15 %	84 135 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň k zaplacení	59 295 Kč

Tabulka 19 Výpočet daňové povinnosti rok 2016 (vlastní zpracování podle evidence FO)

Zvýšení příjmů v roce 2016 bylo způsobeno nejen zvýšením poptávky po produktech přes e-shop, ale i poptávky po službách podnikatele, zejména ze strany místních bazénů.

Minimální vyměřovací základ ZP: 162 036 Kč

Minimální odvod ZP: 21 876 Kč

Minimální vyměřovací základ SP: 81 024 Kč

Minimální odvod SP: 23 664 Kč

ODVOD SOCIÁLNÍHO A ZDRAVOTNÍHO POJIŠTĚNÍ ZA ROK 2016	
Příjmy – Výdaje	560 911 Kč
Vyměřovací základ	280 456 Kč
Odvod ZP	37 861 Kč
Odvod SP	81 893 Kč
Odvod celkem za SP a ZP	119 754 Kč

Tabulka 20 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2016 (vlastní zpracování)

V roce 2016 už byl podnikatelův skutečný vyměřovací základ vyšší, než minimální, proto vycházel pan XY z částky 280 456 Kč.

REKAPITULACE ROKU 2016	
Příjmy - výdaje	560 911 Kč
15 % daň z příjmu fyzické osoby	59 295 Kč
Odvod ZP a SP	119 754 Kč
Odvod celkem	179 049 Kč
Procentuální podíl odvodu	31,92 %
Čistý příjem podnikatele	381 862 Kč

Tabulka 21 Rekapitulace roku 2016 (vlastní zpracování)

Pan XY měl povinnost za zdaňovací období 2016 odvést za pojištění a daň 179 049 Kč, což je vůči daňovému základu 31,92 %. Odvody se tak zvýšily o 3,42 %.

7 MOŽNOSTI PŘECHODU A VÝPOČET ODVODŮ S.R.O.

7.1 Možnosti změny podnikání a převodu majetku

Podnikatel může formu podnikání změnit v průběhu celého roku. Nejjednodušší a nejvíce doporučovaný je přechod na přelomu kalendářního roku. V případě, kdy by se rozhodl přecházet jindy, nesmí zapomenout na konci zdaňovacího období podat daňové přiznání za obě formy podnikání, v tomto případě jak za OSVČ, tak i za s.r.o., a to až do doby, než bude jedna z činností (OSVČ) zcela ukončena. (© Matzner, 2015)

Podnikatel si může pro vznik s.r.o. vybrat jednu ze dvou možností.

1) Podstoupit jednotlivé kroky spojené se založením sám

V této variantě se podnikatel sám postará o založení a vznik společnosti. Sám obstará vše potřebné okolo jednání a papírování na úřadech. S tím je sice na jednu stranu spojena větší časová náročnost, na druhou stranu se jedná o poměrně velkou finanční úsporu. Podnikatel tak zaplatí jen potřebné správní a notářské poplatky.

2) Přenechat vznik s.r.o. na ready-made společnosti

Rychlé zahájení podnikání patří mezi největší výhody této možnosti. Podstatou je, koupit už založenou společnost od specializované firmy, takže podnikatel tím ušetří spoustu času s obíháním úřadů a papírováním. Podnikatel má všechna vlastnická práva od okamžiku, kdy je uzavřena smlouva o převodu obchodního podílu. Firma už je zapsána v obchodním rejstříku, má své identifikační číslo a je registrovaná k dani z příjmu právnických osob. Sice možnost koupě ready-made společnosti láká jednoduchostí a rychlostí, na druhou stranu musí podnikatel počítat s vyššími náklady na koupi, které se mohou pohybovat kolem 20 000 Kč. (© Peterka, 2015)

Z předešlých kapitol vyplývá, že majetek pana XY se skládá především z finančního majetku a osobního automobilu, který bude v roce 2017 zcela daňově odepsán. Další složky majetku tvoří drobný hmotný majetek. Zásoby je pan XY schopný doprodat jako fyzická osoba a nové nakoupit už jako s.r.o. Na výběr, jak dál s majetkem nakládat, má podnikatel následující možnosti.

1) Vklad majetku do nově vzniklé s.r.o.

Největší nevýhodu možnosti vkladu majetku shledávám v nutnosti ocenění znalcem, který už v současné době nemusí být jmenován soudem, nýbrž stačí, aby byl určen zakladatelem korporace. Vyplývá z toho velká časová, ale i finanční náročnost. Na druhou stranu společnost může již od začátku podnikání působit důvěryhodně, jelikož se vklad vkládá do základního kapitálu s.r.o. Co se týče odepisování, s.r.o. pokračuje v odepisování vkladatele, což může být považováno za další nevýhodu této možnosti. Navíc v případě podnikatele XY je u automobilu daňové odepisování v roce 2017 ukončeno, takže žádný odpis by pro s.r.o. neplynul. (© Matzner, 2015)

- Podnikatel má v současné době automobil v podnikání zařazen z 80 %. Taková možnost u s.r.o. není možná. Jako alternativu navrhuji možnost bezplatného poskytnutí automobilu zaměstnanci (jednateli) jako benefit, a to jak pro firemní, tak i pro soukromé účely. V takovém případě se hrubá mzda zaměstnance (jednatele) pro výpočet daně a pojištění navyšuje o 1 % ze vstupní ceny automobilu (i s DPH). S.r.o. pak musí v takovém případě vést knihu jízd a uplatňovat skutečné náklady spojené s provozem automobilu.

2) Prodej majetku do nově vzniklé s.r.o.

Prodej majetku patří mezi jeden z nejjednodušších způsobů, jak převést majetek fyzické osoby do aktiv právnické osoby. Předmětem prodeje se může stát kterýkoliv majetek kromě závazků, ty si musí fyzická osoba uhradit sama. Pro účely stanovení ceny se použije obvyklá cena. Hmotný majetek si bude moct právnická osoba odpisovat z pořizovací ceny. Za zmínku stojí i odvod DPH. Jelikož je podnikatel plátcem DPH, bude muset vrátit část nárokovaného DPH. Pokud se však s.r.o. stane do jednoho roku plátcem DPH, může si nárokovat odpočet DPH z tohoto majetku zpět. Řešení užívání automobilu pro soukromé účely navrhuji stejně jako v předcházejícím případě. (© Matzner, 2015)

3) Pronájem dlouhodobého majetku nově vzniklé s.r.o.

Dlouhodobý majetek má možnost pan XY pronajímat jako fyzická osoba právnické osobě. To znamená, že s.r.o. nemá majetek zařazený do podnikání, tudíž na něj nemůže uplatnit náklady, zejména odpisy. Daňově uznatelným nákladem je ale pro

s.r.o. nájemné, které musí být stanoveno v obvyklé výši. Podnikatel jako fyzická osoba by si musel ponechat živnost, která by mu sloužila k umožnění pronájmu movitého majetku. Příjem z pronájmu je součástí zdanitelných příjmů podle § 7 ZDP. Plátcem silniční daně je v tomto případě fyzická osoba.

4) Nezařazovat majetek do podnikání s.r.o.

Podnikatel má možnost do nové společnosti žádný majetek nepřevádět. Je to pro něj ale daňově nevýhodné, jelikož pak nemá možnost uplatnit si žádné náklady, ať už na dopravu, tak ani náklady na drobný majetek jako například mobilní poplatky nebo barvy do tiskárny.

V případě používání soukromého automobilu pro firemní účely musí jednatel pobírat odměnu jednatele na základě smlouvy o výkonu funkce, která musí být schválena valnou hromadou a také musí být schváleno, že si jednatel může vyplácet cestovní náhrady, které se počítají z průměrné spotřeby vozu a cen pohonných hmot a ceny za amortizaci stanovené vyhláškou ministerstva financí. S tím souvisí vypisování potřebných dokladů. Takové náklady pak už jsou pro s.r.o. daňově uznatelné.

7.2 Návrh řešení

O možnosti koupě od ready-made společnosti s podnikatelem neuvažujeme, protože s ní jsou spojené nemalé náklady. O všechny kroky spojené se založením je rozhodnutý pan XY se postarat sám.

Pan XY chce v případě přechodu na s.r.o. podnikání fyzické osoby zcela ukončit, proto nedoporučuji možnost pronájmu, kde by si musel živnost ponechat. Zároveň je výhodné, když si může s.r.o. uplatňovat náklady spojené s majetkem, tudíž navrhuji drobný majetek i automobil do podnikání s.r.o. převést.

Zbývá nám už jen výběr mezi vkladem a prodejem majetku. Pro a proti jednotlivých možnostech už byly zmíněny, přesto bych ráda zmínila ještě několik doplňujících informací.

Vklad

Pokud by se pan XY rozhodl majetek vložit do ZK společnosti, je možné ho tam vložit buď při zakládání společnosti, nebo navýšit ZK již existující společnosti. Pamatovat musí

na nutnost ocenění majetku znalcem. Podle stránky www.znalci-posudky.cz ocenění osobního automobilu je následující. Znalec auto prohlédne, nafotí, okopíruje technický průkaz a posudek vyhotoví do 48 hodin od prohlídky. Cena znaleckého posudku v případě automobilu je 2 000 Kč. Co se týče zbytku drobného majetku, znalci postupují metodou cen srovnatelných v případě, že majetek se už nevyrábí, nebo znalec cenu dohledá, pokud je majetek ještě ve výrobě. Cena posudku se pohybuje mezi 2 – 3 000 Kč za kus. Celkem tedy za 5 kusů to je 10 – 15 000 Kč.

Prodej

První z otázek, kterou začne pan XY řešit, je částka, kterou majetek ocení. Postupovat musí podle zákona o oceňování majetku, zákona č. 151/1997 Sb. V § 2 se dočteme, že majetek a služby se oceňují obvyklou cenou. Tou se rozumí cena, která by byla dosažena při prodeji stejného, popřípadě obdobného majetku v obvyklém obchodním styku v tuzemsku ke dni ocenění.

V následující tabulce jsem udělala orientační propočty cen. Do majetku jsem nezahrnula software Pohodu specializující se na daňovou evidenci, kterou podnikatel v nové společnosti nevyužije kvůli přechodu na účetnictví. Všechny ceny jsou zde uvedeny bez DPH.

ODHAD OBVYKLÉ CENY MAJETKU		
Název	Pořizovací cena	Obvyklá cena
Osobní automobil Škoda Rapid	247 264,46 Kč	165 289 Kč
Stolní počítač	9 164,78 Kč	4 545 Kč
Notebook HP	17 023,84 Kč	9 917 Kč
Monitor	3 140,32 Kč	2 066 Kč
Tiskárna	1 485,87 Kč	826 Kč
Mobilní telefon Samsung	4 123,74 Kč	2 066 Kč

Tabulka 22 Odhad obvyklé ceny majetku (vlastní zpracování)

Pan XY prodá jako OSVČ nové společnosti dlouhodobý hmotný majetek ve výši 165 289 Kč a drobný hmotný majetek ve výši 19 420 Kč. Celkem vychází odhadovaná prodejní cena v částce 184 709 Kč bez DPH. Příjem z prodeje majetku musí podnikatel zdanit v příjmech podle § 7. Pokud by se prodej uskutečnil v roce 2018, dlouhodobý majetek už by byl odepsaný a podnikatel by neměl nárok na uplatnění výdajů, jako je poloviční odpis v roce prodeje a zůstatková cena. 15 % z odhadované prodejní ceny podnikatele činí 28 155 Kč. Zároveň by se v roce prodeje zvýšil i vyměřovací základ podnikatele a tím i odvod sociálního a zdravotního pojištění.

Podnikatel jako právnická osoba má nárok nově získaný dlouhodobý majetek znovu odepisovat v plné výši, i když už byl jednou odepisován u OSVČ. Výhodou je snížení výsledku hospodaření společnosti, tím i snížení daňové povinnosti a také tvorba skryté rezervy například na nákup nového dlouhodobého majetku. V tomto případě by se jednalo o odpis automobilu zařazeného do druhé odpisové skupiny. Při uvažování o daňových odpisech zrychlených, by odpis v jednotlivých letech vypadal následovně.

PLÁN ODPISŮ ODKOUPENÉHO OSOBNÍHO AUTOMOBILU				
Rok	Vstupní cena	Odpis	Oprávk	Zůstatková cena
1.	165 289 Kč	33 058 Kč	33 058 Kč	132 231 Kč
2.	165 289 Kč	52 892 Kč	85 950 Kč	79 339 Kč
3.	165 289 Kč	39 669 Kč	158 677 Kč	6 612 Kč
4.	165 289 Kč	4 408 Kč	163 085 Kč	2 204 Kč
5.	165 289 Kč	2 204 Kč	165 289 Kč	0 Kč

Tabulka 23 Plán odpisů odkoupeného osobního automobilu (vlastní zpracování)

Ve zbytku bakalářské práce budu počítat s tím, že se podnikatel rozhodne pro vklad finančního majetku a odprodání majetku fyzické osoby do nové společnosti. Tím, že se peníze vloží do ZK, společnost získá finanční zdroje na následný odkup majetku od OSVČ. Po odprodání majetku a splacení všech závazků a pohledávek, může pan XY podnikání fyzické osoby zcela ukončit a podnikat jen jako s.r.o.

7.3 Výpočet předpokládané výše odvodů při založení s.r.o.

V dalších krocích propočítám předpokládanou výši odvodů podnikatele, pokud by už v roce 2018 vystupoval jako právnická osoba. Pan XY má různé možnosti vyplácení si odměn, mezd, podílů na zisku nebo zaměstnávání zaměstnanců, v jeho případě manželky, kterou nemohl jako OSVČ nijak zaměstnat.

Varianta A

V první tabulce je vypočítána mzda podnikatele. Jelikož jeho hlavní náplní nebude jenom vedení společnosti jako jednatel, ale zároveň i provádění činností spojených s podnikáním, za kterou by měl být odměňován. Řešit to může buď klasickou pracovní smlouvou, nebo dohodou o pracovní činnosti. Jako benefit dostane možnost užívání firemního automobilu k soukromým účelům. Mzdu stanovím ve výši 15 000 Kč. Při výpočtech počítám se zvýšením hrubé mzdy o 1 % z ceny automobilu (200 000 Kč s DPH), které bude pan XY využívat. Funkci jednatele bude vykonávat bezúplatně.

VÝPOČET MZDY ZAMĚSTNANÉHO PODNIKATELE		
	Zaměstnanec	Zaměstnavatel
Hrubá mzda	180 000 Kč	180 000 Kč
Navýšení o 1 %	24 000 Kč	
Navýšená HM	204 000 Kč	
ZP 4,5 %	9 180 Kč	
SP 6,5 %	13 260 Kč	
ZP 9 %		18 360 Kč
SP 25 %		51 000 Kč
SHM	273 360 Kč	
Zaokrouhlená SHM	273 400 Kč	
15 % daň	41 010 Kč	
sleva na poplatníka	24 840 Kč	
Daň	16 170 Kč	
Čistá mzda	141 390 Kč	
Mzdové náklady		249 360 Kč

Tabulka 24 Výpočet mzdy (vlastní zpracování)

Dále dopočítám daňovou povinnost z příjmu PO a zároveň i srážkovou daň v případě, kdyby se rozhodl podnikatel pro výplatu celého podílu na zisku.

Ve výpočtech vycházím ze skutečně zjištěného základu daně fyzické osoby za rok 2016 zvýšeného o odpisy, které by v případě přechodu na s.r.o. byly v jiné výši.

Výdaj na dopravu vypočítám podle odhadnutého počtu najetých km. Při výpočtu vycházím z údajů uvedených v technickém průkazu automobilu a z vyhlášky č. 440/2016 Sb., kterou vydalo MPSV s účinností od 1. 1. 2017. Skutečný počet km podnikatel zjistí z knihy jízd, kterou je povinen vést, pokud ponechává zaměstnanci (sám sobě) automobil pro osobní potřebu.

VÝPOČET VÝDAJŮ NA AUTOMOBIL	
Odhadovaný počet ujetých km	8 500 Km
Průměrná spotřeba automobilu	5,1 l/100 Km
Základní náhrada	3,90 Kč
Průměrná cena PHM (95 oktanů)	29,50 Kč
Výpočet = $((5,1/100) * 29,5) + 3,90$	45 938 Kč

Tabulka 25 Výpočet výdajů na automobil (vlastní zpracování)

Upravený výsledek hospodaření pak snížím o mzdové náklady, které jsou pro právnickou osobu daňově uznatelným nákladem, na rozdíl od OSVČ, kdy osobní spotřeba není daňově uznatelná a podnikatel tedy odvádí daň z celého příjmu. Dále VH snížím o odpis za 1. rok

ve výši 33 058 Kč vypočítaný v tabulce č. 23 a o zřizovací výdaje vypočítané v tabulce č. 35.

Zatímco základ daně fyzické osoby je rozdíl mezi příjmy a výdaji, základem pro výpočet daně právnické osoby je rozdíl mezi výnosy a náklady tedy hospodářský výsledek. Výnosem a nákladem se rozumí i to, co nebylo skutečně zapláceno. To je jeden z rozdílů, proč by se základ daně fyzické a právnické osoby mohl lišit. Příjem podnikatele ve výpočtech zahrnuje celou výplatu podílu na zisku, v praxi se zisk nevyplácí celý a nechává se buď nerozdělený pro další chod společnosti, nebo se rozděluje do různých fondů. Všechny tyto údaje je nutné brát na vědomí a počítat s nimi. Výpočet je následující.

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VARIANTY A	
VH	640 561 Kč
Odpis	33 058 Kč
Náklady na provoz automobilu	45 938 Kč
Zřizovací výdaje	10 800 Kč
Mzdové náklady	249 360 Kč
VH po odečtení nákladů	301 405 Kč
Zaokrouhlený VH	301 000 Kč
Daň 19 %	57 190 Kč
Zisk	244 215 Kč
Daň 15 %	36 632 Kč
Výplata podílu na zisku	207 583 Kč

Tabulka 26 Výpočet daňové povinnosti varianty A

(vlastní zpracování)

Rekapitulace

PŘEHLED ODVODŮ	
Daň z příjmu FO	16 170 Kč
Daň z příjmu PO	57 190 Kč
SP + ZP	22 440 Kč
15 % srážková daň	36 632 Kč
Odvod celkem	132 432 Kč

Tabulka 27 Výpočet odvodů varianty A

(vlastní zpracování)

Základ daně fyzické osoby tvoří mzdové náklady, základ daně právnické osoby VH.

ZÁKLAD DANĚ FO A PO	
Základ daně FO	249 360 Kč
Základ daně PO	301 405 Kč
Základ daně celkem	550 765 Kč

Tabulka 28 Výpočet základu daně varianty A
(vlastní zpracování)

Pokud by podnikatel už nevyužil žádné další možnosti, jako je odměna za funkci jednatele a zaměstnání manželky, jeho celkový odvod za daně a pojištění by byl 132 432 Kč. Po přepočtu vůči celkovému daňovému základu FO a PO je odvod ve výši 24,05 %.

Varianta B

Podnikatel v této variantě využije jako v předchozím případě vyplácení si mzdy. Zároveň využije i možnost vyplácení odměn jednatele a zaměstnání manželky.

Následující tabulka znázorňuje roční odměnu jednatele za výkon funkce, a to na základě smlouvy o výkonu funkce (musí být schválena valnou hromadou) ve výši 2 499 Kč za měsíc. V případě odměny do 2 500 Kč odměna podléhá klasicky dani z příjmů ze závislé činnosti a odvodu zdravotního pojištění, na čem podnikatel ale ušetří je sociální pojištění, které se v takovém případě neodvádí. Pan XY celou slevu na poplatníka uplatní u mzdy vypočítané v předcházející variantě.

ODMĚNA JEDNATELE		
	Jednatel	Společnost
Hrubá odměna	29 988 Kč	29 988 Kč
ZP 4,5 %	1 349 Kč	
ZP 9 %		2 699 Kč
SHM	32 687 Kč	
Zaokrouhlená SHM	32 700 Kč	
15 % daň	4 905 Kč	
Sleva na poplatníka	0 Kč	
Daň	4 905 Kč	
Čistá odměna	23 734 Kč	
Mzdové náklady		32 687 Kč

Tabulka 29 Výpočet odměny jednatele
(vlastní zpracování)

Manželka panu XY v současné době vypomáhá s vedením daňové evidence, proto její práci v nové společnosti bude vedení účetnictví. Manželka podnikatele je zaměstnaná a práce

pro firmu by pro ní byla jen vedlejší. Z toho důvodu navrhuji zaměstnanecký poměr na základě dohody o pracovní činnosti s měsíční odměnou 2 499 Kč, vše musí být ale schváleno valnou hromadou. Výhodou této výše odměny je absence odvodů sociálního a zdravotního pojištění. Jediné, co musí manželka ze své odměny zaplatit je srážková daň ve výši 15 %, jelikož u podnikatele nepodepíše prohlášení poplatníka, které je pro ni výhodnější v její hlavní práci.

ODMĚNA MANŽELKY	
Hrubá odměna	29 988 Kč
15 % daň	4 499 Kč
Čistá odměna	25 489 Kč

Tabulka 30 Výpočet odměny manželky
(vlastní zpracování)

Celkové mzdové náklady jsou tedy vyčíslené ve výši 312 035 Kč a skládají se z částek 249 360 Kč (mzda pana XY), 32 687 Kč (odměna jednatele) a 29 988 Kč (odměna manželky).

VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI VARIANTY B	
VH	640 561 Kč
Odpis	33 058 Kč
Náklady na provoz automobilu	45 938 Kč
Zřizovací výdaje	10 800 Kč
Mzdové náklady	312 035 Kč
VH po odečtení nákladů	238 730 Kč
Zaokrouhlený VH	238 000 Kč
Daň 19 %	45 220 Kč
Zisk	193 510 Kč
Daň 15 %	29 027 Kč
Výplata podílu na zisku	164 484 Kč

Tabulka 31 Výpočet daňové povinnosti varianty B
(vlastní zpracování)

Rekapitulace celkových odvodů na daních a pojištění vypadá následovně.

PŘEHLED ODVODŮ	
Daň z příjmu FO	25 574 Kč
Daň z příjmu PO	45 220 Kč
SP + ZP	23 789 Kč
15 % srážková daň	29 027 Kč
Odvod celkem	123 610 Kč

Tabulka 32 Výpočet celkového odvodu varianty B
(vlastní zpracování)

Základ daně fyzické osoby tvoří mzdové náklady, základ daně právnické osoby tvoří VH.

ZÁKLAD DANĚ FO A PO	
Základ daně FO	312 035 Kč
Základ daně PO	238 730 Kč
Základ daně celkem	550 765 Kč

Tabulka 33 Výpočet celkového základu daně varianty B
(vlastní zpracování)

Předpokládaná výše odvodů podnikatele při založení s.r.o. v roce 2018 je 123 610 Kč. Po přepočtu vůči celkovému daňovému základu je procentuální odvod 22,44 % v případě, že počítáme s celou výplatou podílu na zisku. Oproti variantě a se odvod snížil o 8 822 Kč a způsobené to bylo výplatou odměn za výkon funkce a zaměstnáním manželky.

Pokud by pan XY ponechal zisk s.r.o. nerozdělen pro další rozvoj a činnost podniku, odvod se sníží na 17,17 %.

Předpokládaná výše odvodů FO

V posledním výpočtu vyčísím odvody podnikatele, pokud by v roce 2018 vystupoval stále jako fyzická osoba.

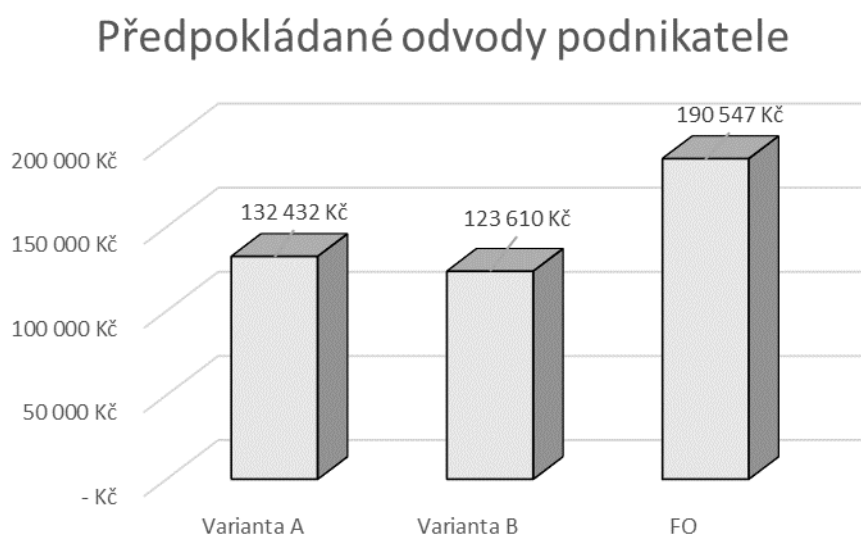
PŘEDPOKLÁDANÝ ODVOD FO ZA ROK 2018	
Příjmy vykázané v deníku podle § 7	1 638 389 Kč
Výdaje vykázané v deníku podle § 7	997 828 Kč
Paušální výdaj na auto	48 000 Kč
Dílčí základ daně podle § 7	592 561 Kč
Zaokrouhlený základ daně	592 500 Kč
Daň 15 %	88 875 Kč
Sleva na poplatníka	24 840 Kč
Daň k zaplacení	64 035 Kč

Vyměřovací základ	296 281 Kč
ZP 13,5 %	39 998 Kč
SP 29,2 %	86 514 Kč
Odvod daně	64 035 Kč
Odvod SP a ZP	126 512 Kč
Odvody celkem	190 547 Kč

Tabulka 34 Výpočet předpokládaného odvodu FO (vlastní zpracování)

Pan XY si nemůže jako OSVČ uplatnit mzdové náklady. Zároveň již nemá nárok v roce 2018 uplatnění daňových odpisů, což mu způsobí vyšší daňový základ, od kterého se zároveň odvíjí i vyšší odvod daně a sociálního a zdravotního pojištění. Uplatnit naopak může paušální výdaj na auto, který v porovnání s odhadovanými náklady s.r.o. vychází výhodněji. Předpokládaný odvod podnikatele jako FO za rok 2018 činí 190 547 Kč, což je po přepočtu vůči daňovému základu 32,16 %.

Grafické znázornění



Graf 2 Předpokládaná výše odvodů v roce 2018 (vlastní zpracování)

8 JEDNOTLIVÉ KROKY PŘECHODU

Hlavní důvod, proč podnikatel uvažuje o změně právní formy je zlepšení image firmy. Vzhledem k tomu, že mezi časté klienty patří městské bazény a wellnessy, ne jednou dalo jejich vedení přednost právnické osobě před živnostníkem zvláště při větších zakázkách, a to znamenalo ztrátu příjmů pana XY. Díky předcházejícím výpočtům podnikatel stále uvažuje o změně právní formy. V následujících kapitolách vypracuji podnikateli postup, jak přejít z fyzické osoby na s.r.o.

8.1 Příprava

Panu XY doporučuji změnu provést k začátku roku 2018. Tím si zajistí potřebný čas, aby vše provedl bez zbytečného spěchu a správně.

Mezi jeden z přípravných kroků patří vymyšlení názvu společnosti, pod kterým bude podnikatel zapsaný v obchodním rejstříku a vystupovat v jednáních. Název společnosti nesmí být zaměnitelný s jinou firmou a nesmí působit klamavě. Zároveň musí obsahovat dovětek „s.r.o.“, „spol. s.r.o.“ nebo „společnost s ručením omezeným“. Existenci stejného nebo podobného názvu společnosti si může podnikatel ověřit online na stránce www.justice.cz. Předběžně jsem vybrala podnikateli název „Moje AQUA, s.r.o.“, který zatím nemá ve veřejném rejstříku nikdo zapsaný.

Další krok, o který se musí podnikatel postarat, je obstarání všech potřebných dokumentů, které bude v průběhu přechodu a zakládání společnosti potřebovat. Mezi dokumenty patří následující výčet.

- Jednotný registrační formulář
 - Podnikatel si ho může vyzvednout na kterémkoliv obecním živnostenském úřadu nebo stáhnout z internetových stránek www.mpo.cz
- Potvrzení o užívacím právu od pronajímatele prostor
 - Jedná se o písemné prohlášení vlastníka nemovitosti, že s umístěním souhlasí. Prohlášení nesmí být starší 90 dnů a podpis musí být úředně ověřen.
- Výpis z katastru nemovitostí

8.2 Zakladatelská listina

První krok, který musí podnikatel udělat, je sepsání zakladatelské listiny. Ta má písemnou podobu a má formu notářského zápisu. Notářský zápis vyhotovuje každý notář a cena se odvíjí od výše základního kapitálu. Odměna za sepsání zakladatelské listiny činí 2 % z prvních 100 000 Kč a 1,2 % z přebývajících částky až do 500 000 Kč. V případě základního kapitálu ve výši 300 000 Kč, zaplatí pan XY 4 400 Kč. Každý notář má svůj vzor, kam doplňuje údaje o společnosti. Minimální požadavky na obsah zakladatelské listiny jsou:

- Obchodní firma a sídlo společnosti
 - Obchodní firma: Moje AQUA, s.r.o.
 - Sídlo společnosti: Třinec XXX, 739 61
- Určení společníků
 - XY, Třinec XXX, 739 61
- Předmět činnosti
 - Zprostředkování obchodu a služeb
 - Velkoobchod a maloobchod
 - Poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků
- Výše základního kapitálu a vkladu
 - Základní kapitál: 300 000 Kč
 - Vklad: 300 000 Kč
- Jméno jednatele
 - XY, Třinec XXX, 739 61
- Určení správce vkladu
 - XY, Třinec XXX, 739 61

Sepsáním zakladatelské listiny je společnost s ručením omezeným založena.

Sídlo společnosti je umístěno v rodinném domě podnikatele. Ke své činnosti nepotřebuje příliš prostoru, neboť část obchodních vztahů u něj probíhá prostřednictvím počítače a druhá část probíhá na půdě zákazníků, kam za nimi dojíždí. Dům má dostatečně veliký

a již v současné době v něm má vyhrazenou jednu místnost jako kancelář. Aby toto sídlo mohlo být zapsáno v zakladatelské listině, je nezbytné vydat souhlas vlastníka nemovitosti zapsaného v katastru nemovitostí s úředně ověřeným podpisem. V tomto případě tedy vydá podnikatel souhlas sám sobě.

S výběrem této možnosti musí podnikatel počítat i s určitým rizikem, a to takovým, že v případě exekuce (ať už na straně společnosti nebo občana), exekutor nehledí na to, jestli zabavuje osobní majetek nebo majetek společnosti. Pan XY musí také pamatovat na to, že sídlo musí být u vstupu označeno názvem a IČ, což může zvýšit pozornost například u zlodějů.

8.3 Založení bankovního účtu a složení ZK

Podnikatel má v současné době založen firemní účet v České spořitelně, proto i účet pro s.r.o. založí jako správce vkladu tady. Na tento účet bude pak složen základní kapitál ve výši 300 000 Kč. Banka podnikateli na vyžádání vydá potvrzení o složení vkladu a o jeho výši. Aby banka potvrzení vydala, potřebuje k tomu předložení zakladatelské listiny. Potvrzení od banky se pak dokládá při podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Disponovat penězi může podnikatel až po zápisu do obchodního rejstříku a po předložení banke výpisu z něj.

8.4 Živnostenské oprávnění

Nově vznikající společnost podnikatele musí mít živnostenské oprávnění ve vztahu k jeho předmětu podnikání. Tím je zprostředkování obchodu a služeb, velkoobchod a maloobchod a poradenská a konzultační činnost, zpracování odborných studií a posudků. Všechno jsou to živnosti ohlašovací volné.

Ohlášení takových živností se provádí přes jednotný registrační formulář (dále jen „JRF“) pro právnické osoby. JRF nahrazuje různé druhy formulářů, které musí podnikatel podat před vstupem do podnikání. Požadavky jednotlivých úřadů se sjednotily do jednoho formuláře, což vede k úspoře času podnikatelům. Prostřednictvím tohoto formuláře podnikatel učiní podání u živnostenského úřadu a zároveň i u jiných úřadů jako například na okresní správě sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovně a na finančním úřadu.

Ohlášení živnosti se podává na obecním živnostenském úřadu nebo na kontaktních místech veřejné správy označené „Czech POINT“.

Správní poplatek za ohlášení první živnosti je stanoven ve výši 1 000 Kč, za ohlášení všech dalších živností je poplatek snížen na 500 Kč. Pokud se ohlašuje více živností najednou, platí se jen jeden poplatek.

Pan XY má povinnost společně s ohlášením živnosti, tedy odevzdáním JRF, doložit ještě následující doklady:

- Potvrzení o tom, že nově vznikající společnost už byla založena, tedy originál nebo úředně ověřenou kopii zakladatelské listiny
- Souhlas vlastníka nemovitosti a výpis z katastru nemovitostí
- Doklad o zaplacení správního poplatku za založení živnosti

8.5 Návrh na prvozápis do obchodního rejstříku

Pan XY musí podat jako jediný jednatel návrh na prvozápis do obchodního rejstříku. Návrh na prvozápis musí být podán ve lhůtě 6 měsíců od založení společnosti, nebo v jiné lhůtě stanovené v zakladatelské listině.

Návrh se podává prostřednictvím elektronicky vyplněného formuláře na stránkách Ministerstva spravedlnosti (www.or.justice.cz). Formulář nese název „inteligentní formulář“. Ten slouží pro přípravu návrhu na zápis, změnu nebo výmaz zápisu ve veřejném rejstříku. Výstupem elektronicky vyplněného formuláře je dokument ve formátu PDF, který společně s přílohami podnikatel zašle rejstříkovému soudu nebo notáři v elektronické nebo listinné podobě.

Inteligentní formulář je rozdělen do tří částí.

V první části musí podnikatel vybrat příslušný rejstříkový soud, u kterého bude společnost zapsána. V případě pana XY mluvíme o Krajském soudě v Ostravě.

Druhá část obsahuje veškeré údaje, které už byly sepsány v zakladatelské listině. Jedná se například o obchodní firmu, místo a předměty podnikání, statutární orgán, způsob jednání a další.

V poslední třetí části najdeme seznam navrhovatelů (všichni jednatelé), požadované datum provedení zápisu, seznam osob, které budou formulář podepisovat, seznam příloh, místo a datum vyplnění formuláře. Podpis pana XY na návrhu musí být úředně ověřen.

Seznam příloh inteligentního formuláře pro s.r.o.

Všechny přílohy musí být krajskému soudu předloženy v originále nebo v úředně ověřené kopii.

- Zakladatelská listina
- Rozhodnutí jednatele o umístění sídla s konkrétně vymezenou adresou sídla společnosti
- Listina osvědčující právní důvod užívání prostor, v nichž je umístěno sídlo
- Výpis z živnostenského rejstříku
- Potvrzení banky o složení základního kapitálu
- Čestné prohlášení jednatele o svéprávnosti, včetně souhlasu se zápisem do obchodního rejstříku a souhlasu o ustanovení do funkce jednatele s úředně ověřeným podpisem
- Čestné prohlášení správce vkladu s úředně ověřeným podpisem

Součástí návrhu je i soudní poplatek za zápis ve výši 6 000 Kč v případě rejstříkového soudu. V případě notářského zápisu je poplatek ve výši 2 700 Kč, který notář odvádí soudu a k tomu musíme ještě připočítat odměnu za zápis do veřejného rejstříku 300 Kč bez DPH (363 Kč s DPH) a odměnu za sepsání notářského zápisu o osvědčení pro zápis do veřejného rejstříku ve výši 1 000 Kč bez DPH (1 210 Kč s DPH). Celkově podnikatel za zápis u notáře zaplatí 4 000 Kč bez DPH.

8.6 Vznik společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným vzniká až v okamžiku jejího zapsání do obchodního rejstříku. Zápis může provést buď rejstříkový soud, nebo notář.

Pokud se podnikatel rozhodne návrh podat rejstříkovému soudu, soud má zákonnou lhůtu pro zápis 5 dnů a nepočítá se den podání návrhu. Pokud soud do pěti dní společnost neza-

píše, nebo nerozhodne usnesením, začíná běžet fikce zápisu. K zápisu pak musí dojít do dvou dnů ode dne zahájení fikce. Rozhodnutí o zápisu musí soud doručit všem zúčastněným osobám, a až po 15ti dnech od doručení lze podávat námitky. V praxi často soudy stanovené lhůty nedodržují a k zápisu dochází později, ale se zpětnou platností.

Notářský zápis může být jednodušší a rychlejší, protože o takovém zápisu neprobíhá řízení jako v případě podání na rejstříkovém soudu, nýbrž notář při splněných podmínkách provede zápis ihned. Notář zápis provede, jestliže zapisované skutečnosti mají podklad v notářském zápisu pro zápis do veřejného rejstříku nebo v notářském zápisu o rozhodnutí orgánu právnické osoby. Podkladový notářský zápis obsahuje vyjádření notáře, že obsah právního jednání je v souladu se zakladatelským jednáním právnické osoby, že byly splněny všechny formalities, ke kterým je právnická osoba povinna, a že byly předloženy všechny požadované listiny. Zápis do obchodního rejstříku může provést jen notář, který sepsal podkladový zápis. Notář pak provede zápis prostřednictvím dálkového přístupu do informačního systému veřejných rejstříků, a to bez zbytečného odkladu po podání žádosti o zápis a vydá ověřený výpis z veřejného rejstříku.

8.7 Další registrační povinnosti

Pan XY má kromě povinností popsaných v dřívějších kapitolách ještě povinnost podat další nutná podání, a to zejména vůči:

- Místně příslušnému finančnímu úřadu v Třinci
 - Jako plátce daně z příjmů právnických osob, příjmů ze závislé činnosti, ke srážkové dani a k silniční dani a to do 30ti dnů ode dne zápisu do obchodního rejstříku. Dokládá se kopie výpisu z obchodního rejstříku a kopie smlouvy o zřízení bankovního účtu. Registrací bude podnikateli přiděleno daňové identifikační číslo.
 - Jako plátce DPH. Při registraci musí na finančním úřadu doložit podnikatelský záměr, na základě kterého je posouzeno, zda se registraci vyhoví.
- Místně příslušné správě finančního zabezpečení a zdravotním pojišťovnám v Třinci
 - Jako zaměstnavatel do osmi dnů od vzniku společnosti, a zároveň zde musí přihlásit své zaměstnance rovněž do osmi dnů ode dne nástupu.

- Zákonné úrazové pojištění zaměstnavatele
 - V případě, kdy má podnikatel třeba i jen jednoho zaměstnance, je ze zákona povinen se přihlásit k zákonnému úrazovému pojištění. Vybrat si může mezi Českou pojišťovnou a Kooperativou. Pojištění se platí čtvrtletně a jeho výše se odvíjí od činnosti podnikatele.

8.8 Valná hromada

Pan XY je povinen jako jednatel svolat valnou hromadu – nejvyšší orgán společnosti, a to nejméně jednou za rok, v případě schvalování účetní závěrky nejpozději do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Do působnosti valné hromady obecně patří schvalování účetní závěrky, rozdělování zisku a rozhodování o úhradě ztráty, rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy a jmenování nebo odvolání jednatelů a další.

Na začátku podnikání má jednatel povinnost informovat valnou hromadu o podstatných informacích, které musí valná hromada schválit. V případě pana XY hovoříme zejména o schválení:

- Zaměstnání pana XY na HPP a výplatě mzdy ve výši 15 000 Kč za měsíc
- Odměňování pana XY jako jednatele na základě smlouvy o výkonu funkce ve výši 2 499 Kč za měsíc
- Možnost pana XY využívat služební automobil pro soukromé účely
- Zaměstnání rodinných příslušníků, konkrétně manželky na DPČ s měsíční odměnou 2 499 Kč

Jelikož jednatel a valná hromada jsou v tomto případě jednou a tou stejnou osobou, přijatá rozhodnutí musí být uvedena v zápisu nebo pořízeny písemně. Působnost valné hromady společnosti je tak společník povinen vykonávat s tím, že rozhodnutí činí vždy písemně a s úředně ověřeným podpisem, aby existovalo zachycení existence smlouvy v čase. V opačném případě by se jednalo o nedodržení informační povinnosti a střet zájmu, který by v závěru vedl k neplatnému jednání společnosti. (© Prchal, 2015)

8.9 Vyčíslení nákladů projektu

VYČÍSLENÍ NÁKLADŮ SPOJENÝCH SE ZALOŽENÍM S.R.O.	
Správní poplatek za sepsání zakladatelské listiny	4 400 Kč
Správní poplatek za ohlášení živností	1 000 Kč
Notářský poplatek za zápis do obchodního rejstříku	4 000 Kč
Správní poplatek za ověření podpisů	300 Kč
Správní poplatek za výpis z katastru nemovitostí	100 Kč
Výdaje na pracovní cesty	1 000 Kč
Celkem	10 800 Kč

Tabulka 35 Vyčíslení nákladů projektu (vlastní zpracování)

Celkové náklady na založení s.r.o. jsem vyčíslila v hodnotě 10 800 Kč bez DPH. Tuto částku podnikatel použije jako zřizovací výdaj. Účtovat bude přes náklady příštích období.

8.10 Návrh na vyplácení a výši mzdy a odměn

Na základě výpočtů v kapitole 7.3 navrhuji podnikateli následující výši mzdy a odměn.

- Mzda podnikatele na základě pracovněprávního vztahu ve výši 15 000 Kč za měsíc navýšené o 1 % vstupní ceny osobního automobilu (i s DPH) pro výpočet pojištění a daně.
- Odměna podnikateli na základě smlouvy o výkonu funkce v měsíční výši 2 499 Kč.
- Odměna zaměstnané manželky na základě dohody o pracovní činnosti v měsíční výši 2 499 Kč.

8.11 Oznámení o změně právní formy podnikání obchodním partnerům

Panu XY doporučuji, aby dostatečnou dobu před ukončení FO a vznikem s.r.o. Oznámil tuto změnu všem obchodním partnerům, ať už dodavatelům nebo odběratelům. Tuto skutečnost může sdělit prostřednictvím e-mailu, dopisu, telefonicky nebo přes webové stránky širší veřejnosti. V oznámení by měl být sdělen nový název společnosti, IČ právnické osoby, sídlo společnosti, číslo bankovního účtu a také to, zda bude právnická osoba plátcem DPH.

Vhodné by bylo ujistit také všechny případné věřitele, že veškeré závazky podnikatel uhradí jako OSVČ a nic nepřechází na právnickou osobu.

8.12 Účetnictví

Zápisem do obchodního rejstříku se podnikatel společně se svou společností stává účetní jednotkou. Plyne tím pro něj povinnost vést účetnictví. O to se bude starat podnikatelova manželka. U fyzické osoby byla paní XY zvyklá používat účetní software Pohoda. Verze, kterou měli zakoupenou, byla specializována na daňovou evidenci, proto si musí do podnikání zakoupit nový software. Po prostudování webových stránek nabízející software Pohoda, doporučuji do nové společnosti nakoupit verzi programu Pohoda Profi, která nabízí vedení účetnictví a využití funkcí jako například pokladnu, banku, cizí měnu, dále fakturaci, sklad, majetek, ale i EET a další. Za verzi Profi podnikatel zaplatí 8 980 Kč. K tomu mu zároveň doporučuji dokoupení servisu za roční poplatek 2 070 Kč, který bude platit až od druhého roku užívání, neboť v prvním roce je servis poskytován zdarma. Výhodu servisu shledávám v aktualizacích a to i v případě legislativních změn.

8.12.1 Vnitropodnikové směrnice, účtový rozvrh

Nově vzniklá s.r.o. jako účetní jednotka má povinnost vypracovat podle platné legislativy vnitropodnikovou směrnici a aktualizovat ji podle potřeb. Taková směrnice by měla být stručná s přehledná a měla by obsahovat základní informace o účetnictví podniku (systém zpracování, účtový rozvrh), organizační pravidla (kompetence a podpisové vzory, inventarizace, archivace dokladů) a specifické účtování (dlouhodobý majetek, odpisy, kurzové rozdíly, měny a další). Pan XY společně s jeho manželkou jsou povinni jednat v souladu se směrnicí.

Účetní jednotka si sama sestaví podle směrné účtové osnovy pro podnikatele svůj účtový rozvrh, který obsahuje syntetické a analytické účty a podle kterého bude účtovat. Během roku může být tento rozvrh doplňován, jednotlivé účty však nemohou být rušeny.

8.12.2 Zahajovací rozvaha, otevření účetních knih

Ke dni vzniku musí sestavit podnikatel zahajovací rozvahu. Ta se skládá v případě nově vzniklé společnosti Moje AQUA, s.r.o. z běžného účtu na straně aktiv v hodnotě 300 000 Kč, a ze základního kapitálu na straně pasiv taktéž v hodnotě 300 000 Kč. Dále v zahajovací rozvaze najdeme aktivní položku náklady příštích období, kde pan XY vyčíslí zřizovací výdaje a na stranu pasiv ve stejné částce do rozvahy zapíše závazky za společníkem.

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA SPOLEČNOSTI MOJE AQUA, S.R.O.					
označení	Aktiva		označení	Pasiva	
C.IV.2.	Běžný účet	300 000 Kč	A.I.	Základní kapitál	300 000 Kč
D.I.1.	Náklady příštích období	10 800 Kč	A.II.8.1.	Závazky za společníkem	10 800 Kč
	Aktiva celkem	310 800 Kč		Pasiva celkem	310 800 Kč

Tabulka 36 Zahajovací rozvaha (vlastní zpracování)

Zároveň musí začít o společnosti účtovat. K tomu potřebuje otevřít účetní knihy.

OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH			
Běžný účet	300 000 Kč	221	701
Základní kapitál	300 000 Kč	701	411
Zřizovací výdaje	10 800 Kč	381	701
Závazky za společníkem	10 800 Kč	701	365

Tabulka 37 Otevření účetních knih (vlastní zpracování)

8.12.3 Účtování

První účetní operace, kterou podnikatel provede, bude odkup automobilu (165 289 Kč) a drobného majetku od OSVČ.

Řekněme, že podnikatel si ve směrnici stanoví následující kritéria pro dlouhodobý majetek.

- 1) Dlouhodobý hmotný majetek: Pořizovací cena vyšší než 40 000 Kč, účtování na účet 022. Daňové odpisy zrychlené.
- 2) Drobný dlouhodobý hmotný majetek: Pořizovací cena od 5 000 Kč do 40 000 Kč, časové rozlišení majetku nejméně 2 roky, účtování na účet 501.002 – hmotný majetek, 518.002 – nehmotný majetek.
- 3) O zbytku drobného majetku bude účtovat hned do nákladů na účet 501.003 (hmotný majetek) a na účet 518.003 (nehmotný majetek) a evidovat jej bude v podrozvahové evidenci.

Odkup pak bude vypadat následovně:

ÚČTOVÁNÍ O ODKUPOVANÉM MAJETKU			
DHM - automobil	165 289 Kč	022	221
DPH	34 711 Kč	343	221
DDHM – nákup notebooku	9 917 Kč	381	221
DDHM – notebook – časové rozlišení	4 959 Kč	501.002	381
DPH	2 083 Kč	343	221
DDHM – stolní počítač	4 545 Kč	501.003	221
DPH	954 Kč	343	221
DDHM – monitor	2 066 Kč	501.003	221
DPH	434 Kč	343	221
DDHM – tiskárna	826 Kč	501.003	221
DPH	173 Kč	343	221

DDHM – mobilní telefon	2 066 Kč	501.003	221
DPH	434 Kč	343	221

Tabulka 38 Účtování o odkupovaném majetku
(vlastní zpracování)

Některé další účetní operace společnosti Moje AQUA, s.r.o.

ÚČETNÍ OPERACE SPOLEČNOSTI MOJE AQUA, S. R. O.			
Odpis automobilu	33 058 Kč	558	082
Nákup softwaru	7 421 Kč	381	221
Software – časové rozlišení	3 711 Kč	518.002	381
DPH	1 559 Kč	343	221
Pořízení zboží na fakturu	1 000 Kč	131	321
DPH	210 Kč	343	321
Zařazení zboží	1 000 Kč	132	131
Prodej zboží za hotové	1 350 Kč	311	604
DPH	284 Kč	311	343
Vyřazení zboží	1 000 Kč	504	132
Prodej služeb na fakturu	5 000 Kč	311	602
DPH	1 050 Kč	311	343
Úhrada faktury za služby	6 050 Kč	221	311
Hrubá odměna podnikatele	2 499 Kč	522	366
ZP podnikatel	113 Kč	366	336.2
ZP společnost	225 Kč	524.2	336.2
Záloha na daň	409 Kč	366	342
Výplata odměny	1 977 Kč	366	221
Hrubá mzda podnikatele	15 000 Kč	521	331
SP zaměstnanec	1 105 Kč	331	336.1
SP zaměstnavatel	4 250 Kč	524.1	336.1
ZP zaměstnanec	765 Kč	331	336.2
ZP zaměstnavatel	1 530 Kč	524.2	336.2
Záloha na daň	1 348 Kč	331	342
Odvod SP	5 355 Kč	336.1	221
Odvod ZP	2 633 Kč	336.2	221
Odvod daní	1 757 Kč	342	221
Výplata mzdy	11 783 Kč	331	221

Tabulka 39 Účetní operace v s.r.o. (vlastní zpracování)

9 ZHODNOCENÍ ZMĚN A DOPORUČENÍ

Na základě získaných teoretických informací, analýzy podnikání pana XY a provedených výpočtů podporuji změnu formy podnikání a navrhuji přechod z fyzické osoby na právnickou osobu, konkrétně na společnost s ručením omezeným.

Z podkladů pro daňové přiznání za zdaňovací období 2014, 2015 a 2016 vyplývá, že příjmy podnikatele rostou a s nimi i povinnost odvádět vyšší sociální a zdravotní pojištění a daň z příjmu fyzických osob.

Oproti roku 2014 se v roce 2016 zvýšily odvody o 130 183 Kč. Pro rok 2018 je předpoklad, že při stejné výši příjmu se odvody fyzické osoby navýší celkem na 190 547 Kč, ve srovnání s rokem 2016 tedy o 11 498 Kč. Způsobeno to je tím, že odepisování dlouhodobého majetku je v roce 2017 ukončeno. Výše pojistného a daně se odvíjí od výše základu daně. Podnikatel nemá možnost vyplácet si mzdu, ani zaměstnat manželku, proto nemůže uplatnit mzdové náklady jako daňově uznatelný náklad. Výplata peněz pro osobní spotřebu v tomto případě bohužel také není u fyzické osoby daňově uznatelný výdaj.

V případě, že pan XY skutečně přejde v roce 2018 na právnickou osobu a založí s.r.o., jeho odvody budou nižší, než při pokračování v podnikání jako fyzická osoba. Toto tvrzení podporují výpočty předpokládané výše odvodů s.r.o. za rok 2018.

Pokud si pan XY bude vyplácet mzdu, odměnu za výkon funkce a zaměstná manželku, jeho celkový odvod na daních a pojištění v případě výplaty celého podílu na zisku činí 123 610 Kč, což je o 66 937 Kč méně než předpokládaný odvod podnikatele jako fyzické osoby. V přepočtu zaplatí méně o 35 %. Snížení odvodové povinnosti při založení s.r.o., je způsobeno možností vyplácení mzdy podnikatele, odměny jednatele a také zaměstnání manželky. Pokud by nezaměstnal manželku a ponechal si pouze mzdu, tedy funkci jednatele by prováděl bezúplatně, celkový odvod by byl ve výši 132 432 Kč, nicméně i v tomto případě se jedná o nižší odvod než u fyzické osoby. Mzdové náklady jsou v s.r.o. daňově uznatelným nákladem, proto je počítaná daň a pojistné z nižšího základu daně než u fyzické osoby. Zároveň má podnikatel možnost při odkoupení dlouhodobého majetku za obvyklou cenu začít tento majetek znovu odepisovat, a to i v případě už odepsaného majetku, což představuje další snížení daňového základu.

Z hlediska porovnání odvodů se jeví založení s.r.o. jako výhodnější než pokračování v podnikání jako fyzická osoba. S touto možností na druhou stranu čeká podnikatele spoustu papírování a vyřizování na úřadech.

Pro převod dlouhodobého majetku z podnikání fyzické osoby do podnikání s.r.o. navrhuji podnikateli jeho prodej. K tomu je nutné zjištění cen obvyklých. Celkovou cenu majetku jsem odhadla ve výši 184 709 Kč bez DPH. Pan XY je povinen tento příjem zahrnout do daňového přiznání fyzické osoby a zdanit sazbou ve výši 15 %, což činí 28 155 Kč. Dále navrhuji podnikateli z finančních prostředků vložit do ZK s.r.o. 300 000 Kč, aby společnost disponovala dostatečným kapitálem pro odkoupení dlouhodobého majetku a počáteční chod podnikání.

V průběhu roku 2017 doporučuji podnikateli připravovat se na změnu a podstupovat kroky potřebné k založení s.r.o., to znamená shromažďovat potřebné dokumenty a vyřizovat věci na úřadech, a to tak, aby vše stihl do konce roku 2017 a na začátku roku 2018 už mohl jen podat návrh na zápis do obchodního rejstříku.

Další podstatná změna, která podnikatele s přechodem na s.r.o. čeká, je přechod z daňové evidence na účetnictví, což znamená větší administrativní náročnost a nutnost zakoupení lepšího účetního softwaru než vlastní doposud. Účetnictví představuje povinnost zveřejnění závěrky, a to může znamenat možnou jistotu u zákazníků a věřitelů. Zároveň selepší i image firmy, s.r.o. totiž může působit pro ostatní důvěryhodněji než podnikání fyzické osoby.

V neposlední řadě bych zmínila změnu v ručení, kdy podnikatel při založení s.r.o. bude ručit jen do výše nesplaceného základního kapitálu, nikoliv celým svým majetkem, jak tomu má doposud.

ZÁVĚR

Bakalářská práce se zabývala změnou podnikání z fyzické osoby na osobu právnickou. Jako forma právnické osoby byla vybrána společnost s ručením omezeným. Cílem bakalářské práce bylo vypracovat kroky přechodu podnikání. Dílčími cíli tedy bylo porovnat odvody jednotlivých forem, definovat, jak převést majetek z podnikání fyzické osoby do nově vznikající společnosti a jak založit s.r.o.

Důležitou rolí pro zpracování bakalářské práce bylo poznání podniku, jeho činnosti a jeho celkového chodu. Rozhodující pro výběr způsobu převodu majetku z podnikání fyzické osoby do nově vzniklé společnosti, byla struktura dlouhodobého majetku podnikatele, složitost, a časová a finanční náročnost jednotlivých možností. Při porovnání variant byl pro podnikatele nejoptimálnější prodej majetku.

Od této volby se dále odvíjel výpočet předpokládané výše odvodů s.r.o. i fyzické osoby, ze kterého vyšlo najevo, že přechod na právnickou osobu zajistí nižší odvod na daních a pojištění a změnu právní formy tak podpořil.

V práci jsem následně podnikateli vytvořila postup a návod, jak společnost s ručením omezeným založit. Aby podnikatel ušetřil čas a peníze, bylo navrženo, aby některé kroky řešil s notářem namísto rejstříkového soudu.

Nedílnou součástí spojenou se změnou právní formy je i přechod z daňové evidence na účetnictví. Podnikateli bylo nastíněno, jak bude vypadat zahajovací rozvaha a jaké budou některé vybrané účetní operace při zahájení podnikání.

Výsledkem práce je tedy zpracování postupu a jednotlivých kroků, jak založit společnost co nejjednodušeji a nejlevněji.

Mezi zákazníky pan XY řadí mimo jiné také bazény, wellnessy a aquaparky, které patří městům a přednost mohou dát spíše právnickým osobám než živnostníkům. Poptávka po výrobcích a službách by se v následujících letech mohla zvýšit, což by znamenalo nutnost řešení kapacity, aby byl podnikatel schopen zajistit poptávku. Do teď si se vším vystačil sám, nicméně při vyšší poptávce hrozí, že by na odvádění kvalitní a rychlé práce nestačil a musel by do podnikání v některých situacích přizvat pomocnou sílu.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

BĚHOUNEK, Pavel, 2016. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 12. Vydání. Olomouc: ANAG. 368 s. ISBN 9788075540379.

BEZOUŠKA, Petr a Lucie PIECHOWICZOVÁ, 2013. *Nový občanský zákoník: nejdůležitější změny*. Olomouc: ANAG. 375 s. ISBN 978-80-7263-819-2.

CARDOVÁ, Zdenka, 2010. *Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele*. 2. Vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR. 158 s. ISBN 9788073575021.

Orgány společnosti s ručením omezeným, © 2016 Ceed [online]. [cit. 2017-04-14]. Dostupné z: http://www.ceed.cz/podnikani/261_organy_S.R.O.htm

ČERNÁ, Stanislava et al., 2016. *Obchodní právo: podnikatel, podnikání, závazky s účastí podnikatele*. Praha: Wolters Kluwer. 735 s. ISBN 9788075523334.

ČERVINKA, Tomáš a Antonín DANĚK, 2016. *Zdravotní pojištění: zaměstnavatelů, zaměstnanců, OSVČ : s komentářem a příklady*. 8. Vydání. Olomouc: ANAG. 160 s. ISBN 9788072639991.

DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2016. *Daňová evidence podnikatelů*. Praha: Grada. 144 s. ISBN 9788027100354.

DVOŘÁČEK, Jiří a Peter SLUNČÍK, 2012. *Podnik a jeho okolí: jak přežít v konkurenčním prostředí*. Praha: C. H. Beck, 173 s. ISBN 9788074002243.

DVOŘÁK, Tomáš, 2014. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer. 696 s. ISBN 9788074786334.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika, 2016. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2016*. Praha: Wolters Kluwer, 327 s. ISBN 9788075520357.

HORZINKOVÁ, Eva, 2010. *Živnostenský zákon v praxi*. 8. Vydání. Olomouc: ANAG. 344 s. ISBN 9788072636150.

HRUŠKA, Vladimír, 2016. *Účetní manuál pro podnikatelské subjekty, aneb, Průvodce účetními operacemi a účetní závěrkou*. Praha: Grada. 640 s. ISBN 9788024758053.

JOSKOVÁ, Lucie, Jan ŠAFRÁNEK, Pěva POKORNÁ, Pavel PRAVDA a Markéta PRAVDOVÁ, 2015. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. Aktualizované vydání. Praha: Grada. 232 s. ISBN 978-80-247-5837-4

KUČEROVÁ, Dagmar, © 2017. Daně a účetnictví: Daňové zvýhodnění pro rok 2016 a v roce 2017 [online]. [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: <http://www.podnikatel.cz/clanky/danove-zvyhodneni-pro-rok-2016-a-v-roce-2017/>

MARKOVÁ, Hana, 2017. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2017*. 26. Vydání. Praha: Grada. 288 s. ISBN 978-80-271-0451-2.

MATZNER, Jiří, © 2015. Business Info: Jak nejlépe přejít z živnosti na s.r.o. [online]. [cit. 2017-04-08]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/jak-nejlepe-prejit-z-zivnosti-na-sro-66095.html>

OBCHODNÍ REJSTRÍK, [online], [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: <http://www.obchodni-rejstrik.info/>

Občanský zákoník: Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích); Zákon o mezinárodním právu soukromém: a prováděcí a související zvláštní právní předpisy: 2014 : úplná znění. 2014. 3. Vydání. Olomouc: ANAG. 911 s. ISBN 978-80-7263-855-0.

PASEKOVÁ, Marie, 2008. *Základy účetnictví: studijní pomůcka pro distanční studium*. 5. Vydání. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně. 191 s. ISBN 9788073187507.

PELC, Vladimír a Petr PELECH, 2016. *Daně z příjmů: s komentářem*. Olomouc: ANAG. 1040 s. ISBN 9788075540119.

PETERKA, Roman, © 2015. MontyRich: 5 klíčových aspektů ready-made firem [online]. [cit. 2017-04-14]. Dostupné z: <http://www.montyrich.cz/novinky/podnikani/2847-5-klicovych-aspektu-ready-made-firem>

PILÁTOVÁ, Jana, 2015. *Zákon o účetnictví s komentářem*. Praha: Grada. 96 s. ISBN 9788024758046.

POKORNÁ, Jarmila a Eva VEČERKOVÁ, 2014. *The Limited Liability Company as a Universal Legal Form of Business*. *Procedia Economics and Finance*. 12, 533-538. DOI: 10.1016/S2212-5671(14)00376-1. ISSN 22125671. Dostupné také z: <http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S2212567114003761>

PRCHAL, Tomáš, © 2015. *Jednočlenná s.r.o. zastoupená jediným společníkem: Portál Pohoda* [online]. [cit. 2017-04-14]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/legislativa-pro-podnikatele/jednoclenna-spolecnost-zastoupena-jednym-spolecni/>

SALACHOVÁ, Bohumila a Bohumil VÍTEK, 2013. *Podnikání a jeho přeměny*. Ostrava: Key Publishing, 145 s. ISBN 9788074181856.

SINECKÝ, Filip, © 2016. Portál pohoda: Zdaňování jednatelů a společníků v s.r.o. [online]. [cit. 2017-04-08]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdanovani-jednatelu-a-spolecniku-v-s-r-o/>

SKÁLOVÁ, Jana, 2016. *Podvojně účetnictví*. Praha: Grada. 192 s. ISBN 9788027100316.

SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ, 2015. *Podniková ekonomika*. 6. Vydání. Praha: C. H. Beck, 526 s. ISBN 9788074002748.

ŠTĚPÁNOVÁ, Petra, © 2017. Bisnode: Loni vzniklo rekordní množství firem [online]. [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: <http://www.bisnode.cz/tiskove-zpravy/loni-vzniklo-rekordni-mnozstvi-firem/>

ŠTĚPÁNOVÁ, Silvie, 2007. *Zakládáme a provozujeme živnost: podnikání podle živnostenského zákona*. Brno: Computer Press, 210 s. ISBN 9788025117354.

VEBER, Jaromír a Jitka SRPOVÁ, 2012. *Podnikání malé a střední firmy*. 3. Vydání. Praha: Grada, 332 s. ISBN 9788024745206.

Výše a platba pojistného: Česká správa sociálního zabezpečení, © 2016. In: ČSSZ [online]. [cit. 2017-04-04]. Dostupné z: <http://www.cssz.cz/cz/pojistne-na-socialni-zabezpeceni/vyse-a-platba-pojistneho/>

ZÁMEČNÍK, Roman, Zuzana TUČKOVÁ a Petr NOVÁK, 2008. *Podniková ekonomika I*. Zlín: Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně, 295 s. ISBN 9788073187019.

ÚPLNÉ ZNĚNÍ, 2016. *Účetnictví podnikatelů: Audit: redakční uzávěrka k 1. 1. 2016*. Ostrava: Sagit. 192 s. ISBN 9788074881428.

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

DPH	Daň z přidané hodnoty.
EET	Elektronická evidence tržeb.
EU	Evropská unie.
FO	Fyzická osoba.
HPP	Hlavní pracovní poměr.
IČ	Identifikační číslo.
JRF	Jednotný registrační formulář.
MPSV	Ministerstvo prací a sociálních věcí.
NOZ	Nový občanská zákoník.
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení.
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná.
PDF	Portable document format.
PHM	Pohonné hmoty.
PO	Právnícká osoba.
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným.
SP	Sociální pojištění.
VH	Výsledek hospodaření.
ZDP	Zákon o dani z příjmu.
ZK	Základní kapitál.
ZOOK	Zákon o obchodních korporacích.
ZP	Zdravotní pojištění.
ŽZ	Živnostenský zákon.

SEZNAM OBRÁZKŮ A GRAFŮ

Obrázek 1 Členění korporací	16
Obrázek 2 Členění živností.....	18
Graf 1 Celkový počet s.r.o. V ČR	23
Graf 2 Předpokládaná výše odvodů v roce 2018	55

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Uplatnění paušálních výdajů.....	21
Tabulka 2 Zahajovací rozvaha	26
Tabulka 3 Zaúčtování počátečních stavů.....	26
Tabulka 4 Srovnání OSVČ a s.r.o.....	33
Tabulka 5 Výhody a nevýhody OSVČ.....	33
Tabulka 6 Výhody a nevýhody s.r.o.....	34
Tabulka 7 Evidence drobného majetku k 31. 12. 2016.....	38
Tabulka 8 Přehled dlouhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2016	38
Tabulka 9 Odpis osobního automobilu	39
Tabulka 10 Evidence finančního majetku k 31. 12. 201X.....	39
Tabulka 11 Evidence závazků k 31. 12. 201X.....	40
Tabulka 12 Přehled pohledávek k 31. 12. 201X.....	41
Tabulka 13 Výpočet daňové povinnosti za rok 2014.....	42
Tabulka 14 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2014	42
Tabulka 15 Rekapitulace roku 2014	42
Tabulka 16 Výpočet daňové povinnosti za rok 2015.....	43
Tabulka 17 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2015	43
Tabulka 18 Rekapitulace roku 2015	43
Tabulka 19 Výpočet daňové povinnosti rok 2016	44
Tabulka 20 Odvod sociálního a zdravotního pojištění za rok 2016	44
Tabulka 21 Rekapitulace roku 2016	44
Tabulka 22 Odhad obvyklé ceny majetku.....	48
Tabulka 23 Plán odpisů odkoupeného osobního automobilu	49
Tabulka 24 Výpočet mzdy	50
Tabulka 25 Výpočet výdajů na automobil	50
Tabulka 26 Výpočet daňové povinnosti varianty A	51
Tabulka 27 Výpočet odvodů varianty A	51
Tabulka 28 Výpočet základu daně varianty A	52
Tabulka 29 Výpočet odměny jednatele	52
Tabulka 30 Výpočet odměny manželky.....	53
Tabulka 31 Výpočet daňové povinnosti varianty B	53

Tabulka 32 Výpočet celkového odvodu varianty B.....	54
Tabulka 33 Výpočet celkového základu daně varianty B	54
Tabulka 34 Výpočet předpokládaného odvodu FO	55
Tabulka 35 Vyčíslení nákladů projektu	63
Tabulka 36 Zahajovací rozvaha	65
Tabulka 37 Otevření účetních knih.....	65
Tabulka 38 Účtování o odkupovaném majetku	66
Tabulka 39 Účetní operace v s.r.o.	66

SEZNAM PŘÍLOH

P I Smlouva o výkonu funkce jednatele

P II Souhlas s umístěním sídla

PŘÍLOHA P I: SMLOUVA O VÝKONU FUNKCE JEDNATELE SPOLEČNOSTI

SMLOUVA O VÝKONU FUNKCE JEDNATELE SPOLEČNOSTI

Uzavřená ve smyslu § 59 a násl. A § 194 a násl. Zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích), mezi těmito smluvními stranami:

Společnost: Moje AQUA, s.r.o.

se sídlem: Třinec XXX, 739 61

IČ: XXXX XXXX

Na straně jedné (dále jen „Společnost“)

Pan XY

r.č. XXXXXX/XXXX

bytem Třinec XXX, 739 61

Na straně druhé (dále jen „Jednatel“)

I.

Úvodní ustanovení

Společnost byla založena na základě společenské smlouvy ze dne X. X. 2018 a je zapsána u Krajského soudu v Ostravě oddíl X, vložka XXXX. Jednatel byl rozhodnutím společníků jmenován do funkce jednatele společnosti při jejím založení. Společnost má zájem upravit vztahy mezi Společností a Jednatelům touto Smlouvou o výkonu funkce, a proto rozhodnutím valné hromady společnosti ze dne X. X. 2018 schválila toto její znění.

II.

Předmět smlouvy

1. Jednatel se zavazuje vykonávat pro Společnost funkci jednatele společnosti.
2. Společnost se zavazuje vyplácet za výkon funkce jednatele odměnu.
3. Jednatel jedná za společnost jako statutární orgán a je oprávněn jednat jménem společnosti samostatně.
4. Jednatel prohlašuje, že mu nejsou známy žádné důvody, jež by bránily ve výkonu funkce jednatele společnosti.

III.

Práva a povinnosti Jednatele

Jednatel řídí činnost společnosti v zákonném rozsahu, v souladu se zakladatelskou listinou společnosti a rozhodnutími valné hromady společnosti.

V případě, že pokyny Společnosti budou zjevně nevhodné, ať už pro rozpor se zákonem, nebo by jejich dodržení znamenalo újmu Společnosti, je jednatel povinen písemně upozornit Společnost na takovou nevhodnost. Upozornění provede Jednatel tak, že jej doručí všem společníkům společnosti.

Jednatel se zavazuje, že bude funkci jednatele vykonávat osobně, s péčí řádného hospodáře, vždy výlučně v zájmu Společnosti, přitom pečlivě a s potřebnými znalostmi. Sjednává se, že pečlivě a s potřebnými znalostmi jedná Jednatel v takovém případě, kdy mohl při podnikatelském rozhodování v dobré víře rozumně předpokládat, že jedná informovaně a v obhajitelném zájmu Společnosti a to při:

veškerém právním jednání, které mu přísluší jako jednatele, zejména pak při hájení a prosazování zájmů společnosti a v mezích své působnosti v tomto duchu při řízení společnosti a obchodních jednáních, a při plnění úkolů uložených mu valnou hromadou.

Jednatel je povinen účastnit se zasedání valné hromady společnosti a podávat vysvětlení týkající se skutečností, které souvisejí se společností nebo s její činností.

IV.

Práva a povinnosti Společnosti

1. Společnost se zavazuje vytvořit jednatelel odpovídající podmínky k výkonu jednatelelské funkce a předat mu všechny informace, údaje a podklady nutné k výkonu jeho činnosti, jakož i poskytnout součinnost k řádnému výkonu funkce.
2. Společnost se zavazuje zaplatit jednatelel odměnu dle článku VI. této smlouvy.
3. Společnost se zavazuje poskytnout jednatelel prostory potřebné pro výkon jeho funkce, a to po celou dobu výkonu činnosti podle této smlouvy.

V.

Pracovní doba

1. Jednatel bude věnovat výkonu funkce Jednatele 20 hodin týdně.
2. Doba věnovaná výkonu funkce jednatele je dobou pružnou a o jejím rozložení v daném týdnu rozhoduje Jednatel.
3. Jednatel může v případě potřeby věnovat výkonu funkce i více než 20 hodin týdně.

VI.

Odměna

1. Společnost bude Jednateli vyplácet za jeho činnost odměnu ve výši 2 499 Kč měsíčně.
2. Měsíční odměna je splatná nejpozději do 20. dne následujícího kalendářního měsíce.
3. Valná hromada společnosti může rozhodnout i o mimořádných odměnách jednatelel, a to podle hospodářských výsledků společnosti.
4. Jednatel má nárok na náhradu výdajů, jež účelně vynaložil pro společnost. Za služební cesty obdrží jednatel náhrady. Pro stanovení výše cestovních náhrad budou použita příslušná ustanovení zákoníku práce a prováděcích předpisů.

5. Pokud bude Jednatel odvolán z funkce, pak má nárok, aby mu společnost vyplatila v měsíci následujícím po odvolání odchodné ve výši dvojnásobku odměny vyplacené mu za uplynulý rok.

6. K výkonu funkce bude poskytnut Jednateli mobilní telefon, jehož náklady bude hradit Společnost.

VII.

Dovolená

1. Jednatel má v každém kalendářním roce nárok na dovolenou na zotavenou v rozsahu 5 týdnů.

2. Termín dovolené si stanovuje jednatel s ohledem na zájmy společnosti.

VIII.

Překážky v činnosti

1. Jednatel je povinen nahlásit bez zbytečného odkladu Společnosti překážky zabraňující výkonu jednatelské funkce, a to především pokud jde o jejich důvod a přibližnou délku trvání.

2. V případě nemoci je Jednatel povinen po uplynutí 3 dnů od začátku pracovní neschopnosti předložit lékařské potvrzení o pracovní neschopnosti a její přibližné délce.

IX.

Povinnost mlčenlivosti

1. Jednatel je povinen zachovat mlčenlivost o všech záležitostech, o nichž se dozvěděl v souvislosti s výkonem své funkce. Toto platí rovněž po dobu jednoho roku pro období po ukončení výkonu funkce Jednatele ve společnosti.

2. Po ukončení platnosti této smlouvy je jednatel povinen neprodleně a bez vyzvání odevdat společnosti veškeré podklady, poznámky, návrhy a další písemnosti související s jednatelskou funkcí. Zadržovací právo k těmto dokumentům mu nepřísluší. Jednatel bere

na vědomí, že nesplnění této povinnosti může mít za následek odpovědnost za škodu, kterou takovým porušením povinností Společnosti způsobí.

X.

Zákaz konkurence

Pro jednatele platí zákonný zákaz konkurence vymezený v ust. § 199 ZOK a ve stanovách společnosti.

XI.

Trvání smlouvy

1. Tato smlouva se uzavírá na dobu výkonu funkce Jednatele.
2. Tato smlouva nabývá účinnosti okamžikem podpisu oběma smluvními stranami. Veškeré změny a doplňky této smlouvy musí mít písemnou formu.
3. Ustanovení smlouvy, která upravují poměry stran i po zániku této smlouvy, jsou platná a účinná i po zániku smlouvy.

XII.

Závěrečná ustanovení

1. Smluvní strany se zavazují vykonat veškeré úkony, jichž je podle této smlouvy, právních předpisů či z jiného důvodu zapotřebí k tomu, aby došlo k plné realizaci transakcí předvídaných touto smlouvou, a to i v případech, kdy to tato smlouva výslovně nezmiňuje.
2. Je-li některé z ustanovení této smlouvy neplatné, odporovatelné nebo nevynutitelné či stane-li se takovým v budoucnu, je či bude neplatné, odporovatelné nebo nevynutitelné pouze pro toto ustanovení a nedotýká se to platnosti a vynutitelnosti ustanovení ostatních. Smluvní strany se zavazují vadné ustanovení bezodkladně nahradit ustanovením bezvadným, které v nejvyšší možné míře bude odpovídat obsahu a účelu vadného ustanovení.

3. Vzdání se práva lhůty v jednotlivém případě se dotýká vždy jen daného případu a nezakládá tedy domněnku vzdání se práva či prominutí lhůty ve vztahu k případům to-
tožným či obdobným.

4. Smluvní strany jsou povinny dodržovat obchodní tajemství ve vztahu ke všem informa-
cím, které se týkají této smlouvy.

5. Tato smlouva se řídí právním řádem České republiky, konkrétně pak zákonem č.
89/2012 Sb., občanským zákoníkem. Smluvní strany se zavazují vyvinout veškeré úsilí k
tomu, aby spory vzniklé v souvislosti s touto smlouvou byly vyřešeny smírnou cestou. Ne-
bude-li možné dosáhnout mezi smluvními stranami smírného řešení, bude spor řešen věcně
a místně příslušným soudem České republiky.

6. Tato smlouva je vyhotovena ve třech stejnopisech v českém jazyce s platností originálu,
přičemž každá strana obdrží jedno vyhotovení.

7. Tato smlouva nabývá platnosti a účinnosti dnem jejího podpisu poslední ze smluvních
stran.

8. Smluvní strany prohlašují, že tuto smlouvu uzavřely na základě vážné a svobodné vůle,
nikoliv v tísní či za nápadně nevýhodných podmínek, smlouvu pročetly, jejímu obsahu
porozuměly, a na důkaz toho připojují své vlastnoruční podpisy.

V Třinci dne X. X. 2018

.....

za spol. Moje AQUA, s.r.o.

jednatel XY

.....

za spol. Moje AQUA, s.r.o.

společník XY

PŘÍLOHA P II: SOUHLAS S UMÍSTĚNÍM SÍDLA

SOUHLAS S UMÍSTĚNÍM SÍDLA

Pan XY, datum nar. X. X. 19XX, trvale bytem Třinec XXX, 739 61, jako vlastník budovy č.p. XXX, umístěné na pozemku parc. č. XX, katastrální území Třinec, zapsané na LV č. XX u Katastrálního úřadu pro Moravskoslezský kraj, Katastrální pracoviště Třinec, nacházející se na adrese Třinec XXX, 739 61,

souhlasí s tím, aby společnost:

Moje AQUA, s.r.o., se sídlem Třinec XXX, 739 61, IČ: XXXX XXXX, zapsaná v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl X, vložka XXXX,

umístila své sídlo na adrese výše uvedené nemovitosti.

V Třinci dne X. X. 2018

Jméno: XY

Funkce: Jednatel