



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

## TRANSFORMACE PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ Z FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

TRANSFORMATION OF THE LEGAL FORM OF BUSINESS FROM A SELF-EMPLOYED PERSON TO A  
LIMITED LIABILITY COMPANY

## BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

### AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Martin Chvíla

### VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.

BRNO 2025

# Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí  
Student: **Martin Chvíla**  
Vedoucí práce: **JUDr. Ing. Jan Kopřiva, Ph.D.**  
Akademický rok: 2024/25  
Studijní program: Účetnictví a daně

Garant studijního programu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## **Transformace právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným**

### **Charakteristika problematiky úkolu:**

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

### **Cíle, kterých má být dosaženo:**

Cílem bakalářské práce je popsání problematiky při změně právní formy a její možné řešení. Následně pak použití těchto poznatků na konkrétním případě s vlastními návrhy řešení.

### **Základní literární prameny:**

BĚHOUNEK, Pavel. Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2023. ISBN 978-80-7554-391-2.

JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva. Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně. 5. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-0400-0.

MACHÁČEK, Ivan. Fyzické osoby a daň z příjmů. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-075-2.

ONDŘEJ, Jan. Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty). 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-337-4.

PILÁTOVÁ, Jana. Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z příjmů, vazby na účetní předpisy, daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění. 13. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2022. ISBN 978-80-7554-356-1.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2024/25

V Brně dne 16. 7. 2025

L. S.

---

doc. Ing. Mgr. Karel Brychta, Ph. D.  
garant

---

prof. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá transformací podnikání fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Cílem práce je analyzovat právní a daňové aspekty tohoto přechodu a navrhnout konkrétní způsob pro podnikatelský subjekt. Práce je rozdělena do tří hlavních částí. Teoretická část popisuje základní rozdíly mezi podnikáním fyzických a právnických osob a možné způsoby přeměny. V analytické části je představen podnikatelský subjekt a analyzována jeho současná situace. Na základě této analýzy je v návrhové části doporučen způsob transformace na společnost s ručením omezeným.

## **Klíčová slova**

fyzická osoba, právnická osoba, transformace právní formy, změna právní formy, společnost s ručením omezeným, daň z příjmů fyzických osob, daň z příjmů právnických osob

## **Abstract**

This bachelor's thesis focuses on transformation of a self-employed person into a limited liability company. The thesis aims to analyze the legal and tax aspects of this transition and to propose a specific method for a selected business case. The thesis is divided into three main parts. The theoretical part describes the basic differences between the self-employment and other legal forms of business, as well as the possible methods of transformation. The analytical part presents the current situation of the business owner. Based on this analysis, the final part recommends transforming into a limited liability company.

## **Keywords**

self-employed, legal entity, transformation of the legal form, change of the legal form, limited liability company, personal income tax, corporate income tax

### **Bibliografická citace závěrečné práce**

CHVÍLA, Martin. *Transformace právní formy podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným*. Online, bakalářská práce. Jan KOPŘIVA (vedoucí práce). Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2025. Dostupné z: <https://www.vut.cz/studenti/zav-prace/detail/170818>. [cit. 2025-08-12].

### **Čestné prohlášení**

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

V Brně dne 18. 8. 2025

---

Martin Chvíla

autor

### **Poděkování**

Rád bych poděkoval vedoucímu mé bakalářské práce panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi, Ph.D. za jeho odborné vedení, cenné rady a snahu při zpracování závěrečné práce. Dále bych rád poděkoval své rodině, blízkým a přátelům, kteří pro mě byli velkou oporou po celou dobu studia.

## **OBSAH**

ÚVOD.....	10
CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ.....	12
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE.....	13
1.1 Základní pojmy.....	13
1.2 Formy podnikání.....	14
1.2.1 Živnostenské oprávnění.....	14
1.2.2 Všeobecné podmínky pro provozování živnosti.....	16
1.2.3 Druhy živností.....	16
1.3 Podnikání formou fyzické osoby (OSVČ).....	17
1.3.1 Podnikání na hlavní a vedlejší činnost.....	17
1.3.2 Založení OSVČ.....	18
1.3.3 Daňové zatížení fyzických osob.....	19
1.3.4 Zdravotní pojištění OSVČ.....	23
1.3.5 Sociální pojištění OSVČ.....	24
1.4 Podnikání formou právnické osoby.....	25
1.4.1 Obchodní korporace.....	25
1.4.2 Společnost s ručením omezeným.....	26
1.4.3 Založení a vznik s.r.o.....	27
1.4.4 Orgány s.r.o.....	29
1.4.5 Daňové zatížení s.r.o.....	31
1.4.6 Výplata peněz společníkovi.....	33
1.5 Transformace OSVČ na s.r.o.....	35
1.5.1 Vklad obchodního závodu do s.r.o.....	35
1.5.2 Odkoupení obchodního závodu od OSVČ.....	38
1.5.3 Transformace postupným přechodem na s.r.o.....	38

2	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	39
2.1	Informace o podnikatelském subjektu .....	39
2.1.1	Důvody transformace podnikatelského subjektu .....	40
2.1.2	Obchodní majetek OSVČ .....	41
2.1.3	Zaměstnanci .....	42
2.1.4	Přechod z daňové evidence na účetnictví .....	42
2.1.5	Daňové zatížení subjektu .....	43
2.1.6	SWOT analýza podnikatelského subjektu ve vztahu k transformaci .....	45
2.2	Možnosti provedení transformace pro podnikatelský subjekt .....	46
2.2.1	Založení s.r.o.....	46
2.2.2	Vklad závodu do základního kapitálu s.r.o.....	48
2.2.3	Prodej obchodního závodu.....	49
2.2.4	Postupný přechod transformace.....	50
2.3	Výplata peněz společníkovi .....	51
3	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	55
3.1	Výběr vhodného způsobu transformace .....	55
3.2	Postup při transformaci .....	56
3.3	Výplata peněz společníkovi ve společnosti .....	61
3.3.1	Vlastní zhodnocení a doporučení.....	66
	ZÁVĚR .....	69
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	71
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ .....	78
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	79
	SEZNAM TABULEK .....	80
	SEZNAM GRAFŮ .....	81

## ÚVOD

Pokud se osoba rozhodne podnikat, je přirozené, že hledá nejsnazší řešení, které jí to umožní. V České republice je tímto řešením podnikání formou fyzické osoby. Oproti podnikání formou právnické osoby je výhodou zejména snadný a rychlý vznik, nižší administrativní náročnost, minimální finanční náklady na založení a přímá kontrola nad podnikáním.

S postupem času však může podnikatel dojít do bodu, kdy se tento způsob podnikání stává méně atraktivním. Pokud se podnikateli daří a podnikání se rozvíjí, dochází k nárůstu obratu, obchodního majetku, počtu zaměstnanců, pohledávek a závazků. S tím se pojí také vyšší daňové zatížení a omezená možnost daňové optimalizace podnikatele. Zároveň podnikatel jako fyzická osoba ručí neomezeně svým majetkem. Z těchto důvodů může být transformace na právnickou osobu, nejčastěji společnost s ručením omezeným, vhodným řešením, jak ochránit svůj majetek a dále rozvíjet podnikání.

Společnost s ručením omezeným je v České republice nejčastěji volenou variantou obchodní korporace k podnikání. Na rozdíl od akciové společnosti, nejsou kladeny vysoké kapitálové nároky a administrativní náročnost je výrazně nižší.

Tato bakalářská práce řeší problematiku transformace podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Jejím cílem je popsat právní a daňové souvislosti, zhodnotit možné varianty transformace a nabídnout vhodný postup na základě konkrétního podnikatelského subjektu.

Práce je rozdělena do tří hlavních částí. Teoretická část se věnuje vymezení základních pojmů souvisejících s podnikáním fyzické a právnické osoby. Dále jsou popsány rozdíly mezi jednotlivými formami podnikání, možnosti transformace včetně jejich dopadů.

V analytické části je pozornost věnována konkrétnímu podnikateli, který v současné době podniká formou OSVČ v oblasti maloobchodu a velkoobchodu s potravinami. Je zde zhodnocena jeho současná situace a popsány důvody pro změnu právní formy. Zároveň jsou porovnány jednotlivé varianty způsobu transformace a možností získání finančních prostředků ze společnosti.

Návrhová část vychází z poznatků analytické části. Tato část práce doporučuje podnikateli vhodný způsob transformace, spolu s konkrétním návrhem na provedení, časového harmonogramu a přehledů nutných kroků ke změně právní formy.

# CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

## Cíl práce

Hlavním cílem této bakalářské práce je zkoumání možností transformace podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným a doporučení nejvhodnější formy převodu s ohledem na právní a daňové souvislosti pro konkrétní podnikatelský subjekt.

## Dílčí cíle

Bakalářská práce se skládá z několika dílčích cílů, které mají objasnit podnikateli:

- základní pojmy spojené s podnikáním fyzických a právnických osob,
- problematiku změny právní formy,
- analyzovat konkrétní podnikatelský subjekt a jeho motivaci ke změně právní formy,
- možnosti transformace a zhodnotit jejich výhodnost,
- navrhnout podnikateli vhodnou variantu transformace a jejího provedení.

## Metody a postup zpracování

V teoretické části je použita metoda literární rešerše zejména z odborné literatury a článků, právních pramenů a statistických dat. Tyto poznatky slouží jako teoretický rámec pro další části.

V analytické a návrhové části je použita metoda analýzy pro hodnocení současného stavu podnikatele, jeho požadavků a možností. Dále je využita metoda syntézy, která propojuje zjištěné informace spolu s vlastním návrhem řešení pro podnikatele. V práci je také využito modelování pro zobrazení daňových dopadů a nákladů spojených s transformací podnikání.<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> SYNEK, Miloslav; SEDLÁČKOVÁ, Helena a VÁVROVÁ, Hana. *Jak psát diplomové a jiné písemné práce*. 2002, str. 20–22

# 1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

Tato kapitola vymezuje základní pojmy související s podnikáním fyzických a právnických osob se zaměřením na společnost s ručením omezeným. Dále se věnuje možnostem transformace podnikání z OSVČ na s.r.o., jejich právním a daňovým souvislostem a podmínkám při převodu činnosti. Součástí kapitoly je také přehled práv a povinností podnikatele z daňového hlediska včetně problematiky sociálního a zdravotního pojištění.

## 1.1 Základní pojmy

### Podnikatel

Podnikatelem je podle nového občanského zákoníku (dále také „NOZ“) osoba, která:

- soustavně vykonává výdělečnou činnost na vlastní účet a odpovědnost se záměrem dosažení zisku,<sup>2</sup>
- uzavírá smlouvy související s podnikatelskou činností nebo jedná jménem či na účet podniku,<sup>2</sup>
- je zapsána v obchodním rejstříku,<sup>3</sup>
- získala živnostenské nebo jiné oprávnění k podnikání.<sup>3</sup>

### Obchodní závod

Termín „podnik“ byl nahrazen pojmem „obchodní závod“, dříve používaný v obchodním zákoníku. Obchodní závod představuje podle § 502 NOZ organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a slouží k provozování jeho činnosti. Je chápán jako hromadná věc, která tvořená vším, co slouží k jeho provozu, a je považován za funkční celek.<sup>4</sup>

Vlastník má tak práva k hmotným i nemovitým věcem, právům a duševním vlastnictvím. Obchodní jmění závodu pak tvoří aktiva a pasiva závodu, součástí závodu jsou tak i pohledávky a závazky vyplývající z podnikání obchodního závodu.<sup>5</sup>

---

<sup>2</sup> Viz § 420 odst. 1 zákon č. 89/2012 Sb.

<sup>3</sup> Blíže v § 420 odst. 2 NOZ.

<sup>4</sup> Viz § 502 NOZ.

<sup>5</sup> ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2019, s. 6

## Daň

Daň představuje povinnou platbu, kterou plátce odvádí státu. Tyto finanční prostředky jsou příjmem veřejného rozpočtu. Jedná se o povinné, nenávratné a většinou neúčelové platby. Výše a způsob platby určuje zákon. Splatnost daně může být určena pravidelnými intervaly nebo při uskutečnění specifické činnosti.<sup>6</sup>

## 1.2 Formy podnikání

Volba správné formy podnikání je jedním z klíčových rozhodnutí, které musí každý budoucí podnikatel zvážit ještě před zahájením činnosti. Při rozhodování je třeba stanovit si cíle a požadavky, jako je například, zda bude podnikat samostatně nebo s dalšími osobami, případně je zaměstnávat, jaké se kladou nároky v daném oboru a zda je splňuje. Podnikatel si může zvolit jednu ze dvou základních forem podnikání, buď jako fyzická (dále také „FO“), nebo jako právnická osoba (dále také „PO“).

### 1.2.1 Živnostenské oprávnění

V České republice je podnikání na základě živnostenského oprávnění (dále také „ŽO“) nejrozšířenější formou podnikání. V České republice je k 1. polovině roku 2025 více než dva miliony živnostníků, kteří drží více než 2,94 milionu ŽO. Současně zde působí více než 570 tisíc firem, které vlastní přes jeden milion ŽO.<sup>7:8</sup>

Dle § 2 Živnostenského zákona (dále také „ŽZ“) se za živnost považuje „*soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku.*“<sup>9</sup> V § 3 ŽZ jsou vymezeny činnosti, které se za živnost nepovažují a řídí se jinými zákony, jako je např. činnost lékařů, advokátů nebo činnosti bank.<sup>10</sup> Ostatní činnosti, které nejsou vymezeny v § 3 ŽZ a zároveň splňují znaky spojené s vykonáváním

---

<sup>6</sup> NOVÁKOVÁ, Lenka a KRÁLOVÁ, Daniela. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. 2021, s. 9–11

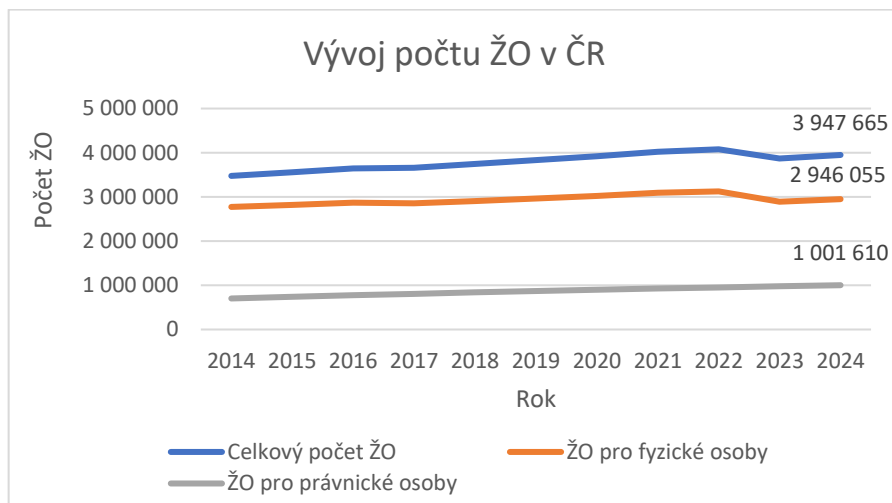
<sup>7</sup> ODBOR ŽIVNOSTÍ A SPOTŘEBITELSKÉ LEGISLATIVY. *Roční přehled podnikatelů a živností*. Online. In: Ministerstvo průmyslu a obchodu. 2024. Dostupné z: <https://mpo.gov.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocnii-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295/>. [cit. 2024-10-05]

<sup>8</sup> Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/pocet-osvc-se-opet-prehoupl-pres-dvoumilionovou-hranici> [cit. 2025-08-09]

<sup>9</sup> Blíže v § 2 zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

<sup>10</sup> Viz § 3 ŽZ.

živnosti, lze považovat za živnostenské podnikání. FO i PO může mít více živnostenských oprávnění.<sup>11</sup>



**Graf č. 1: Vývoj počtu ŽO v ČR**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>12</sup>)



**Graf č. 2: Vývoj počtu živnostníků a kapitálových společností**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>13,14</sup>)

<sup>11</sup> DOLEČEK, Marek. *Živnosti*. Online. In: BUSINESSINFO.CZ. 2022. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/zivnosti-ppbi/2/>. [cit. 2025-05-14]

<sup>12</sup> ODBOR ŽIVNOSTÍ A SPOTŘEBITELSKÉ LEGISLATIVY. *Roční přehled podnikatelů a živností*. Online. In: Ministerstvo průmyslu a obchodu. 2024. Dostupné z: <https://mpo.gov.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocniprehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295/>. [cit. 2024-10-05]

<sup>13</sup> BUSINESSINFO.CZ. Počet OSVČ se opět přehoupl přes dvoumilionovou hranici. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/pocet-osvc-se-opet-prehoupl-pres-dvoumilionovou-hranici> [cit. 2025-08-09]

<sup>14</sup> DUN & BRADSTREET. Loni v ČR vzniklo nejvíc firem za posledních šest let. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.dnb.com/cs-cz/blog/loni-v-cr-vzniklo-nejvice-firem-za-poslednich-sest-let.html>. [cit. 2025-08-09]

## 1.2.2 Všeobecné podmínky pro provozování živnosti

Pro získání živnostenského oprávnění musí podnikatel splnit všeobecné podmínky stanovené v § 6 ŽZ. Tyto podmínky zahrnují:

- plnou svéprávnost, přičemž pokud jde o osobu mladší 18 let, lze svéprávnost získat přivolením soudem se souhlasem zákonného zástupce,
- bezúhonnost. Za bezúhonnou osobu se pro získání živnosti považuje taková osoba, která nebyla pravomocně odsouzena za trestný čin spáchaný úmyslně v souvislosti s podnikáním nebo předmětem podnikání. Bezúhonnost se dokládá výpisem z Rejstříku trestů.<sup>15</sup>

## 1.2.3 Druhy živností

Živnosti se dělí do dvou základních skupin, ohlašovací a koncesované. Zásadní rozdíl spočívá v podmínkách, které musí podnikatel splnit pro získání dané živnosti.

### 1.2.3.1 Ohlašovací živnost

Pro získání ohlašovací živnosti je nutná pouze vůle podnikatele a splnění podmínek stanovených v ŽZ. Živnostenský úřad nemůže odeprít vydání živnostenského oprávnění. Ohlašovací živnosti se dále dělí do tří skupin.<sup>16</sup>

#### Řemeslná živnost

U řemeslných živností je nutné prokázat odbornou způsobilost pomocí dokladů. Jedná se například o doklad o ukončení středního vzdělání s výučním listem, středního vzdělání s maturitní zkouškou, vyššího odborného vzdělání, dokladem uznávajícím orgánem podle zákona, vykonáním praxe v oboru.<sup>17</sup> Příkladem živnosti řemeslné patří například řeznictví a uzenářství, obráběčství či zednictví.<sup>18</sup>

#### Vázaná živnost

Potřebná odborná způsobilost pro vázané živnosti upravuje příloha č. 2 ŽZ nebo ve zvláštních právních předpisech. Patří sem například provozování autoškoly nebo realitní zprostředkování.<sup>19</sup>

---

<sup>15</sup> Blíže v § 6 ŽZ.

<sup>16</sup> ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2019, s. 39–40

<sup>17</sup> Dále §§ 21–22 ŽZ.

<sup>18</sup> Viz příloha č. 1 ŽZ.

<sup>19</sup> Viz příloha č. 2 ŽZ.

## **Volná živnost**

Pro získání volné živnosti není potřeba prokazovat žádnou odbornou způsobilost. Žadatel musí splňovat všeobecné podmínky podle §§ 6 a 7 ŽZ.<sup>20</sup> Mezi živnosti volné patří například velkoobchod a maloobchod, reklamní činnosti nebo ubytovací služby.<sup>21</sup>

### **1.2.3.2 Koncesovaná živnost**

Na rozdíl od ohlašovací živnosti nestačí pouze vůle podnikatele a splnění obecných podmínek. Podnikatel může vykonávat koncesovanou živnost pouze na základě koncese, kterou vydává živnostenský úřad.<sup>22</sup> Odborná způsobilost a další podmínky jsou stanoveny podle § 27 odst. 1 ŽZ v příloze č. 3 ŽZ. Příkladem živnosti koncesované je výroba nebo úprava lihu či ostraha majetku a osob.<sup>23</sup>

### **1.2.3.3 Živnostenský rejstřík**

Podnikatel, který získá živnostenské oprávnění, je zapsán do živnostenského rejstříku (dále také „ŽR“). Do ŽR jsou uvedeny údaje, jejichž rozsah je dán taxativně § 60 ŽZ. Mezi tyto údaje patří identifikační informace fyzických a právnických osob, které jsou členem statutárního orgánu, předmět podnikání, druh živnosti, datum vzniku, pozastavení, přerušování či zániku živnostenského oprávnění.<sup>24</sup>

## **1.3 Podnikání formou fyzické osoby (OSVČ)**

Podnikání fyzických osob je v České republice velmi rozšířená a oblíbená možnost, jak podnikat. Nejčastější volenou variantou je využití formy osoby samostatně výdělečně činné (dále také „OSVČ“). Důvod této volby podnikání představuje jednoduchost a nízké náklady. V této kapitole jsou rozebrány charakteristiky tohoto způsobu podnikání, jeho zahájení, daňové zatížení a povinnosti vůči úřadům.

### **1.3.1 Podnikání na hlavní a vedlejší činnost**

Při podnikání formou OSVČ existují dvě základní možnosti, hlavní a vedlejší výdělečná činnost. Osoba podnikající na hlavní výdělečnou činnost, je povinna odvádět minimální

---

<sup>20</sup> Blíže v § 25 ŽZ.

<sup>21</sup> Viz příloha č. 4 ŽZ.

<sup>22</sup> ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2019, s. 46

<sup>23</sup> Viz příloha č. 3 ŽZ.

<sup>24</sup> Viz § 60 ŽZ.

zálohy na sociální a zdravotní pojištění od prvního měsíce podnikání. U podnikání na vedlejší činnost se platí první rok sociální pojištění jednou ročně, a to pouze v případě, že překročí tzv. roční rozhodnou částku. Ta je pro rok 2025 stanovena na 111 736 Kč.<sup>25</sup>

Zdravotní pojištění se odvádí na základě skutečného zisku, a to po podání Přehledu o příjmech a výdajích.

Osoby, které mohou podnikat na vedlejší činnost:

- student do 26 let,
- zaměstnanec, za které odvádí zaměstnavatel pojistné,
- osoba s nárokem na mateřskou dovolenou, rodičovský příspěvek nebo pokud pečuje o osobu, která je závislá na péči jiné osoby,
- osoba pobírající starobní nebo invalidní důchod,
- osoba vykonávající vojenskou službu v ozbrojených silách ČR.<sup>26</sup>

### 1.3.2 Založení OSVČ

Pokud se fyzická osoba rozhodne podnikat formou OSVČ, musí podstoupit několik kroků, aby mohla vykonávat podnikatelskou činnost. Nejprve se bude muset rozhodnout, o jaký typ živnosti bude žádat a zda splňuje podmínky pro její získání. Následně vyplní tzv. Jednotný registrační formulář na příslušném živnostenském úřadě, kde se prokáže průkazem totožnosti, popřípadě doloží potřebné doklady pro danou živnost a nahlásí místo provozovny. Při zakládání musí také zaplatit správní poplatek ve výši 1000 Kč za založení živnosti, v případě že podává formulář elektronicky, poplatek činí 800 Kč. V případě dalšího ohlášení nebo podání žádosti o koncesi zaplatí poplatek ve výši 400 Kč elektronicky nebo 500 Kč osobně či poštou. Jednotným registračním formulářem může zároveň oznámit zahájení podnikání zdravotní pojišťovně a ČSSZ.<sup>27</sup>

Nově vzniklým OSVČ, které nemají jiné zdanitelné příjmy, odpadá povinnost podávat „nulové“ daňové přiznání za předchozí rok a nemusí se registrovat k dani z příjmů. Tyto

---

<sup>25</sup>MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Sociální pojištění v roce 2025*. Online. 2025  
Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. [cit. 2025-03-10]

<sup>26</sup>ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Definice a druhy SVČ*. Online. Dostupné  
z: <https://www.cssz.cz/definice-a-druhy-svc>. [cit. 2024-03-10]

<sup>27</sup>MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Vznik živnostenského oprávnění*. Online. In: PORTÁL  
VEŘEJNÉ SPRÁVY. 2022. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/sluzby-vs/vznik-zivnostenskeho-opravneni-s757>. [cit. 2024-10-12]

povinnosti byly zrušeny konsolidačním balíčkem k 1. 1. 2024. Povinnost podání daňové přiznání vznikne, pokud OSVČ v průběhu roku dosáhne zdanitelných příjmů.<sup>28</sup>

### 1.3.3 Daňové zatížení fyzických osob

Daňová povinnost se zjišťuje ze základu daně (dále také „ZD“). Definici ZD nalezneme v § 5 odst. 1 zákona o dani z příjmů (dále také „ZDP“). Jedná se o částku, „o kterou příjmy za dané zdaňovací období převyšují výdaje, které byly vynaloženy na jejich dosažení, zajištění a udržení.“ V případě, kdy výdaje převyšují příjmy, vzniká daňová ztráta, která může být při splnění daných podmínek uplatněna v příštích zdaňovacích obdobích. Pokud má poplatník více druhů příjmů dle §§ 6 až 10 ZDP, základem daně je součet dílčích základů.<sup>29</sup>

Příjmy podléhající dani:

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6 ZDP),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7 ZDP),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8 ZDP),
- příjmy z nemovitých věcí (§ 9 ZDP),
- ostatní příjmy (§10 ZDP).<sup>30</sup>

Tyto jednotlivé příjmy představují dílčí základy daně (dále jen „DZD“). DZD podle § 6 ZDP zahrnuje příjmy vyplacené zaměstnavatelem nebo za práci vykonanou jako člen družstva, společník, komanditista, člen orgánu společnosti nebo likvidátor. Hodnota tohoto základu nemůže být tak nikdy záporná. Naproti tomu u DZD podle §§ 7 a 9 ZDP, který je stanoven jako rozdíl mezi příjmy a výdaji, může nastat situace, kdy fyzická osoba dosáhne záporného DZD. Přestože se u DZD §§ 8 a 10 ZDP také odečítají výdaje od příjmů, výsledná hodnota nemůže mít záporný výsledek a může se uplatnit maximálně nulový DZD. Součtem těchto DZD základů dostaneme základ daně, nelze však odečíst ztrátu z nezávislé činnosti od základu ze závislé činnosti.<sup>31</sup>

---

<sup>28</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Od ledna se ruší vybrané registrace k dani z příjmů*. Online. 2023. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2023/od-ledna-se-rusi-vybrane-registrace-k-dani-z-prijmu>. [cit. 2024-10-12]

<sup>29</sup> Blíže v § 5 zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

<sup>30</sup> Viz § 3 ZDP.

<sup>31</sup> KRAJŇÁK, Michal. *Daň z příjmů fyzických osob v České republice*. 2022, s. 17

## Stanovení výdajů

OSVČ má několik možností při stanovení daňově uznatelných výdajů. Pokud dobrovolně nebo ze zákona vede účetnictví, může si zvolit skutečně vynaložené výdaje, stejně tak lze využít u OSVČ daňovou evidenci. Fyzická osoba se musí rozhodnout pro jeden způsob stanovení výdajů a ten musí použít pro všechny příjmy ze samostatné činnosti.<sup>32</sup>

Při využití paušálních výdajů stačí, aby podnikatel vedl pouze evidenci příjmů a evidenci pohledávek, které souvisejí s podnikáním. Nemusí tak dokládat skutečně vynaložené výdaje. Na druhou stranu si nemůže uplatnit například daňové odpisy nebo paušální výdaje na dopravu.<sup>33</sup>

### Tabulka č. 1: Paušální výdaje

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>34</sup>)

Typ samostatné činnosti	%	Limit v Kč pro uplatnění výdajů
Příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství, řemeslné živnosti	80	1 600 000
Příjmy ze živnosti, které nejsou řemeslnou živností	60	1 200 000
Jiné příjmy ze samostatné činnosti	40	800 000
Příjmy z nájmu v obchodním majetku	30	600 000

Od 1. ledna 2021 mají fyzické osoby možnost použít tzv. paušální daň upravenou v § 7a ZDP. Ta zahrnuje zdravotní pojištění, pojistné na sociálním zabezpečení a daň z příjmů fyzických osob, jedná se tak o administrativně nejméně náročnou variantu. Aby mohl podnikatel využít režimu paušální daně, musí splňovat dané podmínky:

- roční příjmy z podnikání nepřesahují 2 miliony Kč a zároveň nesmí být plátce DPH,
- nepracuje zároveň v zaměstnání, kde by se odváděla zálohová daň,
- podnikatel musí splňovat podmínky OSVČ z pohledu zákona o důchodovém a zdravotním pojištění,

<sup>32</sup> Tamtéž, s. 61–64

<sup>33</sup> MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů*. 2022, s. 58–63

<sup>34</sup> Viz § 7 odst. 7 ZDP.

- další příjmy dle §§ 8 až 10 ZDP nepřesáhnout 50 000 Kč za kalendářní rok,
- podnikatel nemůže být společníkem ve veřejné obchodní společnosti ani komplementářem v komanditní společnosti,
- podnikatel nesmí být dlužníkem v insolvenčním řízení.<sup>35</sup>

Paušální daň je pak rozdělena do tří pásem podle výše příjmů. Podnikatel je povinen vést evidenci příjmů. Zároveň si nemůže uplatnit žádné odpočty ani slevy na dani.

---

<sup>35</sup> MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů*. 2022, s. 79–81

**Tabulka č. 2: Paušální daň**(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>36</sup>)

	Výše příjmů			Měsíční Platba pro rok 2025
1. pásmo	Příjmy do 1 milionu Kč bez ohledu na typ činnosti	Příjmy do 1,5 milionu Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti tvoří příjmy, u kterých lze uplatnit výdajový paušál ve výši 80 % nebo 60 %	Do výše 2 milionů Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti tvoří příjmy, u kterých lze uplatnit výdajový paušál ve výši 80 % z příjmů	8 716 Kč
2. pásmo	Příjmy do 1,5 milionu Kč bez ohledu na typ činnosti	Příjmy do 2 milionů Kč, pokud alespoň 75 % příjmů ze samostatné činnosti tvoří příjmy, u kterých lze uplatnit výdajový paušál ve výši 80 % nebo 60 %		16 745 Kč
3. pásmo	Příjmy do 2 milionů Kč bez ohledu na typ činnosti			27 139 Kč

Další možností stanovení výdajů je daňová evidence, která je upravena v § 7b ZDP. Daňová evidence v roce 2004 nahradila jednoduché účetnictví. Způsob vedení daňové evidence není přímo stanoven a lze tak například použít papírovou formu vedení záznamů, použití sw jako je MS Excel, program na daňovou evidenci nebo pověřit vedení evidence účetní firmu.<sup>37</sup>

Minimální rozsah daňové evidence, kterou musí OSVČ vést, zahrnuje evidenci příjmů a výdajů a evidenci majetku a závazků. Evidence příjmů zároveň slouží ke sledování obratu pro účely povinné registrace k dani z přidané hodnoty (dále také „DPH“).

<sup>36</sup> KURZY.CZ. *Paušální daň 2025 pro OSVČ / živnostníky s příjmy do 2 milionů. 3 daňová pásma*. Online. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/danove-priznani/pausalni-dan/>. [cit. 2025-03-29]

<sup>37</sup> DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2024*. 2024, s. 11

Do konce roku 2024 se pro posouzení povinnosti registrace k DPH zjišťoval obrat za posledních 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích měsíců. Od 1. ledna 2025 však nastala změna. Obrat se nově posuzuje za kalendářní rok, přičemž byl zároveň stanoven nový sledovaný limit ve výši 2 536 500 Kč. V případě překročení tohoto limitu se podnikatel stává plátcem DPH dnem následujícím po jeho překročení. Zároveň došlo ke zkrácení lhůty pro podání přihlášky k DPH, a to z původních 15 dnů na 10 dnů od vzniku povinnosti.<sup>38</sup>

Po zjištění dílčího základu daně, tedy rozdílu mezi příjmy a výdaji ze samostatné činnosti, provede OSVČ úpravu základu daně podle ZDP. Základ daně zvýší o nezdánitelné položky a následně sníží o odčitatelné položky.<sup>39</sup>

Takto upravený základ daně vynásobí sazbou daně podle § 16 ZDP, která činí 15 %. Pokud ZD převyšuje 36násobek průměrné mzdy, použije se pro přesahující částku tzv. progresivní sazba daně, ta je ve výši 23 %. Na výslednou daň může uplatnit slevy na dani, které jsou uvedeny v § 35 ZDP. Po následném odečtení zaplacených záloh vyjde daňová povinnost nebo přeplatek na dani.

### 1.3.4 Zdravotní pojištění OSVČ

Z hlediska zdravotního pojištění se za OSVČ považují osoby, které mají příjmy dle § 7 ZDP, a ty osoby, které s nimi spolupracují a na které jsou rozdělovány příjmy ze závislé činnosti a výdaje na jejich dosažení, zajištění a udržení.<sup>40</sup>

Nově vzniklé OSVČ platí v prvním roce minimální výši, která se každoročně mění. Pro rok 2025 je stanovena na 3 143 Kč měsíčně. Další povinností vůči zdravotní pojišťovně je oznámení zahájení i ukončení samostatné výdělečné činnosti do 8 dnů od uskutečnění události. Oznámení zahájení činnosti lze splnit prostřednictvím jednotného registračního formuláře. V případě že OSVČ využívá paušální daň, závazky vůči pojišťovně jsou odvedeny prostřednictvím daňové správy a další úkony již neprovádí.

---

<sup>38</sup> FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Informace ke změnám v plátcovství a registračním řízení v oblasti DPH od 1.1.2025*. Online. 2023. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2025/informace-ke-zmenam-v-platcovstvi-dph-2025>. [cit. 2025-03-18]

<sup>39</sup> DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav. *Daňová evidence podnikatelů 2024*. 2024, s. 11

<sup>40</sup> VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. *Osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ)*. Online. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/2-5-osoba-samostatne-vydelece-cinna-osvc>. [cit. 2024-10-18]

OSVČ podnikající na hlavní činnost je vždy povinna odvádět zdravotní pojištění. Vyměřovací základ tvoří 50 % daňového základu ze samostatné činnosti, z tohoto základu se odvede 13,5 % na zdravotní pojištění. Pojistné se hradí formou záloh do 8 dnů následujícího měsíce, pokud tak neučiní, dle § 18 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění je povinna platit penále ve výši 0,05 % dlužné částky za kalendářní den.<sup>41</sup>

### 1.3.5 Sociální pojištění OSVČ

Pro sociální pojištění se považují za OSVČ jednotlivci, kteří vykonávají samostatně výdělečnou činnost nebo se na ní podílí. Od roku 2009 se za OSVČ rovněž považují osoby vykonávající umělecké činnosti, které nejsou klasifikovány jako živnost nebo podnikání podle zvláštních předpisů. Oznámení o zahájení podnikatelské činnosti musí být podáno 8 dnů OSSZ.<sup>42</sup>

Minimální vyměřovací základ se stanoví jako 55 % daňového základu za kalendářní rok, za který se platí pojistné. Sazba pojistného tvoří 29,2 % z vyměřovacího základu. Z pojistného je 28 % určeno na důchodové pojištění a 1,2 % státní politiku zaměstnanosti. OSVČ se může také dobrovolně účastnit na nemocenském pojištění ve výši 2,7 % z vyměřovacího základu.<sup>43</sup>

U sociálního pojištění je stanoven jak minimální, tak maximální vyměřovací základ. Pokud OSVČ podniká na hlavní výdělečnou činnost, její minimální vyměřovací základ tvoří 16 295 Kč měsíčně pro rok 2025. U vedlejší výdělečné činnosti je to pak 5 122 Kč, pokud však DZD podle § 7 ZDP u OSVČ vykonávající vedlejší činnost nepřesáhne tzv. rozhodnou částku, která je pro rok 2025 stanovena na 111 736 Kč, sociální pojištění neplatí.<sup>44</sup>

---

<sup>41</sup> ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *OSVČ*. Online. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/osvc-snadne-a-prehledne>. [cit. 2024-10-18]

<sup>42</sup> PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ*. 2022, str. 228

<sup>43</sup> MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Sociální pojištění v roce 2025*. Online. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. [cit. 2024-10-20].

<sup>44</sup> Tamtéž.

Od ledna 2025 mají pracující starobní důchodci nárok na slevu ze sociálního pojištění 6,5 %. Slevu uplatní na přehledu o příjmech a výdajích OSVČ, nebo také na ePortálu ČSSZ uplatnění snížené sazby pojistného pro placení záloh ve výši 22,7 %.<sup>45</sup>

## 1.4 Podnikání formou právnické osoby

Tato část bakalářské práce se věnuje podnikání prostřednictvím právnických osob, zejména je pak vzhledem k tématu práce zaměřena na společnost s ručením omezeným. V rámci kapitoly je rozebrána její právní úprava, proces založení a vzniku společnosti, její znaky, struktura orgánů a povinnosti společnosti.

### 1.4.1 Obchodní korporace

Obchodní korporace se řídí zejména podle zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (dále také „ZOK“) a NOZ. ZOK rozděluje obchodní korporace na obchodní společnosti a družstva. Obchodní společnosti se pak dále dělí na společnosti osobní a kapitálové. Mezi obchodní korporace patří nadnárodní formy společností, které se řídí ZOK pouze v rozsahu, v jakém připouštějí předpisy Evropské unie. Všechny společnosti a družstva mají povinnost být zapsány do obchodního rejstříku<sup>46</sup>



Obrázek č. 1: Rozdělení společností

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>47</sup>)

<sup>45</sup> ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Sleva na pojistném pro pracující důchodce od ledna 2025*. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/-/sleva-na-pojistnem-pro-pracujici-duchodce-od-ledna-2025>. [cit. 2025-02-13]

<sup>46</sup> MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s. r. o. a a. s.* 2022, s. 11

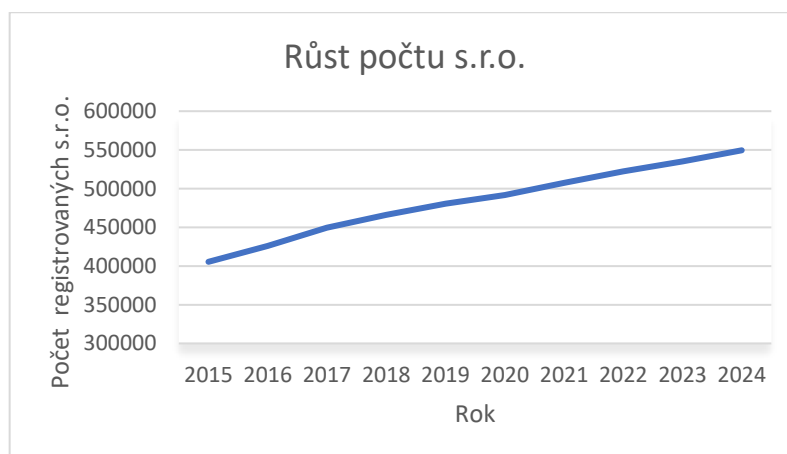
<sup>47</sup> Tamtéž.

Osobní společnosti zahrnují veřejnou obchodní společnost (v.o.s.) a komanditní společnost (k.s.). Tyto společnosti musí být založeny minimálně dvěma zakladateli za podnikatelským záměrem, předpokládá se jejich zapojení na řízení společnosti. Společníci také ručí za dluhy společnosti, výjimku tvoří pouze komanditista v komanditní společnosti, ten ručí pouze do výše svého nesplaceného vkladu.

Do kapitálových společností patří společnost s ručením omezeným (dále také s.r.o.) a akciová společnost (a.s.). Tyto společnosti může založit i jediný zakladatel, ten je ze zákona povinen vytvořit základní kapitál. Společníci po splacení vkladu neručí za závazky společnosti. Také není povinná osobní činnost společníka. Přesto zejména u s.r.o. se společníci podílí na řízení společnosti.<sup>48</sup>

### 1.4.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným (dále jen s.r.o.) je nejrozšířenější formou obchodní společnosti v České republice. Výhodou s.r.o. je nízký základní kapitál, jednodušší řízení a méně administrativně náročné oproti akciové společnosti, na rozdíl od OSVČ, společníci neručí celým svým majetkem. V roce 2024 bylo založeno 29 915 s.r.o., přičemž celkový počet dosahuje téměř 550 tisíc s.r.o.<sup>49</sup>



**Graf č. 3: Růst počtu s.r.o. v letech 2015–2024**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>50</sup>)

<sup>48</sup> MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s. r. o. a a. s.* 2022, s. 12 a 17

<sup>49</sup> DUN & BRADSTREET. *Loni v ČR vzniklo nejvíc firem za posledních šest let.* Online. 2025. Dostupné z: <https://www.dnb.com/cs-cz/o-nas/novinky/loni-v-cr-vzniklo-nejvice-firem-za-poslednich-sest-let.html>. [cit. 2025-01-25]

<sup>50</sup> Tamtéž.

Jedná se o kapitálovou společnost, která je povinna vytvářet základní kapitál. Může ji založit i jediná fyzická nebo právnická osoba, včetně zahraničních subjektů. Maximální počet společníků není zákonem omezen, zpravidla však bývá nižší. U názvu firmy je vždy nutné uvést označení, aby byla společnost rozpoznatelná. Společnost tak musí mít za svým názvem jedno z následujících označení:

- společnost s ručením omezeným,
- spol. s r.o.,
- s.r.o.<sup>51</sup>

### 1.4.3 Založení a vznik s.r.o.

Zakládání s.r.o. se dělí na dvě etapy – založení a vznik. Pro založení s.r.o. je nutné, aby všichni zakladatelé podepsali společenskou smlouvu. Pokud je zakladatel pouze jeden, sepisuje tzv. zakladatelskou listinu, v případě dvou nebo více zakladatelů se uzavírá společenská smlouva, vždy ve formě veřejné listiny.<sup>52</sup> Tento dokument musí dále splňovat náležitosti stanovené v § 146 ZOK.

S.r.o. nebo jiná PO se zakládá zakladatelským právním jednáním, které musí obsahovat:

- název společnosti,
- sídlo společnosti,
- předmět činnosti,
- statutární orgán společnosti a jak se vytváří,
- určení společníků, jejich výše vkladu a lhůtu splacení
- první členy statutárního orgánu.<sup>53</sup>

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, zápis může provést rejstříkový soud nebo notář.<sup>54</sup>

---

<sup>51</sup> VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 5. vydání. 2022 s. 20

<sup>52</sup> Viz § 8 zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

<sup>53</sup> Dále § 123 NOZ.

<sup>54</sup> JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně*. 2024, str. 29

## **Základní kapitál**

Základní kapitál je definován jako souhrn všech vkladů společníků. Minimální výše vkladu pro jednoho společníka je stanovena na 1 Kč (Před rokem 2014 byla minimální výše základního kapitálu 200 000 Kč). Výše jednotlivých vkladů může být odlišná, společníci však ručí nerozdílně do výše nesplněného vkladu. Pokud je předmětem základního kapitálu nepeněžitá věc, musí být oceněna znaleckým posudkem a vložena do společnosti před jejím vznikem. U peněžitého vkladu stačí, aby každý společník splatil nejméně 30 % svého podílu, zbytek musí splatit nejpozději do 5 let od vzniku společnosti nebo od převzetí vkladové povinnosti.<sup>55</sup>

Od 1. ledna 2021 není nutné vkládat peněžitý vklad na zvláštní účet u banky, ale pouze správci vkladu v případě, že jeho výše nepřesáhne 20 000 Kč. Správcem vkladu může být fyzická i právnická osoba.<sup>56</sup>

## **Podíl**

Podíl vyjadřuje společnickovou účast na společnosti, práva a povinnosti vůči ní. Podíl představuje věc, kterou může společník prodat, darovat, zastavit či směniti. Společník může vlastnit jeden nebo více podílů, pokud tak určí společenská smlouva. Pokud se jedná o podíl, se kterým plynou stejná práva a povinnosti, a společenská smlouva to nezakazuje, může mít společník dva stejné podíly, v druhém případě dojde k navýšení stávajícího podílu. U podílů, se kterými se pojí rozdílná práva a povinnosti, má společník vždy dva nebo více podílů a nejde je spojit do jednoho.<sup>57</sup> Výše podílu se určí podle výše vkladu společníka do základního kapitálu, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak.<sup>58</sup>

---

<sup>55</sup> BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 2024 s. 22

<sup>56</sup> JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně*. 2024, s. 36

<sup>57</sup> Tamtéž, s. 89–92

<sup>58</sup> Srov. § 133 ZOK.

Stejně tak se určuje výše podílů na:

- zisku a jiných vlastních zdrojích (§ 161 ZOK),
- příplatcích (§ 162 ZOK),
- vypořádání (§ 36 ZOK),
- likvidačním zůstatku (§ 38 ZOK).

Zvláštní typ podílu pak představuje kmenový list. Jedná se o cenný papír podobný akcií, který však nemůže být obchodován na regulované burze. Kmenový list se vydává pouze k podílu, u kterého není převoditelnost nikterak omezena nebo podmíněna, zároveň to musí být uvedeno ve společenské smlouvě. Výhodou i nevýhodou kmenového listu je jeho převoditelnost, ke které stačí pouze zaznamenání rubopisem na listině a předání listiny nabyvateli.<sup>59</sup>

#### **1.4.4 Orgány s.r.o.**

Obecná ustanovení o orgánech společnosti nalezneme v NOZ. ZOK pak pouze upřesňuje rozdíly u jednotlivých orgánů obchodních korporací. Členové orgánů mohou být fyzické i právnické osoby, pokud je členem PO, jmenuje svého zástupce. Člen orgánu musí splňovat zákonné podmínky a být způsobilý k výkonu funkce. FO musí být svéprávná, bezúhonná a nesmí u ní nastat překážka k provozování živnosti.<sup>60</sup> Za bezúhonnou osobu se považuje osoba, která splňuje stejné podmínky jako u ŽO. Člen orgánu má také oznamovací povinnost ohledně insolvenčního řízení u jeho majetku nebo majetku obchodní korporace, ve které působí nebo působil jako člen v posledních třech letech.<sup>61</sup>

#### **Jednatelé**

Jednatelé tvoří statutární orgán s.r.o., který je volen valnou hromadou a jejich počet je určen společenskou smlouvou. Statutární orgán může tvořit i jeden jednatel, pokud je jednatelů více, každý z nich je oprávněn jednat samostatně za společnost. Společenská smlouva však může určit, že jednatelé tvoří kolektivní orgán, který rozhoduje společně.

---

<sup>59</sup> JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva. *Nová společnost s ručením omezeným*. 2024 s. 93–94

<sup>60</sup> Blíže v § 46 ZOK.

<sup>61</sup> HEJDA, Jan; FINGER, Libor; PROSSER, Martin; SVOBODOVÁ, Nina a VANĚČKOVÁ, Veronika. *Společnost s ručením omezeným*. 2022, s. 151–156

V případě, kdy je jednatel PO, je jednatel člen jejího statutárního orgánu nebo jiná zmocněná FO.<sup>62</sup>

Pro jednatele platí zákaz konkurence podle § 199 ZOK, nemůže podnikat v podobné činnosti nebo ve společnosti s podobným předmětem činnosti, ani být členem statutárního orgánu jiné právnické osoby. Dále se nemůže účastnit na podnikání v jiné obchodní korporaci jako společník nebo jako ovládající osoba se stejným předmětem činnosti nebo podnikání. Tento zákaz lze vyloučit ve společenské smlouvě.<sup>63</sup>

Zvolený jednatel musí vykonávat funkci loajálně, s potřebnými znalostmi, osobně a s péčí řádného hospodáře.<sup>64</sup> Jednatel zastupuje společnost při jednání, má na starosti obchodní vedení společnosti. V případě, kdy je statutární orgán tvořen z více jednatelů, kteří tvoří kolektivní orgán, je třeba souhlas většiny z nich, pokud společenská smlouva neurčí jinak.<sup>65</sup>

Povinnosti jednatele:

- zajistit řádné vedení předepsané evidence a účetnictví,
- vést seznam společníků,
- informovat společníky o věcech týkající se společnosti,
- bezodkladně vyhotovit úplné znění společenské smlouvy při změně společenské smlouvy a uložit ji s potřebnými listinami do sbírky listin obchodního rejstříku.<sup>66</sup>

### **Valná hromada**

Valná hromada je nejvyšším orgánem s.r.o., tvořená všemi společníky nebo zástupci, se kterými podepsali společníci plnou moc. Jedná se o kolektivní orgán, pokud je ve společnosti pouze jeden společník, nestává se valnou hromadou, pouze vykonává její působnost. Společníci se skrze zasedání valné hromady podílejí na řízení a kontrole společnosti. Valná hromada má zákonem vymezené pravomoci, které nemohou být upraveny ani společenskou smlouvou, pokud tak neurčí zákon. Její působnost je

---

<sup>62</sup> Srov. § 154 NOZ.

<sup>63</sup> Viz § 199 ZOK.

<sup>64</sup> Blíže v § 159 ZOK.

<sup>65</sup> HEJDA, Jan; FINGER, Libor; PROSSER, Martin; SVOBODOVÁ, Nina a VANĚČKOVÁ, Veronika. *Společnost s ručením omezeným*. 2022, s. 222

<sup>66</sup> Blíže v §§ 196–197 ZOK.

vymezena v § 190 ZOK, jedná se například o rozhodování o změně společenské smlouvy, volba nebo odvolání jednatele nebo dozorčí rady, změna základního kapitálu, schvalování účetní závěrky, rozhodování o úhradě ztráty. Valná hromada musí být minimálně jednou za účetní období svolána jednatelem. Svolání probíhá formou pozvánky na valnou hromadu. Informace ohledně konání valné hromady jako je místo, datum, pořad jednání a návrhy na usnesení valné hromady je povinen jednatel oznámit nejméně 15 dnů před dnem konání. Pokud by mělo dojít ke změně programu jednání na valné hromadě, musí být splněny zákonem dané podmínky, a to účast a souhlas všech společníků nebo jejich zastupitelů.<sup>67</sup> Není-li společenskou smlouvou stanoven počet hlasů jednotlivých společníků, vychází se z § 169 ZOK, dle kterého odpovídá 1 hlas na 1 Kč vkladu společníka.<sup>68</sup>

### **Dozorčí rada**

Dozorčí rada je kontrolním orgánem, který se zřizuje, pokud tak stanoví společenská smlouva nebo jiný právní předpis. Minimální počet členů není u s.r.o. stanoven. Pokud je členů v dozorčí radě více, tvoří kolektivní orgán. Zákonem daná působnost podle § 201 ZOK nesmí společenská smlouva omezovat, může ji pouze rozšířit. Rozšířená působnost však nesmí zasahovat do působnosti jiného orgánu.<sup>69</sup>

### **1.4.5 Daňové zatížení s.r.o.**

S.r.o. je jako PO poplatníkem daně z příjmů právnických osob podle § 17 ZDP. Její předmět daně tvoří příjmy z činnosti a nakládání s majetkem společnosti, pokud zákon nestanoví jinak.<sup>70</sup> Základ daně pak tvoří hospodářský výsledek upravený o položky. Zdaňovací období může představovat kalendářní nebo hospodářský rok, zákon také připouští v § 21a ZDP použití účetního období, přesahující 12 po sobě jdoucích měsíců. Vzhledem k tomu, že je s.r.o. povinná vést účetnictví, při výpočtu základu daně se vychází z hospodářského výsledku. Účetní hospodářský výsledek podléhá účetním předpisům a představuje tak rozdíl účetních výnosů a nákladů. Základ daně představuje upravený hospodářský výsledek, který se upravuje podle § 23 ZDP to o:

---

<sup>67</sup> Blíže v § 184 ZOK.

<sup>68</sup> DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. 2014, s. 237–239

<sup>69</sup> Tamtéž, s. 237–246.

<sup>70</sup> Viz § 18 odst. 1 ZDP.

### **Položky zvyšující hospodářský výsledek**

Jedná se o položky vedené v účetnictví, které ale nejsou daňově uznatelné z důvodu nesplnění podmínek dle ZDP. Může se jednat například o podmínku danou § 24 odst. 1 ZDP, kde je uvedeno, že pro daňovou uznatelnost musí být výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Dalším případem, který může nastat a zvýšit tak hospodářský výsledek, je překročení limitu stanoveným ZDP. Tyto limity jsou stanoveny například u propagačních materiálů nebo cestovních náhrad. V § 25 odst. 1 lze nalézt výčet položek, které nejsou daňově uznatelné, příkladem mohou být penále a pokuty vůči státu, sociální a zdravotní pojišťovně nebo náklady na reprezentaci. Pokud účetní odpisy převyšují daňové, je nutné zvýšit hospodářský výsledek o rozdílnou částku. Jestliže s.r.o. využila daňové uznatelnosti pro snížení hospodářského výsledku a následně došlo k porušení podmínek, díky kterým již nesplňuje daňovou účinnost, podle § 23 odst. 3 písm. a se hospodářský výsledek zvýší v roce, ve kterém došlo k porušení o částku uplatněnou v předchozím přiznání.<sup>71</sup>

### **Položky snižující hospodářský výsledek**

Položky, o které se hospodářský výsledek sníží, jsou vymezeny § 23 odst. 3. písm. b) ZDP. Společnost je povinna o tyto položky snížit svůj hospodářský výsledek. Naopak § 23 odst. 3 písm. c) ZDP uvádí výčet položek, které si může poplatník odečíst na základě vlastního rozhodnutí.<sup>72</sup>

V § 23 odst. 4 ZDP jsou vymezeny položky, které se nezahrnují do základu daně a je nutné je z hospodářského výsledku vyloučit. Další případ, kdy dochází ke snížení hospodářského výsledku je v případě, pokud daňové odpisy převyšují účetní, nebo pokud je daňová zůstatková cena majetku vyšší než účetní při prodeji majetku.

Do základu daně se nezahrnují příjmy a výnosy dle § 23 odst. 4 ZDP. Po úpravě hospodářského výsledku, může poplatník využít odečitatelné položky dle § 34 ZDP.<sup>73</sup>

Ozdravným balíčkem uvedeným v roce 2023 se s účinností od 1. 1. 2024 zvýšila sazba daně u právnických osob z 19 % na 21 %.<sup>74</sup>

---

<sup>71</sup> HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2022, s. 9–16

<sup>72</sup> Blíže ZDP.

<sup>73</sup> Tamtéž.

<sup>74</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Ozdravný balíček*. Online. 2023. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/ozdravny-balicek>. [cit. 2025-02-13]

### 1.4.6 Výplata peněz společníkovi

Společník má podle zákonů hned několik možností, jak si může nechat vyplatit peníze ze s.r.o. Nejčastěji využívanou formou je vyplacení podílu na zisku společnosti po schválení účetní závěrky valnou hromadou. Další možností představuje například vyplacení mzdy, na základě pracovní smlouvy. Společník také může získávat odměnu, pokud je zároveň ve funkci jednatele. Příjem společníka může taky představovat úrok z půjčky nebo příjem z pronájmu majetku firmě.<sup>75</sup>

#### Podíl na zisku

Právo společníka na podíl na zisku je upraveno zejména v §§ 34, 35 a 161 ZOK. Pokud společenská smlouva neurčí jinak, výše podílu na zisku odpovídá výši podílu na základním kapitálu. Zisk lze rozdělit pouze na základě řádné nebo mimořádné účetní závěrky schválené valnou hromadou a jen do výše tzv. nerozdělitelného zisku, tedy zisk po zdanění, zvýšený o nerozdělený zisk z minulých let a snížený o neuhrazené ztráty. Výplata podílu nesmí ohrozit schopnost podniku plnit své platné závazky podle § 40 odst. 3 ZOK.<sup>76</sup>

Zisk společnosti je zatížen DPPO 21 % sazbou. Podíl na zisku vyplacený fyzické osobě je následně předmětem srážkové daně ve výši 15 % podle § 36 ZDP.<sup>77</sup>

#### Společník jako zaměstnanec

Společník může uzavřít pracovní smlouvu se společností a působit jako zaměstnanec. Tento způsob příjmu představuje příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP, a podléhá tak povinným odvodům zdravotního a sociálního pojištění. Společník tak odvede 4,5 % na zdravotním pojištění a 7,1 % na sociální pojištění. Společnost však musí za zaměstnance odvést pojištění ve výši 9 % na zdravotním pojištění a 24,8 % na sociálním pojištění.<sup>78,79</sup> Daň z příjmů fyzických osob činí podle ZDP 15 % ze základu daně do 36násobku

---

<sup>75</sup> MF ADVOKÁTI. *Jakými způsoby správně vyplácet peníze ze společnosti?* Online. Dostupné z: <https://www.mfadvokati.cz/clanek/jak-spravne-vybirat-penize-z-firmy-a-dodrzovat-ucetni-pravidla>. [cit. 2025-01-19]

<sup>76</sup> Viz § 40 ZOK.

<sup>77</sup> HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2022, s. 30

<sup>78</sup> Blíže v zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>79</sup> Dále § 7 zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

průměrné mzdy, částka nad limit je pak zdaněna 23 % sazbou. Pokud společník podepíše prohlášení poplatníka, může si uplatnit zákonné slevy na dani.<sup>80</sup>

Společník může také pracovat ve společnosti na základě dohody o provedení práce (dále jen DPP) nebo dohody o pracovní činnosti (dále jen DPČ). U DPP může odpracovat maximálně 300 hodin ročně u jednoho zaměstnavatele. Pokud jeho odměna nepřesáhne 11 499 Kč, neodvádí se zdravotní a sociální pojištění, odměna je pouze zatížena 15 % srážkovou daní. Při práci na DPČ je rozhodná částka stanovena 4 500 Kč, do které neodvádí pojistné a je zatížena pouze srážkovou daní. V případě, že společník podepíše při uzavření dohody prohlášení poplatníka, bude platit zálohovou daň a má právo na uplatnění slev na dani.<sup>81</sup>

Tato varianta může být tedy poměrně finančně nákladná zejména kvůli povinným odvodům na zdravotní a sociální pojištění. Na druhou stranu to společníkovi přináší výhody v podobě účasti na nemocenském a zdravotním pojištění, a díky tomu získává nárok na státní dávky a důchod. Náklady spojené s vyplacením mzdy společníkovi, představují pro společnost daňově uznatelné výdaje, které snižují základ daně.

### **Pronájem majetku**

V případě, kdy se rozhodne společník pronajímat majetek společnost, existuje několik faktorů, které ovlivňují způsob zdanění tohoto příjmu. Pokud se jedná o majetek, který je vložen do obchodního majetku OSVČ a pokud pronájem naplňuje znaky živnosti, představoval by tento příjem podle § 7 ZDP příjem ze samostatné činnosti. Naopak, pokud společník pronajímal pouze majetek, který není zahrnut v obchodním majetku a nenaplňoval by znaky živnosti, tento příjem by představoval příjem z nájmu podle § 9 ZDP a není tak nutné odvádět zdravotní a sociální pojištění. Jelikož se jedná o obchod mezi spojenými osobami podle § 23 odst. 7 ZDP, je vhodné, aby byla použita cena obvyklá.<sup>82</sup>

---

<sup>80</sup> HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2022, s. 65–67

<sup>81</sup> Tamtéž, s. 63–65

<sup>82</sup> DĚRGEL, Martin. *Pronájem movitých a nemovitých věcí společníka jeho s. r. o.* Online. DAUČ. 2017. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/3545/pronajem-movitych-a-nemovitych-veci-spolecnika-jeho-s-r-o?>. [cit. 2025-02-16]

## **Zápůjčka a úvěr od společníka**

Společník může své společnosti poskytnout úročenou zápůjčku nebo úvěr. Jelikož se jedná o obchod mezi spojenými osobami, je vhodné použití obvyklého úroku při poskytnutí úvěru nebo zápůjčky. Při zjišťování obvyklého úroku může společník vycházet například ze statistik zveřejněných ČNB nebo úrokem stanoveným jeho bankou. V případě, že je úrok nižší než obvyklý, nenastává žádný problém a postupuje se stejně jako při úroku obvyklém. Pokud je však úrok vyšší než obvyklý, je společnost povinna o rozdíl upravit základ daně. Pro společnost tak bude daňově uznatelným nákladem pouze úrok v ceně obvyklé, za splnění dalších podmínek.<sup>83</sup>

Pro společníka představuje přijatý úrok příjem z kapitálového majetku podle § 8 ZDP, který je zatížen 15 % sazbou, případně 23 % sazbou při překročení limitu za období, ve kterém úroky přijal. Tento druh příjmu nepodléhá odvodům sociálního a zdravotního pojištění. V případě, kdy by společník měl ostatní příjmy osvobozené nebo zdaněné pouze konečnou srážkovou daní a úroky nepřesáhly částku 50 000 Kč za kalendářní rok, nedojde k vyměření daně podle § 38b ZDP. Tento způsob financování může být výhodný jak pro společnost, tak pro společníka.<sup>84</sup>

## **1.5 Transformace OSVČ na s.r.o.**

V průběhu podnikání se OSVČ může dostat do situace, kdy tento způsob podnikání nepředstavuje nejvhodnější variantu. Důvodů pro změnu může být několik současně. Jedná se například o situace, kdy se navyšuje počet zakázek, ale i závazků a s tím spojené ručení celým majetkem. Zároveň pokud by podnikatel přemýšlel o přijetí společníka nebo investora, u s.r.o. je tento krok mnohem snazší. Podstatný důvod pro přechod podnikání na právnickou osobu představuje také jiné daňové zatížení a možná optimalizace.<sup>85</sup>

### **1.5.1 Vklad obchodního závodu do s.r.o.**

Jedním ze způsobů transformace OSVČ na s.r.o. je vložení obchodního závodu do společnosti jako nepeněžní vklad společníka, vkladatel tímto získává obchodní podíl ve

---

<sup>83</sup> BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 2023, s. 188–190 a 196

<sup>84</sup> Tamtéž, s. 193.

<sup>85</sup> PROSPIRO.CZ. *Přechod z OSVČ na firmu: kdy se vyplatí a jak na to?* Online. 2023. Dostupné z: <https://www.prospirio.cz/prechod-z-osvc-na-firmu-kdy-se-vyplati-a-jak-na-to>. [cit. 2025-02-16]

společnosti. Jelikož je obchodní závod právně chápán jako jedna hromadná věc, lze provést převod najednou a jedná se o poměrně plynulou transformaci formy podnikání. Vklad obchodního závodu však může být finančně, administrativně i časově náročný. Zároveň se nejedná pouze o finanční vklad, bude se tak muset podle § 251 ZOK ocenit nepeněžní vklad znalcem vybraného ze seznamu znalců vedeného u obchodního soudu. To představuje další finanční náklad v podobě odměny a náhrady za účelně vynaložené náklady spojené s posudkem znalci.<sup>86</sup>

Znalecký posudek musí obsahovat:

- popis nepeněžitého vkladu,
- použité metody ocenění,
- částku, na kterou se nepeněžitý vklad oceňuje,
- odůvodnění, stanovené částky.<sup>87</sup>

Ve společenské smlouvě, respektive zakladatelské listině, je nutné uvést popis nepeněžitého vkladu, jeho ocenění a částku započítanou na emisní kurz, ta však nesmí být vyšší než částka určená znalcem. Podle § 15 odst. 4 ZOK „*Emisním kursem se pro potřeby tohoto zákona rozumí vklad a případné emisní nebo vkladové ážio*“.<sup>88</sup>

Vkladem obchodního závodu se kromě majetku převádí také pohledávky a závazky spojené s podnikáním, výjimku tvoří tzv. veřejnoprávní pohledávky a dluhy, které nejsou předmětem vkladu jedná se zejména o zdravotní a sociální pojistné, daně, sankce a pokuty uložené státem.<sup>89</sup>

Z účetního pohledu nemůžeme nahlížet na nabytý obchodní závod jako na jednu hromadnou věc, společnost ale musí jednotlivé složky závodu rozčlenit na standardně vykazované dílčí položky. Následně musí společnost přiznat a zaúčtovat na příslušné účty.<sup>90</sup>

---

<sup>86</sup> DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČ na s. r. o. – 4. část*. Online. Portál POHODA. 2023. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-4-cast/>. [cit. 2025-02-19]

<sup>87</sup> Viz § 143 ZOK.

<sup>88</sup> Blíže v § 15 odst. 4 ZOK.

<sup>89</sup> VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 2022, s. 81

<sup>90</sup> HASS KUBÁTOVÁ, Alena. *Nákup obchodního závodu z pohledu kupujícího*. Online. PORTÁL POHODA. 2020. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/nakup-obchodniho-zavodu-z-pohledu-kupujiciho/>. [cit. 2025-02-22]

V případě, že OSVČ vedla před vkladem obchodního závodu účetnictví, je možné podle § 24 odst. 3 písm. a) ZDP ocenit jednotlivé složky majetku podle účetnictví účetní jednotky, ze které bylo právo k obchodnímu závodu převedeno.<sup>91</sup> V takovém případě může vzniknout rozdíl mezi účetním a znaleckým oceněním. Tento rozdíl je považován za účetní dlouhodobý hmotný majetek a účetně se odepisuje rovnoměrně po dobu 180 měsíců, pokud však společnost nabyla aktiva s životností nižší než 15 let, může účetní jednotka tento rozdíl odepisovat kratší dobu.<sup>92</sup>

Pokud OSVČ nevede účetnictví, společnost s ručením omezeným si nechá vytvořit obsáhlejší znalecký posudek a ocenit jednotlivé dílčí položky z nabývaného vkladu. Vzniklý rozdíl by mezi individuálně oceněnými položkami a znaleckým oceněním obchodního závodu jako hromadné věci se označuje za goodwill.<sup>93</sup> Goodwill je nehmotné aktivum, které zahrnuje například značku, zákaznickou loajalitu, vztahy s obchodními partnery, know-how a další obtížně měřitelné hodnoty, které nelze samostatně koupit nebo prodat.<sup>94</sup> Goodwill se odepisuje v účetnictví rovnoměrně nejpozději do 60 měsíců od nabytí obchodního závodu do nákladů a záporný goodwill nejpozději do 60 měsíců od nabytí do výnosů.<sup>95</sup> Goodwill, vzniklý vkladem nebo přeměnou se podle § 25 odst. 1 písm. zi) ZDP se považuje za daňově neuznatelný.<sup>96</sup>

---

<sup>91</sup> DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČ na s. r. o. – 4. část*. Online. Portál POHODA. 2023. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-4-cast/>. [cit. 2025-02-19]

<sup>92</sup> NOVÁKOVÁ, Lucie. Účetní aspekty koupě obchodního závodu – goodwill versus oceňovací rozdíl. Online. ABS GROUP. 2021. Dostupné z: <https://asbgroup.eu/cs/novinky/%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD-aspekty-koup%C4%9B-obchodn%C3%ADho-z%C3%A1vodu-goodwill-versus-oc%C5%88ovac%C3%AD-rozd%C3%AD/>. [cit. 2025-02-19]

<sup>93</sup> DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČ na s. r. o. – 4. část*. Online. Portál POHODA. 2023. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-4-cast/>. [cit. 2025-02-19]

<sup>94</sup> KUDLÁČEK, Patrik. *Co je goodwill? Jak se projevuje na ohodnocení společnosti a proč by ho měl investor zkoumat?* Online. FINEX.CZ. Aktualizováno: 2024-09-30. Dostupné z: <https://finex.cz/co-je-goodwill-jak-se-projevuje-na-ohodnoceni-spolecnosti/>. [cit. 2025-02-24]

<sup>95</sup> Blíže Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, § 54 odst. 2.

<sup>96</sup> POKORNÁ, Lenka. *Goodwill v účetnictví podnikatelů*. Online. PODNIKATEL.CZ. 2021. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/goodwill-v-ucetnictvi-podnikatelu/>. [cit. 2025-02-24]

### 1.5.2 Odkoupení obchodního závodu od OSVČ

Další možností, jak převést své podnikání na s.r.o., je prodej obchodního závodu nebo jeho části. Podnikatel si založí s.r.o., která následně uzavře s OSVČ smlouvu o koupi obchodního závodu. Stále se tak jedná o poměrně rychlé a plynulé převzetí funkčního celku. Smlouvou dochází k převodu majetku, pohledávek a závazků i všech pracovněprávních a obchodních smluv. Odpadá taky nutnost platit procentuální částku notáře z obchodního závodu a platba znalci za ocenění majetku. Jelikož takový prodej představuje transakci mezi spojenými osobami, je vhodné použít tzv. obvyklou cenu.<sup>97</sup> Obvyklá cena odpovídá tržní hodnotě, za kterou by mohl OSVČ prodat obchodní závod jiné nespojené osobě za stejných podmínek<sup>98;99</sup>

Koupi obchodního závodu nedochází k daňové spojitosti. S.r.o. tak není povinna pokračovat v odpisech majetku jako při vkladu závodu, ale odepisuje zcela od začátku. Vstupní cena majetku pro odepisování představuje účetní zůstatkovou cenu majetku OSVČ, pokud nedojde k přecenění. V případě, kdy majetek oceněn znaleckým posudkem, je možné využít cenu ocenění jako pořizovací cenu majetku.<sup>100</sup>

### 1.5.3 Transformace postupným přechodem na s.r.o.

Poslední varianta představuje finančně i administrativně nenáročnou cestu, kterou může OSVČ přeměnit své podnikání na s.r.o. Podnikatel si založí s.r.o., přičemž zároveň pořád podniká jako OSVČ do doby, než vyřídí svoje závazky a pohledávky, informuje obchodní partnery a zaměstnance, s nimiž bude muset podepsat nové smlouvy jako jménem nově vzniklé s.r.o. OSVČ tak postupně bude vypovídat smlouvy a ukončovat svou činnost.<sup>101</sup>

Výhodou této varianty je absence potřeby znaleckého posudku, nebo možných problémů při vkladu nebo kupní smlouvě. Podnikatel však bude muset vést evidenci a účetnictví za OSVČ a s.r.o. do doby ukončení živnosti.<sup>102</sup>

---

<sup>97</sup> Srov. § 23 odst. 7 ZDP.

<sup>98</sup> Blíže v § 2 odst. 2 zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku.

<sup>99</sup> JAKE&JAMES. *Jak přejít z OSVČ na s. r. o.* Online. 2022. Dostupné z: <https://www.jake-james.cz/blog/prechod-z-osvc-na-s-r-o>. [cit. 2025-02-30]

<sup>100</sup> HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 2022, s. 51

<sup>101</sup> PUŠKÁR GARAJOVÁ, Michaela. *Jak hladce zvládnout přechod z OSVČ na s.r.o.* Online. SEDLAKOVA LEGAL. 2024. Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>. [cit. 2025-03-05]

<sup>102</sup> JAKE&JAMES. *Jak přejít z OSVČ na s. r. o.* Online. 2022. Dostupné z: <https://www.jake-james.cz/blog/prechod-z-osvc-na-s-r-o>. [cit. 2025-02-30]

## 2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato kapitola obsahuje analýzu současného stavu podnikatele, který zvažuje přechod z podnikání jako fyzická osoba na společnost s ručením omezeným. Jsou zde popsány základní charakteristiky podnikatelské činnosti. Dále jsou uvedeny možné důvody vedoucí k možnosti změně právní formy. Výsledky této části mají za účel tvořit výchozí základ pro návrhovou část.

### 2.1 Informace o podnikatelském subjektu

Analyzovaný subjekt podniká jako fyzická osoba – OSVČ od roku 2019 v oblasti prodeje potravin na základě ŽO vydaného podle ŽZ. Předmět podnikání je zařazen do volné živnosti „Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona“, konkrétně do oboru č. 48 „Velkoobchod a maloobchod“.

Hlavní provozovna sloužící jako prodejna se nachází v centru menšího města a je zařazena do obchodního majetku. V prodejně pracují dva zaměstnanci na pracovní poměr. Dále podnikatel ke svému podnikání využívá sklad, který je v osobním majetku FO – nepodnikatele. Ve skladu pracuje jeden brigádník na základě dohody o provedení práce.

Do obchodního majetku je zařazena také dodávka, kterou využívá výhradně ke své podnikatelské činnosti, přičemž ještě využívá svůj osobní automobil, který není zařazen do majetku a pouze si uplatňuje výdaje paušální částkou podle § 24 odst. 2 písm. z) ZDP.

OSVČ vede daňovou evidenci a uplatňuje skutečné výdaje. Pro vedení evidence a daňovou agendu využívá externí účetní. Podnikatel je již od roku 2020 měsíčním plátcem DPH z důvodu překročení limitu obratu. V roce 2024 činil jeho obrat 12 368 477 Kč bez DPH. Díky novele platné od 1. ledna 2025, ve které došlo k navýšení limitu pro čtvrtletní plátce z 10 milionů na 15 milionů Kč v § 99a ZDPH, je možné, aby se stal čtvrtletním plátcem.<sup>103</sup>

---

<sup>103</sup> PROCHÁZKA, Jakub. *Čtvrtletní nebo měsíční plátce DPH? Co je povinné a kde hledat výhody*. Online. BUSINESSINFO.CZ. 2025. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/ctvrtletni-nebo-mesicni-platce-dph-co-je-povinne-a-kde-hledat-vyhody-2/>. [cit. 2025-03-20]

### 2.1.1 Důvody transformace podnikatelského subjektu

Vzhledem k tomu, že se podnikatel v posledních letech úspěšně rozvíjí své podnikání, dostává se do bodu, kdy by pro něj transformace z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným mohla jevit jako výhodná možnost. Jako společník ve firmě by neručil celým svým majetkem, což při dané velikosti podnikání u OSVČ představuje poměrně vysoké riziko. Podnikatel by se také rád do budoucna snažil zaměřit větší část svého podnikání v oblasti velkoobchodu a domnívá se, že pokud by podnikal formou právnické osoby, působilo by to seriózněji a zvýšilo by to šance na získání nových obchodních vztahů. Přestože prodej velkoobchodně aktuálně nepředstavuje hlavní část jeho příjmu, chtěl by na trhu do budoucna vystupovat se společností, která bude působit stabilně, transparentně a důvěryhodně. V případě úspěšného podnikání a růstu by pak jako společník mohl přijmout do společnosti investora nebo obchodního partnera jako dalšího společníka, zatímco u OSVČ by byl tento krok složitější. Dalším důležitým aspektem, který je potřeba zohlednit, je možná daňová optimalizace při změně právní formy podnikání.

Tabulka č. 3: Klady a zápory při změně právní formy

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Kladné stránky transformace	Záporné stránky transformace
ručení pouze do výše nesplaceného vkladu	povinnost vést podvojně účetnictví, vyšší administrativa a náklady
možná daňová optimalizace	náklady spojené s převodem a vznikem společnosti
snaží přijetí další osoby do podnikání	povinnost zveřejňovat účetní závěrku
větší důvěryhodnost značky	složitější možnost výběru peněz ze společnosti
lepší postavení na trhu velkoobchodu	dvojitý zdanění
snaží převod společnosti další osobě	

### 2.1.2 Obchodní majetek OSVČ

Podnikatel vede evidenci majetku a závazků podle § 7b ZDP. Ve svém dlouhodobém obchodním majetku eviduje od začátku podnikání zařazenou nemovitost, která slouží jako prodejna. Pořizovací cena nemovitosti činila 2 846 000 Kč. Nemovitost spadá do 5. odpisové skupiny a je odepisována rovnoměrně. Podnikatel má také skladové prostory, ve kterých uschovává své zboží, které však nejsou v obchodním majetku. Důvod nezařazení představuje využívání prostor k jiné než podnikatelské činnosti a zároveň jsou ve spoluvlastnictví vícero osob. Podnikatel si tak nepřeje mít sklad v obchodním majetku.

V roce 2022 se rozhodl pro koupi nové dodávky pro přepravu zboží v pořizovací ceně 685 000 Kč bez DPH, ta spadá do 2. odpisové skupiny a bude odepisována rovnoměrně do roku 2027.

Dlouhodobý nehmotný nebo finanční majetek podnikatel nevlastní. Drobný hmotný majetek související s podnikatelskou činností je evidován v pořizovacích cenách, tento majetek představuje zejména vybavení prodejny a skladu, celková částka drobného hmotného majetku je ve výši 324 480 Kč. Podnikatel také vede evidenci zásob pomocí skladových karet, zásoby jsou oceňovány metodou FIFO. Stav zásob činil 872 445,67 Kč k 31. 12. 2024.

Ke konci roku podnikatel eviduje krátkodobé pohledávky z obchodních činností ve výši 246 886 Kč, tyto pohledávky představují nezaplacené faktury za zboží velkoobchodu. Nesplacené závazky podnikatele pak tvoří 74 122 Kč vůči obchodním partnerům, 52 623 Kč vůči zaměstnancům 44 605 Kč vůči státním institucím, celková výše podnikatelových dluhů činí 171 350 Kč.

**Tabulka č. 4: Přehled majetku OSVČ**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Pořizovací cena</b>	<b>Zůstatková cena</b>
nemovitost	2 846 000 Kč	2 322 336 Kč
dodávka	685 000 Kč	152 413 Kč
pokladna	74 056 Kč	74 056 Kč
bankovní účet	316 720 Kč	316 720 Kč
drobný hmotný majetek	324 480 Kč	324 480 Kč
zásoby	872 445,67 Kč	872 445,67 Kč
krátkodobé pohledávky	246 886 Kč	246 886 Kč
krátkodobé závazky	171 350 Kč	171 350 Kč

### **2.1.3 Zaměstnanci**

Podnikatel v rámci své činnosti OSVČ zaměstnává dva pracovníky na hlavní pracovní poměr a jednoho brigádníka na základě o dohody o provedení práce. Je nutné zohlednit, jak tyto vztahy ovlivní transformace na s.r.o.

Podle § 338 ZP může dojít k převodu zaměstnanců, pokud se jedná o přechod činnosti nebo úkolů na jiného zaměstnavatele. V případě vkladu nebo prodeje obchodního závodu by tak mohlo dojít k převedení pracovněprávních vztahů na nově vzniklou společnost. Další variantou, při které nedochází k převodu práv, je ukončit smlouvy se stávajícími zaměstnanci jako OSVČ a uzavřít nové za společnost.

### **2.1.4 Přejed z daňové evidence na účetnictví**

V současné době vede podnikatel daňovou evidenci podle § 7b ZDP, protože jako OSVČ neměl povinnost vést účetnictví, tento způsob evidence byl pro něj jednodušší a méně administrativně náročný.

Pokud dojde k transformaci podnikatelského subjektu na společnost s ručením omezeným, vzniká povinnost společnosti jako právnické osobě vést účetnictví podle § 1 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Nově vzniklá společnost tak bude muset:

- Vést podvojný účetnictví
- Sestavovat účetní závěrku
- Dodržovat účetní standardy
- V případě překročení zákonných limitů povinnost provádět audit

Podnikatel k vedení daňové evidence nyní využívá externí účetní, lze tedy předpokládat že vedení účetnictví bude zajištěno externě. Zahájení účetnictví je také spojeno s počátečními náklady na založení účetních knih, nastavení směrnice a zařazení majetku. Cena za vedení externího účetnictví bývá z pravidla vyšší než za vedení evidence. Celkově se tak jedná o zvýšení nákladů a nároků na administrativu, společnost však díky vedení účetnictví může získat přesnější informace o hospodaření podniku, v budoucnu mohou být využity při jednání s potenciálními novými společníky, investory nebo bankami.

### **2.1.5 Daňové zatížení subjektu**

V této části práce je popsáno daňové zatížení podnikatele. Jak již bylo dříve psáno. Podnikatel vede daňovou evidenci a uplatňuje skutečné výdaje. Použití paušálních výdajů je u podnikatele nevýhodnou variantou kvůli stanoveným limitům. Podnikatel také nemůže využít režim paušální daně, protože nesplňuje podmínky maximálního příjmu a je plátcem DPH.

**Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti podnikatele**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
příjmy ze závislé činnosti § 7 ZDP	12 368 477 Kč
výdaje související s příjmy podle § 7 ZDP	10 584 272 Kč
rozdíl mezi příjmy a výdaji	1 784 205 Kč
základ daně	1 784 205 Kč
nezdanitelné části daně	20 000 Kč
základ daně snížený o nezdanitelné části daně	1 764 205 Kč
zaokrouhlený základ daně	1 764 200 Kč
daň	279 134 Kč
sleva na poplatníka	30 840 Kč
daň po slevách	248 294 Kč

Jelikož základ daně překročuje částku 36násobku průměrné mzdy pro rok 2024, tedy 1 582 812 Kč, část základu daně nad touto hranicí se zdaňuje 23 % sazbou. Do roku 2023 se tzv. solidární daň počítala při překročení 48násobku průměrné mzdy.<sup>104</sup>

**Sociální a zdravotní pojištění**

OSVČ je podle právních předpisů registrována u příslušné okresní správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny. Odvádí zálohy na sociální a zdravotní pojištění na základě dosaženého zisku v minulém období. Celkové částky, které je podnikatel povinen odvést v roce 2024, jsou vypočítány níže.

**Tabulka č. 6: Výpočet odvodů na sociálním a zdravotním pojištění pro rok 2024**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
sociální pojištění	286 544 Kč
zdravotní pojištění	120 434 Kč

Podnikatel jako OSVČ odvede v roce 2024 na dani z příjmů, sociálním a zdravotním pojištění celkem 655 272 Kč. Jeho celkové daňové a odvodové zatížení představuje

---

<sup>104</sup> Viz § 16 ZDP.

36,73 % z hrubého zisku. Čistý příjem podnikatele pak představuje 1 128 933 Kč neboli 63,27 % z hrubého zisku.

**Tabulka č. 7: Sumarizace celkového zatížení podnikatele**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
hrubý zisk	1 784 205 Kč
daň z příjmů FO	248 294 Kč
sociální pojištění	286 544 Kč
zdravotní pojištění	120 434 Kč
celkové zatížení	655 272 Kč
čistý příjem podnikatele	1 128 933 Kč
procentuální zatížení podnikatele	36,73 %
procentuální čistý zisk podnikatele	63,27 %

### **2.1.6 SWOT analýza podnikatelského subjektu ve vztahu k transformaci**

Pro účely zhodnocení, zda je podnikatel připraven na transformaci z OSVČ na s.r.o. byla využita SWOT analýza, díky které lze identifikovat silné a slabé stránky podnikání a příležitosti a hrozby, které mohou mít vliv na proces změny právní formy.

**Tabulka č. 8: SWOT analýza změny právní formy**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Silné stránky</b>	<b>Slabé stránky</b>
vysoký obrat	Vyšší administrativní a odborné nároky
vlastní provozovna a skladové prostory	vzniklé náklady z důvodu transformace
zavedený provoz	převod majetku do společnosti
zkušenost v maloobchodu a velkoobchodu	nedostatek zkušeností se změnou právní formy
pravidelný cashflow	možný vznik komplikací

<b>Příležitosti</b>	<b>Hrozby</b>
ochrana soukromého majetku podnikatele	Daňové dopady při zvolení nevhodné varianty
více způsobů vyplácení peněžních prostředků společníkovi	Riziko narušení kontinuity
možnost přijetí dalšího společníka	Nedostatečná připravenost při přechodu na vedení účetnictví
převoditelnost společnosti	Vznik nečekaných nákladů
zlepšení pozice u investorů, bank i obchodních partnerů	

Podnikatel má silné vnitřní stránky, jako je funkční podnikání, zkušenosti v maloobchodu a velkoobchodu, historie podnikání, díky kterým by se transformace právní formy jeví jako vhodná varianta. Na druhou stranu jsou s transformací spojené záležitosti, které mohou komplikovat jak samotnou změnu právní formy, tak následný chod společnosti. Podnikatel zatím vedl pouze daňovou evidenci a je tak nutné myslet na vyšší administrativní náročnost, zároveň bude při transformaci potřebovat odbornou pomoc jako je externí účetní, právník, znalec a notář.

Mezi příležitostmi, které by podnikatel mohl změnou právní formy docílit patří zejména vyšší důvěryhodnost, jednodušší přijetí společníka, případný rozvoj podnikání nebo vyšší daňová optimalizace.

## **2.2 Možnosti provedení transformace pro podnikatelský subjekt**

### **2.2.1 Založení s.r.o.**

Aby mohl podnikatel realizovat transformaci podnikání, musí buď vstoupit do již existující společnosti, nebo založit vlastní. Vzhledem k tomu, že v současnosti neplánuje vstoupit jako společník do vzniklé a fungující společnosti, bude se muset založit vlastní s.r.o., kde bude jediným společníkem.

Existuje několik možností, jak společnost založit nebo získat:

- založení svépomocí,
- založení společnosti prostřednictvím třetí strany,
- koupě tzv. ready-made společnosti.

Založení společnosti vlastními silami představuje nejlevnější variantu, jelikož podnikatel nehradí žádné poplatky zprostředkovatelům. Nevýhodou však představuje vynaložený čas s vyřizováním potřebných formalit. V současnosti lze celý proces urychlit využitím online služeb notářů, které umožňují celý proces ulehčit a zrychlit.

Další možností je využití služeb třetí strany, které se specializují na tento proces. Tato varianta je dražší než samostatné založení, může se však jednat o administrativně a časově méně náročný proces.

Nejrychlejší a administrativně nejméně náročnou možností je koupě tzv. ready-made společnosti. Jedná se o společnost, která byla založena za účelem dalšího prodeje. Koupě již založené společnosti však představuje poměrně drahou variantu, zároveň je spojena s rizikem skrytých závazků.<sup>105</sup>

**Tabulka č. 9: Porovnání finanční náročnosti založení s.r.o.**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle:<sup>101; 102</sup>)

způsob založení	odhadované náklady
vlastní založení	12 000 Kč
založení za pomoci třetí strany <sup>106</sup>	15 000 Kč
koupě ready-made společnosti	15 000 Kč a více

<sup>105</sup> ZALOŽTESRO.CZ. *Ready made společnost vs. nové s.r.o. od notáře*. Online. Dostupné z: <https://zaloztesro.cz/ready-made/>. [cit. 2025-05-01]

<sup>106</sup> PROFISPOLEČNOSTI.CZ S.R.O. *Založení s.r.o.* Online. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/zalozeni-spolecnosti-na-klic/zalozeni-s-r-o/a-1673/>. [cit. 2025-08-10].

### 2.2.2 Vklad závodu do základního kapitálu s.r.o.

Jednou z možností, jak podnikatel může provést transformaci podnikání, je vklad celého obchodního závodu do základního kapitálu nově založené společnosti. Tímto způsobem by došlo k převodu veškerého majetku, práv a závazků souvisejících s podnikáním na nově vzniklou společnost. Výjimku tvoří veřejnoprávní závazky, zejména pohledávky a závazky vůči státním institucím, zdravotní pojišťovně a správě sociálního zabezpečení. Tyto závazky si musí podnikatel dořešit sám v rámci své samostatné živnosti. Podnikatel je povinen obeznámit své věřitele o postoupení jejich pohledávek a získat souhlas k postoupení pohledávky. Pokud věřitel neudělí souhlas, podnikatel nadále ručí za splnění dluhu.

Vzhledem k tomu, že vklad obchodního závodu představuje nepeněžitý vklad, podnikatel by si musel nechat obchodní závod ocenit znalcem podle § 251 ZOK. Cena znaleckého posudku záleží zejména na velikosti závodu a na složitosti případu. Jelikož podnikatel má poměrně malý obchodní závod, cena ocenění by se mohla pohybovat v rozmezí 30 000 až 50 000 Kč. Předmět vkladu oceněný znalcem je popsán v zakladatelské listině sepsané notářem, částka za oceněný obchodní závod nesmí být vyšší, než je oceněna znalcem.<sup>107</sup>

Vkladem obchodního závodu přechází vlastnická práva na s.r.o. Podnikatel tak jako OSVČ přestává být přímým vlastníkem a za vložený majetek získá obchodní podíl ve společnosti. Podnikatel také musí dodanit zásoby a pohledávky a upravit tak základ daně pro rok, ve kterém dojde ke vkladu obchodního závodu podle § 23 odst. 14 ZDP. Z pohledu DPH vklad obchodního závodu není předmětem zdanitelného plnění.<sup>108</sup>

Pro s.r.o. znamená vklad obchodního závodu zvýšení základního kapitálu a získání majetku a závazků pro podnikatelskou činnost. Společnost je povinna rozdělit jednotlivé složky na příslušné účty aktiv. Při vkladu závodu budou zachovány daňové odpisy majetku podle způsobu odpisu a vstupní ceny OSVČ.<sup>109</sup>

---

<sup>107</sup> Viz § 15 ZOK.

<sup>108</sup> Blíže v § 14 odst. 3 písm. c) zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

<sup>109</sup> NANO – AUDIT. *Změna právní formy podnikání – transformace OSVČ na právnickou osobu*. Online. 2023. Dostupné z: <https://www.nano-audit.com/cz/clanky/clanky-ucetnictvi/zmena-pravni-formy-podnikani-transformace-osvc-na-pravnickou-osobu>. [cit. 2025-05-05]

Jelikož podnikatel jako OSVČ byl plátcem DPH, musí společnost nejpozději do 15 dnů ode dne nabytí majetku podat přihlášku k registraci DPH.<sup>110</sup>

### 2.2.3 Prodej obchodního závodu

Další možností, kterou podnikatel může provést transformaci svého podnikání, je prodej obchodního závodu dle § 2175 a násl. NOZ.

*„Koupí závodu nabyvá kupující vše, co k závodu jako celku náleží. O koupi závodu se jedná i v případě, že strany z koupě jednotlivou položku vyloučí, aniž tím celek ztratí vlastnost závodu.*

*Koupě závodu se považuje za převod činnosti zaměstnavatele.“<sup>111</sup>*

Cena, za kterou bude obchodní závod prodán, již nemusí podléhat ocenění znalcem, jedná se však o obchod mezi spojenými osobami, a tak je nutné, aby podnikatel prodal závod za cenu obvyklou. Je proto přesto vhodné, aby majetek ocenil znalec nebo byla zjištěna obvyklá cena jiným způsobem. Při zvolení tohoto způsobu dochází k převodu plynule a je zachována kontinuita, společnost převezme majetek a závazky ve stejné míře jako při vkladu obchodního závodu. Pro převod závazku není potřebný souhlas věřitelů. Pokud však věřitel s převodem nesouhlasí, může podle § 2180 OZ požadovat, aby jeho závazek nebyl převeden, a domáhat se vyloučení své pohledávky z prodeje závodu.<sup>112</sup>

Pro podnikatele jako OSVČ by prodej obchodního závodu znamenal zvýšení základu daně o částku, kterou obdrží jako příjem za prodaný obchodní závod, a o hodnotu postoupených dluhů společnosti. Jelikož jako OSVČ uplatňuje reálné výdaje a vede si daňovou evidenci, může uplatnit daňově uznatelné výdaje podle § 24 odst. 12 a 13 ZDP.

Konkrétně v podnikatelově případě se jedná o:

- součet zůstatkových cen hmotného majetku,
- hodnotu peněžních prostředků,
- vstupní cenu hmotného majetku vyloučeného z odpisování,

---

<sup>110</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Změny v registraci k DPH – převod*. Online. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/informace/zmeny-v-registraci-k-dph-prevod-INF-314>. [cit. 2025-05-05]

<sup>111</sup> § 2175 NOZ.

<sup>112</sup> Srov. § 2181 NOZ.

- pořizovací cenu pozemku,
- hodnotu pohledávky, jejíž úhrada by nebyla zdanitelným příjmem,
- hodnotu dluhů, jejichž úhrada by byla výdajem.

Výsledkem je zdanitelný zisk, který podnikatel zdaní jako příjem ze samostatné činnosti podle § 7 ZDP, tento příjem vstupuje do vyměřovacího základu pro sociální a zdravotní pojištění.

Společnost po koupi obchodního závodu musí jednotlivé položky majetku rozčlenit na příslušné účty. Hodnota majetku se určí podle kupní ceny jednotlivého majetku, případně podle individuálního přecenění. V případě, kdy dojde k rozdílu mezi kupní cenou a majetkem vedeným v účetnictví, vzniká tzv. goodwill, který je možný daňově odepisovat po dobu 180 měsíců od nabytí majetku.

Koupí obchodního závodu nedochází k navýšení základního kapitálu společnosti. Nákup obchodního závodu může být hrazen peněžními prostředky společnosti, úvěrem nebo například jako půjčka od společníka. Společnost tedy musí mít dostatečné vlastní prostředky, nebo dojde k navýšení závazků společnosti.

#### **2.2.4 Postupný přechod transformace**

Postupný přechod představuje další variantu, kterou může podnikatel zvolit při změně právní formy. Jako OSVČ by postupně začal převádět prodejem nebo vkladem části majetku do nově založené společnosti, přičemž by stále podnikal jako OSVČ. Tento způsob rozkládá transformaci do delšího časového období, může být ale finančně méně náročný a nedochází k zachování kontinuity.

Nevýhodou tohoto způsobu je nutnost vedení daňové evidence jako OSVČ a zároveň povinnost vést účetnictví v s.r.o. Podnikatel by také musel vést odděleně příjmy a danit je zvlášť. Zároveň by docházelo v případě prodeje majetku společnosti k navýšení zdanitelného příjmu z prodeje majetku. V případě postupného vkladu majetku do společnosti již nemusí dojít k ocenění znalcem. Podle § 469 ZOK postačí reálná hodnota určená obecně uznávaným nezávislým odborníkem. Stejně jako při vkladu závodu, společnost u dlouhodobého majetku pokračuje v daňových odpisech, které započal podnikatel jako OSVČ.

Podle § 13 odst. 4 písm. d) ZDPH se považuje nepeněžní vklad za dodání zboží. Jelikož je podnikatel plátcem a uplatnil si odpočet DPH na svůj majetek, v ceně vloženého majetku musí být započítána DPH, kterou následně OSVČ odvede, společnost jako plátce DPH má nárok na odpočet.

## 2.3 Výplata peněz společníkovi

V této části práce budou porovnány možné způsoby, kterými si může společník nechat vyplácet prostředky ze společnosti. Jednotlivé varianty budou porovnány a zohledněny možné výhody a nevýhody i celkové zatížení na daních a odvodech. Porovnány budou zejména varianty vyplacení podílu na zisku, odměna za výkon funkce jednatele a pronájem majetku společnosti. Cílem je získat základní přehled o možnostech výplaty a posoudit, která forma bude pro společníka nejvýhodnější. Pro účely výpočtů a porovnání s OSVČ budou použity částky z roku 2024.

### Podíl na zisku

Výplata podílu na zisku je velmi častým způsobem, jak si může společník vyplácet peníze ze společnosti. Rozdělení zisku je možné na základě schválené účetní závěrky valnou hromadou, v případě, pokud by si chtěl společník vyplatit zálohu na podíl na zisku v průběhu roku, je potřeba tzv. mezitímní účetní uzávěrky, zároveň nesmí porušit test insolvence a ohrozit úpadek společnosti.

Jelikož je ve společnosti jediný podnikatel, jeho nárok představuje 100 % z podílu na zisku. Zisk je nejprve zdaněn daní z příjmů právnických osob ve výši 21 %, následně společník odvede z přijatého podílu srážkovou daň ve výši 15 %. Podíl na zisku představuje podle § 8 ZDP, příjmy z kapitálového majetku.

Podnikatel nemá v roce 2024 žádné další příjmy ze závislé činnosti podle § 6 ZDP nebo ze samostatné výdělečné činnosti podle § 7 ZDP. Není ani státním pojištěncem, proto je z pohledu zdravotního pojištění považován za tzv. osobu bez zdanitelných příjmů (dále také „OBZP“). Částka, kterou OBZP povinně platí se vypočítá jako 13,5 % z minimální mzdy. V roce 2024 odpovídá výše pojistného 2 552 Kč měsíčně, tedy 30 624 Kč ročně.<sup>113</sup>

---

<sup>113</sup> VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. *Osoby bez zdanitelných příjmů*. Online. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/obzp>. [cit. 2025-04-014]

Z podílu na zisku se neodvádí ani sociální pojištění, neúčastní se tak na důchodovém pojištění. Doba, po kterou neplatí sociální pojištění se zároveň nezapočítává do doby pojištění potřebné na nárok na starobní důchod. Společník se však může dobrovolně rozhodnout platit důchodové pojištění.<sup>114</sup>

**Tabulka č. 10: Výpočet zatížení při vypláčení podílu na zisku**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
hrubý zisk společnosti	1 784 205 Kč
daň z příjmů PO (21 %)	374 683 Kč
zisk po zdanění	1 409 522 Kč
srážková daň FO (15 %)	211 428 Kč
zdravotní pojištění OBZP	30 624 Kč
čistý příjem společníka	1 167 470 Kč
celkové zatížení při výplatě podílu	616 735 Kč
procentuální zatížení společníka	34,57 %
procentuální čistý příjem společníka	65,43 %

Společník může uzavřít se společností pracovní smlouvu a nechávat si vyplácet mzdu, nebo uzavřít smlouvu o výkonu funkce jednatele s pravidelnou odměnou. Jako zaměstnanec i jako jednatel je povinen odvádět sociální a zdravotní pojištění, zároveň by společnost odváděla pojistné ve výši 9 % na zdravotním a 24,8 % sociálním pojištění. Jeho příjem by byl zdaněn 15 % zálohovou mzdou s možností využívání slev v případě, kdy podepíše prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob.

<sup>114</sup> PŘIB, Jan. Sociální pojištění společníků. Online. VERLAG DASHÖFER, NAKLADATELSTVÍ, SPOL. S R. O. Pamprofi.cz. 2025. Dostupné z: <https://www.pamprofi.cz/33/socialni-pojisteni-spolecniku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhdXyoq0csj-LtbtTjV3uKw9PBWuC7BmQ/>. [cit. 2025-04-14]

**Tabulka č. 11: Výpočet ročních příjmů ze zaměstnání / z funkce jednatele společníka ve společnosti**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
hrubá mzda	1 333 200 Kč
zdravotní pojištění (zaměstnanec)	59 994 Kč
sociální pojištění (zaměstnanec)	94 657 Kč
základ daně	1 333 200 Kč
daň z příjmu	199 980 Kč
sleva na poplatníka	30 840 Kč
daň po slevách	169 140 Kč
čistá mzda	1 009 409 Kč

Pro výpočet celkového zatížení je potřeba přičíst i ostatní náklady, které vzniknou společnosti s vyplácením mzdy.

**Tabulka č. 12: Výpočet celkových nákladů společnosti**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
zdravotní pojištění (společnost)	119 988 Kč
sociální pojištění (společnost)	330 634 Kč
celkové zatížení při výplatě mzdy společníkovi	774 413 Kč
čistý příjem zaměstnance	1 009 409
procentuální zatížení společníka jako zaměstnance	43,41 %
procentuální čistý příjem společníka	56,59 %

Celkové zatížení příjmů při výplatě hrubé mzdy 111 100 Kč je 43,41 %. Tento způsob výplaty prostředků ze společnosti je tak pro společnost dost nákladný, a i přesto že díky odvodům se společník účastní na důchodovém, nemocenském a zdravotním pojištění

s možností pobírat nemocenské dávky. Použití pouze této varianty i přes možnosti umožnění uplatnění slev se nejeví jako nejvýhodnější forma.

### **Pronájem**

Další možností, jak může společník získávat finanční prostředky je z pronájmu majetku, který nevložil do obchodního majetku společnosti. V případě analyzovaného podnikatele by se jednalo o prodejnu a sklad. Jelikož se jedná o spojené osoby, výše nájmu musí být stanovena v ceně obvyklé. Zjištěná cena obvyklá za pronájem prodejny představuje 15 000 Kč měsíčně a skladu 7 000 Kč měsíčně. Roční příjem z pronájmu by tak činil 264 000 Kč.

Tento příjem je upraven § 9 ZDP, příjmy z nájmu. Podnikatel může využít skutečné nebo paušální výdaje, které činí 30 % z dosaženého příjmu. Pro podnikatele představuje výhodnější variantu využití paušálních výdajů. Z pohledu společnosti představuje nájemné v ceně obvyklé daňově uznatelný náklad, které snižuje základ daně z příjmů právnických osob.

#### **Tabulka č. 13: Výpočet ročních příjmů z pronájmu**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>
hrubý příjem z nájmu	264 000 Kč
paušální výdaje (30 %)	79 200 Kč
základ daně	184 800 Kč
daň z příjmů (15 %)	19 690 Kč
čistý příjem	236 280 Kč

Na příjem z pronájmu se nevztahuje povinnost platit sociální a zdravotní pojištění. Pokud by ale podnikatel neměl příjem podle § 6 nebo § 7 ZDP, opět by byl veden jako osoba bez zdanitelných příjmů a musel odvádět zdravotní pojištění, stejně jako při variantě vyplácení prostředků při podílu na zisku.

Příjem z pronájmu ve výši 236 280 Kč ročně není pro podnikatele dostačující na pokrytí jeho osobních nákladů. Z tohoto důvodu nemůže využívat pronájem jako jediný příjem, musel by tedy kombinovat více forem výplaty prostředků ze společnosti.

### 3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

Cílem této části je navrhnout optimální variantu způsobu transformace podnikání z fyzické osoby na společnost s ručením omezeným, a to na základě zjištěných poznatků o podnikatelském subjektu v analytické části.

Pro možnou transformaci byly zvažovány tři možné postupy:

- vklad obchodního závodu do s.r.o.,
- prodej obchodního závodu do s.r.o.,
- souběžné podnikání fyzické osoby jako OSVČ a nově vzniklé s.r.o.

#### 3.1 Výběr vhodného způsobu transformace

Na základě provedené analýzy podnikatelského subjektu a porovnání jednotlivých možností transformace byla sestavena rozhodovací matice, která porovnává tři dříve zvažované varianty.

Pro porovnání variant bylo zvoleno sedm kritérií, které zohledňují právní, daňové, provozní a strategické aspekty transformace.

**Tabulka č. 14: Pomocná rozhodující matice k výběru způsobu transformace**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

	Vklad závodu	Prodej závodu	Souběžné podnikání
<b>Finanční náklady</b>	4	2	1
<b>Administrativní náročnost</b>	3	2	1
<b>Kontinuita</b>	5	4	2
<b>Daňová výhodnost</b>	5	3	2
<b>Převod zaměstnanců</b>	4	4	2
<b>Právní jistota</b>	5	4	2
<b>Možnost dalšího rozvoje</b>	5	5	2

Z matice vyplývá, že nejvhodnějším způsobem transformace pro sledovaný podnikatelský subjekt bude vklad obchodního závodu do společnosti.

Tento způsob transformace podnikateli umožní převod zaměstnanců do nové společnosti bez ukončení pracovních poměrů, převedení zásob, dodávky, vybavení, provozovny i závazky v rámci jednoho právního úkonu. Zároveň je při tomto způsobu zachována kontinuita.

Varianta prodeje obchodního závodu je spojena s vysokou daňovou zátěží a složitějším převodem majetku. Souběžné podnikání je pro podnikatele právně i účetně komplikovaný, z dlouhodobého hlediska neefektivní a nepřehledný.

Z těchto důvodů je doporučeno provést transformaci formou vkladu obchodního závodu do základního kapitálu společnosti. Tento způsob se jeví pro podnikatele jako nejvhodnější řešení, které splňuje podnikatelovi požadavky.

### 3.2 Postup při transformaci

Transformace podnikání z fyzické osoby na s.r.o. je proces, který se skládá z několika na sebe navazujících fází. Při správném načasování a provedení lze zajistit kontinuita podnikání, minimalizovat daňová a právní rizika a docílit vytvoření nové společnosti, která bude připravena pro podnikání a další rozvoj.



**Obrázek č. 2: Fáze transformace**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

#### 1. Fáze

Aby mohla změna právní formy proběhnout bez komplikací, je vhodné začít s přípravou již v přípravné fázi. Podnikatel by měl s dostatečným předstihem oslovit advokáta, účetního, daňového poradce a notáře, kteří budou podnikatele doprovázet v průběhu transformace a tvoří nezbytnou součást při změně právní formy. Odborníci budou potřeba

zejména pro přípravu dokumentů související s přeměnou, založením společnosti a ukončení podnikatelské činnosti OSVČ. Je proto vhodné, aby je podnikatel oslovil dostatečně včas, stanovil si s odborníky jednotlivé požadavky a termíny pro následující fáze.

Podnikatel v této fázi může dopředu provést:

- základní inventuru svého majetku, pohledávek a závazků,
- zkontrolovat a připravit svou daňovou evidenci,
- nachystat potřebné dokumenty k majetku, smlouvy s dodavateli, odběrateli a zaměstnanci,
- připravovat se na založení nové společnosti.

Založení společnosti bude probíhat prostřednictvím online služby založtesro.cz, která umožňuje vytvoření zakladatelské listiny online ve spolupráci s notářem. Podnikatel také bude muset zvolit vhodné jméno firmy. To nesmí působit klamavě nebo být zaměnitelné s jiným, podnikatel tak bude muset zjistit, jestli stejné nebo podobné jméno nepoužívá jiná společnost. Konkrétní jméno společnosti lze zkontrolovat na portálu veřejného rejstříku a sbírce listin, pro zkontrolování podobných jmen lze využít služeb notáře. Tyto kroky by měl podnikatel provést přibližně 2 až 3 týdny před předpokládaným dnem založení společnosti.

Ještě s větším časovým předstihem, ideálně nejméně šest týdnů před založením společnosti, je třeba kontaktovat znalce za účelem vyhotovení znaleckého posudku obchodního závodu. Doba zpracování většího posudku se může pohybovat mezi 2 až 4 týdny.

## **2. Fáze**

V této fázi je důležité stanovit konkrétní formu převodu transformace. Vzhledem k situaci, v jaké se podnikatel nachází, kde je důležité zachování kontinuity podnikání a převod provozovny, smluvních vztahů a zaměstnanců, je nejvhodnější varianta vklad obchodního závodu do nově založené s.r.o.

Obchodní závod je v této situaci chápán jako soubor majetku, práv a závazků sloužících k provozování podnikatelské činnosti. Obchodní závod tedy představuje nepeněžitý

vklad, který je nutno dle § 143 ZOK ocenit znalcem vybraným ze seznamu znalců, kterého si zvolí zakladatel.

### **3. Fáze**

Po přípravné fázi, kdy si podnikatel připravil podklady včetně znaleckého posudku, následuje samotné založení s.r.o., které představuje klíčový krok v celém procesu. Jak již bylo dříve uvedeno, doporučuje se využití služby zaloztesro.cz, která umožňuje založení společnosti ve spolupráci s notářem online. Výhodou této varianty je úspora času a nižší administrativní a finanční náročnost při zakládání společnosti.

Samotný proces založení společnosti probíhá v několika krocích. Podnikatel si připraví základní údaje o společnosti. Tedy jméno firmy, sídlo společnosti, předmět podnikání, údaje o společníkovi, výši základního kapitálu a formu jeho splacení. Je doporučeno mít také platný elektronický podpis, který lze využít při zakládání společnosti pro podpis dokumentů.

Podnikatel se na webových stránkách přihlásí například bankovní identitou nebo jiným prostředkem pro elektronickou identifikaci s úrovní vysoká, zadá své kontaktní údaje a zvolí si svého notáře. Následně pak vyplní připravené údaje o společnosti spolu se souhlasem o poskytnutí údajů. Společně s notářem připraví potřebné dokumenty, které jsou zapotřebí k založení společnosti.

Jedná se zejména o tyto dokumenty:

- výpis z rejstříku trestů,
- výpis z katastru nemovitostí,
- čestné prohlášení,
- prohlášení správce vkladu,
- souhlas umístění sídla společnosti
- zápis do obchodního rejstříku,
- Smlouva o vkladu obchodního závodu.

Společně s notářem bude také sepsána zakladatelská listina, která musí obsahovat všechny zákonem stanovené náležitosti, zejména:

- název společnosti,
- sídlo,
- předmět podnikání,
- údaje o společníkovi a jeho způsob jednání za společnost,
- výši a formu splacení základního kapitálu,
- nepeněžité vklady,
- určenou osobu, která je správcem vkladu.

Podepsání zakladatelské listiny lze provést také online, vyžaduje však elektronický podpis. Podnikatel má tak možnost vyřešit všechny potřebné dokumenty spolu s notářem v tzv. virtuální jednací místnosti.

Jelikož se do základního kapitálu vkládá obchodní závod, který představuje nepeněžitý vklad, bude muset uzavřít podnikatel se společností smlouvu o vkladu obchodního závodu a vnést obchodní závod do společnosti ještě před jejím vznikem. Notář následně provede zápis do rejstříku a zároveň podá žádost o získání živnostenského oprávnění, které je nezbytné pro zápis do obchodního rejstříku.

#### **4. Fáze**

Po založení společnosti je třeba provést registraci u orgánů státní správy jako je finanční úřad, kde je povinnost podat přihlášku k dani z příjmů právnických osob do 15 dnů od vzniku a k dani z příjmů ze závislé činnosti nejpozději do 8 dnů od vyplacení prvního zdanitelného příjmu. Jelikož přebírá obchodní závod včetně zaměstnanců bude potřeba oznámit změny u správy sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovny, lhůta pro oznámení je 8 dnů ode dne nástupu zaměstnance do zaměstnání. Zároveň společnost přebírá majetek od plátce DPH, musí se registrovat k DPH do 15 dnů od vzniku společnosti.

Dále je potřeba provést několik provozních úprav, jako je aktualizace fakturačních údajů, úprava označení provozovny, která musí být viditelně zvenčí označena názvem společnosti, identifikačním číslem, jménem odpovědné osoby a provozní dobou.

S.r.o. jako právnická osoba musí vést ze zákona účetnictví, kde musí zaúčtovat vklad obchodního závodu, který ale nelze zaúčtovat jako hromadnou věc, ale musí se účetně ocenit nabyté položky individuálními cenami dle znaleckého posudku. OSVČ ocení svůj vklad podle zůstatkových cen v daňové evidenci. Vzniklý rozdíl představuje vkladové ážio, které lze společníkovi vyplatit nebo použít jako rezervní fond. Společnost je zároveň povinna pokračovat v daňovém odepisování podle OSVČ. Pro rok, ve kterém došlo ke vkladu obchodního závodu, využije poloviční odpis podnikatel a poloviční odpis společnost podle § 26 odst. 7 písm. b.

**Tabulka č. 15: Ocenění položek obchodního závodu**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Zůstatková cena</b>	<b>Cena stanovená znalcem</b>
nemovitost	2 322 336 Kč	2 855 200 Kč
dodávka	152 413 Kč	225 615 Kč
drobný majetek	316 720 Kč	284 220 Kč
zásoby	872 445 Kč	818 446 Kč
pokladna	74 056 Kč	74 056 Kč
bankovní účet	316 720 Kč	316 720 Kč
krátkodobé pohledávky vůči obchodním partnerům	246 886 Kč	246 886 Kč
krátkodobé závazky z obchodních vztahů	144 333 Kč	144 333 Kč
celková hodnota	3 766 467 Kč	4 286 034 Kč
rozdíl (vkladové ážio)	519 5667 Kč	

## 5. Fáze

Podnikatel v současné době neuvažuje o souběžném podnikání jako FO a PO. Musí se tedy rozhodnout, zda svou živnost zcela zruší, nebo ji pouze přeruší. Průběh obou variant je poměrně podobný, zásadní rozdíl však spočívá v tom, že v případě přerušení živnosti nebude muset znovu platit za založení společnosti a v budoucnu ji stačí zdarma obnovit.

Oznámení o přerušení živnosti se podává živnostenskému úřadu, nejlehčím způsobem je prostřednictvím datové schránky vyplněním tzv. změnového listu. Tento formulář může zároveň sloužit i jako oznámení finančnímu úřadu, zdravotní pojišťovně i OSSZ. Živnost se přeruší ke dni uvedenému v žádosti o zrušení živnostenského podnikání, nelze ji však zrušit zpětně, nejdřívejší datum, ke kterému lze živnost zrušit nebo přerušit, je den doručení žádosti. Živnost nelze přerušit na dobu neurčitou, není však ani stanovena minimální nebo maximální doba, na kterou se živnost přerušuje. Pokud si tedy podnikatel stanoví dobu přerušení například na 50 let, bude si ji moct kdykoliv v průběhu znovu obnovit.

Podnikatel si musí jako OSVČ vyřídit závazky, popřípadě pohledávky vůči státním institucím, odvést zálohy na sociální a zdravotní pojištění do měsíce, ve kterém dojde k přerušení živnosti. Podnikatel podá daňové přiznání spolu s příjmy a výdaji pro správu sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovnu. Jelikož je podnikatel plátcem DPH, zůstává jím i během přerušení, bude tedy podávat nulová přiznání k DPH.<sup>115</sup>

Tato varianta splňuje podnikatelovi požadavky, zároveň ponechává možnost do budoucna znovu podnikat formou OSVČ.

### **3.3 Výplata peněz společníkovi ve společnosti**

Zatímco u fyzické osoby je možné kdykoli volně využívat finanční prostředky pro osobní potřebu, u společnosti je tato situace podstatně odlišná. Společnost představuje samostatný právní subjekt s vlastním majetkem a je třeba ho rozlišovat od majetku společníka. Výplata peněžních prostředků společníkovi tak musí vždy splňovat právní předpisy.

#### **Odměna za výkon funkce jednatele**

Existuje několik možností, si může podnikatel vyplácet peněžní prostředky ze společnosti. Odměna za výkon funkce jednatele představuje možnost pravidelného příjmu pro společníka. Společník sepíše se společností smlouvu o výkonu funkce, ve které si sjedná měsíční odměnu. Z pohledu daně z příjmů je odměna jednatele považována za příjem ze závislé činnosti podle § 6 ZDP, podléhá tedy dani z příjmů, sociální a

---

<sup>115</sup> MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Přerušení živnosti*. Online. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/rozcestniky/preruseni-zivnosti-RZC-77>. [cit. 2025-04-17].

zdravotnímu pojištění. Jednatel, nemá žádné další příjmy podle § 6 ZDP, může tak u společnosti podepsat prohlášení poplatníka daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a využít slevu na poplatníka ve výši 2 570 Kč měsíčně. Tento způsob výplaty peněz je tedy poměrně dost zatížen, jelikož společnost bude muset odvést sociální i zdravotní pojištění za společníka jako za jednatele. Výhodou této formy vyplacení je, že jednatelem zajišťuje účast na důchodovém i zdravotním pojištění, díky čemuž se nebude považován za OBZP. Náklady spojené s výplatou odměny jednatelem představují pro společnost daňově uznatelné náklady.

**Tabulka č. 16: Výpočet zatížení odměny jednatele**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Varianta A</b>	<b>Varianta B</b>
odměna jednatelem	600 000 Kč	240 000 Kč
zdravotní pojištění (zaměstnanec)	27 000 Kč	10 800 Kč
sociální pojištění (zaměstnanec)	42 600 Kč	17 040 Kč
základ daně před slevami	600 000 Kč	240 000 Kč
daň před slevami	90 000 Kč	36 000 Kč
sleva na poplatníka	30 840 Kč	30 840 Kč
daň po slevách	59 160 Kč	5 160 Kč
roční čistý příjem společníka	471 240 Kč	207 000 Kč
měsíční čistý příjem společníka	39 270 Kč	17 250 Kč

**Tabulka č. 17: Výpočet zatížení společnosti při odměně jednatele**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

<b>Položka</b>	<b>Varianta A</b>	<b>Varianta B</b>
zdravotní pojištění (zaměstnavatel)	54 000 Kč	21 600 Kč
sociální pojištění (zaměstnavatel)	148 800 Kč	59 520 Kč
celkové náklady společnosti	802 800 Kč	321 120 Kč
roční čistý příjem společníka	471 240 Kč	207 000 Kč
procentuální zatížení příjmu	41,30 %	35,54 %
procentuální čistý příjem jednatele	58,70 %	64,46 %

Pokud by si podnikatel zvolil variantu A, tedy vyplácel by si měsíční odměnu jednatele ve výši 50 000 Kč, celkové roční náklady společnosti spojené s touto odměnou by činily 802 800 Kč. Z této částky podnikatel obdrží po zdanění a odvodech 471 240 Kč, což představuje 58,7 % z celkových nákladů. Daňové a odvodové zatížení v tomto případě dosahuje 41,30 %.

V případě druhé varianty, kdy si podnikatel vyplácí odměnu jednatele pouze ve výši 20 000 Kč měsíčně, klesají celkové náklady společnosti na 321 120 Kč a čistý příjem podnikatele činí 207 000 Kč. Efektivní zdanění příjmu se tak snižuje na 35,54 %. K tomu dochází zejména díky menšímu vyměřovacímu základu, při kterém sleva na poplatníka má větší dopad a snižuje podstatně výslednou daň z příjmů fyzických osob.

### Výplata podílu na zisku

Další možností je výplata podílu na zisku. Tento způsob je možný realizovat až na konci účetního období po sestavení řádné účetní závěrky, popřípadě mimořádnou účetní závěrkou v průběhu roku a schválením valnou hromadou. Při tomto způsobu vyplacení dochází ke dvojímu zdanění, zisk společnosti je zdaněn 21 % daní z příjmů právnických osob a následně při vyplácení podílu na zisku 15 % srážkovou daní, nepodléhá však odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Tento způsob je z daňového hlediska výhodný, nepředstavuje však pravidelný měsíční příjem.

**Tabulka č. 18: Výpočet zatížení při výplatě podílu na zisku**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Varianta A	Varianta B
zisk společnosti před zdaněním	680 000 Kč	1 161 000 Kč
daň z příjmů právnických osob	142 800 Kč	243 810 Kč
zisk po zdanění	537 200 Kč	917 190 Kč
srážková daň	80 580 Kč	137 579 Kč
čistá roční částka z podílu na zisku	456 620 Kč	779 611 Kč
procentuální zatížení příjmu	32,85 %	32,85 %
procentuální čistý příjem společníka	67,15 %	67,15 %

Při variantě A představuje zisk společnosti částku 680 000 Kč před zdaněním. Společnost odvede DPPO ve výši 142 800 Kč. Pokud by byl celý zisk následně vyplacen společníkovi, srážková daň představuje 80 580 Kč. Společník tak obdrží čistý příjem ve výši 456 620 Kč.

V případě varianty B je zisk společnosti navýšen o částku, která nebyla vyplacena formou odměny za výkon funkce jednatele. Společnost by tak dosahovala zisku před zdaněním ve výši 1 161 680 Kč. Ze ZD odvede společnost DPPO ve výši 243 810 Kč. Následně při výplatě podílu na zisku společníkovi odvede srážkovou daň ve výši 137 579 Kč. Čistý příjem společníka z tohoto druhu příjmu je tak 779 611 Kč.

Prostředky určené k výplatě příjmu společníka ve formě podílu na zisku, jsou zdaněny dvakrát. Nejprve je příjem zatížen daní z příjmů PO a následně je odvedena za společníka srážková daň, přičemž v obou variantách dosahuje zatížení 32,85 %. Přesto ve srovnání s výplatou odměny jednatele tento způsob při variantě A vychází tento způsob o 8,45 % výhodněji a při variantě B o 2,69 %.

## Pronájem majetku

Společník dále disponuje majetkem, který využíval k podnikatelské činnosti jako OSVČ, aniž by byl zařazen v obchodním majetku. Může ho tak poskytnout společnosti k užívání formou nájmu. Výše nájemného by měla odpovídat ceně obvyklé, jelikož se jedná o spojené osoby. Pro společnost nájemné představuje daňově uznatelný náklad a pro společníka se jedná o příjem dle § 9 ZDP. Tento příjem nepodléhá odvodům pojistného. U příjmů podle § 9 ZDP lze využít skutečných nebo paušálních výdajů ve výši 30 %.

Společník by tak mohl uzavřít se společností smlouvu o nájmu osobního automobilu a skladových prostor celkem ve výši 22 000 Kč měsíčně.

**Tabulka č. 19: Výpočet zatížení pronájmu majetku společnosti**

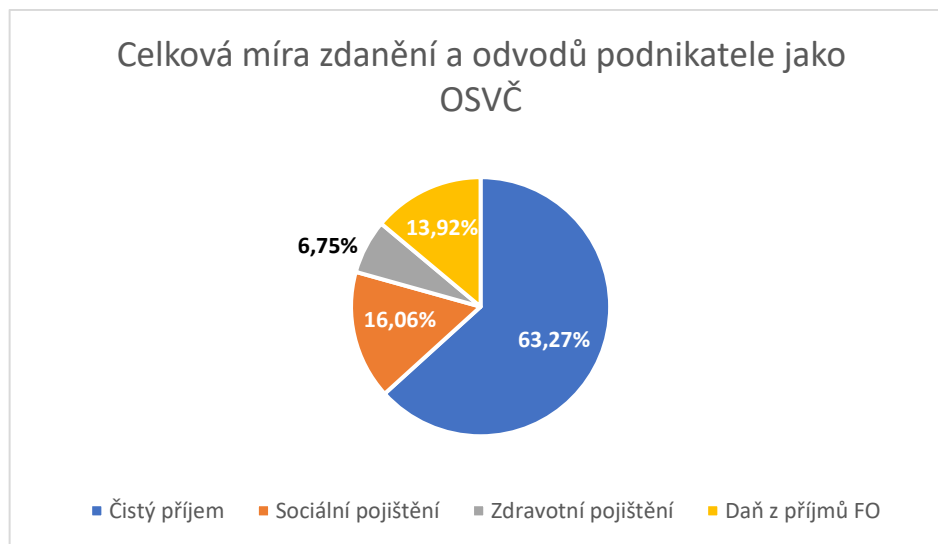
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Položka	Částka
příjem z nájmu	264 000 Kč
paušální výdaje	79 200 Kč
základ daně	184 800 Kč
daň z příjmů	27 720 Kč
čistý roční příjem FO	236 280 Kč
čistý měsíční příjem FO	19 690 Kč
procentuální zatížení příjmu	10,5 %
procentuální čistý příjem společníka	89,5 %

Pronájem majetku nepodléhá pojistnému a zároveň je pro společnost daňově uznatelným nákladem. Při uplatnění paušálních výdajů činí čistý roční příjem společníka 236 280 Kč, z celkového příjmu to představuje 89,5 %. Tento způsob výplaty je z pohledu daňové efektivity výhodnou variantou jak pro společníka, tak pro společnost.

### 3.3.1 Vlastní zhodnocení a doporučení

Na základě provedených výpočtů a srovnání jednotlivých způsobů výplaty finančních prostředků lze konstatovat, že přechod na podnikání formou právnické osoby představuje pro daný podnikatelský subjekt vhodné řešení. Podnikatel dosahuje stabilního obratu, provozuje vlastní provozovnu a zaměstnává pracovníky. Transformace právní formy tak nejen snižuje riziko plynoucí z ručení podnikatele celým svým majetkem, ale zároveň otevírá možnosti pro další rozvoj podnikání, například přijetím společníka. Významným aspektem při rozhodování je rovněž celková výše daňového a pojistného zatížení, která je u podnikání formou OSVČ poměrně vysoká, a představuje tak jednu z význačných motivací pro změnu právní formy.



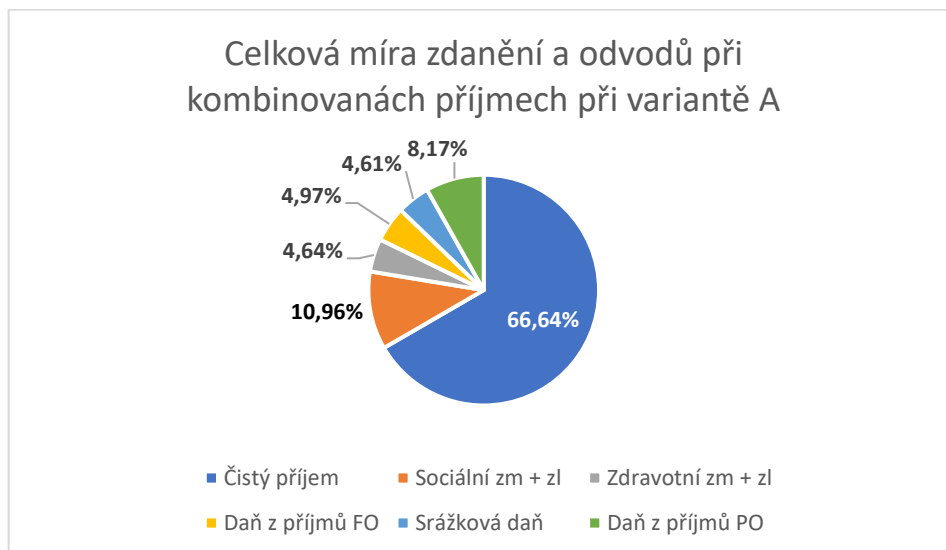
**Graf č. 4: Celková míra zdanění a odvodů OSVČ**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Pro transformaci podnikatelského subjektu byla zvolena varianta založení nové s.r.o., do které bude vložen obchodní závod podnikatele. Tento způsob umožňuje převod celé podnikatelské činnosti, včetně práv, závazků a zachování kontinuity podnikání. Vklad obchodního závodu navíc nepodléhá dani z příjmů ani DPH, pokud jsou splněny zákonné podmínky.

Z pohledu výplaty prostředků byly porovnány dvě modelové varianty, obě založené na kombinaci tří typů příjmů. Konkrétně odměny za výkon funkce jednatele, podílu na zisku a příjmu z pronájmu majetku. U varianty A je nastavena vyšší odměna jednatele, čímž dochází i k vyšším odvodům na sociální a zdravotní pojištění. Tato varianta přináší

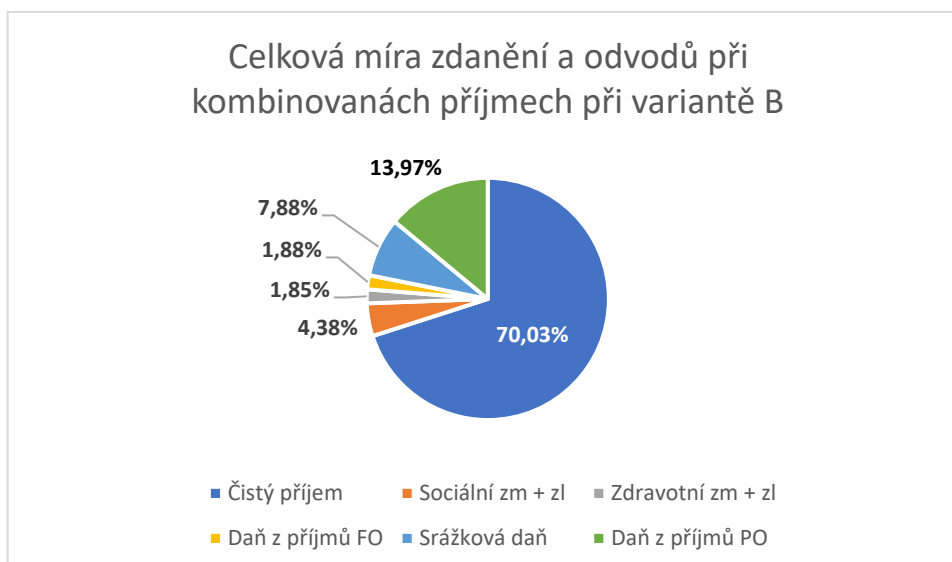
podnikateli stabilní a pravidelný měsíční příjem a vyšší důchodový základ, což může být pro některé subjekty důležitým faktorem.



**Graf č. 5: Celková míra zdanění a odvodů při variantě A**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Při druhé variantě B byla zvolena nižší odměna jednatele a zbývající část je vyplácena společníkovi ve formě podílu na zisku, tím dochází k výraznému snížení odvodového zatížení. Z uvedených výpočtů vyplývá, že tato varianta přináší nejvyšší podíl čistého příjmu v poměru k celkovým nákladům.



**Graf č. 6: Celková míra zdanění a odvodů při variantě B**

(Zdroj: Vlastní zpracování)

S ohledem na výše uvedené skutečnosti a výsledky provedené analýzy se jako nejvhodnější varianta jeví kombinace nižší odměny jednatele a navýšený podíl na zisku. Tento způsob je z pohledu daní a odvodů méně zatěžující a poskytuje větší flexibilitu při nakládání s výsledkem hospodaření společnosti. Volba konkrétního způsobu výplaty však záleží vždy na aktuální situaci, cash flow a potřebách podnikatele.

## ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se zabývala problematikou transformace podnikání fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Cílem této práce bylo analyzovat právní a daňové aspekty spojené s tímto přechodem a zároveň navrhnout konkrétní způsob transformace pro vybraný subjekt.

V teoretické části byly vymezeny základní pojmy spojené s podnikáním fyzických a právnických osob, popsán právní rámec podnikání a jednotlivé rozdíly mezi těmito formami. Zejména bylo provedeno porovnání podnikání jako OSVČ a podnikání prostřednictvím s.r.o., dále byly rozebrány jednotlivé možnosti transformace včetně jejich dopadů pro podnikatele.

V analytické části byl představen a popsán podnikatelský subjekt působící v oblasti maloobchodu a velkoobchodu. Dále byla zhodnocena jeho majtková, finanční a daňová situace a popsány možné důvody vedoucí k transformaci. Pomocí SWOT analýzy byly popsány silné a slabé stránky současného podnikání a zhodnoceny příležitosti a hrozby spojené se změnou právní formy.

Na základě analýzy byly zvažovány tři možné varianty transformace – prodej obchodního závodu, vklad obchodního závodu do nově vzniklé společnosti a současné podnikání FO a PO. Po vyhodnocení všech aspektů byla doporučena varianta vkladu obchodního závodu do nově vzniklé s.r.o. Tento způsob umožňuje zajištění kontinuity, převod zaměstnanců, převzetí zásob a zachování obchodních vztahů.

Součástí návrhové části byla také analýza možností, jak si může podnikatel jako společník nechávat vyplácet finanční prostředky ze společnosti. Konkrétně bylo pracováno se dvěma variantami, které se liší výší odměny jednatele a podílu na zisku. U jednotlivých variant byly vyčísleny celkové náklady společnosti, daňové a odvodové dopady a čistý příjem podnikatele. Toto srovnání umožňuje podnikateli porovnat jednotlivé zatížení příjmů a zvolit si pro něj nejvhodnější způsob výplaty prostředků ze společnosti, který nejlépe odpovídá jeho finanční situaci.

Z výsledků práce vyplývá, že transformace podnikání v tomto konkrétním případě představuje vhodný krok jak z hlediska právní ochrany podnikatele, také ze strategických důvodů při rozvoji podnikání. Přestože změna právní formy přináší například zvýšené

administrativní a účetní požadavky, výhody jako je omezené ručení do výše nesplaceného vkladu, větší možnosti daňové a odvodové optimalizace, vyšší důvěryhodnost nebo možnost přijetí dalšího společníka převažují nad současnou formou podnikání jako OSVČ.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

### Knižní zdroje

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. 13. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 2023. ISBN 978-80-7554-391-2.

DVOŘÁK, Tomáš. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2014. ISBN 978-80-7478-633-4.

HEJDA, Jan; FINGER, Libor; PROSSER, Martin; SVOBODOVÁ, Nina a VANĚČKOVÁ, Veronika. *Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy: odraz právní úpravy v judikatuře*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2020. ISBN 978-80-7554-268-7.

HNÁTEK, Miloslav. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 4. rozšířené vydání. Praha: ESAP, 2022. ISBN 978-80-907398-7-1.

JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně*. 5. aktualizované vydání. Praha: Grada, 2024. ISBN 978-80-271-0400-0.

KRAJNÁK, Michal. *Daň z příjmů fyzických osob v České republice*. Vydání: první. Brno: CERM, 2022. ISBN 978-80-7623-086-6.

MACHÁČEK, Ivan. *Fyzické osoby a daň z příjmů*. 4. aktualizované a rozšířené vydání. Otázky a odpovědi z praxe. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-075-2.

MÜLLEROVÁ, Libuše a ŠINDELÁŘ, Michal. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s. r. o. a a. s.* Grada, 2022. ISBN 978-80-271-4397-9

NOVÁKOVÁ, Lenka a KRÁLOVÁ, Daniela. *Daň z příjmů fyzických osob v mezinárodním kontextu*. Praha: Wolters Kluwer, 2021. ISBN 978-80-7676-233-6

ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-7598-337-4.

PILÁTOVÁ, Jana. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z příjmů, vazby na účetní předpisy, daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 13. aktualizované vydání. Daně. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2022. ISBN 978-80-7554-356-1.

SYNEK, Miloslav; SEDLÁČKOVÁ, Helena a VÁVROVÁ, Hana. *Jak psát diplomové a jiné písemné práce*. Vyd. 3., přeprac. V Praze: Vysoká škola ekonomická, 2002. ISBN 80-245-0309-3.

VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-348-7.

### **Internetové zdroje**

BUSINESSINFO.CZ. Počet OSVČ se opět přehoupl přes dvoumilionovou hranici. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/pocet-osvc-se-opet-prehoupl-pres-dvoumilionovou-hranici/> [cit. 2025-08-09].

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Definice a druhy SVČ*. Online. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/definice-a-druhy-svc/> [cit. 2025-03-10].

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *OSVČ*. Online. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/osvc-snadne-a-prehledne/> [cit. 2024-10-18].

ČESKÁ SPRÁVA SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ. *Sleva na pojistném pro pracující důchodce od ledna 2025*. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/-/sleva-na-pojistnem-pro-pracujici- duchodce-od-ledna-2025/> [cit. 2025-02-13].

DĚRGEL, Martin. *Pronájem movitých a nemovitých věcí společníka jeho s. r. o.* Online. DAUČ. 2017. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/3545/pronajem-movitych-a-nemovitych-veci-spolecnika-jeho-s-r-o?> [cit. 2025-02-16].

DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČ na s. r. o. – 4. část*. Online. Portál POHODA. 2023. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-4-cast/> [cit. 2025-02-19].

DOLEČEK, Marek. *Živnosti*. Online. In: BUSINESSINFO.CZ. 2022. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/zivnosti-ppbi/2/>. [cit. 2025-05-14].

DUN & BRADSTREET. *Loni v ČR vzniklo nejvíc firem za posledních šest let*. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.dnb.com/cs-cz/o-nas/novinky/loni-v-cr-vzniklo-nejvice-firem-za-poslednich-sest-let.html>. [cit. 2025-01-25].

FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Informace ke změnám v plátcovství a registračním řízení v oblasti DPH od 1.1.2025*. Online. 2023. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2025/informace-ke-zmenam-v-platcovstvi-dph-2025>. [cit. 2025-03-18]

FINANČNÍ SPRÁVA ČESKÉ REPUBLIKY. *Od ledna se ruší vybrané registrace k dani z příjmů*. Online. 2023. Dostupné z: <https://financnisprava.gov.cz/cs/financni-sprava/novinky/novinky-2023/od-ledna-se-rusi-vybrane-registrace-k-dani-z-prijmu>. [cit. 2024-10-12].

HASS KUBÁTOVÁ, Alena. *Nákup obchodního závodu z pohledu kupujícího*. Online. PORTÁL.POHODA. 2020. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/nakup-obchodniho-zavodu-z-pohledu-kupujiciho/>. [cit. 2025-02-22].

JAKE&JAMES. *Jak přejít z OSVČ na s. r. o.* Online. 2022. Dostupné z: <https://www.jake-james.cz/blog/prechod-z-osvc-na-s-r-o>. [cit. 2025-02-30].

*Kdo je OBZP*. Online. VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČR. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/obzp>. [cit. 2025-04-14].

KUDLÁČEK, Patrik. *Co je goodwill? Jak se projevuje na ohodnocení společnosti a proč by ho měl investor zkoumat?* Online. FINEX.CZ. Aktualizováno: 2024-09-30. Dostupné z: <https://finex.cz/co-je-goodwill-jak-se-projevuje-na-ohodnoceni-spolecnosti/>. [cit. 2025-02-24].

KURZY.CZ. *Paušální daň 2025 pro OSVČ / živnostníky s příjmy do 2 milionů. 3 daňová pásma*. Online. Dostupné z: <https://www.kurzy.cz/danove-priznani/pausalni-dan/>. [cit. 2025-03-29].

MF ADVOKÁTI. *Jakými způsoby správně vyplácet peníze ze společnosti?* Online. Dostupné z: <https://www.mfadvokati.cz/clanek/jak-spravne-vybirat-penize-z-firmy-a-dodrzovat-ucetni-pravidla>. [cit. 2025-01-19].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Ozdravný balíček*. Online. 2023. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/ozdravny-balicek>. [cit. 2025-02-13].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Přerušení živnosti*. Online. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/rozcestniky/preruseni-zivnosti-RZC-77>. [cit. 2025-04-17].

MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *Změny v registraci k DPH - převod*. Online. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/informace/zmeny-v-registraci-k-dph-prevod-INF-314>. [cit. 2025-05-05].

MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ. *Sociální pojištění v roce 2025*. Online. 2025. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/socialni-pojisteni>. [cit. 2025-03-10].

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. *Vznik živnostenského oprávnění*. Online. In: PORTÁL VEŘEJNÉ SPRÁVY. 2022-03-31. Dostupné z: <https://portal.gov.cz/sluzby-vs/vznik-zivnostenskeho-opravneni-S757>. [cit. 2024-10-12].

NANO – AUDIT. *Změna právní formy podnikání – transformace OSVČ na právnickou osobu*. Online. 2023. Dostupné z: <https://www.nano-audit.com/cz/clanky/clanky-ucetnictvi/zmena-pravni-formy-podnikani-transformace-osvc-na-pravnickou-osobu>. [cit. 2025-05-05]

NOVÁKOVÁ, Lucie. *Účetní aspekty koupě obchodního závodu – goodwill versus oceňovací rozdíl*. Online. ABS GROUP. 2021. Dostupné z: <https://asbgroup.eu/cs/novinky/%C3%BA%C4%8Detn%C3%AD-aspekty-koup%C4%9B-obchodn%C3%ADho-z%C3%A1vodu-goodwill-versus-oc%C5%88ovac%C3%AD-rozd%C3%ADl/>. [cit. 2025-02-19].

ODBOR ŽIVNOSTÍ A SPOTŘEBITELSKÉ LEGISLATIVY. *Roční přehled podnikatelů a živností*. Online. In: Ministerstvo průmyslu a obchodu. 2024. Dostupné z: <https://mpo.gov.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/rocni-prehled-podnikatelu-a-zivnosti--222295/>. [cit. 2024-10-05].

POKORNÁ, Lenka. *Goodwill v účetnictví podnikatelů*. Online. PODNIKATEL.CZ. 2021. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/goodwill-v-ucetnictvi-podnikatelu/>. [cit. 2025-02-24].

PROFISPOLEČNOSTI.CZ S.R.O. Založení s.r.o. Online. Dostupné z: <https://www.profispolecnosti.cz/cs/zalozeni-spolecnosti-na-klic/zalozeni-s-r-o/a-1673/>. [cit. 2025-08-10].

PROCHÁZKA, Jakub. *Čtvrtletní nebo měsíční plátce DPH? Co je povinné a kde hledat výhody*. Online. BUSINESSINFO.CZ. 2025. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/clanky/ctvrtletni-nebo-mesicni-platce-dph-co-je-povinne-a-kde-hledat-vyhody-2/>. [cit. 2025-03-20].

PROSPIRO.CZ. *Přechod z OSVČ na firmu: kdy se vyplatí a jak na to?* Online. 2023. Dostupné z: <https://www.prospirio.cz/prechod-z-osvc-na-firmu-kdy-se-vyplati-a-jak-na-to>. [cit. 2025-02-16].

PŘIB, Jan. *Sociální pojištění společníků*. Online. VERLAG DASHÖFER, NAKLADATELSTVÍ, SPOL. S R. O. Pamprofi.cz. 2025. Dostupné z: <https://www.pamprofi.cz/33/socialni-pojisteni-spolecniku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhdXyoq0csj-LtbtftjV3uKw9PBWuC7BmQ/>. [cit. 2025-04-14].

PUŠKÁR GARAJOVÁ, Michaela. *Jak hladce zvládnout přechod z OSVČ na s.r.o.* Online. SEDLAKOVA LEGAL. 2024. Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro>. [cit. 2025-03-05].

VŠEOBECNÁ ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNA ČESKÉ REPUBLIKY. 2. 5. *Osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ)*. Online. Dostupné

z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/povinnosti-platcu-metodika/2-5-osoba-samostatne-vydelecne-cinna-osvc>. [cit. 2024-10-18].

ZALOZFIRMU.CZ. *Kalkulačka ceny založení s.r.o.* Online. Dostupné z: <https://www.zalozfirmu.cz/>. [cit. 2025-05-01].

ZALOŽTESRO.CZ. *Odměna notáře za založení s.r.o.* Online. Dostupné z: <https://zaloztesro.cz/odmena-notare-za-zalozeni-s-r-o/>. [cit. 2025-05-01].

ZALOŽTESRO.CZ. *Ready made společnost vs. nové s.r.o. od notáře.* Online. Dostupné z: <https://zaloztesro.cz/ready-made/>. [cit. 2025-05-01].

### **Právní předpisy**

ČESKÁ REPUBLIKA. *Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.* Sbírka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.* Sbirka zákonů České republiky.

ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.* Sbirka zákonů České republiky.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSSZ	Česká správa sociálního zabezpečení
DPČ	Dohoda o provedení pracovní činnosti
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
DPP	Dohoda o provedení práce
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
FO	Fyzická osoba
NOZ	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
OBZP	Osoba bez zdanitelných příjmů
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
PO	Právnická osoba
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
ZDPH	Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
zl	Zaměstnavatel
zm	Zaměstnanec
ZOK	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
ŽO	Živnostenské oprávnění
ŽR	Živnostenský rejstřík
ŽZ	Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek č. 1: Rozdělení společností.....	25
Obrázek č. 2: Fáze transformace.....	56

## SEZNAM TABULEK

Tabulka č. 1: Paušální výdaje .....	20
Tabulka č. 2: Paušální daň .....	22
Tabulka č. 3: Klady a zápory při změně právní formy .....	40
Tabulka č. 4: Přehled majetku OSVČ .....	42
Tabulka č. 5: Výpočet daňové povinnosti podnikatele .....	44
Tabulka č. 6: Výpočet odvodů na sociálním a zdravotním pojištění pro rok 2024 .....	44
Tabulka č. 7: Sumarizace celkového zatížení podnikatele .....	45
Tabulka č. 8: SWOT analýza změny právní formy .....	45
Tabulka č. 9: Porovnání finanční náročnosti založení s.r.o. ....	47
Tabulka č. 10: Výpočet zatížení při vyplácení podílu na zisku .....	52
Tabulka č. 11: Výpočet ročních příjmů ze zaměstnání / z funkce jednatele společníka ve společnosti .....	53
Tabulka č. 12: Výpočet celkových nákladů společnosti .....	53
Tabulka č. 13: Výpočet ročních příjmů z pronájmu .....	54
Tabulka č. 14: Pomocná rozhodující matice k výběru způsobu transformace .....	55
Tabulka č. 15: Ocenění položek obchodního závodu .....	60
Tabulka č. 16: Výpočet zatížení odměny jednatele .....	62
Tabulka č. 17: Výpočet zatížení společnosti při odměně jednatele .....	62
Tabulka č. 18: Výpočet zatížení při výplatě podílu na zisku .....	63
Tabulka č. 19: Výpočet zatížení pronájmu majetku společnosti .....	65

## SEZNAM GRAFŮ

Graf č. 1: Vývoj počtu ŽO v ČR.....	15
Graf č. 2: Vývoj počtu živnostníků a kapitálových společností .....	15
Graf č. 3: Růst počtu s.r.o. v letech 2015–2024.....	26
Graf č. 4: Celková míra zdanění a odvodů OSVČ.....	66
Graf č. 5: Celková míra zdanění a odvodů při variantě A .....	67
Graf č. 6: Celková míra zdanění a odvodů při variantě B .....	67