



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

SROVNÁNÍ RŮZNÝCH FOREM PODNIKÁNÍ Z POHLEDU DANÍ Z PŘÍJMŮ

THE COMPARISON OF DIFFERENT FORMS OF BUSSINES FROM TAX REVENUE'S
PERSPECTIVE

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

JIŘINA KONOPKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

JUDR. ING. JAN KOPŘIVA

BRNO 2011

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Konopková Jiřina

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Srovnání různých forem podnikání z pohledu daní z příjmů

v anglickém jazyce:

The Comparison of Different Forms of Bussines from Tax Revenue's Perspective

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhů řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

VYBÍRAL, V. Zdaňování příjmů fyzických osob 2010: praktický průvodce. 1. vyd. GRADA Publishing a.s., 2010. 224 s. ISBN 978-80-247-3426-2.

PELECH, P., PELC, V., STUHLÍKOVÁ, H. Daň z příjmů s komentářem. 3 vyd. Olomouc: Nakladatelství ANAG, 2002. 861 s. ISBN 80-7263-124-1.

KUBATOVÁ, K. Daňová teorie: úvod do problematiky. 2. aktualizované vyd. Praha: Nakladatelství ASPI, 2009. 120 s. ISBN 978-80-7357-423-9.

CARDOVÁ, Z. Daňová evidence a účetnictví individuálního podnikatele. 2. aktualizované vyd. Wolters Kluwer ČR a.s., 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-502-1.

Vedoucí bakalářské práce: JUDr. Ing. Jan Kopřiva

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2010/2011.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 18.05.2011

Abstrakt

Moje dílo pojednává o srovnání různých forem podnikání z pohledů daní. Na začátku vysvětluji základní pojmy týkající se mé praktické části, čímž jsou společnosti, podnikání na základě živnostenského oprávnění a daně, především daně z příjmů právnických a fyzických osob. V praktické části upravuji tři různé výše příjmů z pohledu veřejné obchodní společnosti, společnosti s ručením omezeným a osoby samostatně výdělečně činné. Na závěr zhodnotím celkovou situaci a zjistím, který druh podnikání je podle mého názoru nejvhodnější.

Abstract

My project concerns the comparison of different forms of business from tax revenue's perspective. At the beginning I explain basic terms concern practical part, which are companies, commercial activity and taxes, mainly taxes from income legal entities and individuals. In practical part I regulate three different highness of income in view of public company, limited company and self-employed. At the end I evaluate general situation and find out, which kind of business is in my opinion the most appropriate.

Klíčová slova

Daně, podnikání, společnosti, živnost, odpisy.

Key words

Taxes, business, companies, craft, depreciation.

Bibliografický citace

KONOPKOVÁ, J. *Srovnání různých forem podnikání z pohledu daní z příjmů*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2011. XY s. Vedoucí bakalářské práce JUDr. Ing. Jan Kopriva.

Čestné prohlášení

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

V Brně dne

Poděkování

Chtěla bych poděkovat panu JUDr. Ing. Janu Kopřivovi za vedení při vypracování této bakalářské práce.

Obsah:

ÚVOD.....	10
1 TEORIE.....	12
1.1 Podnikání a podnikatel.....	12
1.1.1 Živnostenské podnikání.....	13
1.1.2 Živnostenský rejstřík.....	14
1.2 Obchodní společnosti.....	16
1.2.1 Společnost s ručením omezeným.....	17
1.2.2 Veřejná obchodní společnost.....	22
1.3 Daňová část.....	24
1.3.1 Základní pojmy.....	24
1.3.2 Daň z příjmů fyzických osob.....	25
1.3.3 Daň z příjmů právnických osob.....	28
1.3.4 Společná ustanovení.....	30
2 ANALÝZA PROBLÉMU.....	41
2.1 Zadání souhrnného případu.....	41
2.2 Rok 2009.....	41
2.2.1 Osoba samostatně výdělečně činná.....	41
2.2.2 Společnost s ručením omezeným.....	43
2.2.3 Veřejná obchodní společnost.....	45
2.3 Rok 2010.....	47
2.3.1 Osoba samostatně výdělečně činná.....	47

2.3.2	Společnost s ručením omezeným.....	49
2.3.3	Veřejná obchodní společnost.....	50
2.4	Rok 2011.....	52
2.4.1	Osoba samostatně výdělečně činná.....	52
2.4.2	Společnost s ručením omezeným.....	54
2.4.3	Veřejná obchodní společnost.....	55
3	NÁVRHY	57
3.1	Návrhy na zlepšení podnikání jako OSVČ.....	57
3.2	Návrhy na zlepšení podnikání jako s. r. o.....	57
3.3	Návrhy na zlepšení podnikání jako v. o. s.....	58
	ZÁVĚR.....	59
	Seznam literatury	60
	Seznam obrázků	61
	Seznam tabulek	61
	Seznam zkratk	62

.

ÚVOD

Pro svoji bakalářskou práci jsem si vybrala téma srovnání různých forem podnikání z pohledů daní. Důvodem výběru je zajímavost této problematiky, kterou ve mně probudily precizní přednášky od skvělých kantorů na VUT fakultě podnikatelské v Brně. Dalším důvodem je skutečnost, že v budoucnu si chci otevřít vlastní restauraci a podnikat v oboru pohostinství.

Hlavním cílem této práce je souhrnné srovnání těchto forem a zjištění, která je pro tuto činnost podnikání nejvhodnější pro podnikatele.

V současné době moje znalosti a informace o zdaňování různých forem podnikání nejsou dostatečné, proto si chci touto prací vytvořit přehled. V této práci se zaměřím na tyto tři formy podnikání: osoba samostatně výdělečně činná podnikající na základě živnostenského oprávnění, společnost s ručením omezeným a veřejná obchodní společnost.

Bakalářskou práci jsem rozdělila do několika okruhů. V úvodu definuji cíl, kterého chci dosáhnout. Následným úkonem je vymezení potřebných pojmů k pochopení této problematiky, kterou uvádím v kapitole nazvané teorie. Tam se zabývám především podnikáním na základě živnostenského oprávnění, podnikáním jako společnost s ručením omezeným a na závěr jako veřejná obchodní společnost. Dále se věnuji daňové části, ve které vysvětluji pojmy týkající se daní z příjmů fyzických osob, právnických osob a jejich společnému ustanovení. V dalším okruhu vytvořím souhrnný příklad, který mi bude podkladem pro zpracování výsledků hospodaření a dosažení výsledné daňové povinnosti u těchto již zmíněných forem podnikání, které poslouží pro srovnání.

Aby bylo co zkoumat a řešit, musím si nejprve založit fiktivní podnik se všemi potřebnými náležitostmi. Předmětem mého zkoumání bude roční příjem s předpokladem jeho každoročního nárůstu. Tyto příjmy budu dále upravovat podle již zmíněných forem podnikání. Myslím si, že k dostatečnému zhodnocení postačí tři roky. Začnu rokem 2009 a skončím rokem 2011.

Konečnou fází této práce bude zhodnocení celého souhrnného příkladu a stanovení návrhů na zlepšení. Závěrem bude výběr a doporučení nejvhodnější varianty pro podnikání v oboru pohostinství.

Doufám, že moje práce bude sloužit jak studentům, tak i široké veřejnosti, která bude schopna pomocí mojí bakalářské práce pochopit tuto problematiku snadněji a nebude muset si zapůjčovat nebo kupovat několik odborných knih, které s velkou pravděpodobností ani příliš nepochopí.

1 TEORIE

V této části se budu věnovat vymezení základních pojmů, které jsou potřeba vysvětlit pro pochopení části následující. Postup jsem zvolila následovně, nejprve objasním pojmy, které se týkají podnikání, potom pojmy týkající se společnosti s ručením omezeným a veřejné obchodní společnosti a nakonec daní, především daní z příjmů fyzických a právnických osob.

1.1 Podnikání a podnikatel

Podnikáním se rozumí činnost, kterou vykonává podnikatel soustavně, samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost a za účelem dosažení zisku.¹

Podnikatelem je podle obchodního zákoníku osoba zapsaná do obchodního rejstříku, která podniká na základě živnostenského oprávnění nebo podnikající na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních odpisů a osoba, která provozuje zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštních předpisů. Podnikatelem se stává každá osoba, která je zapsána do obchodního rejstříku, bez ohledu na to zda předmětem její činnosti je podnikání, či nikoliv. Podnikatele také můžeme nazývat osobou samostatně výdělečně činnou.²

Obchodní rejstřík je veřejný seznam, do kterého se zapisují zákonem stanovené údaje o podnikatelích. Je veden v elektronické podobě. V obchodním rejstříku jsou zapsány obchodní společnosti, družstva, některé podnikající zahraniční osoby, fyzické osoby, které o zápis dobrovolně požádají a povinně v případě, že jejich příjem za poslední dvě účtovací období přesáhne částku 120 mil. Kč.³

¹ ŠVARC, Z., et al. *Základy obchodního práva*. 2009. s. 31.

² Tamtéž s. 23-25.

³ Tamtéž s. 97-98.

Podnikatel musí být nezaměnitelný s osobou jiného podnikatele. K odlišení slouží několik identifikačních znaků. Např. obchodní firma, jméno a příjmení nebo název, sídlo, bydliště a místo podnikání, identifikační číslo atd.⁴

1.1.1 Živnostenské podnikání

Živností se rozumí soustavná činnost provozovaná samostatně, na vlastní účet, vlastním jménem a s cílem dosažení zisku a za podmínek stanovených zákonem. Živnost může provozovat jak fyzická osoba tak i právnická na základě splnění podmínek potřebné k jednotlivým druhům živností.⁵

Podmínkami všeobecnými pro provozování živnosti fyzickými osobami, pokud není v zákoně uvedeno jinak, jsou dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům a bezúhonnost. **Zvláštní podmínky** provozování živnosti nemusí být u všech typů živností, ale jen tam, kde to stanoví zákon. Jedná se konkrétně o živnosti řemeslné, vázané a koncesované. Zvláštními podmínkami provozování živnosti jsou odborná nebo jiná způsobilost, pokud je tento zákon nebo zvláštní předpisy vyžadují.⁶

Překážkami provozování živnosti mohou být:

- vypsání konkursu na majetek týkající se osoby žádající o živnost,
- podnikatel nesmí provozovat živnost po dobu 3 let od právní moci rozhodnutí o zamítnutí insolventního,
- soud nařídil v insolventním řízení předběžné opatření,
- soud nebo správní orgán uloží trest nebo sankce zákazu činnosti,
- úřad podnikateli zrušil živnostenské oprávnění.⁷

⁴ Tamtéž s. 25.

⁵ Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 15. října 2010 o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). §2, §5.

⁶ Tamtéž §6, §7.

⁷ Tamtéž §8.

Živnosti rozlišujeme ohlašovací a koncesované.

Koncesovaná živnost může být provozována pouze na základě státního povolení, kterému říkáme koncese. Žadatel této živnosti musí splnit jak všeobecné podmínky tak i zvláštní a obdržet koncesi. Do této skupiny živností patří například výroba lihovin, tepelné energie, výroba a prodej výbušnin a zbraní, silniční, motorová a vnitrostátní vodní doprava, provozování cestovní kanceláře, pohřební služby, krematoria, atd. Další činnosti nalezneme v příloze č. 3 nařízení vlády č. 278/2008 Sb.⁸

Ohlašovací živnosti mohou být provozovány na základě ohlášení a splnění patřičných podmínek. Dělí se na vázané, řemeslné a volné. Nejsnadněji získanou živností je **volná** živnost, u které se nemusí splňovat žádná odborná způsobilost. Mezi činnosti spadající do volné živnosti patří např. chov zvířat a jejich výcvik, výroba textilií, strojů a zařízení, výroba a oprava obuvi, velkoobchod a maloobchod, atd. Další činnosti nalezneme v příloze č. 4 nařízení vlády č. 278/2008 Sb. U **řemeslné** živnosti je podmínkou pro provozování živnosti odborná způsobilost získaná vyučením v oboru. Povolání jako jsou cukrářství, zednictví, kadeřnictví, pekařství, pohostinství a další patří do řemeslných živností. Další činnosti nalezneme v příloze č. 1. nařízení vlády č. 278/2008 Sb. Živnost **vázaná** je taková, která splní podmínku odborné způsobilosti získanou jinak než vyučením v oboru. Do této živnosti patří například tyto činnosti: oční optika, projektová činnost ve výstavbě, výkon zeměměřických činností, vodní záchranářská služba a další, které nalezneme v příloze č. 2 nařízení vlády č. 278/2008 Sb.⁹

1.1.2 Živnostenský rejstřík¹⁰

Živnostenský rejstřík je informačním systémem. Správcem živnostenského rejstříku je Živnostenský úřad České republiky a provozovateli jsou obecní a krajské živnostenské

⁸ Tamtéž §26, §27, §50 - §55.

⁹ Zákon č. 455/1991 Sb. ze dne 15. října 2010 o živnostenském podnikání (živnostenský zákon). §19 - §25, §45 - §49.

¹⁰ Tamtéž §60.

úřady. Živnostenský úřad České republiky do tohoto informačního systému zapisuje další informace související s provozováním živností.¹¹

Do rejstříku se zapisují údaje včetně jejich změn:

- u fyzické osoby jméno, příjmení, státní občanství, bydliště, u zahraniční FO musí být uvedeno označení a místo pobytu v ČR, rodné číslo pokud bylo přiděleno jinak datum narození, atd.,
- předmět podnikání,
- druh živnosti,
- provozovna nebo provozovny, kde je provozována živnost s údaji o zahájení a ukončení provozování živnosti, s výjimkou automatů a mobilních provozoven,
- doba platnosti živnostenského oprávnění,
- datum vzniku živnostenského oprávnění,
- pozastavení nebo přerušování provozování živnosti,
- datum zániku živnostenského oprávnění,
- datum doručení výpisu,
- rozhodnutí o úpadku, rozhodnutí o tom, že dlužník není v úpadku, rozhodnutí o způsobu řešení úpadku a rozhodnutí o zrušení konkursu,
- vstup právnické osoby do likvidace,
- překážky provozování živnosti,
- pokuty uložené živnostenskými úřady a sankční opatření uložená jinými správními orgány v souvislosti s podnikáním, s výjimkou blokových pokut,
- další doplňující údaje vztahující se k rozsahu živnostenského oprávnění,

- adresa místa, kde lze vypořádat případné závazky po ukončení činnosti v provozovně.

Rejstřík je veden v elektronické formě a je seznamem veřejným, s výjimkou údajů o pokutách uložené živnostenskými úřady a sankčními opatřeními uložené jinými správními orgány v souvislosti s podnikáním a rodných čísel, které jsou sděleny pouze podnikateli. Informace z živnostenského rejstříku poskytuje na požádání živnostenský úřad v elektronické nebo v listinné podobě.

1.2 Obchodní společnosti

Obchodní společnost je právnickou osobou, která je založena za účelem podnikání, nestanoví-li zákon jinak.¹²

Společnostmi jsou:

- veřejná obchodní společnost,
- komanditní společnost,
- společnost s ručením omezeným,
- akciová společnost,
- evropská společnost a evropské hospodářské zájmové sdružení.

Společnost s ručením omezeným a akciová společnost mohou být založeny i za jiným účelem než je podnikání, pokud to zvláštní právní předpis nezakazuje.¹³

¹² ŠVARC, Z., et al. *Základy obchodního práva*. 2009. s. 65-66.

¹³ ŠVARC, Z., et al. *Základy obchodního práva*. 2009. s. 65.

1.2.1 Společnost s ručením omezeným

Založení a vznik obchodní společnosti¹⁴

Nejjednodušším typem kapitálových společností je společnost s ručením omezeným, která vlastní i mnoho prvků z osobní společnosti.

Společnost může být založena minimálně jednou fyzickou nebo právnickou osobou maximálně však může mít 50 společníků. Nemusí být založena jen za účelem dosažení zisku. Vzniká zápisem do obchodního rejstříku a návrh na zapsání do obchodního rejstříku musí podat nejpozději do 3 měsíců od založení společnosti. Pokud je společnost založena jen jednou fyzickou osobou, bude zapsána do obchodního rejstříku až tehdy, kdy bude splacen celý základní kapitál.

Minimální základní kapitál společnosti je 200 000 Kč při čemž každý ze společníků musí vložit do základního kapitálu alespoň 20 000 Kč. Výše vkladu každého společníka určuje společenská smlouva. Základní kapitál by měl být plně splacen nejdéle do 5 let od vzniku společnosti. Součet vkladů musí souhlasit s výší základního kapitálu společnosti. Vklad může být i v nepeněžitě podobě, ale musí být uveden předmět nepeněžitě vkladu a částka, kterou se započítává na vklad společníka. Před tím než se podá návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku, musí zakladatel složit vklady a případně emisní ážio. Společnost s ruč. omezeným musí vést účetnictví.

Ručení je společné a nerozdílné pro všechny společníky za závazky společnosti do výše souhrnu nesplaceného vkladu všech společníků podle stavu zápisu v obchodním rejstříku.

Povinností každé společnosti s ručením omezeným je vytvořit rezervní fond, pokud ho nevytvoří již při vzniku společnosti, musí být rezervní fond ze zákona vytvořen ten rok, kdy s.r.o. dosáhla zisku. Minimálně 10% z čistého zisku, maximálně však nesmí přesáhnout 5% základního kapitálu, nestanoví-li společenská smlouva jinak. Každý

¹⁴ KNOBLOCHOVÁ, V., et al. *Společnost s ručením omezeným v praxi*. 2010. část 1A.

další rok se rezervní fond navyšuje o 5% čistého zisku, až do výše, které jsme stanovili ve společenské smlouvě, nejméně však do výše 10% základního kapitálu.

Obchodní firma s ručením omezeným musí obsahovat označení „společnost s ručením omezeným“, ale stačí také zkratky jako „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“. Také musí splňovat i obecné požadavky, zejména nesmí být zaměnitelná s firmou jiného podnikatele a nesmí působit klamavě.

Společník¹⁵

Mezi základní povinnosti společníka společnosti s ručením omezeným patří povinnost vkladová, příplatková, ručení a respektovat usnesení valné hromady i přes nesouhlas s jeho obsahem. Obchodní podíl společníka představuje jeho účast na společnosti a z této účasti plynoucí práva a povinnosti. Výše podílu se určuje podle poměru vkladu společníka k základnímu kapitálu společnosti, nestanoví-li smlouva jinak.

Statutární orgán¹⁶

Statutárním orgánem spol. s ručením omezeným může být jeden nebo více jednatelů. Jménem společnosti je oprávněn jednat každý jednatel samostatně, není-li ve společenské smlouvě uvedeno jinak. Jednatelé nesou veškerou právní odpovědnost za společnost. K nejdůležitějším povinnostem jednatele patří jednat jménem společnosti, obchodní vedení společnosti, řádně vést předepsané evidence a účetnictví, vést seznam společníků a informovat je o záležitostech společnosti, atd. Pro jednatele platí zákaz konkurence, což je omezení výkonu takových činností, které by mohly být v rozporu se zájmy společnosti, pro kterou funkci jednatele vykonává a zabránit mu v možném zneužití svého postavení ve společnosti v neprospěch společnosti. Ovšem v praxi je tento zákaz často porušován.

¹⁵ KNOBLOCHOVÁ, V., et al. *Společnost s ručením omezeným v praxi*. 2010. část 2 A.

¹⁶ KNOBLOCHOVÁ, V., et al. *Společnost s ručením omezeným v praxi*. 2010. část 3 A.

Valná hromada¹⁷

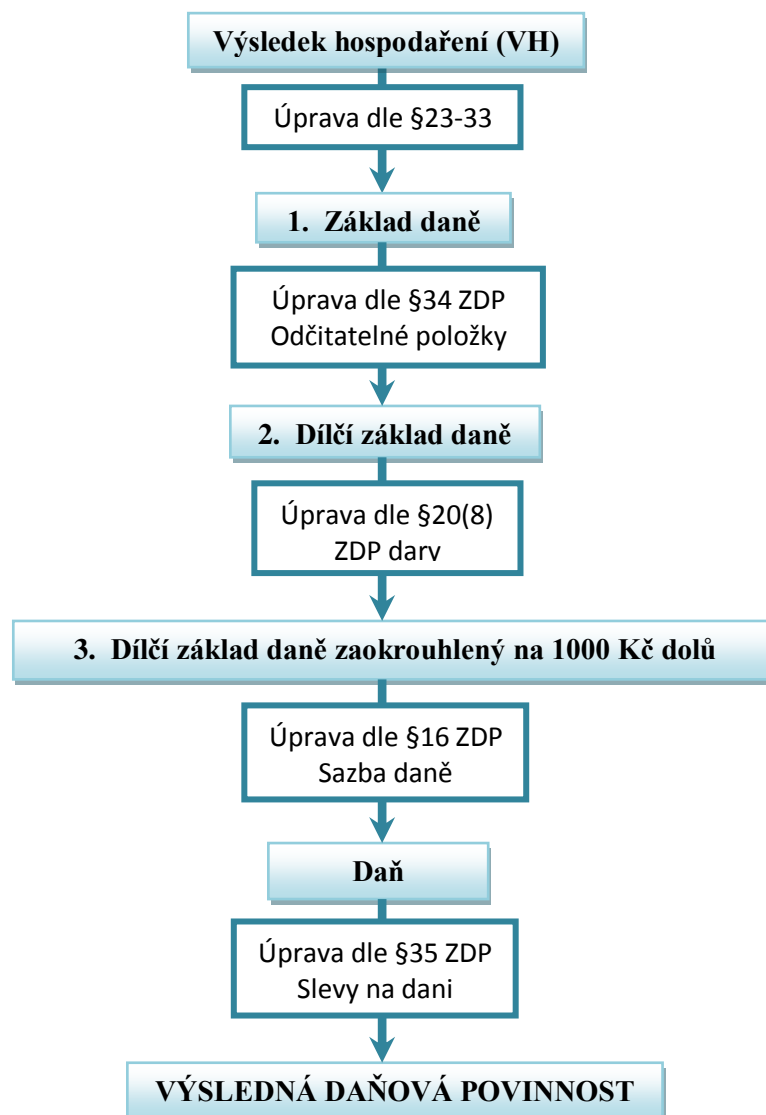
Nejvyšší orgán společnosti zastává valná hromada. Mezi působnosti jejího rozhodování patří zejména jmenování a odvolávání jednatelů, změny společenské smlouvy a stanov a schvalování účetní uzávěrky. Může také jmenovat členy dozorčí rady, což je nepovinný, zřídkakdy zřizovaný orgán společnosti s ručením omezeným.

Daňové povinnosti s.r.o.¹⁸

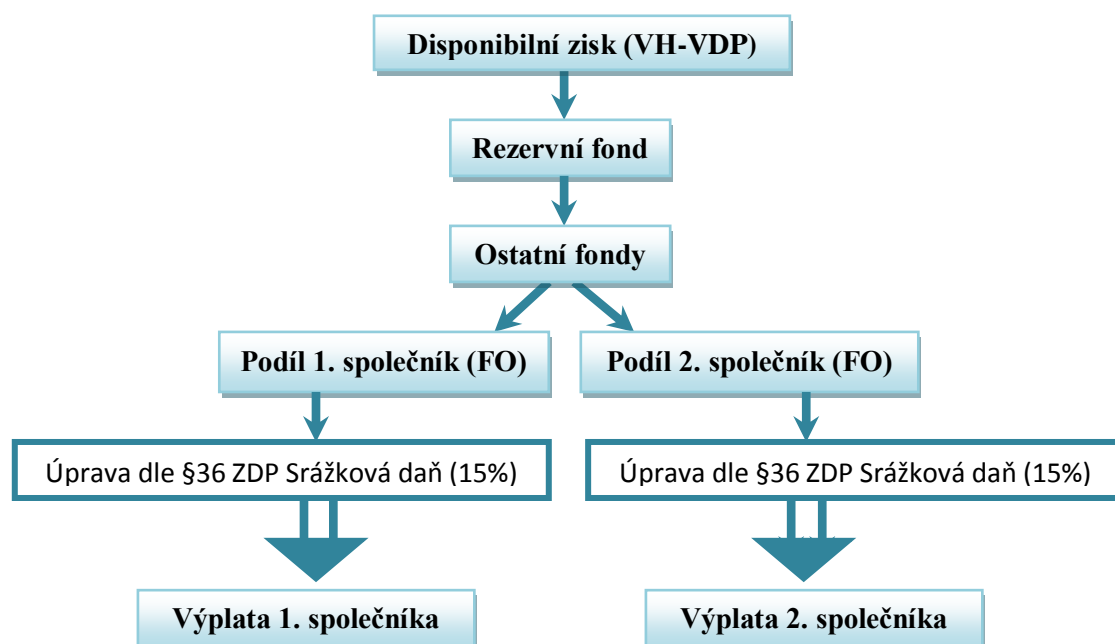
Zisk společnosti s ručením omezeným je zdaňován na dvou úrovních, nejdříve u samotné společnosti daní z příjmů právnických osob a následně u společníka jako podíl na zisku, kdy záleží, zda je společník právnickou nebo fyzickou osobou. Základ daně se stanovuje z účetního výsledku hospodaření, který se dále upravuje.

¹⁷ ŠVARC, Z., et al. *Základy obchodního práva*. 2009. s. 137 - 138.

¹⁸ KNOBLOCHOVÁ, V., et al. *Společnost s ručením omezeným v praxi*. 2010. část 5 B.



Obr. 1: Schéma výpočtu výsledné daňové povinnosti s.r.o. - vlastní zpracování



Obr. 2: Schéma výpočtu výplaty společníků s.r.o. - vlastní zpracování

Shrnutí

Klady	Zápory
omezené ručení za závazky společnosti	nutnost vedení účetnictví
relativně nízký základní kapitál	nutnost zapsání do OR
nenáročnost	povinný základní kapitál
pokud nevytváří zisk, neplatí soc., zdravotní a jiné odvody	zisk se zdaňuje sazbou pro PO
	administrativní náročnost

Tab. 1: Tabulka shrnutí kladů a záporů s.r.o. - vlastní zpracování

1.2.2 Veřejná obchodní společnost¹⁹

Základní informace

Tato společnost je osobní obchodní společností. Patří mezi nejjednodušší typ obchodní společnosti, kde všichni společníci ručí celým svým majetkem společně a nerozdílně za závazky společnosti a to po celou dobu existence společnosti. Zakládá se uzavřením společenské smlouvy, kterou musí podepsat alespoň dvě fyzické nebo dvě právnické osoby nebo jejich kombinace. Horní hranice společníků není určena. Společenská smlouva nevyžaduje uzavření formou notářského zápisu. Tato společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku. Návrh na zápis musí být podepsán všemi společníky. Veřejná obchodní společnost musí být založena vždy za účelem podnikání. Společnost je povinna ze zákona vést účetnictví.

Obchodní firma

Obchodní firma musí obsahovat označení „veřejná obchodní společnost“ nebo „veř. obch. spol.“ nebo „v.o.s.“. Pokud obchodní firma obsahuje příjmení alespoň jednoho ze společníků, postačí dodatek „a spol.“ Musí také splňovat i obecné požadavky, zejména nesmí být zaměnitelná s firmou jiného podnikatele a nesmí působit klamavě.

Základní kapitál

Základní kapitál u veřejné obchodní společnosti není při založení ze zákona povinný. Velmi obtížně však může společnost existovat bez vkladů společníků. Případné vklady mohou být stanoveny po domluvně mezi nimi ve společenské smlouvě a mohou být jak v peněžní podobě, tak i v podobě nepeněžní.

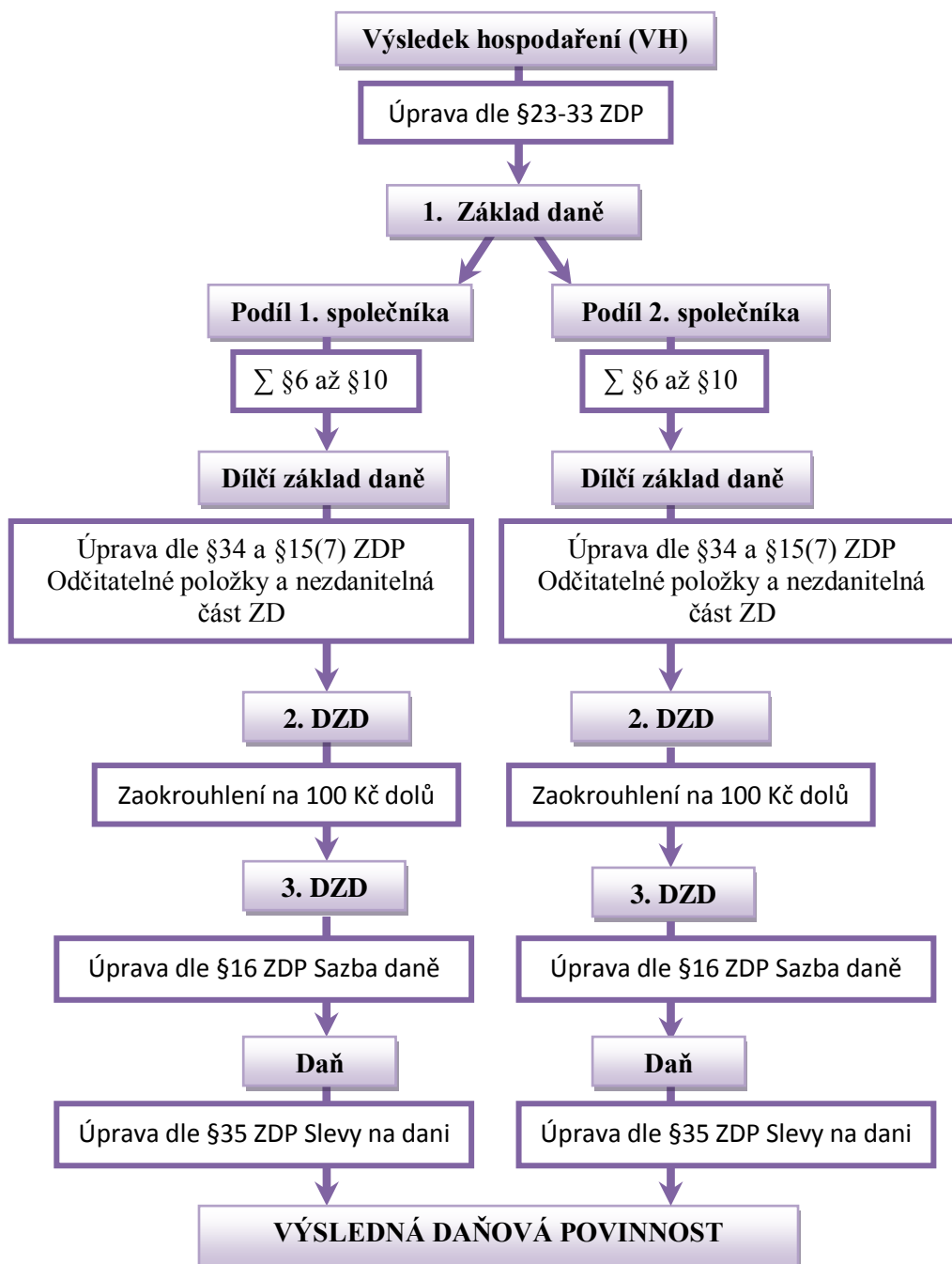
Statutární orgán

Každý společník samostatně je oprávněn k jednání za společnost. Ve společenské smlouvě může být jednání jednotlivých společníků zkonkretizováno. Statutární orgán může působit ve všech věcech způsobilých a ve věcech, které nepodléhají jinému orgánu.

¹⁹ŠVARC, Z., et al. *Základy obchodního práva*. 2009. s. 107-120.

Zisk, hlasovací právo

Každý společník má při rozhodování o záležitostech společnosti jeden hlas a při podílu na zisku či ztrátě mají všichni společníci rovný podíl na hospodaření společnosti, pokud není ve společenské smlouvě uvedeno jinak.



Obr. 3: Schéma výpočtu výsledné daňové povinnosti v.o.s. – vlastní zpracování

Shrnutí

Klady	Zápory
žádný základní kapitál	nutnost vedení účetnictví
provozování bez vlastních živnostenských listů	ručení celým svým majetkem
	založení min. 2 FO
	zákaz konkurence

Tab. 2: Tabulka shrnutí kladů a záporů v.o.s. – vlastní zpracování

1.3 Daňová část

1.3.1 Základní pojmy

Daň je neúčelová, nenávratná, neekvivalentní, pravidelná, zákonem stanovená a povinná částka odváděná do veřejného rozpočtu.²⁰

Daňová soustava má hlavním cílem vytvořit ve státním rozpočtu dostatečně velké finanční zdroje. Ovšem má i další funkce, mezi které patří funkce fiskální, regulační, stimulační a sociální. Současná soustava daní, kterou nám přinesla daňová reforma k 1. 1. 1993, vychází svou koncepcí z daňových systémů západních tržních ekonomik. Možnost státu vybírat daně vychází z Listiny základních práv a svobod, který stanoví „daně a poplatky lze vybírat pouze na základě zákona“. Zákon č. 212/1992 Sb., o soustavě daní specifikoval, které konkrétní daně lze na území ČR vybírat. Tento zákon byl však zrušen a nahrazen jiným. V současné době je proto daňová soustava tvořena jednotlivými zákony pro každou daň zvlášť.²¹

„**Daňový systém** je širším pojmem než daňová soustava. Zahrnuje (kromě daňové soustavy) i právně, organizačně a technicky konstituovaný systém institucí, které zabezpečují správu daní, jejich vyměňování, vymáhání a kontrolu a rovněž systém

²⁰ NOVOTNÝ, Z., et al. *Podniková ekonomika 3: Ekonomika Podniku*. 2006. s. 20.

²¹ POLÁK, M., KOPŘIVA, J., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2008*. s. 7.

nástrojů, metod a pracovních postupů, které tyto instituce uplatňují ve vztahu k daňovým subjektům. Pro praktické účely výběru daní se rozlišuje osoba plátce daně a poplatníka daně přičemž za plátce se považuje ten, kdo má ze zákona povinnost daň zaplatit případně i vybrat, zkontrolovat a odvést, za poplatníka osoba, k jejíž tíži daň případně (která nese daňové břemeno).²²

1.3.2 Daň z příjmů fyzických osob²³

Poplatníci daně z příjmů fyzických osob

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby, které mají bydliště nebo se obvykle zdržují na území České republiky. A za obvyklé zdržení se myslí, že zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích. Tito poplatníci mají daňovou povinnost, která se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdrojů na území České republiky, ale také příjmy planoucí ze zdrojů ze zahraničí. Ti poplatníci, kteří se na našem území zdržují pouze za účelem studia nebo léčení, jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR.

Předmět daně z příjmů fyzických osob

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- a) příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§ 6),
- b) příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§ 7),
- c) příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- d) příjmy z pronájmu (§ 9),
- e) ostatní příjmy (§ 10).

Předmětem daně nejsou

Například úvěry a půjčky s výjimkami, příjmy z rozšíření nebo zúžení společného jmění manželů, příjem plynoucí z titulu spravedlivého zadostiučinění priznaného Evropským

²² ŠIROKÝ, J. a kol. *Daňové teorie - s praktickou aplikací*. 2008. s. 10.

²³ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §2 - §16.

soudem, atd. Více o tom, co nepatří do předmětu daně, nalezneme v zákoně č. 586/1992 Sb.

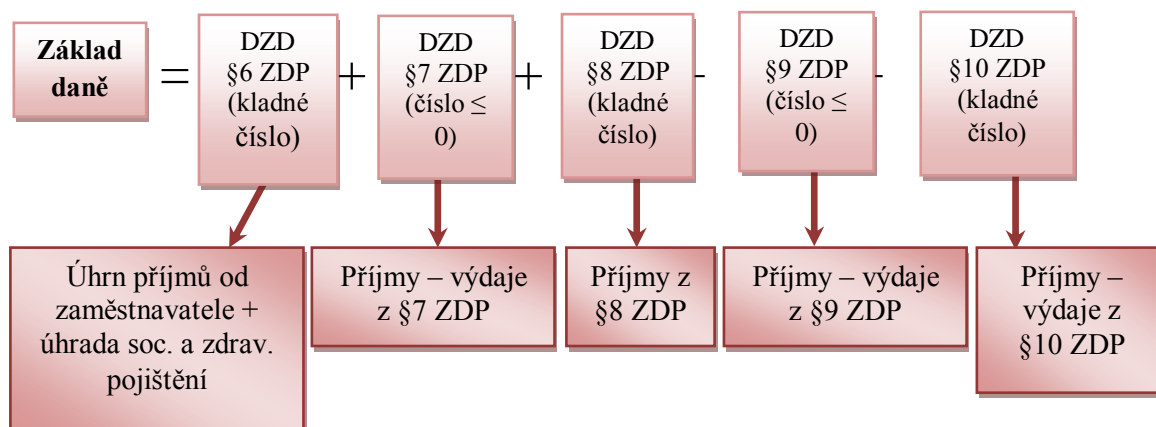
Osvobození od daně

Mezi příjmy osvobozené od daně bych uvedla například příjmy z prodeje rodinného domu, bytu, příjmy z prodeje nemovitostí, bytů nebo nebytových prostor přesáhne-li doba mezi nabytím a prodejem dobu pěti let, příjmy z prodeje movitých věcí, atd. Všechna osvobození nalezneme v zákoně č. 586/1992 Sb.

Základ daně a daňová ztráta

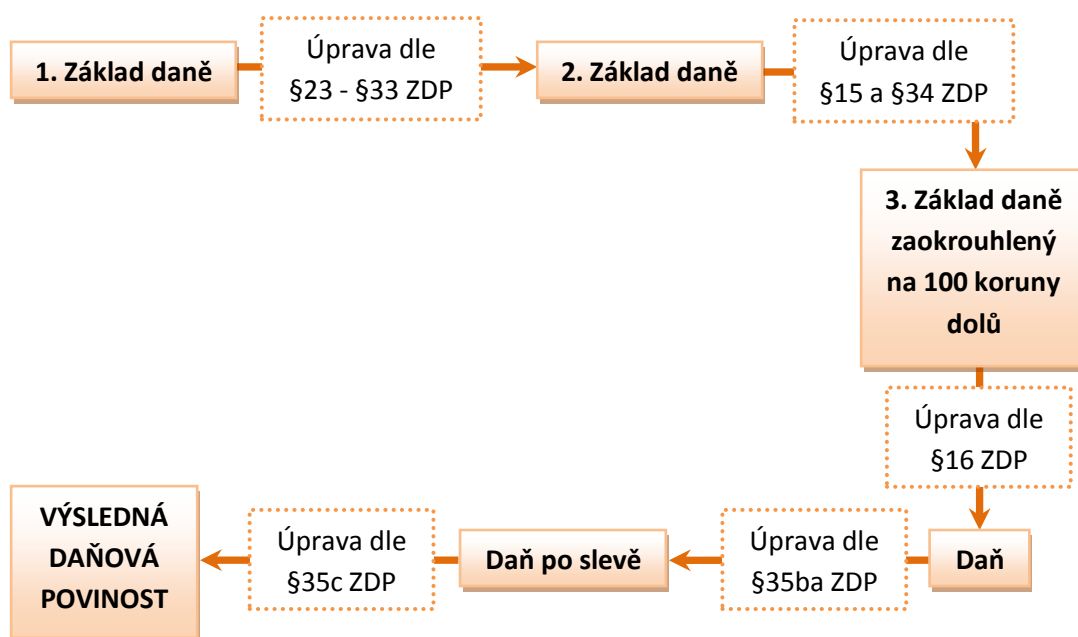
Základem daně se rozumí částka, o kterou jsou příjmy plynoucí poplatníkovi z podnikání poníženy o výdaje prokazatelně vynaložené na jejich dosažení, zajištění a udržení. Pokud poplatník má více druhů příjmů, tak základem daně je součet dílčích základů daně zjištěných podle jednotlivých druhů příjmů. Pokud ovšem součet dílčích základů daně § 7 až § 10 ZDP je záporné číslo, tak dále již počítám jen s dílčím základem § 6 ZDP. Od základu daně lze také odečíst ztrátu nejdéle však v 5 zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po zdaňovacím období, za které se daňová ztráta vyměřuje. Příjmy osvobozené od daně a příjmy, pro které je dále stanoveno se do základu daně nezahrnují. Rozdíl mezi příjmy a výdaji se dá dále zvyšovat nebo snižovat o určité položky, které jsou uvedené v zákoně o daních z příjmů.

Určení základu daně fyzické osoby



Obr. 4: Schéma výpočtu základu daně FO - vlastní zpracování

Určení výsledku hospodaření fyzické osoby



Obr. 5: Schéma výpočtu VDP FO - vlastní zpracování

Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti § 7 ZDP

Příjmy z podnikání jsou:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnosti,
- příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů,
- podíly společníků veřejné obchodní společnosti a komplementářů komanditní společnosti na zisku.

Výpočet základu daně je obdobný jak jsem již uvedla výše.

U vyčíslení výdajů lze použít dva způsoby. Buď použijeme prokazatelně vynaložené výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmu nebo výdaje vyjádřeny paušálem v procentech. Pro příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství má poplatník nárok na 80% z příjmů, pro příjmy ze živnosti má nárok na 60% z příjmů a pro příjmy z jiného podnikání podle zvláštních předpisů má nárok na 40% z příjmů.

Poplatník, který si zvolí výpočet výdajů podle procent, musí vést všechny záznamy o příjmech a evidovat pohledávky vzniklých v souvislosti s podnikatelskou nebo jinou samostatnou výdělečnou činností.

Za příjmy z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti se nepovažují náhrady cestovních výdajů poskytované společníkům veřejných obchodních společností a komplementářům komanditních společností.

Daňová evidence

Daňová evidence slouží ke stanovení základu daně fyzické osoby, obsahuje údaje o příjmech a výdajích, majetku a závazcích. Vedou ji fyzické osoby, které nevedou účetnictví, a které se dopředu nerozhodli, že budou používat paušální výdaje. Tuto evidenci musí poplatník uschovávat za všechna zdaňovací období. Účetnictví musí vést fyzické osoby, které přesáhnou 25 mil. Kč a jsou zapsány v obchodním rejstříku.

Sazba daně

Sazba daně pro fyzické osoby činí 15%, kterou vypočítáme tak, že základ daně snížený o nezdanitelnou část a o odčitatelné položky zaokrouhlíme na celá sta koruny dolů a vynásobíme těmi 15%.

1.3.3 Daň z příjmů právnických osob²⁴

Poplatníci daně z příjmů právnických osob

Osoby, které nejsou fyzickými osobami, jsou poplatníci daně z příjmů právnických osob. Ústřední banka České republiky a veřejná nezisková ústavní zdravotnická zařízení zřízená podle zvláštního právního předpisu se od daně osvobozují.

Daňovou povinnost mají poplatníci, kteří mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení, kterým se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Tato povinnost se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území České republiky, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Pokud své sídlo nemají na území ČR, mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR.

²⁴ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §17 - §21.

Zdaňovací období

Za zdaňovací období se považuje kalendářní rok, hospodářský rok, účetní období, pokud toto období je delší než nepřetržitě po sobě jdoucích 12 měsíců a také období rozhodného dne převodu jmění na společníka nebo fúze anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního roku nebo hospodářského roku, ve kterém fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku.

Předmět daně

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak. Poplatník, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, zahrnuje do předmětu daně také část základu daně veřejné obchodní společnosti stanoveného podle § 23 a 33 ZDP, tato část základu daně se stanoví ve stejném poměru jako rozdělování zisku podle společenské smlouvy nebo rovným dílem.

Osvobození od daně

Zákon o daních z příjmu se zabývá osvobozením od daně cca na 2 stranách formátu A4, proto uvedu jen ty podle mě nejzajímavější. Např.: příjmy fondu dětí a mládeže, příjmy z cenově regulovaného nájemného z bytů, z nájemného z garáží, příjmy z úroků z přeplatku zaviněných správcem daně.

Základ daně

Základ daně u právnických osob se stanovuje stejně jako u osob fyzických zmíněno již výše. Poplatníci, kteří nejsou zřízeni za účelem dosažení zisku, mohou základ daně dále snížit až o 30%, maximálně však o 1 000 000,-Kč. Poplatník, který je společníkem veřejné obchodní společnosti, má do základu daně zahrnutou část základu daně nebo část daňové ztráty veřejné obchodní společnosti, přitom tato část se stanoví ve stejném poměru, jako je rozdělen zisk ve společenské smlouvě, jinak rovným dílem.

Od základu daně si můžeme odečíst odčitatelné položky §34 ZDP, mezi které patří například daňová ztráta, 100% výdajů, které vynaložené na realizaci výzkumu a vývoje,

atd. Od takto upraveného základu daně můžeme dále odečíst hodnotu darů minimálně 2000,-Kč maximálně 5% základu daně sníženého o §34 ZDP.

Takto upravený základ se zaokrouhluje na celé tisíce Kč dolů.

Sazba daně

Sazba daně u právnických osob činí 19%, tato sazba se vztahuje na základ daně snížen o odčitatelné položky a o položky snižující základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů.

1.3.4 Společná ustanovení²⁵

Zdaňovací období

Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, hospodářský rok nebo období kratší 12 měsíců.

Termíny podání daňového přiznání

Nejzazším termínem pro podání daňového přiznání je 31. 3. konkrétního roku tj. do konce 3. měsíce po ukončení zdaňovacího období. Pokud daňové přiznání podává daňový poradce, může být podáno do 30. 6. konkrétního roku.

Základ daně

Základ daně vychází z výsledku hospodaření. Výsledek hospodaření je rozdíl mezi příjmy a výdaji.

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření společnosti, který se dále upravuje a zvyšuje se například o:

- částky neoprávněně zkracující příjmy,
- částky, které nelze podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ze dne 1. 1. 2011,

²⁵ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §22 - §25.

- částky pojistného na sociální zabezpečení, které je povinen platit zaměstnanec a byly zaměstnavatelem sraženy,
- přijaté úhrady smluvních pokut, úroků z prodlení, poplatků z prodlení, penále a jiných sankcí ze závazkových vztahů,
- částku zrušené rezervy, jejíž způsob tvorby a výši pro daňové účely stanoví zvláštní právní předpis, u poplatníka, který vede účetnictví,
- částku neuhrazeného závazku.

Výsledek hospodaření se snižuje například o:

- rozdíl, o který smluvní pokuty a úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce, u poplatníků vedoucích účetnictví, převyšují přijaté částky v tomto zdaňovacím období,
- částky pojistného na sociálním zabezpečení a pojistného na veřejné zdravotní pojištění.

Dále lze výsledek hospodaření také snížit například o:

- částky, o které byly nesprávně zvýšeny příjmy,
- částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek,
- částky, které nebyly zahrnuty do výdajů, ale lze je tam zahrnout.

Příjmy, které nejsou předmětem daně a příjmy osvobozené od daně se do základu daně nezahrnují.

Výdaje (náklady)

Jedná se o výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů. Mezi tyto výdaje patří především odpisy hmotného majetku, zůstatková cena hmotného majetku, příspěvky právnickým osobám, nájemné, daň z převodu nemovitosti, výdaje na pracovní a sociální podmínky, na pracovní cesty a smluvní pokuty, úroky z prodlení, poplatky z prodlení, penále a jiné sankce ze závazkových vztahů, jen pokud byly

zaplacený. Naopak mezi výdaje nelze uznat například výdaje na pořízení hmotného a nehmotného majetku a výdaje na reprezentaci.

Odpisy hmotného majetku

Nejprve než se dostanu k odpisům, musím zde zmínit některé termíny, které budu používat v souvislosti s odpisy.

Za **hmotný majetek** považujeme:

- samostatné movité věci, popřípadě soubor movitých věcí, jejichž vstupní cena překročila částku 40 000,-Kč a doba užití je delší než jeden rok,
- budovy, domy, byty nebo nebytové prostory,
- stavby s výjimkou (§26 odst. 2 písm. c) ZDP),
- pěstitelské celky trvalých porostů s dobou plodnosti delší než tři roky,
- dospělá zvířata a jejich skupiny se vstupní cenou vyšší než 40 000,-Kč,
- jiný majetek jako je například:
 - technické zhodnocení,
 - výdaje hrazené nájemcem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku a které v úhrnu se sjednanou kupní cenou převyšují hodnotu majetku 40 000,-Kč²⁶

Odpis je peněžní částka, kterou vyjadřujeme opotřebení majetku jak z pohledu fyzického tak z morálního. Odpis považujeme za náklad. Způsob výpočtu odpisu si stanovuje účetní jednotka sama. Odepisuje se z pořizovací ceny majetku maximálně do výše pořizovací ceny nebo do zvýšené vstupní ceny. Odpisy se zaokrouhlují na celé koruny nahoru.²⁷

²⁶ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §26.

²⁷ NOVOTNÝ, Z., et al. *Podniková ekonomika 3: Ekonomika podniku*. 2005. s. 21.

Oprávky jsou vyjádřeny jako součet jednotlivých odpisů za jednotlivé roky používání a odpisování dlouhodobého majetku.²⁸

Zůstatková cena (dále jen ZC) je rozdíl mezi vstupní cenou hmotného majetku a celkovou výši odpisů.²⁹

Technickým zhodnocením (dále jen TZH) se rozumí vždy výdaje na dokončení nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku. Ovšem jen tehdy, kdy v úhrnu převýšily u jednotlivého majetku částku 40 000,-Kč.³⁰

Nyní se dostaneme k odpisům jako takovým. Existují dva typy odpisů daňové a účetní.

Účetní odpisy_dělíme na odpisy **časové**, které vychází z doby použitelnosti majetku a odpisy **výkonové**, které jsou odvozeny z množství výkonů, které podnik předpokládá získat prostřednictvím daného majetku. Tyto odpisy mají odpovídat skutečnému opotřebení majetku. Odepisovat se začíná následujícím měsícem po uvedení majetku do užívání.³¹

Daňové odpisy se dělí na rovnoměrné a zrychlené.

²⁸ Tamtéž s. 21

²⁹ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. 2009. s. 41-42.

³⁰ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §33.

³¹ NOVOTNÝ, Z., et al. *Podniková ekonomika 3: Ekonomika podniku*. 2005. s. 22.

Výpočet daňových odpisů

1. Stanovení odpisové skupiny

Odpisová skupina	Doba odepisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Tab. 3: Odpisové skupiny

2. Stanovení způsobu odepisování

- rovnoměrné
- zrychlené

3. Samotný výpočet odpisů

Rovnoměrné odpisy³²

Roční rovnoměrný odpis se stanoví ve výši jedné setiny součinu jeho vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby. Měsíční odpis pak získáme tak, že roční odpis podělíme 12.

³² Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §31.

Vzorce:

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{Vstupní cena}}{100} * \text{Roční odpisová sazba}$$

$$\text{Měsíční odpis} = \frac{\text{Roční odpis}}{12}$$

Roční odpisové sazby

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,15	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Tab. 4: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování

Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 20%

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	40	30	33,3
2	31	17,25	20
3	24,4	8,4	10

Tab. 5: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 20%

Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 15%

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	35	32,5	33,3
2	26	18,5	20
3	19	9	10

Tab. 6: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 15%

Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu v prvním roce odepisování o 10%

Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Tab. 7: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 10%

Pokud dojde k TZH majetku, tak odpis stanovíme ve výši jedné setiny součinu jeho zvýšené vstupní ceny a přiřazené roční odpisové sazby pro zvýšenou vstupní cenu.

Vzorec:

$$\text{Roční odpis} = \frac{\text{Vstupní cena} + \text{TZH}}{100} \times \text{Roční odpisová sazba pro zvýšenou vstupní cenu}$$

Zrychlené odpisy³³

V prvním roce odepisování se odpis stanoví jako podíl vstupní ceny dlouhodobého majetku a přiřazeného koeficientu pro zrychlené odepisování.

Vzorec:

$$1 \text{ ROK} = \frac{\text{Vstupní cena}}{\text{Koeficient}}$$

Pokud je poplatník prvním vlastníkem majetku, může si tento odpis zvýšit o 20% vstupní ceny stroje pro zemědělství a lesnictví, o 15% vstupní ceny zařízení pro čištění a úpravu vod a o 10% vstupní ceny hmotného majetku zatříděného do odpisových skupin 1 až 3.

V dalších letech se odpis stanoví jako podíl dvojnásobku jeho ZC a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem pro zrychlené odepisování a počtem let, po které byl již odepisován.

Vzorec:

$$\text{V dalších letech} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{Koeficient} - \text{počet let odepisování}}$$

³³ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §32.

Koeficient pro zrychlené odepisování			
Odpisová skupina	v prvním roce odepisování	v dalších letech odepisování	pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Tab. 8: Koeficienty pro zrychlené odepisování

Pokud dojde k technickému zhodnocení tak se odpis stanoví jako podíl dvojnásobku zvýšené

zůstatkové ceny majetku o technické zhodnocení a přiřazeného koeficientu zrychleného odepisování pro zvýšenou zůstatkovou cenu.

Vzorec:

$$\text{Odpis} = \frac{2 \times (\text{ZC} + \text{TZH})}{\text{Koeficient pro zvýšenou ZC}}$$

V dalších letech odepisování se odpis stanoví jako podíl dvojnásobku ZC majetku a rozdílu mezi přiřazeným koeficientem zrychleného odepisování platným pro zvýšenou ZC a počtem let, po které byl odepisován ze zvýšené ZC.

Vzorec:

$$\text{Odpis} = \frac{2 \times \text{ZC}}{\text{Koeficient pro zvýšenou ZC} - \text{počet let}}$$

Odpisy nehmotného majetku³⁴

Od novely z roku 2004 se za nehmotný majetek považují zřizovací výdaje, nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva nebo jiný majetek podle zákona o účetnictví. Musí také splňovat podmínku, že jeho vstupní cenu přesahuje částku 60 000,-Kč a je doba užití je delší než jeden rok.

U majetku, kdy má poplatník právo užití na dobu určitou se roční odpis se stanoví jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. V ostatních případech se odpisuje rovnoměrně, a to audiovizuální dílo 18 měsíců, software 36 měsíců, zřizovací výdaje 60 měsíců a ostatní nehmotný majetek 72 měsíců.

Tyto odpisy se stanoví s přesností na měsíce počínaje prvním dnem následujícího měsíce po zařazení majetku do užívání.

Mimořádné odpisy³⁵

Od 1. ledna 2010 do 30. června 2010 si poplatníci mohli uplatnit mimořádné odpisy a to u hmotného majetku zařazeného v odpisové skupině 1, pokud jsou jeho prvním vlastníkem. Mohli si odepsat rovnoměrně bez přerušení do 100% vstupní ceny za 12 měsíců. Hmotný majetek zařazený do odpisové skupiny 2, si jeho první vlastníci mohou odepsat bez přerušení do 100% vstupní ceny za 24 měsíců, přitom za prvních 12 měsíců uplatní odpisy rovnoměrně do výše 60% vstupní ceny a za dalších bezprostředně následujících 12 měsíců 40% vstupní ceny hmotného majetku. U těchto zmíněných odpisů technické zhodnocení nezvyšuje vstupní cenu, ale zařadí se do odpisové skupiny a odepisuje se samostatně.

³⁴ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. 2009. s. 34-35.

³⁵ PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. 2009. s. 79-80.

Položky odčitatelné od základu daně³⁶

Položky, které jdou odečíst od základu daně je plno. Já uvedu jen ty, které podle mě jsou zajímavé. Od základu daně lze odečíst daňovou ztrátu a 100% výdajů, které poplatník vynaložil při realizaci projektů výzkumu a vývoje.

Sleva na dani³⁷

Poplatník si snižuje daň o částku:

- 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením,
- 60 000 Kč za každého zaměstnanče s těžším zdravotním postižením.

Takto snížená daň se dále poplatník snižuje o částku:

- 23 640 Kč na poplatníka,
- 24 840 Kč na manželku (manžela),
- 2 250 Kč, jestliže pobírá invalidní důchod pro invalidu 1. nebo 2. stupně,
- 5 040 Kč, jestliže pobírá invalidní důchod pro invalidu 3. stupně,
- 16 140 Kč, je-li držitelem ZTP/P,
- 4 020 Kč po dobu, po kterou se soustavně připravuje na budoucí povolání studiem až do dovršení 26 let.

Od takto upravené daně, která nikdy nevyjde v záporném čísle, si dále může odečíst daňové zvýhodnění na dítě, které je ve výši 11 604 Kč ročně. Více o slevách na dani se lze dočíst v zákonu o daních z příjmů v §35 ZDP.

³⁶ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §34.

³⁷ Zákon č. 586/1992 Sb. ze dne 1. ledna 2011 o daních z příjmů. §35.

2 ANALÝZA PROBLÉMU

V této části se zaměřím na konkrétní podnikání v pohostinské činnosti po dobu tří let, kdy každým rokem se budou mé příjmy zvyšovat. Tyto příjmy budu pak dále upravovat podle různých forem podnikání. Zvolila jsem si tři formy, OSVČ na základě živnostenského oprávnění, společnost s ručením omezeným založenou 2 fyzickými osobami a veřejnou obchodní společnost založenou třemi fyzickými osobami.

2.1 Zadání souhrnného případu

Jako předmět podnikání jsem si zvolila pohostinství. Představme si, že jsem začala podnikat 1. ledna 2009 a mé posledním zkoumaným rokem bude rok 2011. Předpokládejme, že mám ve vlastnictví budovu (stodolu), kterou jsem přestavila na restauraci.

Zřizovací výdaje činily 49 000,-Kč. Protože jsem neměla dostatek volných finančních prostředků, vzala jsem si střednědobý podnikatelský úvěr se splatností do 5 let ve výši 500 000,-Kč s úrokovou sazbou 12,2 % p.a.

Do dlouhodobého hmotného majetku mám zařazen, automobil Volkswagen Transporter 562 800,-Kč, kávovar 85 000,-Kč, lednice 60 000,-Kč, mrazák 45 000,-Kč, sporák 155 000,-Kč. Nehmotný majetek tato společnost zatím nevlastní.

Přes rok zaměstnávám 2 barmany, 1 kuchaře a jeho pomocníka v kuchyni, 2 číšnice. Roční mzdy jsou ve výši 480 000,-Kč z toho pojištění 163 200,-Kč.

2.2 Rok 2009

V roce 2009 budu uvažovat o ročním příjmu ve výši 864 000,-Kč.

2.2.1 Osoba samostatně výdělečně činná

Jako OSVČ potřebuji nejprve získat živnostenské oprávnění, což nebude jednoduché, protože pohostinství patří do živností řemeslných a kromě všeobecných podmínek musím splnit i odborné podmínky získané vyučením anebo několikaletou praxí v oboru.

Za živnost musím zaplatit poplatek ve výši 1 000,-Kč a do 5 dnů ode dne doručení ohlášení mi živnostenský úřad je povinen vydat výpis ze živnostenského rejstříku.

Protože můj roční příjem nepřekročil částku 12 milionu korun, nemusím vést účetnictví, proto povedu daňovou evidenci.

Rozhodla jsem se, že budu majetek odepisovat daňově zrychleně.

V první řadě musím stanovit základ daně jako součet dílčích základů daně §6 - §10 ZDP.

DZD §6, §8, §9 a §10 ZDP = 0 (neměla jsem žádné příjmy plynoucí z těchto paragrafů)

DZD §7 ZDP = příjmy (846 000,-Kč) – výdaje

Z důvodu optimalizace daňové povinnosti si musím vyčíslit jak skutečné výdaje, tak i výdaje stanovené paušálem, tedy procentem z příjmů a použít ty, které jsou vyšší. Paušální výdaje pro pohostinskou činnost podle zákona o daních z příjmů jsou ve výši 60% z příjmů, tedy 518 400,-Kč.

Skutečné vynaložené výdaje:

- Zřizovací výdaje (poplatky, technická dokumentace, atd.) 49 000,-Kč, protože nejsou vyšší než 60 000,-Kč, zahrnu je do nákladů,
- výdaje na zboží 144 100,-Kč,
- Mzdy 480 000,-Kč,
- pojištění 163 200,-Kč
- elektřina, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého majetku si neuznám, protože vedu daňovou evidenci,
- barmanský kurz 20 000,-Kč,
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné náklady celkem: 915 360,-Kč.

Jelikož skutečné náklady jsou vyšší než náklady paušální, použiji pro stanovení výsledku hospodaření náklady skutečné.

DZD §7 ZDP = 864 000- 915 360 = - 51 360,-Kč

Výpočet výsledné daňové povinnosti OSVČ:

1. Základ daně = - 51 360,-Kč
2. Zaokrouhlený základ daně = - 51 300,-Kč.
3. Daň = 0,-Kč
4. Úprava dle §35ba (24 840,-Kč) = 0,-Kč
- 5. Výsledná daňová povinnost = 0,-Kč**

Podívejme se nyní, jak by se mi změnila VDP kdybych v průběhu roku darovala krev a měla jedno dítě. Podle §20 ZDP mám nárok na odpočet 2000,-Kč a za darování krve dle §35c ZDP mám nárok na daňové zvýhodnění na dítě ve výši 10 680,-Kč.

1. Základ daně = - 51 360,-Kč
2. Úprava dle §15 ZDP (2000,-Kč) = 0,-Kč
3. Zaokrouhlený základ daně = - 51 300,-Kč.
4. Daň = 0,-Kč
5. Úprava dle §35ba (24 840,-Kč) = 0,-Kč
6. Úprava dle §35c ZDP (10 680,-Kč) = - 10 680,-Kč
- 7. Daňový bonus (přeplatek) = 10 680,-Kč.**

Jak je vidno, stačí nepatrné úpravy a hned se mi změní VDP v daňový bonus (přeplatek). Na konci roku si v daňovém přiznání podávané finančnímu úřadu zažádám o vrácení přeplatku.

2.2.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným jsem založila s mým bratrem jako 2 fyzické osoby, tudíž jsme složili povinný základní kapitál rozdělen na rovné díly ve výši 100 000,-Kč.

Rezervní fond jsme se založením společnosti nevytvořili. Vytváříme ho tehdy, až dosáhneme zisku. Ve společenské smlouvě jsme si stanovili rezervní fond ve výši 20 000,-Kč.

Spol. s ruč. omezeným daní dvakrát, nejprve jako PO a potom daní ještě každý společník zvlášť.

Zisk si dělíme rovným dílem.

U společnosti s ručením omezeným musím vést účetnictví, tudíž si uplatním odpisy dlouhodobého hmotného majetku.

Prvním krokem je stanovení výsledku hospodaření jako rozdíl příjmů a výdajů. Příjmy jsou stanovené ve výši 864 000,-Kč, výdaje vyjádřené paušální částkou jsou ve výši 518 400,-Kč.

Zřizovací výdaje nám vzrostly o 1 000,-Kč, protože si i druhý společník udělala živnost.

Skutečné vynaložené výdaje:

- Zřizovací výdaje (poplatky, technická dokumentace, atd.) 50 000,-Kč, protože nejsou vyšší než 60 000,-Kč, zahrnu je do nákladů,
- výdaje na zboží 144 100,-Kč,
- mzdy 480 000,-Kč,
- pojištění 163 200,-Kč,
- elektrika, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 272 340,-Kč,
- barmanský kurz 40 000,-Kč,
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 208 700,-Kč.

Jelikož skutečné náklady jsou vyšší než náklady procentuální, použiji pro stanovení výsledku hospodaření náklady skutečné.

Výpočet výsledné daňové povinnosti s.r.o.:

1. Výsledek hospodaření = $864\,000 - 1\,208\,700 = -344\,700,-Kč$
2. Úprava o §22 - §34 ZDP = $0,-Kč$
3. Úprava o §20 (dary) = $0,-Kč$
4. Zaokrouhlený základ daně = $-344\,000,-Kč$
5. Daň = ($§21$ ZDP pro rok 2009 (20%)) = $0,-Kč$.
6. VDP = $0,-Kč$

Protože výsledek hospodaření je záporný, nebudeme vytvářet rezervní fond a nebudu dále počítat podíly na zisku společníkům, protože je jasné, že kvůli ztrátě podíly budou nulové.

2.2.3 Veřejná obchodní společnost

Veřejnou obchodní společnost jsem založila třemi fyzickými osobami, tedy společnost má 3 společníky podnikající na živnost, kteří se o zisk dělí rovným dílem.

Pro určení výsledné daňové povinnosti vycházíme z VH. Pro správné vyčíslení VH musíme znát výši skutečných nákladů.

Zřizovací výdaje jsou vyšší než v předešlých případech, protože si živnosti nechali udělat všichni společníci.

Skutečné vynaložené výdaje:

- Zřizovací výdaje (poplatky, technická dokumentace, atd.) $51\,000,-Kč$, protože nejsou vyšší než $60\,000,-Kč$, zahrnu je do nákladů,
- výdaje na zboží $144\,100,-Kč$,
- mzdy $480\,000,-Kč$,

- pojištění 163 200,-Kč,
- elektrika, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 272 340,-Kč,
- barmanský kurz 60 000,-Kč,
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 229 700,-Kč.

Jelikož u veřejné obchodní společnosti nemáme nárok na uplatnění paušálních nákladů, použijeme pro určení výsledné daňové povinnosti výdaje skutečné.

Výpočet výsledné daňové povinnosti v.o.s.:

1. Výsledek hospodaření = $864\,000 - 1\,229\,700 = -365\,700,-Kč$
2. Úprava o §22 a §33 ZDP = 0,-Kč
3. Podíl společníka = 0,-Kč
4. Zaokrouhlený základ daně = 0,-Kč
5. Daň dle §16 (15%) = 0,-Kč.
6. Úprava dle §35ba ZDP (24 840,-Kč) = 0,-Kč
7. VDP = 0,-Kč
8. **Výplata společníka = 0,-Kč**

	OSVČ		S. R. O.	V. O. S.
	1. případ	2. případ		
Příjem	864 000 Kč	864 000 Kč	864 000 Kč	864 000 Kč
Výdaje	915 360 Kč	915 360 Kč	1 208 700 Kč	1 229 700 Kč
Daň (společnosti)	0 Kč	0 Kč	0 Kč	x
VDP	0 Kč	Daň. bonus 10 680 Kč	0 Kč	x
Podíl společníkovi	x	x	0 Kč	0 Kč
Daň společníka	x	x	0 Kč	0 Kč
VDP společníka	x	x	x	0 Kč
Výplata společníka	x	x	0 Kč	0 Kč

Tab. 9: Souhrnný přehled roku 2009 – vlastní zpracování

2.3 Rok 2010

V roce 2010 jsme dosáhli příjmů ve výši 1 320 000,- Kč.

V tomto roce jsou úvodní informace a skutečné výdaje stejné jako u prvního příkladu, liší se až od výše paušálních výdajů a určování základu daně. Protože jsem v minulém roce podstoupila barmanský kurz, mohla jsem propustit jednoho barmana a zastoupit ho sama. Tímto se mi snížily mzdy na 384 000,-Kč. Pojištění kleslo na 130 560,-Kč. Také jsem kvůli zvýšení poptávky nakupovala větší množství zboží.

2.3.1 Osoba samostatně výdělečně činná

Skutečně vynaložené výdaje:

- Výdaje na zboží 150 000,-Kč,
- mzdy 384 000,-Kč,

- pojištění 130 560,-Kč,
- elektrika, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 786 120,-Kč.

Paušální výdaje jsou ve výši **792 000,-Kč** a skutečné 786 120,-Kč. Z toho plyne, že si uplatním výdaje vyšší tedy paušální.

V paušálních výdajích jsou zahrnuty veškeré výdaje kromě výdajů na sociální a zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které si můžu uplatnit navíc v prokázané výši.

DZD §7 ZDP = $1\,320\,000 - 792\,000 = 528\,000,-Kč$

Výpočet výsledné daňové povinnosti OSVČ:

1. Základ daně = $528\,000 - 130\,560 = 397\,440,-Kč$
2. Zaokrouhlený základ daně = 397 400,-Kč.
3. Daň = 59 610,-Kč
4. Úprava dle §35ba (24 840,-Kč) = 34 770,-Kč
- 5. Výsledná daňová povinnost = 34 770,-Kč**

Nyní si opět uvedeme, jak se nám změní VDP, kdybych měla manžela, jehož roční příjem nepřesahuje 68 000,-Kč. Dle § 35c ZDP mám nárok na daňové zvýhodnění na dítě ve výši 10 680,-Kč a na manžela dle §35ba slevu ve výši 24 840,-Kč.

1. Základ daně = 397 440,-Kč
2. Zaokrouhlený základ daně = 397 400,-Kč.
3. Daň = 59 610,-Kč
4. Úprava dle §35ba (2 x 24 840,-Kč) = 9 930,-Kč

5. Výsledná daňová povinnost = 9 930,-Kč

A teď uvažujme, že mám i jedno dítě.

1. Základ daně = 397 440,-Kč
2. Zaokrouhlený základ daně = 397 400,-Kč.
3. Daň = 59 610,-Kč
4. Úprava dle §35ba (2 x 24 840,-Kč) = 9 930,-Kč
5. Úprava dle §35c (11 604,-Kč) = - 1 674,-Kč
- 6. Daňový bonus = - 1 674,-Kč**

Jak je vidno, spousta aspektů působí na konečný výsledek. V prvním případě, jako svobodná a bezdětná, byla výsledná daňová povinnost vysoká, zatím co v druhém případě nám rapidně klesla a v posledním třetím případě se nám dokonce změnila na daňový bonus.

2.3.2 Společnost s ručením omezeným

Protože loni jsme si oba udělali barmanský kurz, dali jsme výpověď oběma barmanům a budeme za ně pracovat my. Tím jsme ušetřila na mzdách 72 000,-Kč, protože sobě jsme si vyplácely měsíčně o 3000,-Kč méně, než jsme vyplácely barmanům. Pojistné kleslo na 138 720,-Kč.

Skutečné vynaložené výdaje:

- výdaje na zboží 150 000,-Kč,
- mzdy 408 000,-Kč,
- pojištění 138 720,-Kč,
- elektrika, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 254 184,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,

- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 072 464,-Kč.

Paušální výdaje jsou ve výši 792 000,-Kč a skutečné **1 072 464,-Kč**. Z toho plyne, že si uplatním výdaje vyšší tedy skutečné.

Výpočet výsledné daňové povinnosti s.r.o.:

1. Výsledek hospodaření = 1 320 000 – 1 072 464 = 247 536,-Kč
2. Úprava o §22 - §34 ZDP = 0,-Kč
3. Úprava o §20 (dary) = 0,-Kč
4. Zaokrouhlený základ daně = 247 000,-Kč
5. Daň (19%) = 46 930,-Kč.
- 6. VDP = 46 930,-Kč**

Protože jsme tento rok dosáhli zisku, máme povinnost ze zákona vytvořit rezervní fond.

1. Disponibilní zisk = 247 536 – 22 090 = 225 446,-Kč
1. Rezervní fond = 10 000,-Kč, protože 10% čistého zisku mi přesáhlo 5% základního kapitálu
2. Ostatní fondy = 0,-Kč
3. Podíl společníka = 112 723,-Kč, zaokrouhlený pro výpočet daně na 112 700,-Kč
4. Srážková daň (15%) = 16 905,-Kč
- 5. Výplata společníkovi = 95 818,-Kč**

2.3.3 Veřejná obchodní společnost

Všichni 3 společníci podstoupili barmanský kurz a stali se tak i zaměstnanci místo barmanů a jedné číšnice. Tímto ušetřili kompletně za rok 108 000,-Kč na mzdách. Pojištění kleslo na 126 480,-Kč.

Skutečné vynaložené výdaje:

- výdaje na zboží 150 000,-Kč,
- mzdy 372 000,-Kč,
- pojištění 126 480,-Kč,
- elektřina, plyn, voda, topení 44 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 254 184,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 024 224,-Kč.

Výpočet výsledné daňové povinnosti v.o.s.:

1. Výsledek hospodaření = $1\,320\,000 - 1\,024\,224 = 295\,776$, -Kč
2. Úprava o §22 a §33 ZDP = 0,-Kč
3. Podíl společníka = 98 592,-Kč
4. Zaokrouhlený základ daně = 98 500,-Kč
5. Daň dle §16 (15%) = 14 775,-Kč.
6. Úprava dle §35ba ZDP (24 840,-Kč) = 0,-Kč
7. VDP = 0,-Kč
8. **Výplata společníka = 98 592,-Kč**

	OSVČ			S. R. O.	V. O. S.
	1. případ	2. případ	3. Případ		
Příjem	1 320 000 Kč	1 320 000 Kč	1 320 000 Kč	1 320 000 Kč	1 320 000 Kč
Výdaje	992 560 Kč	992 560 Kč	992 560 Kč	1 072 464 Kč	1 024 224 Kč
Daň (společnosti)	59 610 Kč	59 610 Kč	59 610 Kč	46 930 Kč	x
VDP	34 770 Kč	9 930 Kč	Daň. bonus 1 674 Kč	46 930 Kč	x
Podíl společníkovi	x	x	x	112 723 Kč	98 592 Kč
Daň společníka	x	x	x	16 905 Kč	14 775 Kč
VDP společníka	x	x	x	x	0 Kč
Výplata společníka	x	x	x	95 818 Kč	98 592 Kč

Tab. 10: Souhrnný přehled roku 2010 – vlastní zpracování

2.4 Rok 2011

V posledním roce 2011 příjmy vzrostly na 1 800 000 Kč za rok.

V roce 2011 se nám v nákladech změnil pouze odpisy, výdaje na zboží a spotřeba energie nám mírně vzrostly. Z důvodů rapidně zvýšených příjmů jsme si dovolili zvýšit platy zaměstnancům o 2 000,-Kč na měsíc každému. Ostatní náklady zůstávají stejné jako v předešlém roce.

2.4.1 Osoba samostatně výdělečně činná

Skutečně vynaložené výdaje:

- Výdaje na zboží 206 000,-Kč,
- mzdy 504 000,-Kč,
- pojištění 171 360,-Kč,

- elektrika, plyn, voda, topení 48 000,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 006 920,-Kč

Paušální výdaje jsou ve výši **1 080 000,-Kč** a skutečné 1 006 920,-Kč. Z toho plyne, že si uplatním výdaje vyšší tedy výdaje stanovené paušálem.

Ve výdajích stanovených procentem z příjmů jsou zahrnuty veškeré výdaje kromě výdajů na sociální a zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které si můžu uplatnit navíc v prokázané výši.

Výpočet výsledné daňové povinnosti OSVČ:

1. Základ daně = 1 800 000 – 1 080 000 – 199 920 = 520 080,-Kč
2. Zaokrouhlený základ daně = 520 000,-Kč.
3. Daň = 78 000,-Kč
4. Úprava dle §35ba (24 840,-Kč) = 53 160,-Kč
5. **Výsledná daňová povinnost = 53 160,-Kč**

Uvažujme nyní opět o případě, že mám manžela bez příjmů a jedno dítě.

1. Základ daně = 1 800 000 – 1 080 000 – 199 920 = 520 080,-Kč
2. Zaokrouhlený základ daně = 520 000,-Kč.
3. Daň = 78 000,-Kč
4. Úprava dle §35ba (2 x 24 840,-Kč) = 28 320,-Kč
5. Úprava dle §35c ZDP (11 604,-Kč) = 16 716,-Kč
6. **Výsledná daňová povinnost = 16 716,-Kč**

Tento případ nás utvrdil v tom, že pokud se nám příjmy zvyšují, těžko už dosáhneme daňového bonusu. Samozřejmě dalo by se přeplatku dosáhnout například tak, že bych měla 3 děti.

2.4.2 Společnost s ručením omezeným

Skutečné vynaložené výdaje:

- výdaje na zboží 206 000,-Kč,
- mzdy 456 000,-Kč,
- pojištění 155 040,-Kč,
- elektřina, plyn, voda, topení 48 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 190 638,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 133 238,-Kč.

Výdaje skutečné jsou vyšší než výdaje stanovené procentem z příjmů, tudíž použijeme pro stanovení výsledku hospodaření ty skutečné.

Výpočet výsledné daňové povinnosti s.r.o.:

1. Výsledek hospodaření = 1 800 000 – 1 133 238 = 666 763,-Kč
2. Úprava o §22 - §34 ZDP = 0,-Kč
3. Úprava o §20 (dary) = 0,-Kč
4. Zaokrouhlený základ daně = 666 000,-Kč
5. Daň (19%) = 126 540,-Kč.

6. VDP = 126 540,-Kč

Protože jsme tento rok dosáhli zisku, máme povinnost ze zákona vytvořit rezervní fond.

1. Disponibilní zisk = 666 763– 101 700 = 565 063,-Kč
2. Rezervní fond = navýšení o 5% čistého zisku, tedy o 28 253,-Kč, ale protože jsme si stanovili ve společenské smlouvě, výši rezervního fondu na 20 000,-Kč, bude rezervní fond se rovnat 20 000,-Kč
3. Ostatní fondy = 0,-Kč
4. Podíl společníka = 282 532,-Kč, zaokrouhlený pro výpočet daně na 282 500,-Kč
5. Srážková daň (15%) = 42 375,-Kč
- 6. Výplata společníkovi = 240 157,-Kč**

2.4.3 Veřejná obchodní společnost

Skutečné vynaložené výdaje:

- výdaje na zboží 206 000,-Kč,
- mzdy 516 000,-Kč,
- pojištění 175 440,-Kč,
- elektrika, plyn, voda, topení 48 000,-Kč,
- odpisy dlouhodobého hmotného majetku 190 638,-Kč,
- úroky z úvěru 62 500,-Kč
- náklady na PHM 12 000,-Kč,
- silniční daň 1 560,-Kč,
- daň z nemovitostí 1 500,-Kč.

Skutečné výdaje celkem: 1 213 638,-Kč.

Výpočet výsledné daňové povinnosti v.o.s.:

1. Výsledek hospodaření = 1 800 000 – 1 213 638 = 586 362,-Kč
2. Úprava o §22 a §33 ZDP = 0,-Kč
3. Podíl společníka = 195 454,-Kč
4. Zaokrouhlený základ daně = 195 400,-Kč
5. Daň dle §16 (15%) = 29 310,-Kč.
6. Úprava dle §35ba ZDP (24 840,-Kč) = 4 470,-Kč
7. VDP = 4 470,-Kč
8. **Výplata společníka = 190 984-Kč**

	OSVČ		S. R. O.	V. O. S.
	1. případ	2. případ		
Příjem	1 800 000 Kč	1 800 000 Kč	1 800 000 Kč	1 800 000 Kč
Výdaje	1 279 920 Kč	1 279 920 Kč	1 133 238 Kč	1 213 638 Kč
Daň (společnosti)	78 000 Kč	78 000 Kč	126 540 Kč	x
VDP	53 160 Kč	16 716 Kč	126 540 Kč	x
Podíl společníkovi	x	x	282 532 Kč	195 454 Kč
Daň společníka	x	x	42 375 Kč	29 310 Kč
VDP společníka	x	x	x	4 470 Kč
Výplata společníka	x	x	240 157 Kč	190 984 Kč

Tab. 11: Souhrnný přehled roku 2011 – vlastní zpracování

3 NÁVRHY

V této kapitole se budu věnovat návrhům na zlepšení zdanění jednotlivých forem podnikání a navrhu několik rad a návodů na zlepšení podmínek pro podnikání.

3.1 Návrhy na zlepšení podnikání jako OSVČ

Problémem osoby samostatně výdělečně činné není neznalost výpočtu své daně a výsledné daňové povinnosti, ale hlavním problémem je často se měnící daňový systém, se kterým OSVČ nejsou včasně obeznámeny. Platí, že neznalost zákona neomlouvá a proto bych těmto podnikatelům doporučila si najmout daňového poradce, který ho obeznámí se všemi možnostmi a novelizacemi. Tak zvaný „malý“ podnikatel, který nedosahuje vysokých příjmů, si dokáže účetnictví vést sám, ovšem podnikatel, který dosahuje obrovských příjmů a není školen v oboru daní a účtování se bez poradců těžko obejde, aniž by udělal chyby.

Při zahájení podnikatelské činnosti není od věci poradit se i s finančním poradcem, který vnímá naše individuální potřeby a může nám pomoci ušetřit nemalé částky.

Dalším faktem k zamyšlení je současná politická situace, kdy se neustále hovoří o reformách v daňovém systému. Nyní je rovná daň, ale často se hovořilo o progresivním zdanění, které má své pro i proti. Nezbývá nám než analyzovat současný stav a čekat na změny v zákonech, ve kterých je potom nutné se rychle orientovat.

Otázkou zůstává, je-li současné lineární zdanění lepší než progresivní, každopádně změny jsou každým podnikatelem vnímány negativně, protože nabořávají jeho dlouhodobé plánování.

Jako nejlepším řešením zdaňování fyzických osob je informovanost, jasnost a jednoduchost daňového systému, který v České republice je značně komplikovaný.

3.2 Návrhy na zlepšení podnikání jako s. r. o.

Největším záporem u společnosti s ručním omezeným je podle mého názoru tzv. dvojitý zdanění, kdy výsledek hospodaření společnost daní sazbou 19% a její společníci pak

z téhož zisku státu odvedou dalších 15% ze svého podílu. V prvním kvartálu tohoto roku se vláda tímto problémem zabývala a navrhovala zrušení dvojího zdanění. Zatím se tak ovšem nestalo.

3.3 Návrhy na zlepšení podnikání jako v. o. s.

U veřejné obchodní společnosti bych navrhla možnost uplatnění paušálních výdajů z podílu společníka.

ZÁVĚR

V bakalářské práci jsem srovnala tři formy podnikání v oboru pohostinství. Osobu samostatně výdělečně činnou, společnost s ručením omezeným a veřejnou obchodní společnost.

Mého cíle jsem dosáhla, tři formy podnikání jsem porovнала z pohledů daní a z mého zkoumání vyplývá:

- osoba samostatně výdělečně činná je ovlivněna způsobem určení výdajů,
- důležité jsou slevy na dani, které nám velice ovlivní výslednou daňovou povinnost,
- v prvním roce jsme byli ve ztrátě,
- v druhém roce měla nevyšší daňovou povinnost osoba samostatně výdělečně činná,
- ve třetím roce měla nevyšší daňovou povinnost společnost s ručením omezeným,
- z hlediska ručení je nejlepší formou společnost s ručením omezeným,
- z hlediska výsledné daňové povinnosti je nejlepší formou veřejná obchodní společnost.

Ve své práci jsem se snažila nastínit možná rizika i výhody různých druhů podnikání. Zvolení formy podnikání záleží na mnoha faktorech a jedincích, kteří chtějí podnikat. Ne každý podnikatel uvažuje stejně. Někdo si věří natolik, že neuvažuje nad rizikovostí podnikání a tudíž zvolí tu formu, která mu přinese nejvíce zisku. Naopak jiný podnikatel na úkor zisku si zvolí spol. s ruč. omezeným, ale má jistotu, že nepřijde v případě krachu o svůj majetek.

Rozhodnout se musí každý sám, a doufám, že moje práce může pomoci při výběru správného druhu podnikání široké veřejnosti.

Seznam literatury

- [1] DVOŘÁK, T. *Veřejná obchodní společnost*. 1. vyd. Praha: ASPI Publishing, 2003. 344 s. ISBN 80-86395-61-8.
- [2] KNOBLOCHOVÁ, V., et.al. *Společnost s ručením omezeným v praxi*. Praha: Dashöfer, 2010. 1272 s. ISBN 1804-2015.
- [3] NOVOTNÝ, Zdeněk, et al. *Podniková ekonomika 3: Ekonomika podniku*. Břeclav: Moraviapress a.s., 2005. 136 s. ISBN 80-86181-74-X.
- [4] PELC, Vladimír. *Daňové odpisy 2009-2010*. 2. vyd. Praha: Linde, 2009. 144 s. ISBN 978-80-7201-771-3.
- [5] POLÁK, M., KOPŘIVA, J., BARANYKOVÁ, M. *Daň z příjmů fyzických osob 2008*. 4., přepracované vyd. Brno: Akademické nakladatelství CERM, s.r.o., 2009. 107 s. ISBN 978-80-214-3965-8.
- [6] ŠIROKÝ J. a kol. *Daňové teorie – s praktickou aplikací*. 2. Vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.
- [7] ŠVARC, Z., et. al. *Základy obchodního práva*. 2. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 432 s. ISBN 978-80-7380-144-1.
- [8] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů podle stavu k 1. 1. 2011. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011. ISBN 978-80-247-3800-0.
- [9] Zákon č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání (živnostenský zákon) podle stavu k 15. 10. 2010. Ostrava-Hrabůvky: Sagit, a.s., 2010. ISBN 978-80-7208-812-6.

Seznam obrázků

Obr. 1: Schéma výpočtu výsledné daňové povinnosti s.r.o. - vlastní zpracování.....	20
Obr. 2: Schéma výpočtu výplaty společníků s.r.o. - vlastní zpracování	21
Obr. 3: Schéma výpočtu výsledné daňové povinnosti v.o.s. – vlastní zpracování	23
Obr. 4: Schéma výpočtu základu daně FO - vlastní zpracování	26
Obr. 5: Schéma výpočtu výsledné daňové povinnosti FO - vlastní zpracování	27

Seznam tabulek

Tab. 1: Tabulka shrnutí kladů a záporů s.r.o. - vlastní zpracování	21
Tab. 2: Tabulka shrnutí kladů a záporů v.o.s. – vlastní zpracování.....	24
Tab. 3: Odpisové skupiny.....	34
Tab. 4: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování	35
Tab. 5: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 20%	35
Tab. 6: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 15%	36
Tab. 7: Odpisové sazby pro rovnoměrné odepisování při zvýšení odpisu o 10%	36
Tab. 8: Koeficienty pro zrychlené odepisování	38
Tab. 9: Souhrnný přehled roku 2009 – vlastní zpracování.....	47
Tab. 10: Souhrnný přehled roku 2010 – vlastní zpracování.....	52
Tab. 11: Souhrnný přehled roku 2011 – vlastní zpracování.....	56

Seznam zkratek

ZDP	Zákon o daních z příjmů
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
FO	Fyzická osoba
PO	Právnícká osoba
DZD	Dílčí základ daně
VH	Výsledek hospodaření
PHM	Pohonné hmoty a maziva