

Transformace podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným

Bc. Adéla Machálková

Diplomová práce
2024



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav podnikové ekonomiky

Akademický rok: 2023/2024

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Adéla Machálková
Osobní číslo: M22062
Studijní program: N0413A050023 Ekonomika podniku a podnikání
Specializace: Podnikání a ekonomika podniku
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Transformace podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Proveďte průzkum literárních pramenů a zpracujte získané poznatky týkající se forem podnikání a možností jejich transformace.

II. Praktická část

- Charakterizujte vybranou podnikající fyzickou osobu.
- Navrhněte postup transformace vybrané OSVČ na s.r.o. z účetního a ekonomického pohledu.
- Výsledný model transformace srovnajte s původní formou podnikání fyzické osoby a zhodnotte z pohledu přínosů a rizik.

Závěr

Rozsah diplomové práce: **cca 70 stran**
Forma zpracování diplomové práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

BORIA, Pietro. *Taxation in European Union*. Second edition. Cham: Springer, 2017. ISBN 978-3-319-53918-8.
ONDŘEJ, Jan. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-445-3.
PRAVDOVÁ, Markéta; JOSKOVÁ, Lucie a DVOŘÁKOVÁ, Eva. *Nová společnost s ručením omezeným: právo – účetnictví – daně*. 4. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2021. ISBN 978-80-271-3017-7.
VYCHOPENĚ, Jiří. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2022. ISBN 978-80-7676-348-7.
WETHERLY, Paul a OTTER, Dorrin. *Business environment*. Fourth edition. Oxford: Oxford University Press, 2018. ISBN 978-0-19-873992-0.

Vedoucí diplomové práce: **doc. Ing. Petr Novák, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky

Datum zadání diplomové práce: **5. února 2024**
Termín odevzdání diplomové práce: **19. dubna 2024**

L.S.

prof. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petr Novák, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 5. února 2024

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s přípuštěním tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně

Jméno a příjmení: Adéla Machálková

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce je zaměřena na přechod podnikání z osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným, převážně z daňového a účetního hlediska. Práce je rozdělena na část teoretickou a část praktickou. V teoretické části je zpracován průzkum literárních pramenů souvisejících s danou problematikou. V praktické části je vybrán nejvhodnější způsob transformace pro vybraného podnikatele a následně dochází k praktickému provedení přechodu vybrané osoby samostatně výdělečně činné na společnost s ručením omezeným. Je poukázáno na účetní a daňové aspekty transformace. Nakonec jsou zhodnoceny dopady této transformace.

Klíčová slova: přeměna právní formy podnikání, daň z příjmů, osoba samostatně výdělečně činná, společnost s ručením omezeným, účetnictví

ABSTRACT

This diploma thesis focuses on the transition from an self-employed person to a limited liability company, mostly from a tax and accounting point of view. This thesis is divided into theoretical and practical part. In the theoretical part, the research of literary sources necessary related to the issue. The most suitable way of transforming for a selected entrepreneur is selected in the practical part and subsequently practical transition of a selected self-employed person into limited liability company is made. The accounting and tax aspects of the transformation are emphasized. The impacts of this transformation were evaluated at the end.

Keywords: transformation of the legal form of business, income tax, self-employed person, limited liability company, accounting

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé diplomové práce panu doc. Ing. Petru Novákovi, Ph.D., za odborné vedení a cenné rady, které mi byly nápomocny při zpracování této práce, a také za jeho ochotu a čas, který mi věnoval.

Děkuji i mé rodině, která mě po celou dobu studia podporovala.

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

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 ZÁKLADY PODNIKÁNÍ.....	14
1.1 PODNIKÁNÍ.....	14
1.2 PODNIKATEL	14
1.3 PODNIK	15
2 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ.....	16
2.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÝCH OSOB.....	16
2.1.1 Druhy živnosti.....	16
2.2 PODNIKÁNÍ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	17
2.2.1 Obchodní korporace	18
3 PODNIKÁNÍ OSVČ A S.R.O.	20
3.1 OSOBA SAMOSTATNĚ VÝDĚLEČNĚ ČINNÁ	20
3.1.1 Znaky živnosti.....	20
3.1.2 Podmínky provozování živnosti.....	20
3.1.3 Založení a vznik živnosti	21
3.1.4 Přerušování, zrušení a zánik živnosti	21
3.2 SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM	21
3.2.1 Založení a vznik s.r.o.	22
3.2.2 Práva a povinnosti společníků.....	23
3.2.3 Vklady a základní kapitál.....	23
3.2.4 Orgány společnosti.....	24
3.2.5 Zrušení a zánik s.r.o.	25
4 ÚČETNÍ POVINNOSTI.....	26
4.1 ÚČETNÍ JEDNOTKY	26
4.2 VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	28
4.3 ROZSAH VEDENÍ ÚČETNICTVÍ	29
4.4 VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE, ÚČTOVÝ ROZVRH A SMĚRNÁ ÚČTOVÁ OSNOVA	29
4.5 ÚČETNÍ DOKLADY	30
4.6 ÚČETNÍ KNIHY.....	30
4.7 ÚČETNÍ UZÁVĚRKA A ZÁVĚRKA	31
4.8 DAŇOVÁ EVIDENCE	31
5 DAŇOVÉ POVINNOSTI	32
5.1 DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	32
5.1.1 Daňové výdaje.....	34

5.1.2	Paušální daň	35
5.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	35
6	SOCIÁLNÍ POJISTNÉ.....	39
6.1	SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ.....	39
6.2	ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	40
7	TRANSFORMACE OSVČ NA S.R.O.....	41
7.1	DŮVODY TRANSFORMACE	41
7.2	ZPŮSOBY TRANSFORMACE	41
7.2.1	Vklad obchodního závodu do základního kapitálu	42
7.2.2	Vklad jednotlivých složek majetku do základního kapitálu	43
7.2.3	Prodej celého závodu	44
7.2.4	Prodej jednotlivých složek majetku	45
II	PRAKTICKÁ ČÁST.....	47
8	PŘEDSTAVENÍ PODNIKAJÍCÍ FYZICKÉ OSOBY	48
8.1	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY OSVČ.....	48
8.2	STRUKTURA MAJETKU A ZÁVAZKŮ.....	52
9	DŮVODY TRANSFORMACE	54
10	MOŽNÉ ZPŮSOBY TRANSFORMACE.....	56
10.1	VKLAD OBCHODNÍHO ZÁVODU DO NOVĚ VZNIKLÉ S.R.O.....	56
10.2	PRODEJ OBCHODNÍHO ZÁVODU NOVĚ VZNIKLÉ S.R.O.....	56
10.3	VKLAD JEDNOTLIVÝCH ČÁSTÍ MAJETKU	57
10.4	PRODEJ JEDNOTLIVÝCH ČÁSTÍ MAJETKU.....	57
10.5	SHRNUTÍ MOŽNOSTÍ TRANSFORMACE A VÝBĚR ZPŮSOBU TRANSFORMACE.....	58
11	REALIZACE TRANSFORMACE	60
11.1	PŘÍPRAVNÉ PRÁCE.....	60
11.2	ZALOŽENÍ A VZNIK S.R.O.	60
12	ÚČETNÍ ASPEKTY TRANSFORMACE	63
12.1	DAŇOVÁ EVIDENCE PANA PODNIKATELE	63
12.2	OCENĚNÍ OBCHODNÍHO ZÁVODU	67
12.3	SESTAVENÍ ÚČTOVÉHO ROZVRHU A VYTVOŘENÍ VNITŘNÍ ÚČETNÍ SMĚRNICE.....	70
12.4	SESTAVENÍ ZAHAJOVACÍ ROZVAHY	73
12.5	OTEVŘENÍ ÚČETNÍCH KNIH.....	74
12.6	ÚČETNICTVÍ S.R.O. V ROCE 2024	75
12.6.1	Účetní uzávěrka.....	79
13	DAŇOVÉ ASPEKTY TRANSFORMACE.....	81
13.1	VÝPOČET DANĚ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	81

13.2	DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZICKÝCH OSOB	82
13.3	POROVNÁNÍ ODVODOVÝCH POVINNOSTÍ PŘI ZACHOVÁNÍ OSVČ SE SPOLEČNOSTÍ S RUČENÍM OMEZENÝM.....	84
14	ZHODNOCENÍ TRANSFORMACE	95
	ZÁVĚR	97
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	99
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	106
	SEZNAM OBRÁZKŮ	108
	SEZNAM TABULEK.....	109

ÚVOD

V České republice se stává podnikání stále více populární. Založení vlastního podniku je pro mnohé lákavým cílem, jak dosáhnout finanční nezávislosti, a také možnosti realizovat své nápady a ambice. Jedním z důležitých rozhodnutí, které je potřeba před zahájením podnikání učinit, je volba právní formy podnikání. Možností je celá řada, a tak je na každém začínajícím podnikateli, aby tyto jednotlivé možnosti zvážil a zvolil tu formu podnikání, která je pro něj nejvhodnější. Volba právní formy není nezvratná a rozhodnutí lze později změnit.

Většina podnikatelů začíná podnikat formou osoby samostatně výdělečně činné (OSVČ). Tato forma podnikání představuje fyzické osoby, které provozují podnikání na vlastní účet a odpovědnost a je vhodná zejména u začínajících drobných podnikatelů, pro které je tato forma podnikání relativně nenáročná. V průběhu času však dochází k rozvoji podnikání a je nezbytné zvážit, zda je potřeba tuto formu podnikání změnit na jinou, která bude více vyhovující. Spousta podnikatelů tak provede v průběhu podnikání transformaci z osoby samostatně výdělečně činné na osobu právnickou, nejčastěji se jedná o společnost s ručením omezeným. Tato transformace se dá popsat jako přirozený vývoj pro OSVČ.

Proces založení společnosti s ručením omezeným je náročnější a zdlouhavější než podnikání formou fyzických osob. Náročnější je i následné podnikání s.r.o., jelikož musí povinně vést účetnictví a také dodržovat složitější legislativní postupy, než tomu je u OSVČ. Na druhou stranu je potřeba zohlednit i výhody, které tato forma podnikání přináší, jako je například omezené ručení, větší důvěryhodnost ze strany věřitelů a zákazníků a možnost zaměstnání rodinných příslušníků v podniku.

Tato práce si klade za cíl seznámit čtenáře s problematikou transformace OSVČ na společnost s ručením omezeným. Diplomová práce se skládá ze dvou částí, a to z části teoretické a části praktické. V první části jsou popsány základní pojmy z oblasti podnikání a s tím související účetní a daňové povinnosti včetně odvodů na zdravotní a sociální pojištění. Dále se práce věnuje jednotlivým možným způsobům transformace podnikatele OSVČ na s.r.o. Druhá část práce je věnována konkrétnímu podnikateli, pro kterého je zpracován způsob transformace z OSVČ na s.r.o. V úvodu praktické části je představen vybraný podnikatel a jeho možné důvody pro transformaci. Po prozkoumání jednotlivých možností transformace je vybrán nejvhodnější způsob pro vybraného podnikatele. Následně je provedena realizace transformace zahrnující jednotlivé kroky vedoucí k přeměně právní

formy podnikání. Součástí je výpočet daňové povinnosti a zavedení účetnictví v nově vzniklé společnosti.

Tato diplomová práce slouží k zajištění uceleného pohledu na převod podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným, a to nejen vybranému podnikateli, ale všem, kteří se o tuto problematiku zajímají. Diplomová práce může podnikatelům posloužit jako podpora v budoucnu při rozhodování o změně formy podnikání.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Tato práce se zaměřuje na proces transformace OSVČ na s.r.o., na možné faktory, které motivují živnostníky k této transformaci a na dopady, které s tím souvisí. Hlavním cílem diplomové práce bude navrhnout optimální plán transformace vybraného podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným s ohledem na účetní a daňové aspekty a veřejnoprávní povinnosti a následně tento plán zhodnotit. K dosažení hlavního cíle budou použity metody, mezi které patří literární rešerše, sběr dat, analýza a syntéza dat, komparace, dedukce a zhodnocení.

Pro poskytnutí uceleného pohledu na transformaci OSVČ na s.r.o. bude práce zahrnovat kombinaci teoretických základů a praktického příkladu. První část diplomové práce bude tvořena teoretickou částí, ve které budou na základě rešerše odborné literatury a legislativních dokumentů zpracovány podklady napomáhající porozumět dané problematice a budou sloužit k části praktické.

Druhá část diplomové práce bude zaměřena na praktickou část, v níž budou aplikovány poznatky získané v teoretické části. Cílem této části bude analyzovat podnikání vybrané fyzické osoby a následně vytvořit návrh transformace na společnost s ručením omezeným.

Závěrem této diplomové práce bude zhodnocení transformace vybraného subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným.

I. TEORETICKÁ ČÁST

1 ZÁKLADY PODNIKÁNÍ

Cílem první kapitoly je přiblížit základní pojmy z oblasti podnikání, se kterými by se měl seznámit každý, kdo chce začít podnikat. Mezi tyto základní pojmy patří podnikání, podnikatel a podnik. Tyto jednotlivé pojmy budou vysvětleny v následujících podkapitolách.

1.1 Podnikání

Pojem podnikání není v občanském zákoníku přímo definován. Dle Martinovičové (2019) podnikání představuje prostředek, který vede k uspokojování vlastních potřeb uspokojováním potřeb cizích. S tím souvisí i pojem podnikavost, která představuje schopnost, umění a motivaci vytvářet nebo využívat příležitosti k zabezpečení prosperity podniku.

Hayes (2024) považuje podnikání za soubor činností vedoucí k řízení podniku s cílem dosažení zisku a jiných vytyčených cílů. Podnikání zahrnuje mnoho činností, mezi které lze zařadit například plánování, marketing nebo získávání zákazníků.

Wetherly a Otter (2018) definují podnikání jako přeměnu vstupů na různé výstupy (zboží a služby) za účelem uspokojení potřeb a přání spotřebitelů s primární motivací dosáhnout zisku.

1.2 Podnikatel

Současnou definici podnikatele lze nalézt v Novém občanském zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) v § 420, který stanovuje, že podnikatelem je ten, kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku. Může jím být jak osoba fyzická, tak i osoba právnická. Od zaměstnance se podnikatel odlišuje tím, že výdělečnou činnost vykonává právě na vlastní odpovědnost. V případě zaměstnance je odpovědnost za výkon činnosti přičítána jeho zaměstnavateli.

Občanský zákoník vymezuje charakteristické znaky této činnosti:

1. Činnost je vykonávána samostatně; samostatnost je zde chápána jako stav podnikatele spočívající v tom, že samostatně rozhoduje o činnosti, kterou bude uskutečňovat a sám řídit. Podnikatel tak není závislý dbát pokynů nadřízeného.
2. Na vlastní účet a odpovědnost; podnikatel nese veškeré riziko svého podnikání.

3. Výdělečná činnost; aby za danou činnost byla poskytována úplata.
4. Živnostenským nebo obdobným způsobem; podnikání je jen taková výdělečná činnost, která spočívá v nabídce zboží a služeb třetím osobám.
5. Soustavnost; musí se jednat o činnost opakovanou s trvalejším záměrem. Za podnikání nelze považovat nahodilou činnost.
6. Za účelem dosažení zisku; není rozhodující, zda bylo zisku skutečně dosaženo. To znamená, že za podnikatele se považuje i ztrátový podnikatel. (Ondřej et. al, 2022)

1.3 Podnik

Podnik představuje instituci, která je vytvořená k podnikání. Definicí podniku vymezuje Evropská komise v nařízení 651/2014: „Podnikem se rozumí každý subjekt vykonávající hospodářskou činnost, bez ohledu na svou právní formu. K těmto subjektům patří zejména osoby samostatně výdělečně činné a rodinné podniky vykonávající řemeslné či jiné činnosti a obchodní společnosti nebo sdružení, která pravidelně vykonávají hospodářskou činnost.“

V českých právních předpisech není definice pojmu podnik, avšak v NOZ lze nalézt pro oblast podnikání pojmy obchodní závod a rodinný závod. Za obchodní závod lze považovat organizovaný soubor jmění (majetek a dluhy), který podnikatel vytvořil a slouží k provozování jeho činnosti a předpokládá se, že součástí obchodního závodu je vše, co slouží k jeho provozu. Rodinný závod je definován jako subjekt, v němž společně pracují manželé nebo alespoň s jedním z manželů i jejich příbuzní až do třetího stupně nebo osoby s manžely sešvagřené až do druhého stupně a který je ve vlastnictví některé z těchto osob. (Martinovičová et al., 2019)

2 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ

Osoba, která chce začít podnikat, má na výběr z několika možností, jakým způsobem bude své podnikání provozovat. Při volbě formy podnikání se rozhoduje na základě různých faktorů a dispozic, jako je například oblast podnikání a osobní schopnosti a předpoklady pro podnikání. Důležitými aspekty pro zvolení vhodné formy je i vzdělání, které je pro řadu podnikatelských činností nutné. Dalším faktorem je rozhodnutí, zda chce podnikatel podnikat samostatně nebo s dalšími osobami a zda bude zaměstnávat další osoby. (Ondřej et. al, 2022)

Mezi základní právní formy podnikání patří fyzická a právnická osoba. Pokud se osoba rozhodne podnikat jako fyzická osoba, stane se osobou samostatně výdělečně činnou (OSVČ). V případě rozhodnutí začít podnikat jako osoba právnická si může zvolit z několika forem podnikání na základě svých preferencí.

2.1 Podnikání fyzických osob

Podnikatelské činnosti fyzických osob jsou upraveny zejména živnostenským zákonem a dále zvláštními zákony, na které odkazuje § 3 odst. 2 živnostenského zákona.

Fyzické osoby nejčastěji podnikají na základě živnostenského oprávnění. Mohou však podnikat i bez živnostenského oprávnění, kam spadá zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství, činnosti autorů, nezávislá povolání (např. spisovatelé, herci, hudebníci atd.), činnost a podnikání podle zvláštních předpisů (daňoví poradci, advokáti, soudní exekutoři, znalci atd.) (Martinovičová et al., 2019)

2.1.1 Druhy živnosti

Živnosti se podle § 9 živnostenského zákona dělí na živnosti ohlašovací a koncesované. **Ohlašovací živnosti** smějí být provozovány po splnění stanovených podmínek na základě ohlášení. Podle § 19 živnostenského zákona ohlašovacími živnostmi jsou:

- a) Živnosti řemeslné, které k provozování živnosti vyžadují odbornou způsobilost uvedená v § 21 a § 22. Odborná způsobilost pro řemeslné živnosti se prokazuje dokladem o řádném ukončení středního vzdělání s výuční listem, středního vzdělání s maturitou, vyššího odborného vzdělání nebo vysokoškolského vzdělání v příslušném oboru vzdělání. Řemeslné živnosti jsou uvedené v příloze č. 1

k živnostenskému zákonu. Do těchto živností spadá například hostinská činnost nebo kosmetické služby.

- b) Živnosti vázané požadují odbornou způsobilost § 24 živnostenského zákona stanovenou přílohou č. 2 k živnostenskému zákonu, nebo je upravena zvláštními právními předpisy uvedenými v této příloze. Mezi vázané živnosti spadá provozování autoškoly nebo masérské služby.
- c) Živnost volná, u které není podmínka odborné způsobilosti stanovena. Činnosti, které spadají do živnosti volné jsou uvedeny v příloze č. 4 k živnostenskému zákonu. Příkladem volné živnosti je maloobchod a velkoobchod nebo ubytovací služby. (Ondřej et al., 2022)

Koncesované živnosti lze provozovat pouze na základě udělení koncese. Seznam koncesovaných živností je zveřejněn v příloze č. 3 živnostenského zákona. Příloha obsahuje i požadovanou způsobilost k provozování živnosti a orgán státní správy, který bude žádost o udělení koncese posuzovat. Mezi koncesované živnosti patří například provozování cestovních kanceláří nebo služby soukromých detektivů. (Solomonová et al., 2023)

2.2 Podnikání právnických osob

Právnická osoba představuje organizovaný útvar, který má právní subjektivitu. Občanský zákoník rozlišuje tři typy právnických osob: korporace, fundace a ústavy. (Hurdík, 2014)

Korporace představují společenství lidí nebo právnických osob, které se snaží dosáhnout určitého cíle. Korporace lze dále rozdělit na obchodní korporace a spolky. Spolek tvoří minimálně tři osoby, které mají určitý společný zájem. Činnost spolku slouží k naplňování tohoto zájmu. Hlavní činnost spolku nemůže být podnikání či jiná výdělečná činnost. Spolek však může podnikat nebo vykonávat jinou výdělečnou činnost v rámci vedlejší činnosti, výdělek z této činnosti ale musí být dle zákona použit na rozvoj spolku (Hájková et al., 2015). Obchodní korporace jsou popsány dále v kapitole 2.3.

Fundace je právnická osoba tvořená majetkem k určitému účelu a činnosti, ke které byla vytvořena. Mezi fundace se řadí nadace a nadační fondy. Nadace jsou zakládány k veřejně prospěšnému či dobročinnému účelu a lze podnikat v rámci vedlejší činnosti a případné výnosy slouží pouze pro účely nadace. Nadační fond slouží, stejně jako nadace, k veřejně prospěšnému nebo dobročinnému účelu. Je nutné, aby název obsahoval slova „nadační fond“. Rozdíl od nadace spočívá v tom, že nadační fond není trvalý. (Blažek et al., 2020)

Ústavy vykazují charakteristické rysy jak fundací, tak i korporací. Mají jak osobní povahu korporací, tak i majetkovou povahu fundací. Ústav představuje právnickou osobu, jejíž účelem je společenská a hospodářská užitečná činnost, která využívá osobní a majetkovou složku. Povinnost základního kapitálu není ze zákona daná. Jméno právnické osoby je její název, který musí obsahovat výraz „zapsaný ústav“, nebo zkratku „z.ú.“. (Novotný, 2014)

2.2.1 Obchodní korporace

Obchodními korporacemi jsou obchodní společnosti a družstva. Zákon dále rozlišuje obchodní společnosti osobní a kapitálové, kdy rozdíl spočívá v ručení společníků společnosti. Mezi osobní společnosti se řadí veřejná obchodní společnost a komanditní společnost a kapitálové společnosti zahrnují akciovou společnost a společnost s ručením omezeným. (Pokorná et al., 2022)

Veřejná obchodní společnost je zakládána nejméně dvěma osobami, které ručí za závazky společnosti celým svým majetkem. Statutárním orgánem jsou společníci, kteří se aktivně podílí na řízení a činnosti společnosti. V názvu musí být buď zkratka v.o.s. nebo veř. obch. spol. (Šafrová Drášilová, 2019)

Komanditní společnost musí být založena minimálně dvěma společníky. Alespoň jeden společník (komanditista) ručí za závazky omezeně do výše svého vkladu a alespoň jeden společník (komplementář) ručí neomezeně veškerým majetkem. Statutárním orgánem jsou všichni komplementáři. Zisk nebo ztráta se rozdělí mezi společnost a komplementáře rovným dílem. Název musí obsahovat označení „komanditní společnost“, nebo zkratku „kom. spol.“ nebo „k. s.“. (Pokorná et al., 2022)

Společnost s ručením omezeným může být založena za účelem podnikání nebo za účelem jiným, který lze charakterizovat jako zcela neziskový. Za závazky společnosti ručí společníci společně a nerozdílně do výše souhrnu nesplacených vkladů podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku. Zákonná vkladová povinnost je v minimální výši 1 Kč. Společnost může být založena i jedinou osobou, jedná se tak o jednočlennou společnost. Za společnost jedná navenek jejím jménem jeden či více jednatelů. Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada společníků. Ze zákona musí název obsahovat slovní spojení „společnost s ručením omezeným“, postačí však i zkratka „s.r.o.“ nebo „spol. s r.o.“. (Josková et al., 2015)

Akciová společnost představuje společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií, jejichž vlastníky jsou tzv. akcionáři. Tento základní kapitál činní minimálně dva

miliony korun českých (případně osmdesát tisíc euro) a je stanoven dle Zákona o obchodních korporacích. Akcionáři neručí za závazky společnosti. Název musí obsahovat označení „akciová společnost“ nebo zkratku „a. s.“. (Josková a Pravda, 2014). Akciová společnost může být, stejně jako společnost s ručením, omezeným založena jednou nebo více osobami. Akciová společnost nabízí dva způsoby, jak ji lze řídit a spravovat. Jedná se o systém dualistický a monistický. V dualistickém systému je zřízeno představenstvo a dozorčí rada. Monistický systém tvoří správní rada a statutární ředitel. V obou těchto systémech je nejvyšším orgánem valná hromada. (Švarc, 2021)

Družstvo je společenstvím osob, jejichž počet není pevně daný. Družstvo může být zakládáno za účelem podpory svých členů anebo jiných osob za účelem podnikání. Družstvo může být založeno minimálně třemi členy. Na ustavující schůzi jsou přijaty stanovy a zvoleny orgány družstva. Základní kapitál je tvořen součtem všech základních členských vkladů. V čele družstva stojí představenstvo nebo předseda. Název společnosti musí obsahovat slovo „družstvo“. Příkladem družstev mohou být například zemědělská družstva, výrobní družstva, bytová nebo sociální, či družstva stavební. (Blažek et al., 2020)

3 PODNIKÁNÍ OSVČ A S.R.O.

3.1 Osoba samostatně výdělečně činná

Osoba samostatně výdělečně činná (OSVČ) představuje fyzickou osobu, která má příjmy z podnikání nebo jiné samostatné výdělečné činnosti. Typickým příkladem OSVČ je živnostník. Jestliže se fyzická osoba rozhodne začít podnikat, musí získat živnostenské nebo jiné oprávnění k provozování podnikatelské činnosti. (Srpová, 2020)

Jednou z výhod podnikání na živnost je její rychlé a levné založení. Živnostník může nakládat se ziskem, jak uzná za vhodné. Naopak nevýhodou je neomezené ručení celým svým majetkem. (Šafrová Drášilová, 2019)

V případě podnikání na základě živnostenského oprávnění jsou důležité následující kroky:

- Ověření, zda činnost, kterou chce fyzická osoba vykonávat, je živností a určení do jaké skupiny živností spadá.
- Ověření, zda jsou splněny všeobecné a případně i zvláštní podmínky pro provozování živnosti.
- Vyplnění Jednotného registračního formuláře.
- Zahájení podnikatelské činnosti. (Srpová, 2020)

3.1.1 Znaky živnosti

Živností se rozumí soustavná činnost provozována samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených živnostenským zákonem. Viz. kapitola 1.2.

3.1.2 Podmínky provozování živnosti

Pro zahájení živnostenského podnikání je potřeba živnostenské oprávnění. K získání živnostenského oprávnění je nutné splnit zákonem stanovené podmínky. Jedná se o podmínky všeobecné a zvláštní. Tyto podmínky musí živnostník splňovat po celou dobu provozování živnosti. Podmínky pro provozování živnosti upravuje zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. (Česko, 1991)

Všeobecnými podmínkami je plná svéprávnost a bezúhonnost. **Svéprávnost** je způsobilost nabývat vlastním právním jednáním práva a povinnosti. Plná svéprávnost je dosažena zletilostí, která nabývá dovršením osmnáctého roku věku. **Bezúhonnost** představuje stav

osoby, která nebyla v minulosti odsouzena za trestný čin spáchaný úmyslně v souvislosti s podnikáním, anebo s předmětem podnikání, o který žádá nebo který ohlašuje. Bezúhonnost se prokazuje výpisem z evidence Rejstříku trestů. (Ondřej et al., 2019)

Zvláštními podmínkami provozování živnosti jsou odborná nebo jiná způsobilost, pokud je živnostenský zákon nebo zvláštní předpisy vyžadují. (Ondřej et al., 2019)

V případě, že osoba nespĺňuje odbornou způsobilost pro daný obor podnikání, může podnikat prostřednictvím odpovědného zástupce, s kterým uzavře smlouvu. Odpovědný zástupce je fyzická osoba, která splňuje všeobecné i zvláštní podmínky a odpovídá za dodržování živnostenských předpisů a za provoz živnosti. (Srpková, 2020)

3.1.3 Založení a vznik živnosti

Vznik živnostenského oprávnění se u živností ohlašovacích a koncesovaných liší. U **ohlašovacích živností** vzniká živnostenské oprávnění dnem ohlášení a vznik není vázán na vydání živnostenského listu. Při splnění zákonem stanovených podmínek vzniká žadateli právo provozovat živnost. U **koncesovaných živností** vzniká oprávnění provozovat živnost dnem doručení koncesní listiny a je založeno správním aktem – rozhodnutím o udělení koncese. (Srpková, 2020)

3.1.4 Přerušeni, zrušení a zánik živnosti

Ukončení podnikatelské činnosti je potřeba oznámit příslušným úřadům, a to živnostenskému úřadu, správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně. Oznámení lze provést najednou pomocí změnového listu. Živnost zaniká dnem, kdy rozhodnutí o zrušení živnostenského oprávnění vydané živnostenským úřadem nabude právní moci. (Dlouhá, 2015)

Živnost je možné pouze přerušit, a to na základě oznámení o přerušeni provozování živnosti živnostenskému úřadu. Živnost je znovu možné kdykoliv obnovit, podmínkou je doručeni oznámení o pokračování živnosti živnostenskému úřadu. (Doleček, 2018)

3.2 Společnost s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným je nejrozšířenější formou obchodní korporace. Jedná se o společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše nesplnění vkladové povinnosti dle stavu zapsaného v obchodním rejstříku. Podíl společníka se určuje v poměru jeho vkladu. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Omezené ručení přispívá k vyšší ochotě vedení společnosti přijímat rozhodnutí, která jsou pro společnost riskantnější. (Bainbridge a Henderson, 2016)

3.2.1 Založení a vznik s.r.o.

V první fázi je společnost založena a vzniká až ve fázi druhé. K **založení** s.r.o. dochází ve chvíli podepsání zakladatelského dokumentu všemi zakladateli. Zakladateli mohou být jak fyzické, tak i právnické osoby, které jsou plně způsobilé k právnímu jednání. Jestliže je osoba zcela nebo zčásti zbavena této způsobilosti, může být zakladatelem s.r.o. pouze v případě, pokud za ni jedná soudem ustanovený opatrovník. Společnost může být založena i jedinou osobou, v tom případě je zakladatelským dokumentem zakladatelská listina. Společenská smlouva se uzavírá mezi dvěma a více společníky. V případě, že je zakladatelem právnická osoba, podepisuje za ni zakladatelský dokument její statutární orgán. (Vychopen, 2022)

Zakladatelský dokument sepisuje notář, který potřebuje k sepsání souhlas vlastníka nemovitosti s umístěním sídla a výpis z rejstříku trestů všech jednatelů. (Preuss, 2023)

Povinné náležitosti společenské smlouvy jsou stanoveny v § 146 zákona o obchodních korporacích. Mezi tyto náležitosti patří:

- vkladová povinnosti zakladatelů včetně lhůty splnění,
- určení jednatele nebo jednatelů,
- výše základního kapitálu,
- určení správce vkladu,
- popis, ocenění, částka, kterou se započítává emisní kurz a určení osoby znalce, který ocení nepeněžitý vklad,
- firma společnosti,
- určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,
- určení druhů podílů společníků a práv a povinností s nimi spojenými. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Ke **vzniku** dochází dnem zápisu do obchodního rejstříku. Návrh na zápis s.r.o. do obchodního rejstříku podávají jednatele nově založené společnosti na předepsaném formuláři a musí jej podepsat všichni jednatele. Tento návrh je nutné podat nejpozději do

šesti měsíců ode dne založení, nestanoví-li však společenská smlouva jinak. Zápis do obchodního rejstříku může provést rejstříkový soud, nebo notář. Zápis podléhá správnímu poplatku ve výši uvedené v sazebníku poplatků; 6 000 Kč v případě zápisu rejstříkovým soudem a 2 700 Kč v případě notářského zápisu. (Vychopeň, 2022)

3.2.2 Práva a povinnosti společníků

Společníkem může být fyzická i právnická osoba, přičemž není omezen jejich minimální ani maximální počet. Všichni společníci musí být zapsáni do seznamu společníků, kde je nutné uvést jejich základní údaje včetně výše vkladu. (Hejda et al., 2020)

Společníci mají ze zákona tato **práva**:

- právo podílet se na zisku,
- hlasovací právo,
- právo na informace,
- právo na podíl na zisku,
- právo na vypořádání,
- právo na podíl na likvidačním zůstatku,
- právo vystoupit ze společnosti. (Filip a Fyrbach, 2016)

Povinnosti společníků jsou:

- vkladová povinnost,
- povinnost loajality,
- příplatková povinnost,
- ručení,
- povinnost odevzdat kmenové listy,
- ručení v postavení ovládající osoby. (Pravdová et al., 2021)

3.2.3 Vklady a základní kapitál

Zákon o obchodních korporacích ukládá společníkům vkladovou povinnost, čímž se podílí na základním kapitálu společnosti. Výše vkladu je určena zakladateli společenskou smlouvou. Zákon o obchodních korporacích stanovuje minimální výši vkladu na 1 Kč.

Předmětem vkladu může být peněžitý nebo nepeněžitý vklad. Vkladová povinnost zaniká jejím splněním, tedy splacením. (Pravdová et al., 2021) K získání kapitálu lze využít vlastní nebo cizí zdroje, kdy cizí zdroje představují všechny externí prostředky. (Deakins a Scott, 2021)

Základní kapitál je tvořen souhrnem všech vkladů. Při založení společnosti je nezbytné mít k dispozici prostředky pro začátky své existence. Zákon o obchodních korporacích stanovuje minimální výši ZK podle počtu společníků, respektive podle počtu podílů ve společnosti. (Černá et al., 2021) Velikost základního kapitálu může v očích veřejnosti představovat měřítko důvěryhodnosti. (Akan a Tevfik, 2020)

3.2.4 Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem společnosti s ručením omezeným je **valná hromada**. Jejími členy jsou společníci, kteří se podílí na rozhodování a řízení chodu společnosti. Každý společník má jeden hlas na každou jednu korunu vkladu, neurčí-li společenská smlouva jinak. Valná hromada rozhoduje o nejdůležitějších otázkách společnosti. Do její působnosti patří především:

- rozhodování o změně obsahu společenské smlouvy,
- rozhodování o změnách výše základního kapitálu,
- rozhodování o připuštění nepeněžitého vkladu,
- volba a odvolání jednatele,
- volba a odvolání dozorčí rady, byla-li zřízena,
- schvalování rozdělení zisku nebo jiných vlastních zdrojů a úhrady ztrát,
- schvalování odměňování jednatele, člena dozorčí rady a likvidátora. (Josková et al., 2018)

Společníci se podílí na řízení společnosti na valné hromadě nebo mimo ni. Podmínky hlasování určuje společenská smlouva a vždy jsou uvedeny na pozvánce na valnou hromadu nebo v návrhu rozhodnutí. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů přítomných společníků. (Šindelář a Müllerová, 2022)

Statutární orgán tvoří jednatel, či více jednatelů. Jedná se o výkonný orgán společnosti, do jehož působnosti spadá zastupování společnosti. (Šindelář a Müllerová, 2022) Statutární orgán je odpovědný za vedení účetnictví. (Běhounek, 2019)

Dozorčí rada se zřizuje dobrovolně ve společenské smlouvě. Jejím hlavním úkolem je kontrola činností jednatelů. (Filip a Fyrbach, 2016)

3.2.5 Zrušení a zánik s.r.o.

Při ukončení existence společnosti se postupuje ve dvou krocích. Prvním krokem je zrušení společnosti a druhým krokem je zánik společnosti.

Zrušení společnosti s ručením omezeným může být buď s likvidací anebo bez likvidace.

Ke zrušení společnosti **bez likvidace** dochází v následujících případech:

- a) v rámci přeměny,
- b) po provedení insolvenčního řízení zrušením konkurzu po splnění rozvrhového usnesení či po zrušení konkurzu z důvodu, že majetek je zcela nepostačující. (Filip a Fyrbach, 2016)

Přeměnu společnosti definuje Skálová (2019) jako proces, při kterém dochází k právnímu spojování nebo rozdělování podniků. Typickým příkladem je fúze, převod majetku na společníka, změna právní formy, rozdělení či přeshraniční přemístění sídla.

Zrušení společnosti **s likvidací** může nastat z těchto důvodů:

- právním jednáním a rozhodnutím příslušného orgánu s.r.o.,
- uplynutím doby, na kterou byla s.r.o. zřízena,
- dosažením účelu, pro který byla s.r.o. zřízena,
- rozhodnutím orgánu veřejné moci,
- dobrovolným zrušením právnické osoby rozhodnutím, které vydal její příslušný orgán. (Vychopeň, 2019)

Společnost s ručením omezeným **zaniká** dnem výmazu z obchodního rejstříku. (Filip a Fyrbach, 2016)

4 ÚČETNÍ POVINNOSTI

Účetnictví je v České republice upraveno soustavou předpisů, mezi které patří zejména:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 500/2002 Sb.,
- České účetní standardy pro podnikatele.

Zákon o účetnictví, který je v souladu s harmonizací našeho práva s právem Evropské unie, vychází z evropských předpisů a upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na průkaznost a rozsah a způsob zveřejňování informací. Dále tento zákon vymezuje podmínky pro předání účetních záznamů, které jsou potřebné pro stát a upravuje i systém sankcí. (Králová a Hejret, 2022)

4.1 Účetní jednotky

Rozsah a způsob vedení účetnictví se vztahuje na podnikatele, kteří jsou účetní jednotkou.

Na základě zákona o účetnictví se za **účetní jednotky** považují:

- a) právnické osoby, které mají sídlo na území České republiky,
- b) zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- c) organizační složky státu,
- d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),

- h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,
- i) svěřenské fondy podle občanského zákoníku,
- j) fondy obhospodařované penzijní společnostmi podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- k) investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo
- l) ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu. (Česko, 1991)

Kategorie účetních jednotek dělí účetní jednotky do čtyř kategorií na základě tří hodnotících kritérií. Mezi tato kritéria patří celková aktiva, roční úhrn čistého obratu a počet zaměstnanců. Aktivy se rozumí jejich úhrn v netto hodnotě zjištěný z rozvahy. Roční úhrn čistého obratu představuje velikost výnosů za 12 po sobě jdoucích měsíců. Počet zaměstnanců znamená průměrný přepočtený evidenční počet zaměstnanců, definovaný metodikou Českého statistického úřadu. Jednotlivé kategorie určují požadavky na rozsah vedení účetnictví a rozsah sestavované účetní závěrky. (Králová a Hejret, 2022)

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Ondřeje et al., 2019)

Kritéria	Kategorie			
	Velká účetní jednotka	Střední účetní jednotka	Malá účetní jednotka	Mikro účetní jednotka
Aktiva	500 mil. Kč	500 mil. Kč	100 mil. Kč	9 mil. Kč
Roční úhrn čistého obratu	1 000 mil. Kč	1 000 mil. Kč	200 mil. Kč	18 mil. Kč
Počet zaměstnanců	250 osob	250 osob	50 osob	10 osob
	Překročení alespoň dvou ze tří kritérií	Nepřekročení nejméně dvou ze tří kritérií	Nepřekročení nejméně dvou ze tří kritérií	Nepřekročení nejméně dvou ze tří kritérií

Určení kategorií je důležité i pro stanovení povinností v oblasti vedení účetnictví. Mikro a malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít ověřenou účetní závěrku auditorem, mohou vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu a nemusí ve sbírce listin zveřejňovat výkaz zisku a ztráty. Mikro nebo malé účetní jednotky nemusí sestavovat přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Mikro, malé a střední účetní jednotky nemusí ve výroční zprávě uvádět nefinanční informace. (Ondřej et al., 2019)

Účetní závěrka musí být ověřena auditorem u:

- velkých a středních účetních jednotek,
- malých účetních jednotek, pokud dosáhly k rozvahovému dni alespoň dvou následujících podmínek:
 - aktiva celkem 40 milionů Kč,
 - roční úhrn čistého obratu 80 milionů Kč,
 - průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50,
 - nebo kterým to stanoví zvláštní právní předpis. (Ondřej et al., 2019)

4.2 Vedení účetnictví

Dle Hakalové et al. (2021) zákon definuje účetnictví podvojně a jednoduché. **Jednoduché účetnictví** zahrnuje příjmy a výdaje a majetek a závazky. Namísto účetní závěrky se sestavuje Přehled o majetku a závazcích a Přehled o příjmech a výdajích, a to do šesti měsíců po skončení účetního období. Účetní období musí odpovídat kalendářnímu roku. Jednoduché účetnictví mohou vést následující účetní jednotky za dále uvedených podmínek:

- spolky či pobočné spolky,
- odborové organizace,
- organizace zaměstnavatelů,
- právnické osoby z řad církví, náboženských společností či církevních institucí,
- honební společenstva,

a to při splnění podmínek:

- nejsou plátcí DPH,

- celkové příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhly 3 mil. Kč,
- hodnota celkového majetku nepřesáhla k poslednímu dni uzavřeného účetního období 3 mil. Kč. (Hakalová et al., 2021)

Předmětem **podvojného účetnictví** je účtování podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, stavu a pohybu závazků a jiných pasiv a o nákladech, výnosech a výsledku hospodaření, a to v plném, nebo zjednodušeném rozsahu.

Účetní období představuje dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců, což může odpovídat buď kalendářnímu roku, nebo se může jednat o hospodářský rok, který začíná prvním dnem měsíce jiného než leden.

4.3 Rozsah vedení účetnictví

Plný rozsah vedení účetnictví mají povinnost vést všechny účetní jednotky s výjimkou těch, které jsou uvedeny v § 9 odst. 3 a 4 zákona o účetnictví. Účetnictví ve **zjednodušeném rozsahu** mohou vést mikro účetní jednotky, malé účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, příspěvkové organizace, jestli tak rozhodne jejich zřizovatel, spolky nebo pobočné spolky, odborové organizace, organizace zaměstnavatelů, církve, náboženské společnosti a církevní instituce, honební společenstva, obecně prospěšné společnosti, nadační fondy, ústavy, společenství vlastníků jednotek, bytová a sociální družstva. Zjednodušený rozsah vedení účetnictví představuje sestavování účtového rozvrhu jen na úrovni účtových skupin. Dále umožňuje spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize. Účetní jednotky nemusí provádět korekce ocenění majetku a závazků, nejsou povinny tvořit rezervy a nepřeceňují na tzv. reálnou hodnotu a sestavují účetní závěrku ve zjednodušeném rozsahu. (Sedláček, 2016)

4.4 Vnitřní účetní směrnice, účtový rozvrh a směrná účtová osnova

Vnitřní účetní směrnice lze charakterizovat jako soubor pravidel, pravomocí a odpovědností v určité pracovní činnosti. jde o aplikování zákonných předpisů na konkrétní podmínky v účetní jednotce. Neexistuje přesná struktura, jak by směrnice měla vypadat, musí však být zpracována v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Za směrnice, které vyplývají nepřímo z legislativy, se považuje např. účtový rozvrh, kompetence a podpisové vzory, oběh účetních dokladů, dlouhodobý majetek a odpisový plán, inventarizace, harmonogram účetní závěrky atd. ve směrnici lze zahrnout také úpravu

pohledávek po lhůtě splatnosti, účtování na podrozvahových účtech, vnitřní mzdový předpis a jiné. (Šteker a Otrusinová, 2021)

Účetní jednotky sestavují vlastní účtový rozvrh potřebný pro účtování, který vychází ze směrné účtové osnovy. **Směrná účtová osnova** stanovuje uspořádání a označení účtových tříd a skupin pro účtování o stavu a pohybu majetku, aktiv, pasiv, výnosů a nákladů. Směrná účtová osnova pro podnikatele vychází z přílohy č. 4 vyhlášky k zákonu o účetnictví a vymezuje jen účtové třídy a skupiny. Čísla syntetických a analytických účtů si může účetní jednotka stanovit sama. **Účtový rozvrh** obsahuje všechny účty, které jsou potřebné k zaúčtování veškerých účetních případů a k sestavení účetní závěrky. (Šteker a Otrusinová, 2021)

4.5 Účetní doklady

Účetní jednotky mají povinnost zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví, účetními doklady. **Účetní doklad** musí obsahovat tyto náležitosti:

1. označení účetního dokladu (název a číslo),
2. obsah účetního případu a jeho účastníky,
3. peněžní částku,
4. okamžik vyhotovení účetního dokladu,
5. okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem vyhotovení,
6. podpis osoby, která je odpovědná za účetní případ a osoby, která je odpovědná za zaúčtování účetního případu. (Brychta et al., 2022)

4.6 Účetní knihy

Na základě účetních dokladů jsou prováděny průběžné účetní zápisy v účetních knihách. Mezi **účetní knihy** lze v souladu se zákonem zařadit deník, hlavní knihu, knihy analytických účtů a podrozvahové účty. Deník slouží k chronologickému zaznamenávání účetních případů. V hlavní knize se záznamy uvádí z věcného hlediska a obsahuje minimálně zůstatky ke dni otevírání účetních knih, ke dni sestavení účetní závěrky, dále souhrnné obraty stran Má dáti a Dal. Knihy analytických účtů podrobněji rozvádí účty hlavní knihy. Pro dodržení věrného a poctivého zobrazení účetnictví je potřeba zahrnout do účetních knih i skutečnosti, které nastaly před otevřením účetních knih. Většinou se jedná o zřizovací výdaje při založení společnosti před vznikem účetních knih. (Novotný, 2020)

4.7 Účetní uzávěrka a závěrka

Účetní uzávěrka představuje soubor činností a kroků, které vedou k uzavření účetního období. Součástí je zaúčtování uzávěrkových operací, provedení inventarizace majetku a závazků, daňová analýza a výpočet daně z příjmů a uzavření účetních knih. (Šteker a Otrusínová, 2021)

Na účetní uzávěrku navazuje **účetní závěrka**, která má za cíl podat informace o majetku, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech, výnosech a výsledku hospodaření dané účetní jednotky. Účetní závěrka představuje soubor účetních výkazů, kterými jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu a příloha. (Ryneš, 2016)

Dle Skálové (2015) lze účetní výkazy sestavit v plném nebo zkráceném rozsahu. Ve zkráceném rozsahu sestavují účetní závěrku účetní jednotky, které nemají povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem.

4.8 Daňová evidence

V případě, že se na OSVČ nevztahuje povinnost vést účetnictví, může se rozhodnout vést daňovou evidenci podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů nebo si může zaznamenávat vybrané údaje, související s podnikatelskou činností, za účelem řízení a zjištění daňové povinnosti.

Daňová evidence je určena pro subjekty, které nejsou účetními jednotkami dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Daňová evidence slouží zejména ke zjištění základu daně z příjmů, ale také poskytuje přehled o majetku a dlužích podnikatele a je tak užitečná pro řízení firmy. Zachycuje peněžní toky, které souvisí s podnikáním, a stav majetku a dluhů na konci zdaňovacího období. Výslovně není předepsána její forma. (Dušek a Sedláček, 2022)

Přechod z daňové evidence na účetnictví se skládá z několika kroků. Prvním krokem je provedení inventarizace veškerého majetku, závazků, rezerv, dále zjištění oceňovacích rozdílů u majetku, který byl nabytý úplatně a zjistit neuplatněnou část výdajů u finančního leasingu. Druhým krokem je vytvoření účtového rozvrhu dle platné směrné účtové osnovy pro podnikatele a dále vytvoření interní směrnice. Třetím krokem je pak sestavení zahajovací rozvahy a otevření účetních knih. Posledním krokem je rozepsání počátečních stavů pomocí účtu 701 – *Počáteční účet rozvázný*. (Kubátová, 2019)

5 DAŇOVÉ POVINNOSTI

Daňové povinnosti podnikajících osob se liší v závislosti na tom, zda podnikají jako fyzická osoba nebo právnická osoba. (Boria, 2017)

Daň z příjmů fyzických osob i právnických osob upravuje zákon o daních z příjmů č. 586/1992 Sb.

5.1 Daň z příjmů fyzických osob

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou:

- příjmy ze závislé činnosti,
- příjmy ze samostatné činnosti,
- příjmy z kapitálového majetku,
- příjmy z nájmu a
- ostatní příjmy.

Poplatníky daně z příjmů fyzických osob jsou daňoví rezidenti České republiky nebo daňoví nerezidenti. Za **daňové rezidenty** považuje zákon ty poplatníky daně z příjmů fyzických osob, kteří mají na území České republiky bydliště nebo se zde obvykle zdržují. **Daňovými nerezidenty** jsou ti poplatníci daně z příjmů fyzických osob, kteří nemají v České republice bydliště a ani se zde obvykle nezdržují anebo o nichž to stanoví mezinárodní smlouvy. Daňový nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR. (Vychopeň et al., 2023)

Poplatník, který je daňovým rezidentem České republiky, je povinen podat přihlášku k **registraci k dani z příjmů fyzických osob** u příslušného správce daně do 15 dnů ode dne, ve kterém:

- a) započal vykonávat samostatně výdělečnou činnost, nebo
- b) přijal příjem ze samostatné činnosti.

Základem daně je částka, o kterou příjmy, plynoucí poplatníkovi ve zdaňovacím období, převyšují výdaje na dosažení, zajištění a udržení těchto příjmů. Základem daně u poplatníka, který má více druhů příjmů podle § 6 až 10 ZDP, je součet dílčích základů daně. Do základu daně se nezahrnují příjmy, které nejsou předmětem daně, příjmy od daně osvobozené a příjmy, z nichž je daň vybírána zvláštní sazbou daně. (Pelc, 2020)

Sazba daně činí:

- a) 15 % pro část základu daně do 36násobku průměrné mzdy a
- b) 23 % pro část základu daně přesahující 36násobek průměrné mzdy. (Marková, 2024)

Daň se vypočte jako součin základu daně zaokrouhleného na celá sta Kč dolů a sazby daně. Základ daně lze snížit o nezdánitelné části základu daně a odčitatelné položky. Výsledná daň, zaokrouhlená na celé Kč nahoru, může být snížena o slevy na dani, čímž vznikne daňová povinnost, případně daňový bonus. Od konečné daně se odečtou zaplacené zálohy a výsledkem je doplatek nebo přeplatek na dani. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018) Základní sleva je sleva na poplatníka, na kterou má nárok každý daňový poplatník se zdanitelnými příjmy. Za rok 2023 si mohou poplatníci uplatnit tuto slevu ve výši 30 840 Kč. (Marková, 2023) Následující tabulka č. 2 zobrazuje postup výpočtu daňové povinnosti:

Tabulka 2 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (vlastní zpracování dle Ptáčkové Mísařové a Otavové, 2018)

+/-	DZD § 7
+	DZD § 8
+/-	DZD § 9
+	DZD § 10
=	Σ DZD § 7-10
-	Odečet daňové ztráty z minulých let
+	DZD § 6
=	Základ daně (ZD)
-	Nezdánitelné části ZD (§ 15)
-	Odpočty dle § 34
=	Upravený ZD (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)
*	Sazba daně (§ 16)
=	Daň
-	Slevy na dani
=	Daň po slevách
-	Daňové zvýhodnění
=	Konečná daň / Daňový bonus
-	Zaplacené zálohy
=	Přeplatek na dani / Nedoplatek na dani

Daňové přiznání k dani z příjmů fyzických osob musí podat fyzická osoba, která je rezidentem nebo nerezidentem České republiky, a to v zákonem stanovených případech. Do daňového přiznání se uvádí všechny příjmy, kromě příjmů osvobozených a příjmů, z nichž je daň vybírána srážkou podle zvláštní sazby daně. Daňové přiznání je nutné podat nejpozději do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období, kterým je kalendářní rok. V případě, že je daňové přiznání podáno elektronicky, je lhůta čtyřměsíční. Lhůta šesti měsíců platí pro přiznání povinně auditovaného subjektu, nebo v případě podání přiznání daňovým poradcem. (Vychopeň et al., 2023)

Poplatník může mít povinnost platit **zálohy na daň** z příjmů fyzických osob, a to v případě, kdy jeho poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč. Pololetní zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti musí platit poplatník, pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, avšak nepřesáhla 150 000 Kč. Jestliže poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí se čtvrtletní zálohy na daň ve výši $\frac{1}{4}$ poslední známé daňové povinnosti. Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč. (Dušek, 2020)

Pokud má fyzická osoba příjmy pouze ze závislé činnosti a neplynou-li tyto příjmy ze zahraničí, zálohy vypočte a srazí zaměstnavatel měsíčně. (Dvořáková et al., 2018)

5.1.1 Daňové výdaje

V případě příjmů ze samostatné činnosti si může poplatník uplatnit výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatník má při uplatňování výdajů na výběr ze dvou variant. Může uplatňovat skutečné výdaje, anebo výdaje procentem z příjmů.

Skutečné výdaje jsou definovány v zákoně o daních z příjmů v § 24. Jedná se o výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Tyto výdaje musí být prokazatelné a řádně zaevidované. K tomu slouží faktury či pokladní doklady. V případě, kdy se poplatník rozhodne prokazovat skutečné výdaje, má na výběr buď vést účetnictví, nebo daňovou evidenci. (Vančurová et al., 2020)

Paušální výdaje dle § 7 a § 9 ZDP může uplatnit poplatník, který neuplatňuje skutečné výdaje. Součástí paušálních výdajů jsou veškeré výdaje fyzické osoby, které souvisí s dosažením příjmů. (Marková, 2020)

Při uplatnění výdajů procentem musí poplatník vést evidenci příjmů a pohledávek v rámci své podnikatelské nebo jiné samostatně výdělečné činnosti. (Dušek a Sedláček, 2021)

Paušální výdaje lze uplatnit ve výši:

- a) 80 % z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů ze živností řemeslných; nejvýše lze uplatnit výdaje do částky 1 600 000 Kč,
- b) 60 % z ostatních příjmů na základě živnostenského podnikání; nejvýše lze uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč,
- c) 40 % z ostatních příjmů z podnikání a jiné samostatné výdělečné činnosti; nejvýše lze uplatnit výdaje do částky 800 000 Kč,
- d) 30 % příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku; nejvýše však lze uplatnit výdaje do částky 600 000 Kč. (Česko, 1992c)

5.1.2 Paušální daň

Paušální daň je platba odváděná státu, která v sobě zahrnuje odvody na zdravotní a sociální pojištění a platbu daně z příjmů. Mezi výhody paušální daně patří zejména zjednodušení administrativy a v některých případech i snížení daňové povinnosti. Poplatník odvádí pouze jednu platbu a nemá povinnost podávat daňové přiznání a Přehledy na pojištění. Poplatník při využití paušální daně nemůže uplatnit slevy na dani a nezdanitelné částky. (Hnátek, 2022)

5.2 Daň z příjmů právnických osob

Poplatníkem daně z příjmů právnických je:

- a) právnická osoba,
- b) organizační složka státu,
- c) podílový fond podle zákona upravující investiční společnosti a investiční fondy,
- d) podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,
- e) fond penzijní společnosti podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- f) svěřenecký fond podle občanského zákoníku,
- g) jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,
- h) fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu. (Česko, 1992c)

Poplatníci daně z příjmů právnických osob jsou daňovými rezidenty České republiky, nebo daňovými nerezidenty. (Pelc, 2021)

Poplatník daně z příjmů právnických osob je povinen podat přihlášku k registraci k dani z příjmů právnických osob u příslušného správce daně do 15 dnů od svého vzniku. (Česko, 1992c)

Předmětem daně z příjmů právnických osob jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li stanoveno jinak. Dále § 18 odst. 2 ZDP stanovuje, co předmětem daně není. (Česko, 1992c)

Základ daně je stanoven jako rozdíl, o který zdanitelné příjmy převyšují výdaje, resp. náklady, a to při dodržení jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Zdaňovacím obdobím je kalendářní rok, hospodářský rok nebo jiný časový úsek stanovený v § 21a ZDP.

Při stanovení základu daně se vychází z výsledku hospodaření nebo z rozdílu příjmy a výdaji v případě, že poplatníci nevedou účetnictví, nebo vedou jednoduché účetnictví.

Sazba daně činí 21 %, jestliže není stanoveno jinak. Do roku 2023 byla tato sazba ve výši 19 %. (Marková, 2024) Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně, zvýšeného o položky zvyšující základ daně, sníženého o odčitatelné položky od ZD a odpočet daru zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně. (Pilařová a Pilátová, 2018)

Tabulka 3 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob (vlastní zpracování na základě ZDP)

+/-	VH
+	Položky zvyšující VH
-	Položky snižující VH
=	Základ daně (+/-)
-	Odpočet daňové ztráty a ostatních odpočitatelných položek
=	Snížený základ daně
-	Odpočet daru
=	Základ daně (zaokrouhlený na 1000 Kč dolů)
*	Sazba daně
=	Daň
-	Slevy na dani
=	Konečná daň
-	Zaplacené zálohy
=	Přeplatek na dani / Nedoplatek na dani

Mezi nejčastější **položky zvyšující VH** patří zejména hodnota účetních nákladů, které jsou daňově neúčinné. Daňově neúčinné náklady jsou vymezeny v § 25 odst. 1 zákona o daních z příjmů. Příkladem jsou náklady na reprezentaci, dary, pokuty a penále vyměřené státními orgány, manka a škody přesahující náklady. Dále může HV zvyšovat rozdíl, o který odpisy hmotného majetku uplatněné v účetnictví převyšují odpisy stanovené § 26 až 33 zákona o daních z příjmů. (Hnátek, 2022)

Položky snižující základ daně jsou vymezeny § 23 odst. 3 písm. b) zákona o daních z příjmů. Účetní HV se snižuje i o daňově účinné náklady nezahrnuté v účetnictví. Dále může být výsledek hospodaření snížen o rozdíl, o který odpisy hmotného majetku stanovené v § 26 až 33 zákona o daních z příjmů převyšují odpisy tohoto majetku v účetnictví. (Hnátek, 2022)

Daňové přiznání je nutné podat do tří měsíců od konce zdaňovacího období, za které se daňové přiznání podává. Lhůta se prodlužuje na čtyři měsíce, jestliže je daňové přiznání podáno elektronicky. Do šesti měsíců po uplynutí zdaňovacího období se podává přiznání

v případě, že má daňový subjekt povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo mu daňové přiznání podává daňový poradce. (Česko, 1992c)

Zálohy na daň z příjmů právnických osob jsou odváděny v případě, že poslední známá daňová povinnost PO přesáhla 30 000 Kč. Jestliže poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč, má PO povinnost odvádět pololetní zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti. Čtvrtletní zálohy ve výši 25 % poslední známé daňové povinnosti odvádí právnická osoba, jejíž poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč. (Hnátek, 2019)

V případě, že bude společnost zaměstnávat zaměstnance, má povinnost podat přihlášku k registraci k dani ze závislé činnosti. Z vyplacených mezd je s.r.o. jako plátce povinna srážet zálohu na daň z příjmů ze závislé činnosti a odvést ji správci daně. Za příjmy ze závislé činnosti se považují i příjmy plynoucí společníkům, jednatelům či členům orgánů společnosti. (Marková, 2024)

6 SOCIÁLNÍ POJISTNÉ

Sociální pojistné zahrnuje pojistné na sociální zabezpečení a pojistné na veřejné zdravotní pojištění. (Tepperová, 2019)

Rozhodným obdobím pro zaměstnance je kalendářní měsíc, za který se pojistné platí. OSVČ odvádí pojistné ve formě záloh a rozhodným obdobím je kalendářní rok. Pojistné na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění se vypočítá jako součin procentní sazby a vyměřovacího základu (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

6.1 Sociální zabezpečení

Pod pojem sociální zabezpečení spadají tyto oblasti:

- důchodové pojištění,
- nemocenské pojištění,
- příspěvek na státní politiku zaměstnanosti. (Vančurová, 2021)

Poplatníky pojistného na sociální zabezpečení jsou zaměstnavatelé, zaměstnanci, OSVČ a osoby dobrovolně účastné na důchodovém pojištění.

Vyměřovací základ pro zaměstnance a zaměstnavatele je tvořen hrubou mzdou zaměstnance. Minimální vyměřovací základ je ve výši minimální mzdy. Maximální vyměřovací základ je 48násobek průměrné mzdy. Procentní sazba pro zaměstnance na důchodové pojištění je 6,5 % a je mu sražena přímo ze mzdy. Procentní sazba pro zaměstnavatele je 24,8 %, z toho 2,1 % nemocenské pojištění, 21,5 % důchodové pojištění a 1,2 % státní politika zaměstnanosti. (Šámalová a Vojtíšek, 2021)

Procentní sazba u zaměstnance od 1. 1. 2024 činí 6,5 % na důchodové pojištění a 0,6 % na nemocenské pojištění. Celkem tedy 7,1 %. (Příb, 2024)

Pro OSVČ je vyměřovacím základem 50 % dílčího základu daně z příjmů ze samostatné činnosti. Minimální vyměřovací základ je stanoven na základě toho, zda OSVČ vykonává hlavní nebo vedlejší činnost. V případě provozování vedlejší činnosti, je minimální vyměřovací základ ve výši 10 % průměrné mzdy. Minimální vyměřovací základ v případě hlavní činnosti je 25 % průměrné mzdy. Sazba u OSVČ činí 29,2 %, z toho 28 % důchodové pojištění a 1,2 % státní politika zaměstnanosti. Nemocenské pojištění je ve výši 2,7 % z vyměřovacího základu a je pro OSVČ dobrovolné. (Tepperová, 2019)

6.2 Zdravotní pojištění

Zdravotní pojištění je povinné pro všechny osoby, která na území České republiky mají trvalý pobyt nebo jejich zaměstnavatel má na území České republiky sídlo.

Plátcí zdravotního pojištění jsou zaměstnanci, zaměstnavatelé, OSVČ, stát a osoby bez zdanitelných příjmů. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

Vyměřovacím základem u zaměstnanců je hrubá mzda. Zaměstnavatel se podílí na pojistném 9 % a zaměstnanci je odvedeno 4,5 % z vyměřovacího základu. Minimální vyměřovací základ musí být ve výši minimální mzdy. (Ptáčková Mísařová a Otavová, 2018)

U OSVČ tvoří vyměřovací základ 50 % základu daně. Procentní sazba pojistného je ve výši 13,5 %. Minimální vyměřovací základ pro OSVČ je polovina průměrné mzdy. Maximální vyměřovací základ není stanoven. (Pilátová, 2019)

7 TRANSFORMACE OSVČ NA S.R.O.

V průběhu podnikání fyzické osoby jako OSVČ může nastat situace, kdy tato forma podnikání je nedostačující. Jelikož se podnik v průběhu času neustále vyvíjí, mění se požadavky na jeho řízení a organizaci. V tom případě je vhodné začít uvažovat o změně dosavadní struktury. Tato kapitola se zabývá možnostmi transformace OSVČ na společnost s ručením omezeným.

7.1 Důvody transformace

Jedním z nejčastějších důvodů transformace je podle Hlaváče (2018) to, že s růstem podnikání živnostníka se stává neomezené ručení čím dál víc riskantní, jelikož ručí veškerým svým majetkem. Kdežto společník s.r.o. ručí za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu. S majetkem s.r.o. však nemůže jednatel nakládat, jak chce, jelikož musí plnit funkci řádného hospodáře. Pokud jednatel poruší jeho povinnost péče řádného hospodáře a pokud společnost nedisponuje majetkem potřebným k pokrytí dluhů společnosti, ručí právě jednatel za tyto dluhy společnosti svým soukromým majetkem (Garajová, 2020). PO jsou také považovány za důvěryhodnější a stabilnější formu podnikání, což může být důležité v případě získávání zakázek a partnerů.

Podnikání formou OSVČ může způsobit značné komplikace při prodeji závodu nebo v případě úmrtí podnikatele. Majetek po úmrtí lze sice zdědit, ale živnost si musí dědic založit novou. Obdobně to platí i při prodeji, kdy si kupující musí sám vyřídit nové oprávnění k provozování činnosti. Může tak dojít nejen ke ztrátě dodavatelů či odběratelů původního podnikatele, ale i ke ztrátě dobré pověsti, která byla roky budována. Právě naopak je tomu u společnosti s ručením omezeným, kdy je předmětem transakce celý závod. U rodinných podniků je s.r.o. vhodným řešením, jelikož se jedná o jednoduché východisko předání podniku mezi členy rodiny. (Hlaváč, 2018)

U společnosti s ručením omezeným je výhodná diverzifikace rizika, která v případě OSVČ není možná. V případě, že společnost disponuje velkým majetkem, je vhodné založit více právnických osob a rozložit tak případné riziko neúspěchu. (Matzner, 2015)

7.2 Způsoby transformace

Převod OSVČ na s.r.o. lze dle Děrgela (2024) provést ve dvou krocích. Prvním krokem je založení nového právního subjektu a druhým krokem je pak převod majetku, případně dluhů OSVČ na s.r.o. Tento převod může být proveden čtyřmi způsoby:

- vkladem jednotlivých složek majetku do základního kapitálu,
- vkladem závodu (resp. jeho části) do základního kapitálu,
- prodejem jednotlivých složek majetku,
- prodejem celého závodu nebo jeho části.

Převod je možné provést i postupně, kdy dochází k souběhu podnikání obou právních forem, ale OSVČ svou činnost postupně ukončuje a v činnosti pokračuje už jen společnost. (Garajová, 2020) Tento způsob je ale považován za chybný a v rozporu s řadou ustanovení různých právních předpisů. (Hlaváč, 2018)

Transformaci je nejvhodnější uskutečnit na přelomu kalendářního roku, a to z důvodu skončení zdaňovacího období, za které má OSVČ povinnost podat daňové přiznání. V případě převodu v jiném termínu než na přelomu kalendářního roku, dochází k velké administrativní náročnosti. (Garajová, 2020)

7.2.1 Vklad obchodního závodu do základního kapitálu

Obchodní závod představuje jednu hromadnou věc, umožňuje tak vlastnický převod všech jeho složek najednou, tedy vklad celého podniku do základního kapitálu. Společník do společnosti vloží majetek i dluhy z živnostenského podnikání. (Hnátek, 2019) Předmětem vkladu nemůžou být veřejnoprávní dluhy ani pohledávky, ty musí OSVČ vyrovnat sama. (Kubátová, 2019) Takto vkládaný obchodní závod musí být oceněn v penězích znalcem na základě znaleckého posudku. Poté je obchodní závod vložen do základního kapitálu jako nepeněžitý vklad, čímž je splněna vkladová povinnost společníka. Tento způsob je výhodný v tom, že samotná s.r.o. nemusí za obchodní závod nic platit. Na společnost přechází ode dne vzniku veškerá práva a povinnosti OSVČ. Nevýhodou tohoto přechodu je jeho časová a finanční náročnost. (Garajová, 2020)

Dle § 143 ZOK se musí jednat o znalce vybraného ze seznamu znalců, který je vedený u obchodního soudu. Součástí posudku musí být popis nepeněžitého vkladu, metody použité pro ocenění, částku ocenění vkladu a odůvodnění daného ocenění. (Děrgel, 2024)

Účetní a daňové aspekty

Z účetního hlediska je důležité správné zaúčtování vkládaného obchodního závodu. Na základě Českých účetních standardů pro podnikatele se u nabyvatele použijí účty z účtové skupiny 41 – *Základní kapitál a kapitálové fondy*. Vklad ZK se zaúčtuje ve prospěch účtu

411 – *Základní kapitál* a na vrub účtu 701 – *Počáteční účet rozvážný*. Jestliže vkladem dochází ke zvýšení dosavadního ZK, zaúčtuje se před zápisem do OR ve prospěch účtu 419 – *Změny základního kapitálu* a na vrub účtu 353 – *Pohledávky za upsaný základní kapitál*. Převedené pohledávky a dluhy se účtují na účty skupiny 3 – *Zúčtovací vztahy*. Jednotlivý majetek se zaúčtuje v účetní hodnotě vkladatele, nebo v hodnotě určené znalcem. (Sinecký, 2015)

Jestliže hodnota obchodního závodu jako celku oceněná znalcem je rozdílná oproti účetní hodnotě souhrnu ocenění jednotlivých složek vkládaného majetku sníženého o závazky, vzniká tzv. oceňovací rozdíl. Jeho doba účetního odepisování je stanovena na 180 měsíců a je účtován do nákladů nebo výnosů v závislosti na tom, zda je jeho hodnota kladná nebo záporná. (Šperl, 2019) Při ocenění může vzniknout goodwill, který představuje rozdíl mezi oceněním vkládaného závodu a individuálně přeceněnými složkami majetku sníženými o převzaté dluhy. Goodwill může také nabývat kladných nebo záporných hodnot a je účetně odepisován po dobu 60 měsíců. V případě kladného oceňovacího rozdílu či goodwillu vzniklého při vkladu obchodního závodu nelze odpisy uznat jako daňový náklad. Pokud je však záporný oceňovací rozdíl či goodwill zúčtován do výnosů, lze o tuto hodnotu výnosu snížit ZD. (Jindrová, 2021)

Pro OSVČ se nejedná o žádný příjem, takže nepodléhá dani z příjmů FO. Vkladatel, jakožto fyzická osoba, která vede daňovou evidenci, by měla v období, kdy došlo ke vkladu obchodního závodu, zvýšit základ daně o hodnotu zásob a pohledávek dle § 5 odst. 6 a § 23 odst. 13 ZDP. Nabyvatel pokračuje v daňovém odepisování tam, kde přestal vkladatel. Fyzická osoba si nemůže uplatnit daňovou zůstatkovou cenu jako náklad. Může si však uplatnit v roce převodu polovinu ročního odpisu a druhou polovinu si uplatní nabyvatel. (Švalbach a Bürger, 2020) Vklad nepodléhá DPH, ale v případě, že OSVČ byla plátcem DPH, stává se jím i nová společnost. (Děrgel, 2020)

7.2.2 Vklad jednotlivých složek majetku do základního kapitálu

Vklad jednotlivých částí majetku do základního kapitálu je velmi podobný předchozímu způsobu. Vklad majetku do základního kapitálu představuje také nepeněžitý vklad, je tedy povinné znalecky ocenit tento vklad soudním znalcem. (Děrgel, 2020) Předmět vkladu může zahrnovat hmotný majetek, zásoby či pohledávky, oproti předchozímu způsobu nemůže zahrnovat závazky a dluhy fyzické osoby. Výhodou je skutečnost, že nově vzniklá

společnost nebude za tento nabytý majetek muset platit, ani jí nevzniknou dluhy vůči vkladateli. (Uvíra, 2019)

V tomto případě není majetek OSVČ do s.r.o. vložen jako celek, ale je vkládán jako jeho jednotlivé části. Je tak možné některou položku majetku vynechat. Nevýhodou vkladu jednotlivých složek majetku je to, že společně s tímto vkladem nepřechází do nově vzniklé s.r.o. ani smlouvy se zaměstnanci ani jiné smlouvy sjednané OSVČ. Je nutné, aby nově vzniklá společnost uzavřela smlouvy nové. (Děrgel, 2020)

Účetní a daňové aspekty

Účetní aspekty jsou v tomto případě shodné s aspekty uvedenými u předchozího způsobu převodu. Oproti předchozímu způsobu lze rozdíl shledávat v tom, že vklad jednotlivých částí majetku podléhá DPH. Pokud vkladatel uplatnil odpočet DPH při nákupu majetku, je tento způsob převodu považován za zdanitelné plnění. OSVČ vzniká povinnost zaplatit DPH z vypočtené částky a současně se zvýší její hodnota vkladu. Příjemce vkladu zaúčtuje snížení hodnoty v aktivech z předmětu vkladu o vypočtenou částku a současně mu vzniká pohledávka k DPH. (Strakošová, 2023)

7.2.3 Prodej celého závodu

Na rozdíl od předchozích variant se jedná o přímý prodej obchodního závodu OSVČ nově vzniklé společnosti, s.r.o. tak musí závod koupit. Po založení a následném zapsání s.r.o. do obchodního rejstříku podepíše jednatel s OSVČ kupní smlouvu o prodeji obchodního závodu za určitou kupní cenu. Na základě kupní smlouvy dochází k převodu celého závodu jako jedné hromadné věci na s.r.o. Zůstává zajištěna kontinuita podnikání vůči všem zainteresovaným osobám OSVČ. (Garajová, 2020) Kupní smlouva tak zajistí komplexní převod včetně závazků (s výjimkou veřejnoprávních závazků), zaměstnanců, nájemných a jiných smluv. S.r.o. nabývá vlastnictví až po uveřejnění kupní smlouvy ve sbírce listin. (Hnátek, 2019)

V tomto případě není potřeba ocenění soudním znalcem, ale postačí pouze určení ceny svépomocí. Kupní cena však musí být určena jako cena „obvyklá“, protože prodávající a kupující jsou totožné osoby, tzv. spojené osoby. Cena obvyklá představuje cenu sjednanou mezi nezávislými osobami v běžném obchodním vztahu za stejných nebo obdobných podmínek. (Garajová, 2020)

Tato transakce vyžaduje velký odliv finančních prostředků, což Děrgel (2024) považuje za nežádoucí. Nově vzniklá společnost se hned z počátku zadluží místo toho, aby se zaměřila na rozvoj podnikání.

Účetní a daňové aspekty

Prodávající osoba, která nevede účetnictví, ale pouze daňovou evidenci, musí do základu daně zahrnout příjem z prodeje závodu a hodnotu všech postoupených dluhů. Jsou-li součástí prodeje obchodního závodu i zásoby uplatněné jako výdaj, zvýší se základ daně o rozdíl mezi hodnotou a jejich cenou stanovenou při prodeji (§ 23 odst. 16 ZDP). PO nebude pokračovat v odepisování, ale musí začít nově odpisovat ze vstupní ceny (Děrgel, 2023)

Kupující zaúčtuje závazek, který vznikl při uzavření smlouvy, ve prospěch účtu 372 – *Dluhy z koupě obchodního závodu* a jako přechodný účet použije účet 395 – *Vnitřní zúčtování*. Na základě způsobu ocenění může vzniknout buď oceňovací rozdíl, který se účtuje na účet 097 – *Oceňovací rozdíl k nabytému majetku*, nebo goodwill, který se účtuje na účet 015 – *Goodwill*. (Děrgel, 2024)

Stejně jako v případě vkladu, ani prodej celého obchodního závodu není předmětem daně u DPH. Dle zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, se kupující stává automaticky plátcem DPH, jestliže nabyl obchodní závod nebo jeho část.

7.2.4 Prodej jednotlivých složek majetku

Na základě tohoto způsobu je firma založena nízkým peněžitým vkladem a následně je jí obchodní majetek prodán nebo pronajat. Každá položka je převáděna jednotlivě, nedojde tedy k převodu veškerých práv a povinností souvisejících s podnikáním, ale pouze k převodu majetku. V případě převodu zaměstnanců živnostníka na nově vzniklou společnost musí být se všemi nejdříve ukončen dosavadní pracovní poměr a následně uzavřen nový. Stejně tak budou řešeny i další typy smluv. (Pelikánová, 2018)

Není nutné ocenit jednotlivé složky majetku znalcem, ale stejně jako u prodeje celého závodu je třeba ocenit tento jednotlivý majetek v obvyklé ceně. (Děrgel, 2024)

Účetní a daňové aspekty

Z účetního pohledu jde u s.r.o. o pořízení majetku za úplatu, které bude účtováno v pořizovacích cenách uvedených ve smlouvě o koupi.

Fyzická osoba si musí zvýšit svůj základ daně o příjem z prodeje jednotlivého majetku. Při prodeji obchodního závodu se na prodávajícího, který vede daňovou evidenci, vztahuje § 24 odst. 8 ZDP, 12 a 13 ZDP. V případě, že OSVČ uplatňuje paušální výdaje, je nutné prodávaný majetek zahrnout do dílčího základu daně podle § 10 ZDP. Nově vzniklá společnost nepokračuje v odepisování, ale musí začít odepisovat z pořizovací ceny. (Pelikánová, 2018)

Prodej jednotlivých složek majetku podléhá DPH. Prodávající přizná DPH na výstupu, kterou si kupující může nárokovat k odpočtu za běžných podmínek. (Děrgel, 2024)

II. PRAKTICKÁ ČÁST

8 PŘEDSTAVENÍ PODNIKAJÍCÍ FYZICKÉ OSOBY

Vybranou fyzickou osobou pro tuto práci je OSVČ, která provozuje restauraci. Tato osoba nechtěla být jmenována, a proto bude v této diplomové práci označována jako pan Podnikatel.

Pan Podnikatel provozuje restauraci na základě živnostenského oprávnění. Jedná se o menší restauraci, která je provozována ve městě o 5 000 obyvatelích. Restaurace je považována spíše za rodinný podnik, jelikož se na jejím chodu podílí převážně rodinní příslušníci. Na základě Živnostenského zákona se provoz restaurace řadí mezi hostinskou činnost. Jelikož se jedná o činnost ohlašovací řemeslnou, splňuje pan Podnikatel k provozování restaurace nejen všeobecné podmínky, ale i podmínky zvláštní. Splnění zvláštních podmínek prokazuje dokladem o řádném ukončení středního vzdělání s výučním listem v oboru kuchař/číšník. Jelikož jsou v restauraci prodávány alkoholické nápoje, které mají více než 15 % alkoholu, má podnikatel i koncesi na prodej alkoholu. Podnikatel pracuje v restauraci jako provozní. V kuchyni vaří jeho pětadvacetiletý syn, který má ukončené středoškolské vzdělání. S chodem restaurace vypomáhá i manželka podnikatele, která se zaměřuje spíše na administrativu. Dále podnikatel zaměstnává na hlavní pracovní poměr dvě servírky a dvě pomocné síly v kuchyni. Úklid restaurace provádí uklízečka, která je důchodkyně a u podnikatele pracuje na dohodu o provedení práce. Během sezóny zaměstnává brigádně další osoby na pomocné práce do kuchyně a číšníky či servírky do obsluhy. Pro tuto práci budou bráni v potaz jen stálí zaměstnanci.

8.1 Účetní a daňové aspekty OSVČ

Pan Podnikatel nemá povinnost vést účetnictví, a ani se nerozhodl vést účetnictví dobrovolně. V rámci svého podnikání vede daňovou evidenci, která mu slouží jako podklad pro zjištění základu daně a také pro přehled svého podnikání. Pan Podnikatel uplatňuje skutečně vynaložené výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Jeho celkové příjmy v roce 2023 byly ve výši 14 041 820 Kč a skutečně vynaložené výdaje činily 12 026 998 Kč. Mohl by uplatňovat paušální výdaje ve výši 80 % příjmů, ale v tom případě by mohl uplatnit výdaje jen do výše 1 600 000 Kč, což je oproti skutečným výdajům pro pana Podnikatele značně nevýhodné. Pan Podnikatel je plátcem DPH. V rámci daňové evidence si vede knihu závazků a pohledávek, evidenci příjmů a výdajů a evidenci majetku a zásob.

Podnikatelův syn, který v podniku pracuje jako kuchař, je považován za spolupracující osobu, protože nemůže být u svého otce zaměstnán. Při výpočtu daně z příjmů fyzických

osob na něho může pan Podnikatel převést maximálně 30 % příjmů a výdajů ve stejném poměru. Pro výpočet daňové povinnosti se vychází z příjmů a výdajů poplatníka. Pan Podnikatel převedl na syna svých 30 % příjmů a výdajů. Oba si uplatňují základní slevu na poplatníka ve výši 30 840 Kč. Následující tabulka č. 4 představuje výpočet daně z příjmů fyzických osob Pana Podnikatele a jeho syna za rok 2023.

Tabulka 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Podnikatele a syna za rok 2023 (vlastní zpracování)

Výpočet	Pan Podnikatel	Syn
Příjmy	9 829 274 Kč	4 212 546 Kč
Výdaje	8 418 899 Kč	3 608 099 Kč
Základ daně zaokrouhlený	1 410 300 Kč	604 400 Kč
Daň 15 %	211 545 Kč	90 660 Kč
Slevy na dani	30 840 Kč	30 840 Kč
Konečná daň	180 705 Kč	59 820 Kč

Za rok odvede Pan Podnikatel na dani z příjmů 180 705 Kč. Jeho syn odvede 59 820 Kč. Celkové daňové zatížení rodinného závodu tak činí 240 525 Kč. Od konečné daně následně odečtou zaplacené zálohy a zjistí tak daňový přeplatek či nedoplatek na dani. Daňové priznání podají nejpozději do 2. května 2024, protože podávají daňové priznání elektronicky. Kromě daňové povinnosti mají oba povinnost podat Přehled o příjmech a výdajích na příslušnou zdravotní pojišťovnu a OSSZ. V přehledu musí uvést výpočet pro stanovení výše pojistného na zdravotní a sociální pojištění.

Výpočet zdravotního pojištění pana Podnikatele zobrazuje následující tabulka č. 5.

Tabulka 5 Výpočet ZP pana Podnikatele za rok 2023 (vlastní zpracování)

Zdravotní pojištění	Výpočet	Částka
Daňový základ	ZD § 7	1 410 375 Kč
Skutečný VZ	50 % ZD	705 188 Kč
Minimální VZ	50 % průměrné mzdy	241 944 Kč
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	705 188 Kč
Pojistné	13,5 % VZ	95 200 Kč

Podnikatel odvede na zdravotní pojištění za rok 2023 částku 95 200 Kč. Tato částka je vypočtena ze skutečného vyměřovacího základu, jelikož je vyšší než minimální vyměřovací

základ pro výpočet pojistného. Po odečtení zaplacených záloh vznikne panu Podnikateli přeplatek, nebo nedoplatek.

Tabulka č. 6 znázorňuje výpočet sociálního pojištění pana Podnikatele za rok 2023.

Tabulka 6 Výpočet SP pana Podnikatele za rok 2023 (vlastní zpracování)

Sociální pojištění	Výpočet	Částka
Daňový základ	ZD § 7	1 410 375 Kč
Skutečný VZ	50 % ZD	705 188 Kč
Minimální VZ	25 % průměrné mzdy	120 972 Kč
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	705 188 Kč
Pojistné	29,2 % VZ	205 915 Kč

Ze skutečného vyměřovacího základu odvede podnikatel 205 915 Kč na sociální pojištění.

Po odečtení zaplacených záloh vznikne panu Podnikateli přeplatek, nebo doplatek.

Následující tabulka č. 7 představuje výpočet zdravotního pojištění syna Podnikatele za rok 2023.

Tabulka 7 Výpočet ZP syna za rok 2023 (vlastní zpracování)

Zdravotní pojištění	Výpočet	Částka
Daňový základ	ZD § 7	604 447 Kč
Skutečný VZ	50 % ZD	302 224 Kč
Minimální VZ	50 % průměrné mzdy	241 944 Kč
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	302 224 Kč
Pojistné	13,5 % VZ	40 800 Kč

Syn pana Podnikatele zaplatí na zdravotním pojištění 40 800 Kč. Stejně jako v případě pana Podnikatele, tak i syn vypočítá pojištění ze skutečného vyměřovacího základu. V Přehledu o příjmech a výdajích uvede zaplacené zálohy a vypočítá přeplatek nebo nedoplatek na ZP.

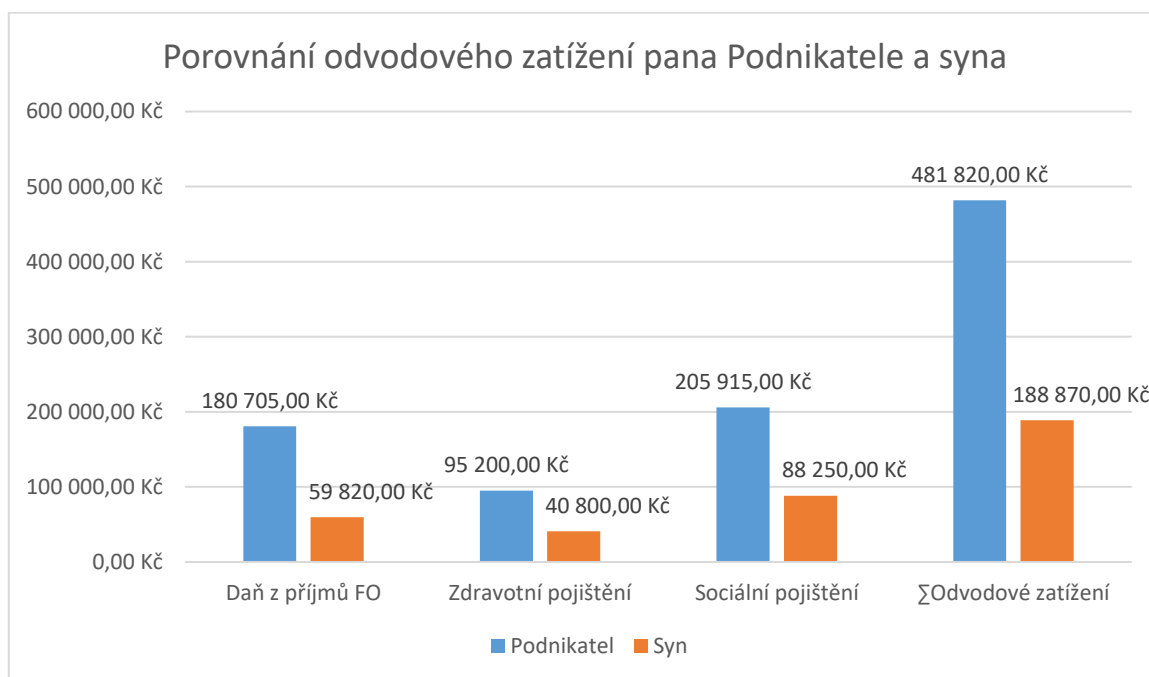
Tabulka č. 8 zobrazuje výpočet sociálního pojištění syna podnikatele za rok 2023.

Tabulka 8 Výpočet SP syna za rok 2023 (vlastní zpracování)

Sociální pojištění	Výpočet	Částka
Daňový základ	ZD § 7	604 447 Kč
Skutečný VZ	50 % ZD	302 224 Kč
Minimální VZ	25 % průměrné mzdy	120 972 Kč
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	302 224 Kč
Pojistné	29,2 % VZ	88 250 Kč

Ze skutečného vyměřovacího základu odvede syn na sociální pojištění 88 250 Kč za rok 2023. stejně jako v předchozích případech mu po odečtení zaplacení záloh vznikne přeplatek, nebo nedoplatek.

Na obrázku č. 1 je znázorněno porovnání jednotlivých a celkových odvodových povinností pana Podnikatele a jeho syna.



Obrázek 1 Porovnání odvodového zatížení pana Podnikatele a syna za rok 2023 (vlastní zpracování)

Jelikož byl vyměřovací základ pana Podnikatele vyšší než vyměřovací základ syna, vyplývá nejen z obrázku č. 1, ale i z logiky věci, že vyšší odvodové povinnosti má pan Podnikatel. Celkové odvodové povinnosti pana Podnikatele sahají k půl milionu, konkrétně se jedná o částku 481 820 Kč. Odvodové povinnosti syna jsou téměř 2,5krát nižší než odvodové povinnosti pana Podnikatele. Celkové odvodové povinnosti rodinného závodu jsou za rok 2023 ve výši 670 690 Kč.

8.2 Struktura majetku a závazků

Tato podkapitola představuje přehled evidovaného majetku a závazků pana Podnikatele k 31. 12. 2023.

Hmotné movité věci zahrnují majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a jeho doba použitelnosti je delší než jeden rok, a tento majetek byl zařazen do obchodního majetku do roku 2021. Od roku 2021 je hodnotová hranice pro hmotný majetek zvýšena na 80 000 Kč. (Brychta, 2023) V evidenci majetku je zařazen majetek při obou těchto hranicích. Ve skupině hmotných movitých věcí eviduje pan Podnikatel automobil, konvektomat a profi myčku. Účetní odpisy nejsou prováděny, jelikož pan Podnikatel není účetní jednotkou a nevede účetnictví. Pan Podnikatel provádí pouze daňové odpisy, které slouží ke snížení základu daně z příjmů FO. Restaurace je provozována v budově, která patří panu Podnikali jako fyzické osobě. Není tedy v obchodním majetku pana Podnikatele, ale v jeho soukromém majetku. Dlouhodobý hmotný majetek, který tvoří automobil, konvektomat a profi myčka, má celkovou hodnotu 140 110 Kč.

Podnikatel vykazuje pouze krátkodobý finanční majetek. Peněžní prostředky má v pokladně a na bankovním účtu. V hotovosti má pan Podnikatel k dispozici 12 300 Kč a na bankovním účtu 2 388 946 Kč.

Zásoby podnikatele zahrnují suroviny a zboží potřebné pro přípravy pokrmů. Součástí zásob jsou i alkoholické a nealkoholické nápoje. Dále tvoří zásoby podnikatele ubrousky, párátko, brčka, krabičky, různé prostředky na mytí, toaletní papír a další spotřební materiál. Evidence zásob je vedena pouze do okamžiku vyskladnění. Suma zásob k 31. 12. 2023 je ve výši 15 238 Kč.

K 31. 12. 2023 neeviduje podnikatel žádné pohledávky.

Pan Podnikatel eviduje dluhy vůči zaměstnancům za nevyplacené mzdy za prosinec 2023. Dále eviduje dluhy vůči státním institucím ve znamení odvodů na sociální a zdravotní pojištění a záloh na daň. Má také povinnosti uhradit daň z přidané hodnoty za prosinec. V knize dluhů jsou zaznamenány i dluhy vůči dodavatelům. Jedná se však o dluhy krátkodobého charakteru, jejichž splatnost je začátkem roku 2024. V současné době pan Podnikatel nevyužívá žádné cizí zdroje, jako je bankovní úvěr, půjčka nebo majetek pořízen formou leasingu.

Tabulka 9 Přehled majetku a dluhů pana Podnikatele k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Název položky	Částka (Kč)
Dlouhodobý hmotný majetek	
• Nemovitosti	0 Kč
• Movité věci	140 110 Kč
Peněžní prostředky na bankovním účtu	2 388 946 Kč
Peněžní prostředky v hotovosti	12 300 Kč
Zásoby	15 238 Kč
Pohledávky	0 Kč
Dluhy	247 163 Kč

9 DŮVODY TRANSFORMACE

Pan Podnikatel uvažuje o změně právní formy z několika důvodů. Své podnikání v budoucnu plánuje rozšířit o provozování penzionu, který by byl spojený s restaurací. Jeho obrat z podnikání se každoročně navyšuje a roste mu nejenom daňové zatížení, ale pojistné na sociální a zdravotní pojištění, které pro podnikatele jako OSVČ představují významnou a daňově neúčinnou výdajovou položku. Podnikatel však neuvažuje o přechodu pouze z daňového hlediska.

Jedním z důvodů transformace OSVČ na s.r.o. je neomezené ručení pana Podnikatele. V rámci živnostenského podnikání ručí pan Podnikatel za závazky a dluhy neomezeně. Podnikatel tedy ručí nejen obchodním majetkem, ale i celým svým osobním majetkem. To představuje pro pana Podnikatele značnou míru rizika, jelikož v případě neúspěšného podnikání může dojít k ohrožení jeho osobního majetku. S růstem podnikání je toto riziko pro pana Podnikatele čím dál vyšší. V případě, že by pan Podnikatel přešel z OSVČ na společnost s ručením omezeným, ručil by jako společník za závazky a dluhy omezeně, a to do výše nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku. Podnikání obchodní společnosti je mnohem bezpečnější než podnikání formou OSVČ. Společník chrání svůj osobní majetek, protože neručí vlastním majetkem za závazky, které z podnikání plynou. Jako jednatel sice ručí za dluhy společnosti svým soukromým majetkem, ale pouze pokud dluhy vznikly porušením povinnosti péče řádného hospodáře a pokud společnost nedisponuje majetkem potřebným k pokrytí dluhů.

Dalším důvodem je skutečnost, že chce pan Podnikatel v budoucnu převést podnik na jeho syna. Živnostenské oprávnění ale nemůže být přeneseno na jinou osobu, syn by si musel zajistit vlastní živnostenské oprávnění. Převod podniku na syna pana Podnikatele je složitý proces. V případě s.r.o. se jedná o jednodušší převedení podniku na rodinné členy, v tomto případě na syna pana Podnikatele. Přenechání podnikání svému synovi v rámci s.r.o. se eliminuje riziko ztráty již vytvořených dodavatelů a zákazníků a dobré pověsti vytvořené během působení firmy na trhu.

Syn může ve společnosti figurovat jako společník, či dokonce jednatel. Také může být ve společnosti zaměstnán, což u OSVČ nebylo možné. Jako zaměstnanec s.r.o. může pan Podnikatel i jeho syn využít veškeré zaměstnanecké výhody. Odvody za platby pojistného, mzda i daň ze mzdy jsou považovány za daňový náklad.

Podnikání formou právnické osoby zapříčiní také zvýšení reputace podniku nejen mezi obchodními partnery a také mezi zákazníky. Společnost si může budovat lepší pověst a svou značku. Banky a jiné finanční společnosti pohlíží na společnosti s ručením omezeným lépe než na osoby samostatně výdělečně činné. Navíc jako s.r.o. lze snadněji dosáhnout na různé dotace.

Na základě výše uvedených důvodů lze konstatovat, že převod OSVČ na s.r.o. má v případě pana Podnikatele smysl.

10 MOŽNÉ ZPŮSOBY TRANSFORMACE

V této kapitole jsou nastíněny jednotlivé možnosti transformace pana Podnikatele jako OSVČ na s.r.o.

10.1 Vklad obchodního závodu do nově vzniklé s.r.o.

Jedná se o možnost vložení celého obchodního závodu do nové společnosti s ručením omezeným. Tento vklad by byl vložen panem Podnikatelem do základního kapitálu. Vkladem je zajištěn souhrnný převod, netýká se ale veřejnoprávních dluhů, které převést nelze a musí si je pan Podnikatel uhradit sám v rámci podnikání OSVČ.

Tato metoda vyžaduje ocenění nepeněžitého vkladu znalcem dle § 251 ZOK.

Výhodou této transakce je, že nepodléhá DPH. V případě pana Podnikatele se však jedná o situaci, kdy plátcem DPH je. Nabyvatel vkladu se tak automaticky stává plátcem daně z přidané hodnoty.

Panu Podnikateli v tomto případě nevzniká žádný zdanitelný příjem, takže vklad do společnosti nepodléhá dani z příjmů fyzických osob. U dlouhodobého majetku bude nabyvatel pokračovat v daňovém odpisování. V roce převodu může OSVČ u odpisovaného majetku uplatnit odpisy v poloviční výši. Druhou polovinu odpisů uplatní s.r.o. Vklad musí být oceněn znalcem před vložení do s.r.o. a uveden v zakladatelské listině. Do s.r.o. bude vnesen před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku.

10.2 Prodej obchodního závodu nově vzniklé s.r.o.

Prodej obchodního závodu by probíhal mezi spojenými osobami, proto je nutné ocenit podnik cenami obvyklými. Ocenění závodu znalcem není nutné, avšak je doporučováno, a to z důvodu, aby nedošlo k nesprávnému určení výše prodejní ceny. Není možný prodej obchodního závodu za jakoukoliv dohodnutou cenu. Nižší cena by totiž mohla snížit daňový základ u prodávajícího. Naopak vyšší cena by mohla snížit daňový základ u kupujícího.

Z pohledu DPH není prodej obchodního závodu předmětem daně. Kupující se však stává plátcem DPH automaticky při koupi obchodního závodu.

Předmětem prodeje by byl obchodní závod, z jehož majetku by byly vyloučeny veřejnoprávní dluhy pana Podnikatele, které si musí vypořádat sám před zánikem své činnosti.

Panu Podnikateli by vznikl prodejem obchodního závodu zdanitelný příjem. Základ daně by se zvýšil o částku příjmu z prodeje závodu a hodnotu všech postupovaných dluhů a u zásob by musel být dodaněn rozdíl mezi cenou stanovenou znalcem a hodnotou evidovanou v daňové evidenci u OSVČ. Z realizovaného prodeje by musely být uhrazeny odvody na sociální a zdravotní pojištění, což představuje poměrně vysokou částku.

Nová s.r.o. zaúčtuje dluhy vůči společníkovi představující kupní cenu. Kupující zaúčtuje jednotlivé složky majetku oceněné v obvyklé ceně, případně oceněné znalcem. Úhrada kupní ceny není daňově účinným nákladem. Do daňových nákladů se promítnou daňové odpisy a spotřeba zásob. Majetek bude nově vzniklá společnost odpisovat ze vstupní ceny.

Na tento převod je potřebné značné množství finančních prostředků. Společnost musí vynaložit ihned při zahájení podnikání velký objem peněz. Nově vzniklá společnost však nedisponuje dostatkem financí, aby mohla zaplatit celou kupní cenu obchodního závodu. Podnikatel však může s.r.o. poskytnou peněžní prostředky formou půjčky.

10.3 Vklad jednotlivých částí majetku

Vklad jednotlivých částí majetku do základního kapitálu by vyžadoval znalecké ocenění tohoto vkladu soudním znalcem. Předmětem vkladu by byl hmotný majetek, zásoby a pohledávky, nemohl by zahrnovat závazky ani dluhy pana Podnikatele.

V tomto případě by nebyl obchodní majetek pana Podnikatele do s.r.o. vložen jako celek, ale byly by vkládány jeho jednotlivé části. Je tak možné některou položku majetku vynechat. Nevýhodou vkladu jednotlivých složek majetku je to, že není zachována kontinuita podnikání. Společně s tímto vkladem nepřechází žádné smluvní vztahy sjednané OSVČ. Je nutné, aby nově vzniklá společnost uzavřela smlouvy nové.

Vklad jednotlivých částí majetku podléhá DPH. Pokud vkladatel uplatnil odpočet DPH při nákupu majetku, je tento způsob převodu považován za zdanitelné plnění. OSVČ vzniká povinnost zaplatit DPH z vypočtené částky a současně se zvýší její hodnota vkladu. Příjemce vkladu zaúčtuje snížení hodnoty v aktivech z předmětu vkladu o vypočtenou částku a současně mu vzniká pohledávka k DPH.

10.4 Prodej jednotlivých částí majetku

Pan Podnikatel založí nové s.r.o. peněžitým vkladem a následně jednotlivý obchodní majetek OSVČ nové společnosti prodá. Prodejem nedojde k převodu veškerých práv a

povinností souvisejících s podnikáním, ale pouze k převodu jednotlivého majetku. Stejně jako u prodeje celého závodu je třeba ocenit tento jednotlivý majetek cenou obvyklou.

Pro podnikatele představuje příjem z prodeje jednotlivého majetku příjem, který podléhá dani z příjmů fyzických osob. Nová společnost by nemohla pokračovat v započatém odpisování dlouhodobého hmotného majetku, ale musela by začít odpisovat z pořizovací ceny. Prodej jednotlivých složek majetku podléhá také DPH. Prodávající přizná DPH na výstupu, kterou si kupující může nárokovat k odpočtu.

10.5 Shrnutí možností transformace a výběr způsobu transformace

U vkladu jednotlivých složek majetku budou do s.r.o. vloženy jednotlivé části majetku, čímž získá pan Podnikatel podíl na s.r.o. a s tím spojená práva a povinnosti. V případě, že pan Podnikatel uplatnil při nabytí majetku odpočet daně, má on jako OSVČ i jako nabyvatel vkladu povinnost daň z přidané hodnoty přiznat. Nevýhodou je, že není zachována kontinuita podnikání. V případě prodeje celého obchodního závodu je nutné, aby podnikatel založil s.r.o. ještě před zamýšleným prodejem. V tomto případě není nutné ocenění znalcem, takže je tato varianta méně časově i finančně nákladná. Na druhou stranu je však vhodné toto znalecké ocenění provést, jelikož kupní cena musí být určena jako cena obvyklá a za její nesprávné určení hrozí sankce ze strany správce daně. Prodejem dochází k převodu celého obchodního závodu včetně pohledávek a dluhů a je zachována kontinuita veškerých smluvních vztahů OSVČ. Velkou nevýhodou shledávám v tom, že musí nově vzniklá firma vynaložit velký objem finančních prostředků a může se rychle zadlužit. Tento způsob transformace může i negativně ovlivnit plánované investice pana Podnikatele do nového penzionu. Prodej celého závodu nebude předmětem DPH. Do základu daně z příjmů fyzických osob by vstoupil panu Podnikateli příjem z tohoto prodeje obchodního závodu. Při prodeji jednotlivého majetku společnosti musí pan Podnikatel postupovat stejně, jako při prodeji celého obchodního závodu. Nejprve by tedy musel založit novou společnost a pak do ní majetek převést. Na rozdíl od prodeje celého závodu nedochází při prodeji jednotlivého majetku k přechodu veškerých práv a povinností spojených s podnikem. Nevýhodou také je, že si musí podnikatel zajistit dostatečné množství finančních prostředků. I zde je doporučováno znalecké ocenění, není však podmínkou. Tato transakce je předmětem DPH. Nejplynulejší přechod fyzické osoby na osobu právnickou zajišťuje vklad celého obchodního závodu do nově založené společnosti. Celý obchodní závod je vložen přímo do základního kapitálu s.r.o. Vklad obchodního závodu představuje nepeněžitý vklad, který

musí být oceněn znalcem. Nevýhodou může být časová a finanční náročnost, zejména u větších podniků. Ovšem velká výhoda tohoto způsobu transformace spočívá v zajištění kontinuity. Přejed podnikání je tedy plynulý. Pan Podnikatel převede na společnost kompletně celý podnik, včetně obchodních, pracovněprávních i úvěrových vztahů. Nemusí tak individuálně řešit jednotlivé smluvní vztahy. Pan Podnikatel získá za svůj vklad jako protihodnotu podíl ve společnosti. Vklad celého obchodního závodu nepodléhá dani z přidané hodnoty.

Pan Podnikatel požaduje, aby byla zachována přímá kontinuita podnikání a došlo tak k převodu nejen majetku, ale i veškerých smluvních vztahů. Také by nechtěl vynaložit velké množství finančních prostředků v rámci převodu. Na základě požadavků považují za nejvhodnější způsob převodu podnikání vklad obchodního závodu. Při vkladu obchodního závodu je zachována kontinuita, jelikož do společnosti přechází veškeré smlouvy. Kontinuita podnikání je sice zachována i u prodeje obchodního závodu, jenže v tomto případě by musela nová společnost pana Podnikatele vynaložit značné množství finančních prostředků, což si pan Podnikatel nepřejí, jelikož se nechce hned ze začátku podnikání jako právnická osoba zadlužit.

11 REALIZACE TRANSFORMACE

V této kapitole bude naznačena transformace podnikatelského subjektu OSVČ pana Podnikatele na společnost s ručením omezeným, a to metodou vkladu celého obchodního závodu. Transformace se skládá z několika úkonů popsanych v následujících podkapitolách.

11.1 Přípravné práce

Je nutné určit **datum**, kdy dojde k převodu, aby mohly být zahájeny potřebné kroky k realizaci transformace. Nejvhodnější doba na převod je konec kalendářního roku, protože je k tomuto datu prováděna inventarizace majetku a závazků. Jelikož mám k dispozici data za rok 2023, bude transformace provedena k 1. 1. 2024.

Jedním z prvních kroků je určení **názvu společnosti**, který nesmí být zaměnitelný s jinou firmou a nesmí působit klamavě. Tento název musí obsahovat slovní spojení „společnost s ručením omezeným“, „s.r.o.“, nebo spol. s r.o. Podnikatel si může ověřit, zda zvolený název již existuje či nikoli, a to na webových stránkách www.justice.cz nebo www.ares.cz. V případě, že se zvolený název neshoduje s jinou společností, může jej nová s.r.o. použít.

Dalším důležitým krokem je **ohlášení sídla společnosti**. Podmínkou pro založení s.r.o. je sídlo právnické osoby, tedy místo, kde bude firma sídlit. Dosavadní provozovna byla v objektu, který vlastní pan Podnikatel jako občan, není tedy součástí obchodního závodu. Podnikatel bude tuto budovu pronajímat nově vzniklé společnosti. Jako fyzické osobě vznikne podnikateli příjem z nájmu dle § 9 ZDP, který bude muset zdanit 15 % sazbou. Na druhé straně bude výše nájemného představovat pro s.r.o. daňově uznatelný náklad.

Podnikatel musí podat žádost o zrušení **živnostenského oprávnění** fyzické osoby a následně musí požádat o živnostenské oprávnění jako osoba oprávněná jednat za novou společnost.

Dále je nutné stanovit **výši vkladu** do základního kapitálu nové společnosti. V případě pana Podnikatele se jedná o nepeněžitý vklad celého obchodního závodu. Tento nepeněžitý vklad si musí podnikatel nechat ocenit odborným znalcem a vložit ho do základního kapitálu před vznikem společnosti. Nepeněžitý vklad je před vznikem s.r.o. spravován správcem vkladu, kterým je v tomto případě sám podnikatel. Základní kapitál bude stanoven na 200 000 Kč.

11.2 Založení a vznik s.r.o.

Novou společnost založí pan Podnikatel u notáře, který sepíše **zakladatelskou listinu**. Pan Podnikatel si musí před první návštěvou notáře obstarat souhlas s umístěním sídla a s

promyšleným názvem společnosti a dalšími potřebnými náležitostmi může požádat notáře o sepsání zakladatelské listiny. Jakmile je zakladatelská listina sepsána, požádá pan Podnikatel notáře **o zápis společnosti do obchodního rejstříku**. Lze požádat o zápis společnosti do OR rejstříkový soud, ale finančně i časově je pro pana Podnikatele výhodnější přímý zápis notáře. Zápisem do obchodního rejstříku vznikne nová společnost.

S.r.o. si musí opatřit **znalecké ocenění** obchodního závodu, jelikož se jedná o nepeněžitý vklad formou vkladu obchodního závodu do ZK společnosti. V této práci bude obchodní závod oceněn cenou obvyklou, jelikož nemám k dispozici znalecké ocenění.

Před vložení vkladu je důležité sepsání **smlouvy o vkladu**, která musí obsahovat údaj, že touto smlouvou dochází k vkladu obchodního závodu do společnost. Součástí jsou i práva a povinnosti nabyvatele a vkladatele. Musí zde být uveden předmět nepeněžitého vkladu a jeho ocenění.

Další kroky pana Podnikatele povedou s notářským zápisem do banky. Zde si nechá založit **bankovní účet** na základě sepsané zakladatelské listiny.

Následuje **registrace** nové společnosti na finančním úřadě k dani z příjmů právnických osob, a to do 15. dne od svého vzniku a dále se musí registrovat také k DPH, jelikož je pan Podnikatel plátcem DPH a vkladem obchodního závodu vzniká povinnost registrace k DPH i s.r.o. Syn pana Podnikatele se stane novým zaměstnancem a musí se tedy zaregistrovat na finančním úřadě, správě sociálního zabezpečení a u zdravotní pojišťovny.

Před ukončením podnikatelské činnosti si musí pan Podnikatel vypořádat veškeré veřejnoprávní dluhy či pohledávky. Následně ohlásí příslušným institucím ukončení podnikatelské činnosti jako OSVČ.

S transformací podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným souvisí řada nákladů. Náklady pana Podnikatele na transformaci z OSVČ na s.r.o. zobrazuje následující tabulka č. 10.

Tabulka 10 Náklady na založení s.r.o. (vlastní zpracování dle Zimy, c2020)

Úkon	Částka
Zakladatelská listina	od 2 000 Kč
Osvědčení pro zápis s.r.o. do OR	1 000 Kč
Odměna za zápis do OR	300 Kč
Výpis z trestního rejstříku	100 Kč
Ověření souhlasu s umístěním sídla	30 Kč
Živnostenské oprávnění	1 000 Kč
Úřední ověření podpisu na souhlasu s umístěním sídla	70 Kč
Znalecký posudek vkladu celého obchodního závodu	od 16 000 Kč
Celková částka	od 20 500 Kč

12 ÚČETNÍ ASPEKTY TRANSFORMACE

Pan Podnikatel vedl doposud daňovou evidenci. Jako právnická osoba má povinnost vést účetnictví, jelikož je dle ZoÚ účetní jednotkou. Aby mohla nová účetní jednotka začít vést účetnictví, musí vykonat několik kroků. V první řadě je potřeba provést inventarizaci majetku a závazků a následně uzavřít knihy daňové evidence. Dále je třeba vytvořit účtový rozvrh dle platné směrné účtové osnovy pro podnikatele a vytvořit interní směrnice. Dalším krokem je sestavení zahajovací rozvahy, otevření účetních knih a rozepsání počátečních stavů účtů.

12.1 Daňová evidence pana Podnikatele

Pro zahájení vedení účetnictví nové s.r.o. je nezbytné provést inventarizaci majetku a závazků a zjistit konečné stavy příjmů a výdajů a majetku a dluhů z daňové evidence pana Podnikatele. Inventarizace proběhla k 31. 12. 2023.

Tabulka č. 11 zobrazuje veškeré příjmy pana Podnikatele získané z provozu restaurace k 31. 12. 2023.

Tabulka 11 Celkové příjmy podnikatele v daňové evidenci k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování)

Položka	Hodnota (Kč)
Příjmy z hlavní činnosti	14 041 820

Výdaje podnikatele se nejčastěji skládají z nákupu zboží a surovin potřebných k provozu restaurace. Dalšími výdaji je nákup inventáře, mzdové náklady, pojistné za zaměstnance, pojistné za OSVČ, bankovní a jiné poplatky atd. Celková hodnota výdajů z daňové evidence je uvedena v tabulce č. 12.

Tabulka 12 Celkové výdaje podnikatele v daňové evidenci k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování)

Položka	Hodnota (Kč)
Celkové výdaje	12 026 998

Dlouhodobý hmotný majetek pana Podnikatele tvoří automobil, konvektomat a profi myčka. Jednotlivý majetek byl pořízen v různých letech. Tento dlouhodobý hmotný majetek splňuje dobu použitelnosti delší než 1 rok a jeho vstupní cena byla vyšší než 80 000 Kč. Pro zařazení

majetku do dlouhodobého hmotného majetku musela být do roku 2021 vstupní cena minimálně 40 000 Kč.

Tabulka 13 Karta majetku - automobil Škoda (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Název	Automobil Škoda
Datum pořízení	3. 8. 2020
Datum zařazení	3. 8. 2020
Odpisová skupina	2
Druh odpisů	zrychlený
Vstupní cena	830 000 Kč
Odpis 1. rok	166 000 Kč
Odpis 2. rok	265 600 Kč
Odpis 3. rok	199 200 Kč
Odpis 4. rok	132 800 Kč
Oprávky celkem	763 600 Kč
Zůstatková cena	66 400 Kč

Pan Podnikatel má v obchodním majetku vložen automobil značky Škoda pořízený 3. 8. 2020 a rozhodl se u něj použít zrychlené odpisy. Automobil je už téměř odepsán. Jeho zůstatková cena je dle daňové evidence 66 400 Kč.

Tabulka 14 Karta majetku - konvektomat (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Název	Konvektomat
Datum pořízení	15. 9. 2021
Datum zařazení	15. 9 2021
Odpisová skupina	2
Druh odpisů	zrychlený
Vstupní cena	189 000 Kč
Odpis 1. rok	37 800 Kč
Odpis 2. rok	60 480 Kč
Odpis 3. rok	45 360 Kč
Oprávky celkem	143 640
Zůstatková cena	45 360 Kč

Dalším dlouhodobým hmotným majetkem Pana Podnikatele je konvektomat. Konvektomat je zařazen do druhé odpisové skupiny a pan Podnikatel jej odepisuje zrychleně. Konvektomat byl pořízen v roce 2021 a jeho zůstatková hodnota činí 45 360 Kč.

Tabulka 15 Karta majetku - profi myčka (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Název	Profi myčka
Datum pořízení	14. 7. 2018
Datum zařazení	14. 7. 2018
Odpisová skupina	4
Druh odpisů	zrychlený
Vstupní cena	54 000 Kč
Odpis 1. rok	2 700 Kč
Odpis 2. rok	5 130 Kč
Odpis 3. rok	4 860 Kč
Odpis 4. rok	4 590 Kč
Odpis 5. rok	4 320 Kč
Odpis 6. rok	4 050 Kč
Oprávky celkem	25 650 Kč
Zůstatková cena	28 350 Kč

Pan Podnikatel vlastní profi myčku, která je zařazena do jeho obchodního majetku od roku 2018. Myčka náleží do čtvrté odpisové skupiny a je odpisována zrychleně. Zůstatková cena profi myčky je 28 350 Kč.

Tabulka 16 Struktura majetku evidovaného k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Položka	Hodnota (Kč)
Pokladna	12 300
Bankovní účet	2 388 946
Zásoby	15 238
Dlouhodobý hmotný majetek	140 110
Majetek celkem	2 556 594

Kromě dlouhodobého majetku, který je v celkové hodnotě 140 110 Kč, eviduje pan Podnikatel zásoby, které jsou v hodnotě 15 238 Kč a peníze v pokladně a na bankovním účtu. Suma peněžních prostředků činí 2 401 246 Kč. Celkový majetek podniku má k 31. 12. 2023 hodnotu 2 556 594 Kč.

Tabulka 17 Daňová evidence dluhů k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele)

Položka	Hodnota (Kč)
Závazky	166 995
Dluhy celkem	166 995

Dluhy pana Podnikatele zahrnují například závazky vůči zaměstnancům za nevyplacené mzdy za prosinec 2023 a závazky vůči dodavatelům. Součástí závazků nejsou dluhy vůči státním institucím ve znamení odvodů na sociální a zdravotní pojištění a záloh na daň, které převést nelze a musí si je pan Podnikatel uhradit sám.

12.2 Ocenění obchodního závodu

Vkládaný obchodní závod musí být oceněn znalcem. Jelikož pan Podnikatel zatím jen o transformaci uvažuje, o znalecké ocenění ještě nepožádal. Proto bude v této práci provedeno ocenění obchodního závodu cenou obvyklou. Při stanovení ceny obvyklé je nutné postupovat podle vyhlášky č. 441/2013 Sb., k provedení zákona o ocenění majetku ve znění pozdějších předpisů. V případě dlouhodobého majetku se obvyklá cena stanoví porovnáním nejméně 3 obdobných předmětů s předmětem ocenění. Obvyklá cena je následně určena jako průměr cen obdobných předmětů. U obdobných automobilů je důležitý zejména rok výroby

a počet najetých kilometrů a také stupeň výbavy. Stejně tak se provede ocenění i u konvektomatu a profi myčky. Porovnávat se zde bude rok výroby a doba používání.

Hodnota závazků a finančních prostředků se ocení jmenovitou hodnotou z daňové evidence na základě zákona o oceňování majetku a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Zásoby na skladě budou oceněny nákladovým způsobem. Jelikož se jedná o zásoby, které byly pořízeny krátce před inventarizací, lze je ocenit na základě vynaložených nákladů na jejich pořízení. Cena obvyklá bude shodná s cenou uvedenou v evidenci.

Tabulka 18 Stanovení ceny obvyklé vozidla Škoda (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sauto.cz)

Rok výroby	2020		
Stav tachometru	90 000 km		
Srovnávané nabídky			
	Rok výroby	Stav tachometru	Cena
Prodejce 1	2020	97 420 km	699 999 Kč
Prodejce 2	2020	86 780 km	712 900 Kč
Prodejce 3	2020	92 200 km	709 000 Kč
Obvyklá cena	707 300 Kč		

Obvyklá cena automobilu by byla 707 300 Kč. Tato cena byla stanovena na základě průměru cen třech automobilů se stejnou výbavou, stejným datem výroby a podobným počtem najetých kilometrů.

Tabulka 19 Stanovení ceny obvyklé konvektomatu (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sbazar.cz)

Rok výroby	2019		
V provozu	2021-2023		
Srovnávané nabídky			
	Rok výroby	V provozu	Cena
Prodejce 1	2019	2019-2021	169 000 Kč
Prodejce 2	2019	2020-2022	150 000 Kč
Prodejce 3	2019	2019-2022	125 000 Kč
Obvyklá cena	148 000 Kč		

Obvyklá cena konvektomatu by činila 148 000 Kč. Byly porovnány tři konvektomaty stejného typu se stejným rokem výroby a podobnou dobou používání.

Tabulka 20 Stanovení ceny obvyklé profi myčky (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sbazar.cz)

Rok výroby	2017		
V provozu	2018-2023		
Srovnávané nabídky			
	Rok výroby	V provozu	Cena
Prodejce 1	2017	2017-2022	18 000 Kč
Prodejce 2	2017	2017-2020	34 000 Kč
Prodejce 3	2017	2018-2022	27 000 Kč
Obvyklá cena	26 000 Kč		

U myčky by byla cena obvyklá 26 000 Kč. Porovnávaly se tři stejné myčky se stejným datem výroby a s podobnou dobou, po kterou byla myčka využívána.

Tabulka 21 Stanovení hodnoty obchodního závodu (vlastní zpracování)

Položka	Hodnota (Kč)
Obvyklá cena automobilu	707 300
Obvyklá cena konvektomatu	148 000
Obvyklá cena profí myčky	26 000
Bankovní účet	2 388 946
Pokladna	12 300
Zásoby	15 238
Majetek celkem	3 297 784
Závazky celkem	166 995
Obvyklá cena obchodního závodu	3 130 789

Obvyklá cena obchodního závodu se stanoví jako celková hodnota přeceněného majetku po odečtení závazků. Cena obvyklá obchodního závodu pana Podnikatele byla stanovena na 3 130 789 Kč. Jelikož je výše základního kapitálu určena na částku 200 000 Kč, půjdou zbylé 2 930 789 Kč na účet vkladového ážia.

12.3 Sestavení účtového rozvrhu a vytvoření vnitřní účetní směrnice

Další krok, který souvisí se vznikem účetní jednotky je sestavení účtového rozvrhu a účetní vnitropodnikové směrnice. Vnitřní směrnice bude v podniku sloužit jako nástroj k usnadnění orientace v operativních činnostech podniku. Smyslem je aplikovat zákonné předpisy na novou účetní jednotku. Jelikož k vytvoření vnitřních směrnic neexistují přesně dané závazné postupy, je na účetní jednotce, jak je zpracuje. V tomto případě bych volila jednotlivé směrnice seskupit do jednoho souboru. Důležité je zpracovat směrnice v souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Do vnitřní účetní směrnice s.r.o. by pan Podnikatel zařadil zejména následující:

- vstupní cenu dlouhodobého hmotného majetku,
- odpisový plán,
- účtování o zásobách,
- účtování o kurzových rozdílech,

- inventarizační rozdíly,
- časové rozlišení,
- organizační pravidla, zejména odpovědnostní záležitosti.

Následuje sestavení účtového rozvrhu na základě směrné účtové osnovy. Směrná účtová osnova pro podnikatele vychází z přílohy č. 4 vyhlášky k zákonu o účetnictví pro podnikatele a vymezuje účtové třídy a účtové skupiny. Účetní jednotka si sama stanoví čísla pro syntetické a analytické účty. Z počátku by účtový rozvrh vypadal následovně:

Tabulka 22 Počáteční účtový rozvrh (vlastní zpracování dle směrné účtové osnovy pro podnikatele)

Číslo účtu	Název účtu
022	Hmotné movité věci a jejich soubory
131	Zboží
211	Peněžní prostředky v pokladně
221	Peněžní prostředky na účtu
321	Závazky z obchodních vztahů
331	Zaměstnanci
411	Základní kapitál
412	Vkladové ážio
701	Počáteční účet rozvázný

Do účtového rozvrhu by byly přidány v průběhu roku další účty podle potřeby. Mezi tyto účty mohou patřit například:

- 022 – *Drobný majetek do 80 000 Kč*
- 082 – *Oprávký k hmotným movitým věcem a jejich souborům*
- 311 – *Pohledávky z obchodních vztahů*
- 336 – *Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění*
- 341 – *Daň z příjmů*
- 343 – *Daň z přidané hodnoty*

- 461 – *Bankovní úvěry*
- 501 – *Spotřeba materiálu*
- 511 – *Opravy a udržování*
- 518 – *Ostatní služby*
- 521 – *Mzdové náklady*
- 524 – *Zákonné sociální pojištění*
- 538 – *Poplatky*
- 548 – *Pojištění*
- 551 – *Odpisy dlouhodobého hmotného majetku*
- 563 – *Kurzové ztráty*
- 591 – *Daň z příjmů splatná*
- 602 – *Tržby z prodeje služeb*
- 663 – *Kurzové zisky*
- 702 – *Konečný účet rozvážný*

Následující tabulka č. 23 zobrazuje převod mezi vedením daňové evidence a účetnictvím.

Tabulka 23 Převodový můstek (v Kč) (vlastní zpracování)

Účet	MD	D
022	881 300	-
131	15 238	-
211	12 300	-
221	2 388 946	-
321	-	148 000
331	-	18 995
411	-	200 000
412	-	2 930 789
Suma	3 297 784	3 297 784

12.4 Sestavení zahajovací rozvahy

Zahajovací rozvaha nově vzniklé účetní jednotky se sestavuje ke dni, k němuž nová účetní jednotka vznikla. Zahajovací rozvaha obsahuje údaje o výši základního kapitálu, vkladového ážia a splaceného vkladu. Obecně lze říct, že rozvaha zobrazuje celkovou strukturu majetku účetní jednotky, vkladů, hospodářského výsledku a dluhů. Strana aktiv představuje majetek účetní jednotky, strana pasiv pak jeho krytí, tedy vklady, hospodářský výsledek a dluhy. Jelikož společnost spadá do kategorie mikro účetních jednotek, může sestavit rozvahu ve zkráceném rozsahu.

Tabulka 24 Zahajovací rozvaha společnosti k 1. 1. 2024 (v tis. Kč) (vlastní zpracování)

AKTIVA CELKEM	3 297,784
Dlouhodobý hmotný majetek	881,3
<ul style="list-style-type: none"> • Hmotné movité věci a jejich soubory 	881,3
Zásoby	15,238
Peněžní prostředky	2 401,246
<ul style="list-style-type: none"> • Peněžní prostředky v pokladně • Peněžní prostředky na účtech 	12,3 2 388,946
PASIVA CELKEM	3 297,784
Základní kapitál	200
Ážio a kapitálové fondy	2 930,789
Krátkodobé závazky	166,995

Obchodní závod je vkládán do nové společnosti v hodnotě 3 297 784 Kč. Základní kapitál byl stanoven na 200 000 Kč. Zbylá částka obchodního závodu, která činí 2 930 789 Kč bude vložena do ážia a kapitálových fondů. Dlouhodobý hmotný majetek, který bude tvořen automobilem, konvektomatem a profí myčkou bude mít hodnotu 881 300 Kč. Vložené zásoby mají hodnotu 15 238 Kč. Peněžní prostředky nové společnosti budou ve výši 2 401 246 Kč. Je splněn bilanční princip, jelikož se hodnota aktiv a pasiv rovná.

12.5 Otevření účetních knih

Otevření účetních knih je posledním krokem při zahájení vedení účetnictví. Otevření účetních knih se provede pomocí účtu 701 – Počáteční účet rozvázný, a to k 1. 1. 2024. Otevření účetních knih nové společnosti zobrazuje tabulka č. 25 uvedená níže.

Tabulka 25 Otevření účetních knih (vlastní zpracování)

Operace	Částka (Kč)	MD	D
PS – Hmotné movité věci	881 300	022	701
PS – Zboží	15 238	131	701
PS – Pokladna	12 300	211	701
PS – Bankovní účet	2 388 946	221	701
PS – Základní kapitál	200 000	701	411
PS – Ážio	2 930 789	701	412
PS – Závazky z obchodních vztahů	148 000	701	321
PS – Zaměstnanci	18 995	701	331

12.6 Účetnictví s.r.o. v roce 2024

Osobní náklady

Pan Podnikatel bude ve společnosti kromě funkce jednatele působit jako provozní. Je nutné určit výši mzdy, která mu bude vyplácena. Optimální výši mzdy je vhodné stanovit tak, aby slevy na dani pokryly veškeré daňové povinnosti a aby odvodové povinnosti na zdravotní a sociální pojištění byly co nejnižší. Pro výpočet ZP a SP se u zaměstnance vychází z jeho hrubé mzdy a minimálním vyměřovacím základem je minimální mzda, která je pro rok 2024 stanovena na 18 900 Kč. Pro stanovení mzdy pana Podnikatele je však potřeba zvážit i jeho pracovní zařazení a tím stanovit zaručenou mzdu. Zaručená mzda je stanovena nařízením vlády č. 567/2006 Sb. o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém prostředí. Zaručená mzda je odstupňována podle složitosti, odpovědnosti a namáhavosti práce do osmi skupin a představuje minimální mzdu, která za určitý typ práce přísluší. V příloze nařízení vlády č. 567/2006 Sb. má speciální kapitolu obchodní provoz a pohostinství. Na základě této přílohy lze práci pana Podnikatele, který zajišťuje pohostinský provoz s výrobou teplých jídel a vedení administrativně ekonomické agendy, zařadit do 4. skupiny prací zaručené mzdy. Pro rok 2024 náleží panu Podnikateli podle výše zmíněného nařízení vlády zaručená mzda ve výši 21 800 Kč měsíčně. (Woff, 2023)

Novým zaměstnancem společnosti se stane syn pana Podnikatele, který bude zaměstnán jako kuchař a jeho hrubá měsíční mzda bude 45 000 Kč. Dále společnost zaměstnává dvě servírky a dvě pomocné síly v kuchyni. Hrubá měsíční mzda servírky činí 21 500 Kč. Hrubá měsíční mzda pomocného kuchaře je 18 900 Kč. Uklízečka, která je důchodkyně, pobírá měsíčně mzdu ve výši 4 000 Kč.

Tabulka 26 Přehled měsíčních hrubých mezd a odvodů (v Kč) (vlastní zpracování)

	Provozní	Kuchař	Pomocný kuchař	Servírka	Uklízečka
Hrubá mzda	21 800	45 000	18 900	21 500	4 000
Pojistné zaměstnavatel	7 369	15 210	6 389	7 267	-
- z toho sociální pojištění	5 407	11 160	4 688	5 332	-
- z toho zdravotní pojištění	1 962	4 050	1 701	1 935	-
Pojistné zaměstnanec	2 529	5 220	2 193	2 495	-
- z toho sociální pojištění	1 548	3 195	1 342	1 527	-
- z toho zdravotní pojištění	981	2 025	851	968	-
Daň	3 270	6 750	2 835	3 225	-

Na základě výše uvedené tabulky lze stanovit výši celkových osobních nákladů společnosti v roce 2024.

Tabulka 27 Celkové osobní náklady za rok 2024 (v Kč) (vlastní zpracování)

	Provozní	Kuchař	Pomocní kuchaři	Servírky	Uklízečka	Celkem
Hrubá mzda	261 600	540 000	453 600	516 000	48 000	1 819 200
Sociální pojištění placené zaměstnavatelem	64 884	133 920	112 500	127 968	-	439 272
Zdravotní pojištění placené zaměstnavatelem	23 544	48 600	40 824	46 440	-	159 408
Celkem	350 028	722 520	606 924	690 408	48 000	2 417 880

Osobní náklady společnosti jsou tvořeny hrubou mzdou zaměstnanců a součtem odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Náklady na hrubou mzdu budou v roce 2024 v celkové výši 1 819 200 Kč. Odvody na sociální a zdravotní pojištění za zaměstnance budou činit celkem 598 680 Kč. Celková suma osobních nákladů v roce 2024 bude ve výši 2 417 880 Kč. Tato položka představuje pro společnost daňově uznatelný náklad.

Účetní odpisy

Společnost musí začít účetně odpisovat přeceněný majetek. Je nutné stanovit dobu použitelnosti jednotlivého majetku, aby mohla být určena výše účetních odpisů. Doba použitelnosti si stanovuje společnost sama. Účetní odpisy u automobilu, konvektomatu a profi myčky budou vypočítány pomocí časového odpisu, který vychází z délky použitelnosti jednotlivého majetku. V případě automobilu se očekává doba použitelnosti 8 let, u konvektomatu 6 let a očekávaná doba použitelnosti profi myčky je 5 let. Účetní odpisový plán společnosti zobrazuje následující tabulka č. 28.

Tabulka 28 Účetní odpisový plán společnosti v roce 2024 (vlastní zpracování dle § 56 provádění vyhlášky ZÚ)

Majetek	Hodnota majetku (Kč)	Doba použitelnosti	Výše ročního odpisu (Kč)
Automobil Škoda	707 300	8 let	88 413
Konvektomat	148 000	6 let	24 667
Profi myčka	26 000	5 let	5 200
Celková výše ročních odpisů			118 280

Celková výše účetních odpisů dlouhodobého hmotného majetku bude v roce 2024 činit 118 280 Kč.

Předpokládané náklady společnosti

Následující tabulka zobrazuje celkové předpokládané náklady společnosti v roce 2024.

Tabulka 29 Předpokládané náklady společnosti v roce 2024 (vlastní zpracování)

Náklady	Částka (Kč)
Osobní náklady	2 417 880
Veřejné služby	700 000
Nájemné budovy	96 000
Pohonné hmoty a provoz vozidla	65 000
Nákup zboží a surovin	8 000 000
Odpisy DHM	118 280
Bankovní poplatky	5 000
Ostatní provozní náklady	450 000
Ostatní služby	300 000
Celkem	12 152 160

Největší částku nákladů budou tvořit náklady na nákup zboží a surovin potřebných pro přípravu jídel a prodej nápojů. Tyto náklady jsou v odhadované výši 8 mil. Kč. Další významnou částkou jsou náklady na zaměstnance ve výši 2 417 880 Kč. Veřejné služby

zahrnují náklady na elektřinu, vodu, plyn, telefonní účty a internetové služby. Za budovu bude placeno nájemné ve výši 8 000 Kč měsíčně. Ostatní provozní náklady zahrnují zejména náklady na nádobí, přístroje a ostatní inventář, čisticí prostředky, dekorace, náklady na praní ubrusů a závěsů, kancelářské potřeby a další. Součástí ostatních služeb jsou například náklady na správu webových stránek, propagace na sociálních sítích a další. Celkové předpokládané náklady budou v roce 2024 činit 12 152 160 Kč.

12.6.1 Účetní uzávěrka

Účetní jednotka musí k poslednímu dni účetního období uzavřít účetní knihy a sestavit účetní závěrku. Součástí účetní závěrky je provedení inventarizace majetku a závazků, aby se zjistily případné inventarizační rozdíly, uzavřou se jednotlivé účty za účetní období a následně se vypočítá a zaúčtuje hospodářský výsledek, tedy zisk nebo ztráta společnosti. Dalším krokem je uzavření účetních knih. Při uzavírání účetních knih se zjišťují obraty jednotlivých aktivních a pasivních syntetických účtů a konečné zůstatky účtů nákladů a výnosů. Uzavření rozvahových účtů aktivních bude účtováno na straně Dal na účet 702 oproti danému účtu aktivnímu. Uzavření rozvahových účtů pasivních bude na straně Má dáti účtováno na účet 702 oproti danému pasivnímu účtu. Posledním krokem účetní uzávěrky je sestavení účetní závěrky. Účetní závěrku tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Společnost sestaví rozvahu ve zkráceném rozsahu, jelikož je mikro účetní jednotkou.

V příloze uvede společnost základní informace, kterými je obchodní firma nebo název a sídlo, identifikační číslo, právní formu, předmět podnikání a rozvahový den nebo okamžik, ke kterému byla závěrka sestavena. Dále uvede informace o použitých účetních zásadách a účetních metodách, kterými jsou například způsoby oceňování dlouhodobého majetku a zásob, odpisování majetku, postup tvorby a použití opravných položek nebo rezerv a další. Musí také uvést informace o závazcích a pohledávkách, které mají k datu sestavení účetní závěrky splatnost delší než pět let, dále informace o průměrném přepočteném stavu zaměstnanců v průběhu účetního období a v neposlední řadě musí příloha obsahovat informace, které nejsou zjistitelné z účetních výkazů a uvádí se zde významné události, které nastaly po rozvahovém dni. (Pokorná et al., 2022)

Následující tabulka č. 30 představuje výkaz zisku a ztráty společnosti za účetní období 2024.

Tabulka 30 Výkaz zisku a ztráty s.r.o. za rok 2024 (vlastní zpracování)

Položka	Částka (Kč)
I. Tržby z prodeje výrobků a služeb	14 041 820
A. Výkonová spotřeba	9 611 000
D. Osobní náklady	2 417 880
E. Úpravy hodnot z provozní oblasti	118 280
* Provozní výsledek hospodaření	1 894 660
K. Ostatní finanční náklady	5 000
* Finanční výsledek hospodaření	- 5 000
** Výsledek hospodaření před zdaněním	1 889 660
L. Daň z příjmů	400 470
** Výsledek hospodaření po zdanění	1 489 190
M. Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům	1 489 190
*** Výsledek hospodaření za účetní období	0
Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.	14 041 820

Předpokládané tržby v roce 2024 budou pro ilustraci příkladu ve stejné výši, jako v roce 2023. Tržby z prodeje výrobků a služeb tak budou činit 14 041 820 Kč. Výkonová spotřeba zahrnuje náklady na nákup zboží a služeb, náklady na veřejné služby, náklady na pohonné hmoty a provoz vozidla, nájemné za budovu a ostatní náklady potřebné k provozu restaurace. Úpravy hodnot z provozní oblasti představují souhrn účetních odpisů DHM. Provozní výsledek hospodaření bude ve výši 1 894 660 Kč. Ostatní finanční náklady zahrnují zejména poplatky související s vedením účtů u bank. Výsledek hospodaření před zdaněním dosahuje zisku, a to konkrétně 1 889 660 Kč. Po odečtení daně z příjmů právnických osob, která je vypočítána v následující kapitole, bude výsledek hospodaření po zdanění ve výši 1 489 190 Kč. Veškerý výsledek hospodaření po zdanění bude převeden panu Podnikateli.

13 DAŇOVÉ ASPEKTY TRANSFORMACE

Výpočet daně z příjmů právnických osob vychází z výsledku hospodaření před zdaněním a je nutné ho upravit o položky snižující základ daně. Podstatný je rozdíl mezi účetními odpisy a daňovými odpisy. V případě, že účetní odpisy budou vyšší než daňové odpisy, musí se zvýšit základ daně o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy a naopak.

Společnost bude pokračovat v daňovém odpisování, které bylo započato původním majitelem. Následující tabulka č. 31 zobrazuje odpisy jednotlivého odpisovaného hmotného majetku v roce 2024.

Tabulka 31 Daňové odpisy v roce 2024 (vlastní zpracování)

Název	Daňové odpisy (Kč)
Automobil Škoda	66 400
Konvektomat	30 240
Profi myčka	3 780
Daňové odpisy celkem	100 420

Celkové daňové odpisy v roce 2024 činí 100 420 Kč.

Účetní odpisy jsou dle tabulky č. 31 ve výši 118 280 Kč. Jelikož jsou účetní odpisy vyšší o 17 860 Kč, musí být o tuto částku zvýšený základ daně.

13.1 Výpočet daně z příjmů právnických osob

Pro zjištění základu daně se vychází z výsledku hospodaření společnosti. Výsledek hospodaření se musí upravit o položky zvyšující VH a položky snižující VH. V tomto případě bude základ daně zvýšený o rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Výpočet daně z příjmů právnických osob zobrazuje tabulka č. 32.

Tabulka 32 Daň z příjmů právnických osob za rok 2024 (vlastní zpracování)

Výpočet	Částka (Kč)
VH	1 889 660
Položky zvyšující VH	17 860
Položky snižující VH	-
Základ daně (+/-)	1 907 520
Odpočet daňové ztráty a ostatních odpočitatelných položek	-
Snížený základ daně	1 907 520
Odpočet daru	-
Základ daně (zaokrouhlený na 1000 Kč dolů)	1 907 000
Daň (21 %)	400 470
Slevy na dani	-
Konečná daň	400 470

Výsledek hospodaření bude muset být zvýšen o částku 17 860 Kč, představující rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy. Daň bude následně vypočítána ze základu daně zaokrouhleného na tisíc Kč dolů. Konečná daň, kterou musí společnost jako právnická osoba za rok 2024 odvést bude činit 400 470 Kč. Protože by daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, bude muset společnost odvádět čtvrtletní zálohy ve výši 25 % z této poslední známé daňové povinnosti.

13.2 Daň z příjmů fyzických osob

Pan Podnikatel bude ve společnosti za funkci provozního dostávat hrubou mzdu ve výši 21 800 Kč měsíčně. Za rok činí hrubá mzda pana Podnikatele 261 600 Kč. Z této částky bude muset odvést daň z příjmů fyzických osob a sociální a zdravotní pojištění.

Daň z příjmů fyzických osob

Tabulka 33 Daň z příjmů fyzických osob pana Podnikatele jako zaměstnance s.r.o. (vlastní zpracování)

Výpočet	Částka (Kč)
DZD § 6	261 600
Základ daně (ZD)	261 600
Nezdanitelné části ZD (§ 15)	-
Odpočty dle § 34	-
Upravený ZD (zaokrouhlený na 100 Kč dolů)	261 600
Daň (15 %)	39 240

Základ daně pana Podnikatele by byl tvořen hrubou mzdou ve výši 261 600 Kč. Z této částky by byla za rok 2024 odvedena daň z příjmů fyzických osob v částce 39 240 Kč.

Sociální a zdravotní pojištění

U zaměstnance je sociální a zdravotní pojištění hrazeno jak samotným zaměstnancem, tak i zaměstnavatelem. Zaměstnanci sami pojistné nevypočítávají ani neodvádějí. Tyto veškeré úkony provádí zaměstnavatel. Výše pojistného na sociální pojištění se stanoví procentní sazbou z vyměřovacího základu, kterým je v případě pana Podnikatele jeho hrubá mzda. Minimální vyměřovací základ není v případě sociálního pojištění stanoven. Sazba sociálního pojištění od roku 2024 činí 31,9 %, z čehož zaměstnavatel odvede 24,8 % a zaměstnanec 7,1 %. Zdravotní pojištění je odváděno ve výši 13,5 % z vyměřovacího základu, tedy hrubé mzdy, kdy zaměstnavatel uhradí 9 % a zaměstnanec 4,5 %. Pro odvod pojistného na zdravotní pojištění je stanoven minimální vyměřovací základ, který musí být ve výši minimální mzdy. Následující tabulka zobrazuje výpočet sociálního a zdravotního pojištění pana Podnikatele v případě, že bude v nové společnosti dostávat mzdu za funkci provozního.

Tabulka 34 Výše sociálního a zdravotního pojištění pana Podnikatele jako zaměstnance s.r.o. (v Kč) (vlastní zpracování)

Vyměřovací základ	261 600
Sociální pojištění zaměstnanec	18 574
Zdravotní pojištění zaměstnanec	11 772
Celkem zaměstnanec	30 346
Sociální pojištění zaměstnavatel	64 877
Zdravotní pojištění zaměstnavatel	23 544
Celkem zaměstnavatel	88 421
Celkové odvody	118 767

Vyměřovacím základem u pana Podnikatele jakožto provozního s.r.o. je suma jeho hrubé mzdy za rok 2024, která činí 261 600 Kč. Celková roční výše odvodů na sociální a zdravotní pojištění placená zaměstnancem je 30 346 Kč.

Výše čisté mzdy, kterou by pan Podnikatel za funkci provozního obdržel činí 192 014 Kč.

13.3 Porovnání odvodových povinností při zachování OSVČ se společnostmi s ručením omezeným

Pro srovnání odvodových povinností je nutné vyčíslit daňovou povinnost pana Podnikatele v případě, že by v roce 2024 pokračoval v činnosti dál jako OSVČ. Výše příjmů bude stejná jako v případě s.r.o. Výdaje pana Podnikatele budou vycházet z tabulky č. 29. Součástí výdajů na dosažení, zajištění a udržení příjmů pana Podnikatele nebudou náklady na jeho hrubou mzdu, jelikož jako OSVČ žádnou mzdu nedostává. Do daňově uznatelných výdajů nemůže pan Podnikatel zahrnout ani odvody na SP a ZP za OSVČ. Stejně tak nelze za výdaje považovat hrubá mzda a odvody na SP a ZP za syna pana Podnikatele. Do daňově uznatelných výdajů si pan Podnikatel uplatní daňové odpisy dlouhodobého majetku ve výši 100 420 Kč. Součástí výdajů není nájemné za pronájem budovy, které by platila s.r.o. panu Podnikateli. Tabulka uvedená níže uvádí daňově uznatelné výdaje pana Podnikatele v roce 2024.

Tabulka 35 Daňově uznatelné výdaje pana Podnikatele v roce 2024 (vlastní zpracování)

Výdaje	Částka (Kč)
Osobní náklady	1 345 332
Veřejné služby	700 000
Pohonné hmoty a provoz vozidla	65 000
Nákup zboží a surovin	8 000 000
Daňové odpisy DHM	100 420
Bankovní poplatky	5 000
Ostatní provozní náklady	450 000
Ostatní služby	300 000
Celkem	10 965 752

Na základě tabulky č. 29 by osobní náklady pana Podnikatele jakožto OSVČ v roce 2024 činily 2 417 880 Kč. Z této částky jsou odečteny osobní náklady provozního a kuchaře v celkové výši 1 072 548 Kč. V roce 2024 by výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů pana Podnikatele jako OSVČ byly 10 965 752 Kč.

Následující tabulka představuje výpočet daňové povinnosti pana Podnikatele za rok 2024 v případě, že by v podnikání pokračoval dál jako OSVČ. Na syna, jakožto spolupracující osobu, by stejně jako v předchozích letech převedl 30 % zdanitelných příjmů a výdajů. Pro porovnání jsou příjmy ve stejné výši jako u s.r.o., tedy 14 041 820 Kč

Tabulka 36 Výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Podnikatele jako OSVČ a jeho syna za rok 2024 (v Kč) (vlastní zpracování)

Výpočet	Pan Podnikatel	Syn
Příjmy §7	9 829 274	4 212 546
Výdaje	7 676 026	3 289 726
ZD	2 153 248	922 820
Základ daně zaokrouhlený	2 153 200	922 800
Daň 15 %	237 422	138 420
Daň 23 %	131 190	-
Daň celkem	368 612	138 420

Daň podle § 16 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, činí 15 % pro část základu daně do 36násobku průměrné mzdy a 23 % pro část základu daně přesahující 36násobek průměrné mzdy. Pro rok 2024 je průměrná mzda 43 967 Kč. Pan podnikatel by musel za rok 2024 zdanit částku 1 582 812 Kč sazbou 15 % a zbytek, tedy 570 388 Kč by musel zdanit 23 % sazbou. V případě, že by pan Podnikatel pokračoval v podnikání jako OSVČ i v roce 2024, odvedl by na dani celkem 368 612 Kč. Jeho syn, na kterého bylo převedeno 30 % příjmů a výdajů, by za rok 2024 odvedl na dani 138 420 Kč. Při setrvání OSVČ by byla v roce 2024 celková daňová povinnost za rodinný závod 507 032 Kč.

Kromě daně z příjmů fyzických osob musí pan Podnikatel se synem odvést zdravotní a sociální pojištění. Odvodové povinnosti na sociální a zdravotní pojištění pana Podnikatele a jeho syna za rok 2024 zobrazují následující tabulky.

Tabulka 37 Výpočet ZP pana Podnikatele jako OSVČ za rok 2024 (vlastní zpracování)

Zdravotní pojištění	Výpočet	Částka (Kč)
Daňový základ	ZD § 7	2 153 248
Skutečný VZ	50 % ZD	1 076 624
Minimální VZ	50 % průměrné mzdy	263 802
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	1 076 624
Pojistné	13,5 % VZ	145 345

Zdravotní pojištění pana Podnikatele se vypočítá ze skutečného vyměřovacího základu, který činí 1 076 624 Kč. Na zdravotním pojištění by pan Podnikatel jako OSVČ zaplatil za rok 2024 celkem 145 345 Kč.

Tabulka 38 Výpočet SP pana Podnikatele jako OSVČ za rok 2024 (vlastní zpracování)

Sociální pojištění	Výpočet	Částka (Kč)
Daňový základ	ZD § 7	2 153 248
Skutečný VZ	50 % ZD	1 076 624
Minimální VZ	25 % průměrné mzdy	158 292
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	1 076 624
Pojistné	29,2 % VZ	314 375

Pan Podnikatel by odvedl v roce 2024 na sociálním pojištění částku 314 375 Kč vypočtenou ze skutečného vyměřovacího základu.

V případě, že by Pan Podnikatel provozoval podnikatelskou činnost dále jako OSVČ i v roce 2024, zaplatil by na sociálním a zdravotním pojištění celkem 459 720 Kč.

Tabulka 39 Výpočet ZP syna za rok 2024 (vlastní zpracování)

Zdravotní pojištění	Výpočet	Částka (Kč)
Daňový základ	ZD § 7	922 820
Skutečný VZ	50 % ZD	461 410
Minimální VZ	50 % průměrné mzdy	263 802
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	461 410
Pojistné	13,5 % VZ	62 291

Syn pana Podnikatele by za rok 2024 ze skutečného vyměřovacího základu odvedl částku 62 291 Kč na zdravotní pojištění.

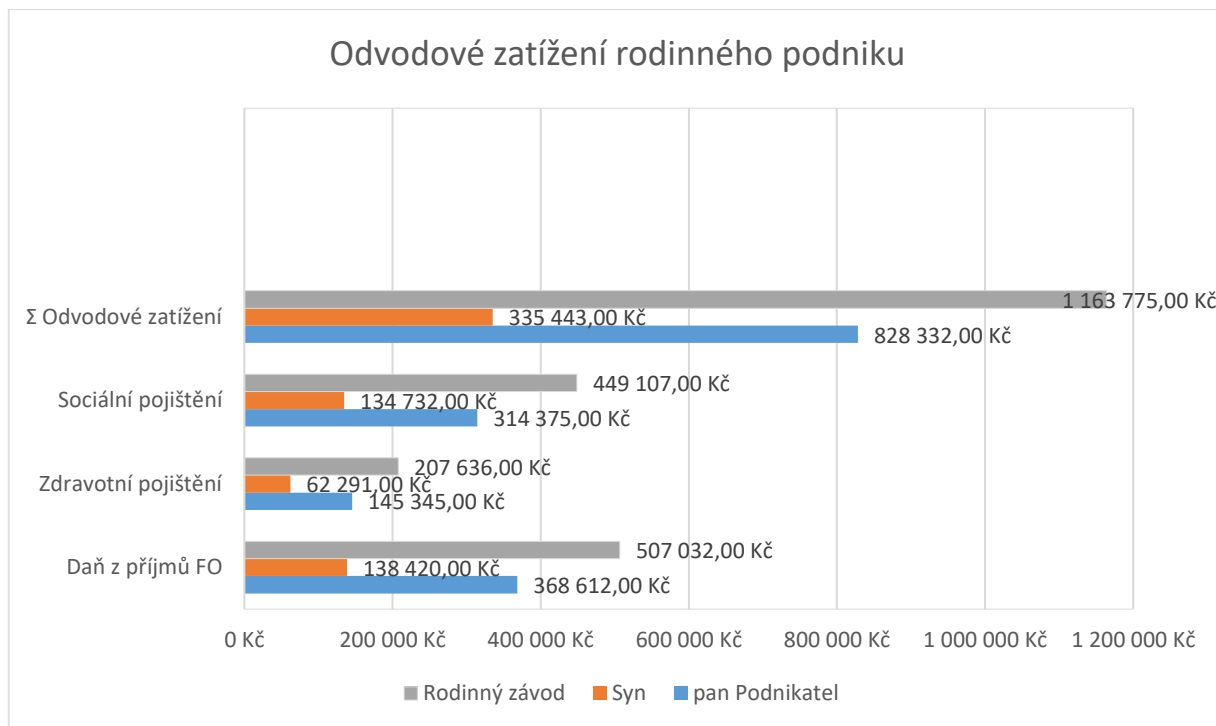
Tabulka 40 Výpočet SP syna za rok 2024 (vlastní zpracování)

Sociální pojištění	Výpočet	Částka (Kč)
Daňový základ	ZD § 7	922 820
Skutečný VZ	50 % ZD	461 410
Minimální VZ	25 % průměrné mzdy	158 292
Vyměřovací základ	Skutečný VZ	461 410
Pojistné	29,2 % VZ	134 732

Na sociální pojištění by syn za rok 2024 odvedl 134 732 Kč.

Syn pana Podnikatele by na odvodech na sociální a zdravotní pojištění zaplatil celkem 197 023 Kč, a to v případě, že by v roce 2024 byl dál spolupracující osoba pana Podnikatele.

Aby bylo možné porovnat odvodové povinnosti pana Podnikatele při zachování podnikání formou OSVČ a formou s.r.o., je nutné brát v potaz jak odvodové povinnosti pana Podnikatele, tak i jeho syna. Následující obrázek zobrazuje přehled celkového odvodového zatížení rodinného podniku v roce 2024 při zachování podnikání formou OSVČ.



Obrázek 2 Odvodové zatížení rodinného podniku v roce 2024 při podnikání formou OSVČ (vlastní zpracování)

V případě, že by se pan Podnikatel pro transformaci podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným nerozhodl a podnikal by dál jako OSVČ, byly by jeho celkové odvodové povinnosti ve výši 828 332 Kč. Celkové odvodové povinnosti spolupracujícího syna by byly ve výši 335 443 Kč. V roce 2024 by pan Podnikatel jako OSVČ odvedl za svůj rodinný podnik celkem 1 163 775 Kč na dani z příjmů fyzických osob a sociálním a zdravotním pojištění.

Pokud by pan Podnikatel v roce 2024 podnikal jako právnická osoba, odvedl by na základě tabulky č. 32 na dani z příjmů právnických osob 400 470 Kč. K této dani musí být pro porovnání připočítána i daň z příjmů fyzických osob pana Podnikatele a jeho syna jakožto zaměstnance s.r.o. Tato částka dle tabulky č. 26 činí 470 880 Kč.

Na základě tabulky č. 30 by společnost za rok 2024 dosahovala zisku po zdanění ve výši 1 489 190 Kč. Pro porovnání odvodových povinností budu počítat s tím, že si pan Podnikatel nechá tento zisk celý vyplátit. V tom případě bude panu Podnikateli podíl na zisku sražen 15 % v podobě srážkové daně dle § 36 odst. 2 písm. b) ZDP.

Tabulka níže zobrazuje výpočet srážkové daně z podílu na zisku společníka za rok 2024.

Tabulka 41 Srážková daň z podílu na zisku pana Podnikatele za rok 2024 (vlastní zpracování)

Výpočet	Částka (Kč)
Částka podílu na zisku	1 489 190 Kč
Sražená daň (15 %)	223 378
Čistý příjem společníka	1 265 812

Srážková daň z podílu na zisku bude ve výši 223 378 Kč a srazí ji a odvede finančnímu úřadu s.r.o. Pan Podnikatel by tak za rok 2024 obdržel jako společník podíl na zisku ve výši 1 265 812 Kč. Dalšímu zdanění ani sociálnímu či zdravotnímu pojištění už tento příjem nepodléhá.

Pro stanovení dopadů transformace z pohledu daní z příjmů je nezbytné porovnat daňové povinnosti v případě, že by pan Podnikatel v roce 2024 pokračoval v podnikatelské činnosti jako OSVČ, anebo by provedl transformaci na s.r.o. Následující tabulka zobrazuje přehled daní z příjmů u jednotlivých forem podnikání.

Tabulka 42 Daň z příjmů OSVČ a s.r.o. v roce 2024 (vlastní zpracování)

OSVČ	Částka (Kč)
Daň z příjmů fyzických osob – pan Podnikatel	368 612
Daň z příjmů fyzických osob - syn	138 420
Celková daň OSVČ	507 032
S.R.O.	
Daň z příjmů právnických osob	400 470
Daň z příjmů fyzických osob – pan Podnikatel	39 240
Daň z příjmů fyzických osob - syn	81 000
Srážková daň z podílu na zisku	223 378
Celková daň s.r.o.	744 088

Z výše uvedené tabulky je patrné, že na dani z příjmů by společnost zaplatila více než OSVČ, o to konkrétně o 237 056 Kč více. U pana Podnikatele jakožto OSVČ hraje významnou roli také to, že převádí část svých příjmů a výdajů na svého syna a tím se jeho daňová povinnost snižuje.

Následně je vhodné porovnat odvody na sociální a zdravotní pojištění u jednotlivých forem podnikání. S.r.o., jakožto právnická osoba, za sebe zdravotní ani sociální pojištění neodvádí. Jsou zde ale zohledněny odvodové povinnosti pana Podnikatele a jeho syna zaměstnaného ve společnosti.

Tabulka 43 Porovnání odvodů na sociální a zdravotní pojištění OSVČ a s.r.o. (v Kč) (vlastní zpracování)

	OSVČ	S.R.O.
Zdravotní pojištění - pan Podnikatel	145 345	35 316
Zdravotní pojištění - syn	62 291	72 900
Sociální pojištění - pan Podnikatel	314 375	83 451
Sociální pojištění - syn	134 732	172 260
Celkové odvody na SP a ZP	656 743	363 936

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že OSVČ by zaplatila na odvodech na SP a ZP o 292 807 Kč více než s.r.o.

U s.r.o. je v případě odvodů na sociální a zdravotní pojištění výhoda v tom, že odvedené pojistné za pana Podnikatele a jeho syna je uznatelným daňovým nákladem. V případě OSVČ tomu tak není, takže si pan Podnikatel nemůže jako výdaj uplatnit odvedené pojistné za sebe ani svého syna.

Níže uvedená tabulka představuje porovnání celkové výše veřejnoprávních povinností OSVČ a s.r.o.

Tabulka 44 Porovnání veřejnoprávních povinností OSVČ a s.r.o. za rok 2024 (v Kč)
(vlastní zpracování)

	OSVČ	S.R.O.
Daň z příjmů	507 032	744 088
Odvody na ZP a SP	656 743	363 936
Celkové odvody	1 163 775	1 108 024

Z tabulky č. 44 vyplývá, že by s.r.o. zaplatila na celkových odvodových povinnostech o 55 751 Kč méně než OSVČ.

Rozhodnutí o tom, zda by transformace měla být uskutečněna či nikoliv nezáleží pouze na výsledku odvodových povinností. Pro rozhodnutí, která forma podnikání je pro pana Podnikatele výhodnější, je vhodné porovnat čistý zisk jednotlivých forem podnikání.

Tabulka 45 Výpočet čistého zisku pana Podnikatele - OSVČ (vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka (Kč)
+	Příjmy	14 041 820
-	Výdaje	10 965 752
=	Zisk před zdaněním	3 076 068
-	Daň z příjmů	507 032
-	Sociální a zdravotní pojištění	656 743
=	Čistý zisk	1 912 293

Pan Podnikatel by v případě setrvání jako OSVČ dosáhl za rok 2024 čistého zisku ve výši 1 912 293 Kč pro svou osobní spotřebu.

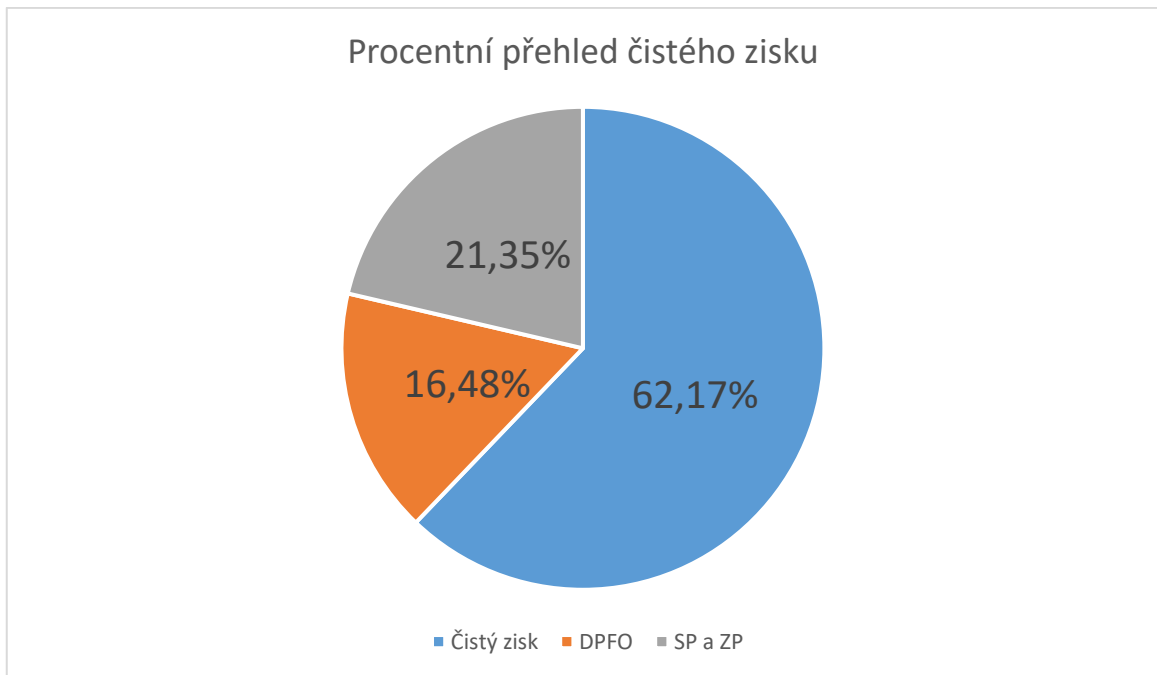
Tabulka 46 Výpočet čistého zisku pana Podnikatele - s.r.o. (vlastní zpracování)

	Výpočet	Částka (Kč)
+	Výnosy	14 041 820
-	Náklady	12 152 160
=	Zisk před zdaněním	1 889 660
-	Daň z příjmů právnických osob	400 470
-	Srážková daň	223 378
+	Čistá mzda – pan Podnikatel	192 014
+	Čistá mzda - syn	427 200
=	Čistý zisk	1 885 026

V případě s.r.o. by pan Podnikatel společně se synem obdrželi čistý zisk 1 885 026 Kč.

Jelikož by porovnání těchto částek čistých zisků nebylo relevantní, vzhledem k tomu, že jsou výdaje jednotlivých forem podnikání v rozdílné výši, je vhodnější provést procentní porovnání.

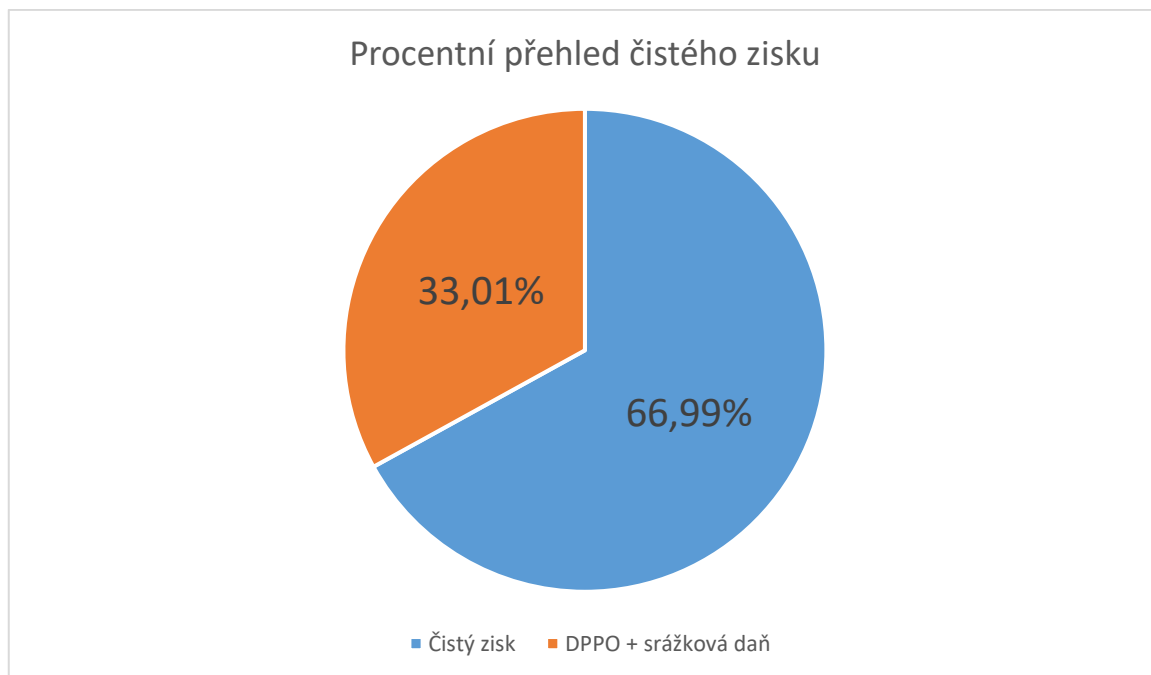
Následující graf zobrazuje přehled o tom, kolik procent by pan Podnikatel společně se synem obdrželi z hrubého zisku z podnikání a kolik by museli odvést na dani z příjmů FO a sociálním a zdravotním pojištění.



Obrázek 3 Procentní přehled čistého zisku a odvodů pana Podnikatele – OSVČ (vlastní zpracování)

Pan Podnikatel jakožto OSVČ, by měl z podnikání hrubý zisk ve výši 3 076 068 Kč. Z této částky však musí odvést daň z příjmů a sociální a zdravotní pojištění. Na dani z příjmů FO odvede společně se synem 507 032 Kč a na zdravotním a sociálním pojištění 656 743 Kč. Čistý zisk pana Podnikatele by byl 1 912 293 Kč, z čehož plyne, že z hrubého zisku obdrží zhruba 62 %.

Procentní přehled čistého zisku pana Podnikatele u s.r.o. zobrazuje následující graf.



Obrázek 4 Procentní přehled čistého zisku a odvodů pana Podnikatele – s.r.o. (vlastní zpracování)

U s.r.o. by byl hrubý zisk 1 889 660 Kč a po odečtení daně z příjmů právnických osob a srážkové dani z podílu na zisku by panu Podnikateli náležel čistý zisk ve výši 1 265 812 Kč, což je téměř 67 % z hrubého zisku společnosti.

Je potřeba také zohlednit a zahrnout čistou mzdu pana Podnikatele a jeho syna. Výše čisté mzdy vychází z tabulky č. 26, kdy pan Podnikatel za rok 2024 obdrží čistou mzdu ve výši 192 014 Kč a jeho syn 396 360 Kč. V tom případě by v s.r.o. pan Podnikatel hypoteticky získal 1 854 186 Kč, což činí téměř 98 % zisku společnosti před zdaněním.

Z výše uvedených grafů vyplývá, že by pan Podnikatel v případě podnikání formou s.r.o. získal o 36 % finančních prostředků pro vlastní spotřebu více než při podnikání jako OSVČ.

14 ZHODNOCENÍ TRANSFORMACE

Podnik pana Podnikatele neustále roste, zvyšuje se každoročně i jeho obrat z podnikání, což vede k nárůstu odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Jelikož pan Podnikatel uvažuje o rozšíření svého podnikání o provozování penzionu, je pravděpodobné, že se bude jeho obrat z podnikání každoročně ještě více navyšovat.

OSVČ ručí veškerým svým majetkem, takže s růstem podnikání se stává neomezené ručení čím dál riskantnější. Pan Podnikatel by tak mohl přijít nejen o obchodní majetek, ale i o veškerý osobní majetek. Kdežto jako společník s.r.o. by ručil za závazky společnosti pouze do výše svého nesplaceného vkladu. Jako jednatel sice ručí za dluhy společnosti svým soukromým majetkem, ale pouze pokud tyto dluhy vzniknou porušením jeho povinnosti péče řádného hospodáře a pokud společnost nedisponuje majetkem potřebným k pokrytí dluhů.

Jelikož pan Podnikatel plánuje předat podnikání svému synovi, je vhodné provést transformaci na společnost s ručením omezeným. Převod podnikání je ve společnosti s ručením omezeným daleko jednodušší než převádět podnikání jako OSVČ, protože živnostenské oprávnění nemůže být přeneseno na jinou osobu a syn pana Podnikatele by si musel zajistit vlastní živnostenské oprávnění. V případě s.r.o. se jedná o jednodušší proces, a to převedení podílu ve společnosti na syna pana Podnikatele.

Výhodou transformace je, že může být syn pana Podnikatele, manželka či jiní rodinní příslušníci v s.r.o. zaměstnaní. V případě OSVČ totiž pan Podnikatel manželku ani syna zaměstnat nemohl. Pan Podnikatel by za funkci jednatele a provozního dostával mzdu, která pro s.r.o. představuje daňově uznatelný náklad, což by v případě OSVČ nemohlo být uplatněno, jelikož OSVČ mzdu nedostává. Rodinní příslušníci by jako zaměstnanci s.r.o. mohli využívat veškerá zaměstnanecká práva a benefity, jako je například nárok na nemocenskou, nárok na dovolenou, příspěvek na stravování a jiné.

Při analýze jednotlivých možností transformace bylo zjištěno, že v případě pana Podnikatele se jeví jako nejlepší možná varianta vklad obchodního závodu do základního kapitálu nové společnosti. Vklad obchodního závodu představuje nejplynulejší změnu z podnikatelského subjektu OSVČ na s.r.o., jelikož je zachována kontinuita podnikání. Je převeden veškerý obchodní majetek a dluhy jako celek. Jelikož pan Podnikatel nedisponuje velkým obchodním závodem, nebude převod vkladem obchodního závodu nikterak finančně ani časově náročný. Vklad obchodního závodu je nepeněžitý příjem, který představuje hodnotu

nabývacího podílu v nové s.r.o. Pan Podnikatel získá podíl ve společnosti, ve které bude prozatím jediným společníkem.

Společnost s ručením omezeným má lepší možnosti získat finanční prostředky pro rozvoj a růst podnikání než OSVČ. Také má přístup k různým finančním produktům, jako jsou bankovní úvěry, dotace, investiční kapitál nebo dokonce možnost vydání akcií.

Při procentním porovnání čistého zisku, který by pan Podnikatel hypoteticky obdržel z jednotlivých forem podnikání za rok 2024, jsem dospěla k závěru, že při podnikání formou s.r.o. obdrží z hrubého zisku společnosti vyšší částku čistého zisku pro svou vlastní spotřebu než při podnikání formou OSVČ. I při zohlednění daně z příjmů a odvodů na SP a ZP na tom bude lépe s.r.o., která by odvedla o 55 751 Kč méně než OSVČ.

Po zohlednění výše uvedených poznatků lze panu Podnikateli transformaci doporučit.

ZÁVĚR

Diplomová práce se zabývala transformací podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným. Cílem této práce bylo navrhnout optimální způsob přechodu z právní formy podnikání vybrané fyzické osoby na osobu právnickou, konkrétně společnost s ručením omezeným. Důraz byl kladen na účetní a daňové dopady této přeměny.

Teoretická část byla zaměřena na podnikání fyzických a právnických osob. Byla zde popsána obecná charakteristika podnikajících fyzických osob a nejběžnější druhy obchodních společností. V této části byly definovány jednotlivé druhy živnosti a způsoby jejich založení a byly specifikována společnost s ručením omezeným. Část této práce byla věnována i daňovým a účetním povinnostem u jednotlivých forem podnikání a byl zde zdůrazněn rozdíl mezi vedením daňové evidence a účetnictvím. Současně byly popsány i povinné odvody na sociální a zdravotní pojištění. Součástí teoretické části byl detailní popis jednotlivých způsobů přechodu z osoby fyzické na osobu právnickou. Mezi tyto způsoby se řadí převod vkladem nebo prodejem, a to buď jednotlivého majetku, nebo obchodního závodu jako celku. Byly zde popsány i účetní a daňové aspekty převodu a také možné důvody vedoucí k provedení transformace. Cílem teoretické části bylo vytvoření uceleného teoretického přehledu o jednotlivých způsobech podnikání a zhodnocení jednotlivých způsobů přeměn z podnikatelského subjektu OSVČ na společnost s ručením omezeným.

Praktická část byla zaměřena na konkrétní fyzickou osobu, pro kterou byla transformace uskutečněna. Tato vybraná fyzická osoba byla v práci představena a byly definovány její důvody k přechodu na právnickou osobu. Byl analyzován současný stav vybrané fyzické osoby, která vede daňovou evidenci a byla vypočtena její daňová povinnost a výše sociálního a zdravotního pojištění za rok 2023. Současně byla vypočítána daňová povinnost a odvodové povinnosti na sociální a zdravotní pojištění její spolupracující osobě.

Po zhodnocení jednotlivých možností transformace a požadavků vybrané fyzické osoby byl jako nejvhodnější způsob přechodu z OSVČ na s.r.o. zvolen vklad obchodního závodu do nově vzniklé společnosti. Následně byl popsán celkový proces vedoucí ke změně právní formy u vybrané fyzické osoby. Nedílnou součástí byl i přechod z daňové evidence na účetnictví, kdy bylo v práci nastíněno, jak bude vypadat zahajovací rozvaha a vybrané účetní operace při zahájení vedení účetnictví. Nakonec byly popsány účetní a daňové povinnosti včetně sociálního a zdravotního pojištění u nově vzniklé společnosti. Cílem bylo zhodnocení dopadů případné transformace, proto bylo srovnáno daňové zatížení vybrané fyzické osoby

před a po přeměně právní formy podnikání a také byla porovnána hodnota čistého zisku jednotlivých forem podnikání. Na základě zhodnocení byla transformace vybrané fyzické osobě doporučena.

Tato práce slouží k usnadnění při rozhodování podnikající fyzické osoby, zda provést přeměnu právní formy podnikání na společnost s ručením omezeným či nikoliv. Postupy, které jsou v této práci uvedeny, mohou posloužit nejen vybrané fyzické osobě při reálné přeměně, ale také všem, kteří přeměnu z OSVČ na s.r.o. zvažují.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- AKAN, Mustafa a TEVFIK, Arman Teksin, 2020. *Fundamentals of Finance: Investments, Corporate Finance and Financial Institutions*. Boston: De Gruyter. ISBN 978-3-11-070535-5.
- BAINBRIDGE, Stephen M. a HENDERSON, M. Todd, 2016. *Limited Liability*. Cheltenham: Edward Elgar. ISBN 978-1783473021.
- BĚHOUNEK, Pavel, 2019. *Daňové zákony: v úplném znění k 1. 4. 2019 s přehledy a komentáři změn*. Olomouc: ANAG. ISBN 978-807-5542-090.
- BLAŽEK, Jiří; JANOVEC, Michal; PAŘÍZKOVÁ, Ivana; SCHWEIGL, Johan a TOMÁŠKOVÁ, Eva, 2020. *Ekonomické základy práva*. Wolters Kluwer. ISBN 9788075986993.
- BORIA, Pietro, 2017. *Taxation in European Union*. Second edition. Cham: Springer. ISBN 978-3-319-53918-8.
- BRYCHTA, Ivan; BULLA, Miroslav; KRUPOVÁ, Tereza; KUCHAROVÁ, Ivana; PILAŘOVÁ, Ivana et al., 2022. *Účetnictví podnikatelů 2022*. 19. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-351-7.
- ČERNÁ, Stanislava; ŠTENGLOVÁ, Ivana a PELIKÁNOVÁ, Irena, 2021. *Právo obchodních korporací*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-991-8.
- ČESKO. Zákon č. 586/1992 o daních z příjmů ze dne 20. Listopadu 1992. Online. In: Sběrka zákonů České republiky. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586>.
- DEAKINS, David a SCOTT, Jonathan M., 2021. *Entrepreneurship: A Contemporary & Global Approach*. Los Angeles: SAGE. ISBN 978-1526461148.
- DĚRGEL, Martin. *Otázky a odpovědi: Přechod OSVČ na s.r.o.* Online. In: dauc.cz. 10. 2. 2020. Dostupné z: <https://www.dauc.cz/clanky/8494/otazky-a-odpovedi-prechod-osvc-na-s-r-o>. [cit. 2024-03-15].
- DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČ na s.r.o.* Online. In: portal.pohoda.cz. 17. 2. 2023. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/pro-podnikatele/uz-podnikam/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-%E2%80%93-1-cast/>. [cit. 2024-03-15].

DĚRGEL, Martin. *Převod podnikání OSVČn a s.r.o. – daňově*. Online. In: fulsoft.cz. 21. 2. 2024. Dostupné z: <https://www.fulsoft.cz/33/prevod-podnikani-osvc-na-s-r-o-danove-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EhdXyoq0csj-EAQvIxduCnk/>. [cit. 2024-03-15].

DLOUHÁ, Petra. *Končíme s podnikáním! Jak zrušit nebo pozastavit živnost: Pár dobrých rad*. Online. In: peníze.cz. 18. 8. 2015. Dostupné z: <https://www.penize.cz/podnikani/302830-koncime-s-podnikanim!-jak-zrusit-nebo-pozastavit-zivnost-par-dobrych-rad>. [cit. 2024-03-15].

DOLEČEK, Marek. *Klíčové povinnosti podnikatele po založení nové obchodní společnosti*. Online. In: businessinfo.cz. 27. 2. 2019. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/navody/povinnosti-podnikatele-zalozeni-ppbi/4/>. [cit. 2024-03-15].

DUŠEK, Jiří, 2020. *Daně z příjmů: přehledy, daňové a účetní tabulky*. 13. vydání. Praha: Grada. ISBN N978-80-271-1048-3.

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav, 2021. *Daňová evidence podnikatelů 2021*. Osmnácté vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3106-8.

DUŠEK, Jiří a SEDLÁČEK, Jaroslav, 2022. *Daňová evidence podnikatelů 2022*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3593-6.

DVOŘÁKOVÁ, Veronika; PITTLERLING, Marcel a SKALICKÁ, Hana, 2018. *Zdaňování příjmů fyzických a právnických osob 2018*. 3. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-315-2.

FILIP, Václav a FYRBACH, David, 2016. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-807552-231-3.

GARAJOVÁ, Michaela. *Jak na přechod z OSVČ na s.r.o.* Online. In: sedlakovalegal.cz. 1. 5. 2020. Dostupné z: <https://www.sedlakovalegal.cz/cs/jak-na-prechod-z-osvc-na-sro-/>. [cit. 2024-03-15].

GARAJOVÁ, Michaela. *Odpovědnost jednatele za dluhy společnosti a ručení svým majetkem*. Online. In: pravniprostor.cz. 21. 10. 2020. Dostupné z: <https://www.prapniprostor.cz/clanky/obchodni-pravo/odpovednost-jednatele-za-dluhy-spolecnosti-ruceni-svym-majetkem>. [cit. 2024-03-15].

HAYES, Adam, 2024. *Entrepreneur: What It Means to Be One and How to Get Started*. Online. In: Investopedia.com. 14. 2. 2024. Dostupné z:

<https://www.investopedia.com/terms/e/entrepreneur.asp#toc-what-does-it-mean-to-be-an-entrepreneur>. [cit. 2024-03-15].

HÁJKOVÁ, Alena; NEBUŽELSKÁ, Miroslava a PAVLOK, Petr, 2015. *Spolky a spolkové právo*. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-523-7.

HAKALOVÁ, Jana; PŠENKOVÁ, Yveta a KRYŠKOVÁ, Šárka, 2021. *Daňová evidence podnikatelů a jednoduché účetnictví neziskových subjektů*. 3. rozšířené vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-024-0.

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

HLAVÁČ, Jiří. *Převod podnikatelské činnosti z fyzické na právnickou osobu*. Online. In: Právní rádce: měsíčník Hospodářských novin. 12. 2018. Dostupné z: https://tpa-group.cz/wp-content/uploads/sites/2/2018/12/Pravni-radce_str.28%E2%80%9330_12_18.pdf. [cit. 2024-03-15].

HNÁTEK, Miloslav, 2019. *Daňové tipy pro společnosti s ručením omezeným*. 3. rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-0-2.

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

HNÁTEK, Miloslav, 2022. *Zcela legální daňové triky 2022: pro podnikatele, svobodná povolání, pronajímatele, zaměstnance, studenty, seniory*. 6. aktualizované a rozšířené vydání. Praha: ESAP. ISBN 978-80-907398-5-7.

HURDÍK, Jan, 2014. *Občanské právo hmotné: obecná část, absolutní majetková práva*. 2. aktualizované vydání. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-495-4.

JINDROVÁ, Blanka. *Goodwill*. Online. In: du.cz. 10. 5. 2021. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/goodwill-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EvFyY4GKq9wtnhx7EAjleCw/>. [cit. 2024-03-15].

JOSKOVÁ, Lucie a PRAVDA, Pavel, 2014. *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*. Praha: Grada. ISBN 9788024748344.

JOSKOVÁ, Lucie; PRAVDOVÁ, Markéta a DVOŘÁKOVÁ, Eva, 2018. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-0872-5.

JOSKOVÁ, Lucie; ŠAFRÁNEK, Jan; ČOUKOVÁ, Pěva; PRAVDA, Pavel a PRAVDOVÁ, Markéta, 2015. *Nová společnost s ručením omezeným*. Aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 9788024758374.

KRÁLOVÁ, Magdalena a HEJRET, Miloslav, 2022. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od 1. 1. 2022*. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3598-1.

KUBÁTOVÁ, Haas Alena. *Otevírání a uzavírání účetních knih*. Online. In: portal.pohoda.cz. 14. 1. 2019. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/otevirani-a-uzavirani-ucetnich-knih/>. [cit. 2024-03-15].

MARKOVÁ, Hana, 2020. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2020*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1333-0.

MARKOVÁ, Hana, 2023. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2023*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-10023-1.

MARKOVÁ, Hana, 2024. *Daňové zákony: úplná znění platná k 1. 1. 2024*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-5243-8.

MARTINOVIČOVÁ, Dana; KONEČNÝ, Miloš a VAVŘINA, Jan, 2019. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 2., aktualizované vydání. Prah: Grada. ISBN 978-80-271-2034-5.

MATZNER, Jiří. *Přechod OSVČ na s.r.o. Jak a kdy je to nejvhodnější?* Online. In: Podnikatel.cz. 12. 3. 2015. Dostupné z: <https://www.podnikatel.cz/clanky/prechod-z-osve-na-s-r-o-jak-a-kdy-je-to-nejvhodnejsi/>. [cit. 2024-03-15].

NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020*. 14. vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-1037-7.

NOVOTNÝ, Petr, 2014. *Nový občanský zákoník*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-5163-4.

ONDŘEJ, Jan; DVOŘÁK, Tomáš; POLÁK, Josef; MANSELLA, Natália; HRADECKÁ, Marcela et al., 2019. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. Právo prakticky. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-337-4.

ONDŘEJ, Jan; DVOŘÁK, Tomáš; POLÁK, Josef; MANSELLA, Natália; HRADECKÁ, Marcela et al., 2022. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-445-3.

PELC, Vladimír, 2020. *Daně z příjmů s komentářem*. 18. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-807-5542-779.

PELC, Vladimír, 2021. *Daně z příjmů: zákon s poznámkami a judikaturou*. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-833-7.

PILAŘOVÁ, Ivana a PILÁTOVÁ, Jana, 2018. *Účetní závěrka, základ daně a finanční analýza podnikatelských subjektů roku 2018*. 9. aktualizované a doplněné vydání. Praha: 1. VOX. ISBN 978-80-87480-69-4.

PILÁTOVÁ, Jana, 2019. *Daňová evidence: komplexní řešení problematiky daňové evidence pro OSVČ: daň z přidané hodnoty, daň silniční, daň z nemovitých věcí, sociální pojištění, zdravotní pojištění*. 12. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7554-222-9.

POKORNÁ, Jarmila; LASÁK, Jan a KOTÁSEK, Josef, 2022. *Obchodní společnosti a družstva*. 2. vydání. C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-867-2.

PRAVDOVÁ, Martkéta; JOSKOVÁ, Lucie a DVOŘÁKOVÁ Eva, 2021. *Nová společnost s ručením omezeným*. Vyd. 4. Praha: Grada. ISBN: 978-80-271-3017-7.

PŘIB, Jan. *Pojistné na sociální pojištění u zaměstnavatelů a zaměstnanců*. Online. In: fulsoft.cz. 2. 1. 2024. Dostupné z: <https://www.fulsoft.cz/33/pojistne-na-socialni-pojisteni-u-zamestnavatele-a-zamestnancu-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EtZkJFYKrujDOAdNdNNobQlPpA5B5rrwHw/>. [cit. 2024-03-15].

PTÁČKOVÁ MÍSAŘOVÁ, Petra a OTAVOVÁ, Milena, 2018. *Daň z příjmů srozumitelně*. 2. aktualizované vydání. Ostrava: Key Publishing. ISBN 978-80-7418-295-2.

RYNEŠ, Petr, 2016. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka: průvodce podvojným účetnictvím k 1. 1. 2016*. 16. aktualiz. vyd. Olomouc: ANAG. ISBN 978-80-7263-994-6.

SEDLÁČEK, Jaroslav, 2016. *Základy finančního účetnictví*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-612-5.

SINECKÝ, Filip. *Nepeněžitý vklad do společnosti*. Online. In: portal.pohoda.cz. 19. 8. 2015. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/zakon-a-pravo/finance-a-dane/nepenezity-vklad-do-spolecnosti/>. [cit. 2024-03-15].

SKÁLOVÁ, Jana, 2015. *Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7478-971-7.

SKÁLOVÁ, Jana, 2019. *Podvojný účetnictví 2019*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2249-3.

SOLOMONOVÁ, Kristýna; BALADA, Lukáš; KUNŠTÁTOVÁ, Tatiana a DICKELT, František, 2023. *Živnostenský zákon*. 2. vydání. Praha: C.H. Beck. ISBN 978-80-7400-929-7.

SRPOVÁ, Jitka, 2020. *Začínáme podnikat: s případovými studiemi začínajících podnikatelů*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2253-0.

ŠAFROVÁ DRÁŠILOVÁ, Alena, 2019. *Základy úspěšného podnikání: průvodce začínajícího podnikatele*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-2182-3.

ŠÁMALOVÁ, Kateřina a VOJTÍŠEK, Petr, 2021. *Sociální správa: Organizace a řízení sociálních systémů*. Příbram: Grada. ISBN 978-80-271-2195-3.

ŠINDELÁŘ, Michal a MÜLLEROVÁ, Libuše, 2022. *Účetnictví a daně kapitálových obchodních společností: pro všechny s.r.o. a a.s.* Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3459-5.

ŠPERL, Jiří. *Oceňovací rozdíl k nabytému majetku*. Online. In: du.cz. 19. 6. 2019. Dostupné z: <https://www.du.cz/33/ocenovaci-rozdil-k-nabytemu-majetku-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EgZ84NRgrmuX25j5R10WUtA/>. [cit. 2024-03-15].

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. ISBN 978-80-271-3184-6.

ŠVALBACH, Martin a BÜRGER, Jan. *Ze živnostníka společníkem, aneb daňové aspekty převodu podnikání fyzické osoby na společnost s ručením omezeným*. Online. In: epravo.cz. 6. 3. 2020. Dostupné z: <https://www.epravo.cz/top/aktualne/ze-zivnostnika-spolecnikemaneb-danove-aspekty-prevodu-podnikani-fyzicke-osoby-na-spolecnost-s-rucenim-omezenym-110753.html>. [cit. 2024-03-15].

ŠVARC, Zbyněk, 2021. *Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva*. 5. vydání. Plzeň: Aleš Čeněk. ISBN 978-80-7380-834-1.

TEPPEROVÁ, Jana, 2019. *Daň z příjmů a pojistné na sociální zabezpečení: souvislosti a kolize v národním i mezinárodním kontextu*. Praha: Oeconomica. ISBN 978-802-4523-248.

- VANČUROVÁ, Alena, 2021. *Zdanění osobních příjmů*. 3. Vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-236-7.
- VANČUROVÁ, Alena; LÁCHOVÁ, Lenka a ZÍDKOVÁ, Hana, 2020. *Daňový systém ČR*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-887-4.
- VYCHOPĚŇ, Jiří, 2019. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7598-328-2.
- VYCHOPĚŇ, Jiří, 2022. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 5. vydání. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-348-7.
- VYCHOPĚŇ, Jiří; BRYCHTA, Ivan; MACHÁČEK, Ivan; DĚRGEL, Martin; PILAŘOVÁ, Ivana et al., 2023. *Daň z příjmů 2023*. Praha: Wolters Kluwer. ISBN 978-80-7676-467-5.
- WETHERLY, Paul a OTTER, Dorron, 2018. *The Business Environment*. Fourth edition. Oxford: Oxford University Press. ISBN 978-0-19-873992-0.
- WOFF, Petr. *Zaručená mzda 2024 podle profesí: Tabulka je tu!* Online. In: kupnisila.cz. 13. 12. 2023. Dostupné z: <https://kupnisila.cz/zarucena-mzda-2024-podle-profesi-tabulka/>. [cit. 2024-03-15].
- ZIMA, Libor. *Ceník oceňování podniků*. Online. In: znalec-zima.cz. Dostupné z: <https://znalec-zima.cz/soudni-znalec-zima/sluzby/ocenovani-podniku/cenik/>. [cit. 2024-03-15].

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

a.s.	Akciová společnost
ČR	Česká republika
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DP	Daňové přiznání
DPH	Daň z přidané hodnoty
DZD	Dílčí základ daně
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
FO	Fyzická osoba
HV	Hospodářský výsledek
Kč	Korun českých
k.s.	Komanditní společnost
NOZ	Nový občanský zákoník
OR	Obchodní rejstřík
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
PM	Průměrná mzda
PO	Právnická osoba
s.r.o.	Společnost s ručením omezeným
VH	Výsledek hospodaření
v.o.s.	Veřejná obchodní společnost
ZD	Základ daně
ZDP	Zákon o dani z příjmů
ZK	Základní kapitál
ZOK	Zákon o obchodních korporacích

ZoÚ Zákon o účetnictví

ZP Zdravotní pojištění

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Porovnání odvodového zatížení pana Podnikatele a syna za rok 2023 (vlastní zpracování).....	51
Obrázek 2 Odvodové zatížení rodinného podniku v roce 2024 při podnikání formou OSVČ (vlastní zpracování).....	88
Obrázek 3 Procentní přehled čistého zisku a odvodů pana Podnikatele – OSVČ (vlastní zpracování).....	93
Obrázek 4 Procentní přehled čistého zisku a odvodů pana Podnikatele – s.r.o. (vlastní zpracování).....	94

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Ondřeje et al., 2019).....	27
Tabulka 2 Schéma výpočtu daně z příjmů fyzických osob (vlastní zpracování dle Ptáčkové Mísařové a Otavové, 2018).....	33
Tabulka 3 Schéma výpočtu daně z příjmů právnických osob (vlastní zpracování na základě ZDP).....	37
Tabulka 4 Výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Podnikatele a syna za rok 2023 (vlastní zpracování).....	49
Tabulka 5 Výpočet ZP pana Podnikatele za rok 2023 (vlastní zpracování).....	49
Tabulka 6 Výpočet SP pana Podnikatele za rok 2023 (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 7 Výpočet ZP syna za rok 2023 (vlastní zpracování).....	50
Tabulka 8 Výpočet SP syna za rok 2023 (vlastní zpracování).....	51
Tabulka 9 Přehled majetku a dluhů pana Podnikatele k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	53
Tabulka 10 Náklady na založení s.r.o. (vlastní zpracování dle Zimy, c2020).....	62
Tabulka 11 Celkové příjmy podnikatele v daňové evidenci k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 12 Celkové výdaje podnikatele v daňové evidenci k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování).....	63
Tabulka 13 Karta majetku - automobil Škoda (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	64
Tabulka 14 Karta majetku - konvektomat (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	65
Tabulka 15 Karta majetku - profí myčka (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	66
Tabulka 16 Struktura majetku evidovaného k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	67
Tabulka 17 Daňová evidence dluhů k 31. 12. 2023 (vlastní zpracování dle evidence pana Podnikatele).....	67
Tabulka 18 Stanovení ceny obvyklé vozidla Škoda (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sauto.cz).....	68
Tabulka 19 Stanovení ceny obvyklé konvektomatu (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sbazar.cz).....	69
Tabulka 20 Stanovení ceny obvyklé profí myčky (vlastní zpracování na základě inzerce na portálu sbazar.cz).....	69
Tabulka 21 Stanovení hodnoty obchodního závodu (vlastní zpracování).....	70
Tabulka 22 Počáteční účtový rozvrh (vlastní zpracování dle směrné účtové osnovy pro podnikatele).....	71
Tabulka 23 Převodový můstek (v Kč) (vlastní zpracování).....	73

Tabulka 24 Zahajovací rozvaha společnosti k 1. 1. 2024 (v tis. Kč) (vlastní zpracování) ..	74
Tabulka 25 Otevření účetních knih (vlastní zpracování)	75
Tabulka 26 Přehled měsíčních hrubých mezd a odvodů (v Kč) (vlastní zpracování)	76
Tabulka 27 Celkové osobní náklady za rok 2024 (v Kč) (vlastní zpracování).....	77
Tabulka 28 Účetní odpisový plán společnosti v roce 2024 (vlastní zpracování dle § 56 provádění vyhlášky ZÚ)	78
Tabulka 29 Předpokládané náklady společnosti v roce 2024 (vlastní zpracování)	78
Tabulka 30 Výkaz zisku a ztráty s.r.o. za rok 2024 (vlastní zpracování).....	80
Tabulka 31 Daňové odpisy v roce 2024 (vlastní zpracování)	81
Tabulka 32 Daň z příjmů právnických osob za rok 2024 (vlastní zpracování)	82
Tabulka 33 Daň z příjmů fyzických osob pana Podnikatele jako zaměstnance s.r.o. (vlastní zpracování).....	83
Tabulka 34 Výše sociálního a zdravotního pojištění pana Podnikatele jako zaměstnance s.r.o. (v Kč) (vlastní zpracování)	84
Tabulka 35 Daňově uznatelné výdaje pana Podnikatele v roce 2024 (vlastní zpracování) ..	85
Tabulka 36 Výpočet daně z příjmů fyzických osob pana Podnikatele jako OSVČ a jeho syna za rok 2024 (v Kč) (vlastní zpracování)	86
Tabulka 37 Výpočet ZP pana Podnikatele jako OSVČ za rok 2024 (vlastní zpracování) ..	86
Tabulka 38 Výpočet SP pana Podnikatele jako OSVČ za rok 2024 (vlastní zpracování)...	87
Tabulka 39 Výpočet ZP syna za rok 2024 (vlastní zpracování)	87
Tabulka 40 Výpočet SP syna za rok 2024 (vlastní zpracování)	87
Tabulka 41 Srážková daň z podílu na zisku pana Podnikatele za rok 2024 (vlastní zpracování).....	89
Tabulka 42 Daň z příjmů OSVČ a s.r.o. v roce 2024 (vlastní zpracování)	90
Tabulka 43 Porovnání odvodů na sociální a zdravotní pojištění OSVČ a s.r.o. (v Kč) (vlastní zpracování).....	90
Tabulka 44 Porovnání veřejnoprávních povinností OSVČ a s.r.o. za rok 2024 (v Kč) (vlastní zpracování).....	91
Tabulka 45 Výpočet čistého zisku pana Podnikatele - OSVČ (vlastní zpracování).....	91
Tabulka 46 Výpočet čistého zisku pana Podnikatele - s.r.o. (vlastní zpracování).....	92