

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

**Aspekty založení, vedení a fungování společnosti s ručením
omezeným v České republice**

**Aspects of establishment, management and operation
of a limited liability company in the Czech Republic**

Nicole Faustová

Plzeň 2018

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Nicole FAUSTOVÁ**

Osobní číslo: **K15B0069P**

Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**

Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**

Název tématu: **Aspekty založení, vedení a fungování společnosti s ručením omezeným v České republice**

Zadávací katedra: **Katedra financí a účetnictví**

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Analyzujte právní aspekty společnosti s ručením omezeným v České republice.
2. Analyzujte účetní a daňové aspekty založení a fungování společnosti s ručením omezeným v České republice.
3. Charakterizujte Vámi zvolený podnikatelský subjekt.
4. Navrhněte optimální opatření pro zvolený podnik z účetního a daňového hlediska.

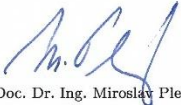
Rozsah grafických prací: **neuveden**
Rozsah kvalifikační práce: **40 - 60**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam odborné literatury:

- **FILIP, Václav a FYRBACH, David.** *Společnost s ručením omezeným. 1. vydání.* Praha: Wolters Kluwer, 2016. 588 s. ISBN 978-80-7552-231-3.
- **MULAČOVÁ, Věra a kol.** *Obchodní podnikání ve 21. století. 1. vydání.* Praha: Grada, 2013. 520 s. ISBN 978-80-247-4780-4.
- **SYNEK, Miloslav a kol.** *Podniková ekonomika. 6. přepracované a doplněné vydání.* Praha: C.H. Beck, 2015. 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.
- **VEBER, Jaromír a kol.** *Podnikání malé a střední firmy. 3. aktualizované a doplněné vydání.* Praha: Grada, 2012. 332 s. ISBN 978-80-247-4520-6.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Zdeněk Hruška, Ph.D.**
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **23. října 2017**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. dubna 2018**


Doc. Dr. Ing. Miroslav Plevný
děkan




Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.
vedoucí katedry

V Plzni dne 23. října 2017

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Aspekty založení, vedení a fungování společnosti s ručením omezeným v České republice“

vypracovala samostatně pod odborným dohledem vedoucího bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne

.....

podpis autora

Poděkování

Na tomto místě bych ráda poděkovala Ing. Zdeňkovi Hruškovi, Ph.D. za cenné rady, věcné připomínky, ochotu a čas, který mi věnoval při psaní bakalářské práce.

Děkuji též společnosti Tegmento s. r. o. za poskytnutí podkladů pro vypracování bakalářské práce.

Obsah

| | |
|--|-----------|
| Úvod | 9 |
| Metodika a cíle | 11 |
| 1. Podnikání, podnikatel, podnik..... | 12 |
| 1.1. Podnikání..... | 12 |
| 1.2. Podnikatel..... | 13 |
| 1.3. Podnik | 13 |
| 1.3.1. Kategorie podniků..... | 13 |
| 1.3.1.1. Hospodářská odvětví a sektor..... | 14 |
| 1.3.1.2. Velikost podniku | 15 |
| 1.3.1.3. Typy výroby | 15 |
| 1.3.1.4. Právní forma | 16 |
| 2. Jednotlivé právní formy podnikání – ziskový sektor | 17 |
| 2.1. Podnikání fyzických osob | 17 |
| 2.2. Podnikání právnických osob | 17 |
| 2.2.1. Státní podnik | 17 |
| 2.2.2. Korporace..... | 18 |
| 2.2.2.1. Osobní společnosti..... | 18 |
| 2.2.2.2. Kapitálové společnosti..... | 19 |
| 2.2.2.3. Družstva..... | 21 |
| 2.2.2.4. Evropské obchodní společnosti | 21 |
| 3. Právní aspekty společnosti s ručením omezeným | 22 |
| 3.1. Obecné informace o společnosti s ručením omezeným | 22 |
| 3.2. Možnosti založení společnosti s ručením omezeným | 23 |
| 3.2.1. Osobní založení společnosti s ručením omezeným | 23 |
| 3.2.2. Ready made s. r. o..... | 32 |

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 3.2.3. | Založení s. r. o. na klíč..... | 32 |
| 3.3. | Další vybrané skutečnosti, které upravuje zákon o obchodní korporacích..... | 33 |
| 3.4. | Vybrané právní aspekty společnosti s ručením omezeným | 35 |
| 4. | Daňové aspekty společnosti s ručením omezeným..... | 37 |
| 4.1. | Daň z příjmů právnických osob | 37 |
| 4.2. | Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků..... | 39 |
| 4.3. | Daň silniční | 41 |
| 4.4. | Daň z přidané hodnoty | 42 |
| 4.5. | Rozhlasové a televizní poplatky..... | 43 |
| 4.6. | Odvody sociálního a zdravotního pojištění..... | 43 |
| 5. | Účetní aspekty společnosti s ručením omezeným..... | 45 |
| 5.1. | Obecné informace | 45 |
| 5.2. | Rozsah vedení účetnictví..... | 46 |
| 5.3. | Účetní závěrka..... | 47 |
| 5.4. | Způsob oceňování | 47 |
| 5.5. | Inventarizace | 48 |
| 5.6. | Účetní odpisy majetku..... | 48 |
| 5.7. | Daňové odpisy majetku..... | 49 |
| 5.7.1. | Odpisy hmotného majetku | 49 |
| 5.7.2. | Odpisy nehmotného majetku | 49 |
| 5.8. | Archivace záznamů | 50 |
| 6. | Představení společnosti Tegmento s. r. o. | 51 |
| 7. | Účetní aspekty společnosti Tegmento s. r. o. | 53 |
| 7.1. | Dlouhodobý majetek | 53 |
| 7.2. | Zásoby | 57 |
| 7.3. | Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky..... | 58 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 7.4. | Zúčtovací vztahy | 60 |
| 7.5. | Kapitálové účty a dlouhodobé závazky..... | 67 |
| 7.6. | Náklady společnosti | 68 |
| 7.7. | Výnosy | 72 |
| 7.8. | Závěrkové a podrozvahové účty | 72 |
| 7.9. | Účetní závěrka..... | 73 |
| 8. | Daňové aspekty společnosti Tegmento s. r. o. | 75 |
| 8.1. | Daň z příjmů..... | 75 |
| 8.2. | Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků..... | 76 |
| 8.3. | Daň z přidané hodnoty | 78 |
| 8.4. | Daň silniční | 80 |
| 8.5. | Rozhlasové a televizní poplatky..... | 81 |
| 8.6. | Platba daní..... | 82 |
| 9. | Obecné nařízení o ochraně osobních údajů..... | 83 |
| 10. | Návrh opatření pro Tegmento s. r. o. z účetního a daňového hlediska..... | 84 |
| | Závěr | 87 |
| | Seznam tabulek | 89 |
| | Seznam obrázků..... | 90 |
| | Seznam použitých zkratk | 91 |
| | Seznam použité literatury | 93 |
| | Seznam příloh..... | 99 |

Úvod

Soukromé podnikání se stává stále větším trendem. V České republice je možné založit podnikání různých právních forem. Základem je rozhodnout, zda je výhodnější podnikat jako fyzická či právnická osoba. Zda chce dotyčný podnikat sám nebo se společníkem, jaké finanční prostředky má k dispozici, jakým způsobem chce za závazky společnosti ručit. Je nutné uvědomit si, jakými zákony, vyhláškami a nařízeními se bude muset řídit.

Tato bakalářská práce je zaměřena na aspekty společnosti s ručením omezeným. Stručně představuje problematiku založení společnosti s ručením omezeným v České republice, její daňové a účetní aspekty. Jelikož je bakalářská práce zaměřena na společnost s ručením omezeným, která spadá do ziskového sektoru, neziskovým sektorem se vůbec nezabývá.

Zachytit problematiku společnosti s ručením omezeným v České republice v rámci jedné bakalářské práce není možné. Jednotlivé činnosti podnikání podléhají mnoha zákonům, vyhláškám a nařízením vlády České republiky. V této bakalářské práci je kladen důraz především na zákon o obchodních korporacích, zákon o účetnictví a zákon o daních z příjmů. Tyto zákony by měly být stěžejní pro každou společnost s ručením omezeným.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část, celkově má 10 kapitol.

Prvních pět kapitol je teoretických. V první kapitole jsou vymezeny nejdůležitější pojmy z oblasti ziskového sektoru, jedná se pojem podnik, podnikatel a podnikání. Ve druhé kapitole jsou představeny formy podnikání ziskového sektoru, jsou uvedeny nejzásadnější rozdíly mezi jednotlivými právními formami. Kapitulu rovněž shrnuje tabulka porovnávající pět nejobvyklejších typů podnikání v ČR. Od třetí kapitoly se práce zabývá pouze společnostmi s ručením omezeným. Ve třetí kapitole jsou podrobněji rozebrány právní aspekty společnosti s ručením omezeným. Jsou představeny možnosti založení společnosti. Je zdůrazněn nový zákon o ochraně osobních údajů, který vstoupí v platnost v květnu 2018. Čtvrtá kapitola představuje vybrané daňové aspekty společnosti. Vzhledem ke skutečnosti, že je nutné v rámci podnikatelské činnosti platit různé typy daní, budou v této bakalářské práci vymezeny jen daně, které odvádí společnost uvedená v praktické části bakalářské práce. Bakalářská práce tedy ve čtvrté kapitole pojednává o dani z příjmů právnických osob, o dani z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, o dani silniční a o dani z přidané hodnoty. V této kapitole jsou

rovněž specifikovány odvody sociálního a zdravotního pojištění spolu s rozhlasovými a televizními poplatky. Poslední teoretická kapitola pojednává o účetních aspektech společnosti s ručením omezeným. Uvádí obecné informace o účetnictví společnosti, způsoby oceňování majetku, odpisy majetku a následně i nutnost archivace účetních záznamů.

Praktická část bakalářské práce obsahuje rovněž pět kapitol. Šestá kapitola se zabývá představením společnosti Tegmento s. r. o. a jejím právním vymezením. Sedmá kapitola hovoří o účetních aspektech společnosti. Účetnictví je rozebráno dle účtových tříd a skupin v účtovém rozvrhu. Mimo jiné je zde nastíněno, jak společnost účtuje mzdy, dobropisy či odpisy dlouhodobého majetku. V bakalářské práci je zachycen hospodářský rok 2017. Osmá kapitola se zabývá daňovými aspekty společnosti. Strukturálně navazuje na teoretickou část práce, pojednává o stejných typech daní, které byly uvedeny právě v teoretické části. Devátá kapitola zachycuje nový zákon o ochraně osobních údajů z pohledu společnosti Tegmento s. r. o.. Poslední, desátou, kapitolou je návrh optimálních opatření pro charakterizovanou společnost.

Metodika a cíle

Hlavním cílem práce je nastínit problematiku fungování společnosti s ručením omezeným v České republice. Poukázat na složitost založení a vedení společnosti s ručením omezeným v podmínkách České republiky.

Dílním cílem je charakterizovat osobní založení společnosti s ručením omezeným v rámci České republiky a poukázat na další možnosti, jak je možné společnost získat.

Kapitola číslo čtyři a pět si klade za cíl charakterizovat daňové a účetní aspekty společnosti s ručením omezeným. Mimo jiné vymezit na koho se zákon vztahuje a jaké skutečnosti je nutné dodržet.

V praktické části je cílem zachycení chodu společnosti Tegmento s. r. o. v roce 2017. Na základě zjištěných skutečností následně navrhnout pro vybranou společnost vhodná doporučení.

Práce byla vypracována dle metodiky k vypracování bakalářské práce, která byla publikována v roce 2015 doc. PaedDr. Ludvíkem Egerem, CSc. a Ing. Hanou Kunešovou, Ph.D..

V teoretické části bakalářské práce byla provedena literární rešerše české a zahraniční literatury spolu s platnou legislativou České republiky. Rešerše legislativy se týkala především zákona č. 90/2012 Sb., zákona o obchodních korporacích; zákona č. 586/1992 Sb., zákona o daních z příjmů a zákona č. 563/1991 Sb., zákona o účetnictví. Kromě odborné literatury a platné legislativy byly pro literární rešerši použity i důvěryhodné internetové zdroje. Teoretické poznatky byly následně propojeny s praktickou částí bakalářské práce. V praktické části se vycházelo z vnitropodnikových směrnic, dokumentů a podkladů, které byly poskytnuty společností Tegmento s. r. o..

1. Podnikání, podnikatel, podnik

Podniky podnikající na území České republiky se od roku 2014 musí řídit především nově vzniklým zákonem o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.), pozměněným zákonem občanským zákoníkem (zákon č. 89/2012 Sb.) a živnostenským zákonem (zákon č. 455/1991 Sb.).

1.1. Podnikání

Podnikání lze charakterizovat mnoha definicemi, pro účely této bakalářské práce byla vybrána definice ze živnostenského zákona (zákon č. 455/1991 Sb.).

Živnostenský zákon (zákon č. 455/1991 Sb., § 2) definuje podnikání následovně: „*Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.*“

Nejdůležitějšími pojmy ve výše uvedené definici jsou (Srpková, Řehoř a kolektiv, 2010):

- **Soustavnost** – soustavností se rozumí podnikatelská činnost vykonávaná opakovaně a pravidelně,
- **samostatnost** – osobně jedná fyzická osoba (FO), právnická osoba (PO) jedná v zastoupení statutárního orgánu,
- **vlastní odpovědnost** – fyzická i právnická osoba nese odpovědnost za důsledky svého jednání,
- **dosažení zisku** – fyzická i právnická osoba vykonává svou činnost s cílem inkasovat zisk.

Podstatu podnikání lze shrnout následujícími rysy. Jde především o zhodnocení vloženého kapitálu, čehož podnik dosáhne díky vytvořenému zisku. Zisk podniku vzniká při uspokojování potřeb zákazníků. Zákazník je uspokojován výrobky a službami, které jsou distribuovány na trh. Na trhu podnikatel rovněž čelí rizikům, která se snaží minimalizovat. Podnikatel do podniku vkládá počáteční kapitál (cizí či vlastní), velikost vloženého kapitálu se liší dle předmětu podnikání. Podnik zhodnocuje svůj kapitál prostřednictvím růstu tržní hodnoty firmy či získávání lepšího postavení podniku v konkurenčním prostředí. (Synek, Kislingerová a kol., 2015)

1.2. Podnikatel

Zákon občanský zákoník (zákon č. 89/2012 Sb., § 420) definuje osobu podnikatele z právního hlediska následovně: *„Kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku, je považován se zřetelem k této činnosti za podnikatele.“*

Podnikatel se zavazuje organizovat a řídit, přebírá rizika podnikání. Podnikatel je inovátorem, rozpoznává a využívá příležitosti, které přeměňuje na pracovní a obchodní možnosti. Ačkoliv se podnikatel může jevit jako hráč, obvykle obchoduje a podniká v mezích mírného rizika. (Kuratko, 2009)

Podnikatelem může být fyzická i právnická osoba. Podnikatel by měl být vůdčí osobností, měl by umět řídit lidi, měl by být kvalifikovaný, informovaný a cílevědomý. (Srpová, Řehoř a kolektiv, 2010; Martinovičová, 2006)

1.3. Podnik

Od roku 2014, kdy vešel v platnost zákon občanský zákoník, se místo pojmu „podnik“ užívá slovní spojení „**obchodní závod**“.

Zákon občanský zákoník (zákon č. 89/2012 Sb., § 502) definuje obchodní závod následovně: *„Obchodní závod (dále jen „závod“) je organizovaný soubor jmění, který podnikatel vytvořil a který z jeho vůle slouží k provozování jeho činnosti. Má se za to, že závod tvoří vše, co zpravidla slouží k jeho provozu.“*

Obecně lze podnik chápat jako subjekt, ve kterém se mění vstupy na výstupy. **Podnik je ekonomicky a právně samostatný, je zřizován za účelem podnikání. Mezi hlavní cíle podniku**, kromě jiných, patří získání tržního podílu, maximalizace zisku či růst tržní hodnoty společnosti. (Růžicková, Roubíčková, 2012; Srpová, Řehoř a kolektiv, 2010)

1.3.1. Kategorie podniků

Podniky lze členit podle různých kategorií, pro účely této bakalářské práce byly vybrány ty nejobvyklejší klasifikace podniků. Synek, Kislingerová a kolektiv (2015) rozdělují podniky mimo jiné dle právní formy, sektorů a hospodářských odvětví, velikosti podniku a dle typu výroby.

1.3.1.1. *Hospodářská odvětví a sektor*

Synek, Kislingerová a kolektiv (2015) uvádějí ve své knize starší způsob rozdělení podniků dle příslušnosti k hospodářským odvětvím, tzv. Odvětvová klasifikace ekonomických činností (OKEČ), užívaný v České republice do konce roku 2007. Oproti tomu Martinovičová, Konečný a Vavřina (2014) uvedli ve své knize již novější a dnes užívané dělení zvané **Klasifikace ekonomických činností (CZ NACE)**.

Klasifikace ekonomických činností (CZ NACE) se zavedla s účinností od 1. ledna 2008. Tato klasifikace bere v potaz technologický rozvoj a strukturální změny hospodářství za uplynulé roky. Je vhodná při srovnávání s jinými mezinárodními klasifikacemi. (Sdělení č. 244/2007 Sb., sdělení ČSÚ o zavedení klasifikace ekonomických činností)

CZ NACE má pětímístné označení. V kódu je uvedena sekce, oddíl, skupina a třída. (Martinovičová, Konečný a Vavřina, 2014)

- Sekce – označena alfabetickým kódem,
- oddíl – značené dvojmístným číselným kódem,
- skupina – vedené pod trojmístným číselným kódem,
- třída – označené čtyřmístným číselným kódem.

Stránky Českého statistického úřadu (2018) uvádějí, oproti výše uvedené Martinovičové a kol., dále ještě podtržidu jako pátou úroveň v dělení CZ NACE.

Příkladem CZ NACE může být podnik, který bude uveden v praktické části této bakalářské práce. Předmětem podnikání společnosti je (mimo ostatní činnosti) pokrývačství. Tato činnost je uvedena v sekci F „Stavebnictví“, oddílu 43 „Specializované stavební činnosti“, skupiny 43.9 „Ostatní specializované stavební činnosti“, třídy 43.91 „Pokrývačské práce“, podtřídy 43.91.0 „Pokrývačské práce“. Sekce se v označení CZ NACE neuzívá, pokrývačské práce mají tedy označení 43.91.0.. (CZ NACE, 2018)

V souvislosti se sektorem uvádí Synek, Kislingerová a kolektiv (2015) **sektor primární, sekundární a terciální. V primárním sektoru** jsou podniky prvovýroby, především zemědělství, lesnictví, rybolov a těžba. **V sekundárním sektoru** se přepracovávají produkty primárního sektoru na výrobky spotřební. Jde především o potravinářství, stavebnictví a zpracovatelský průmysl. **Terciální sektor** se zabývá převážně službami, například bankovními službami či cestovním ruchem.

1.3.1.2. Velikost podniku

Martinovičová a kolektiv (2014) i Synek a kolektiv (2015) uvádějí dnes nejběžnější členění, a to **Členění podniků podle doporučení Evropské komise**. Dle tohoto členění se podniky rozdělují na mikro, malé a střední podniky (Malé a střední podniky = MSP). (Evropská komise, 2015)

Podniky spadající do kategorie mikro, malých a středních podniků musejí splňovat následující kritéria: zaměstnávat méně než 250 osob, roční obrat nesmí přesáhnout 50 milionů EUR, nebo výše roční bilanční sumy rozvahy nesmí být vyšší než 43 milionů EUR. Kritéria pro rozdělení do mikro, malých a středních podniků jsou uvedena v tabulce níže. (Evropská komise, 2015)

Tabulka č. 1: Střední, malý a mikro podnik

| Kategorie podniku | Počet zaměstnanců | Roční obrat | Bilanční suma roční rozvahy |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|
| Mikropodnik | <10 | ≤ 2 milionů EUR | ≤ 2 milionů EUR |
| Malý podnik | <50 | ≤ 10 milionů EUR | ≤ 10 milionů EUR |
| Střední podnik | <250 | ≤ 50 milionů EUR | ≤ 43 milionů EUR |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle Evropské komise 2015

Status MPS ztrácí podnik v případě, že uvedenou výši počtu zaměstnanců či ročního obratu/bilanční sumy roční rozvahy překročí **ve dvou za sebou jdoucích účetních obdobích**. (Evropská komise, 2015)

1.3.1.3. Typy výroby

Do této kategorie spadají pouze výrobní podniky. Existuje více možností, jak členit typy výroby, v této práci bude uvedeno nejznámější členění dle P. Druckera (1974):

- **výroba unikátních výrobků (tj. na zakázku)** – jedná se o kusovou výrobu dle přání klienta, výroba je náročná na práci,
- **pevná hromadná výroba** – hromadná výroba charakteristická plynulým odběrem výrobků, výroba pro masovou spotřebu,
- **pružná hromadná výroba** – hromadná výroba, při které se vyrábí jeden druh výrobku, který se následně dotváří dle požadavků jednotlivých zákazníků,

- **plynulá výroba** – automatizovaná výroba, vyrábí se bez přerušení (vyjma oprav stroje), vyrábí se jeden typ výrobku; investičně náročná výroba.

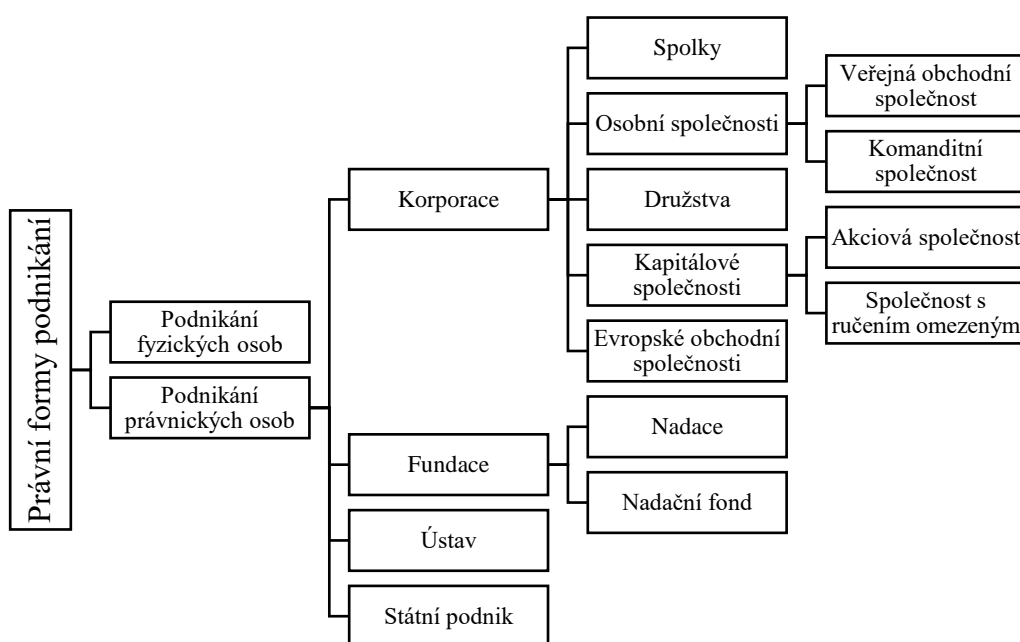
1.3.1.4. Právní forma

Martinovičová a kolektiv (2014) i Synek a kolektiv (2015) uvádějí pod rozdělením podniků dle právní formy přímo členění podniků na podnik jednotlivce, osobní společnosti a další.

Oproti tomu Kislingerová a kolektiv (2010) uvádí před samotným členěním podniků ještě všeobecné charakteristiky, ve kterých se jednotlivé právní formy podnikání liší. Rozdíly jsou především v počtu zakladatelů, v oprávnění k řízení (zastupování, vedení a spolurozhodování ve společnosti), v počátečním kapitálu, ve způsobu a rozsahu ručení za závazky společnosti podnikatelem, v účasti na zisku příp. ztrátě, v cizích zdrojích, v daňovém zatížení, ve zveřejňovací povinnosti, ve finanční a administrativní náročnosti.

Členění právních forem podnikání je uvedeno na obrázku níže.

Obrázek č. 1: Právní formy podnikání



Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle Taušl Procházková 2017

Z důvodu zaměření bakalářské práce na ziskový sektor, konkrétně na společnost s ručením omezeným, budou v další kapitole popisovány pouze ziskové právní formy podnikání. Neziskové formy podnikání dále rozváděny nebudou – jedná se o Fundace (Nadace, Nadační fond), Ústav a Spolky.

2. Jednotlivé právní formy podnikání – ziskový sektor

Při zakládání podniku je důležité zvolit vhodnou právní formu podnikání. Jednotlivé právní formy se od sebe liší zejména náklady na založení podniku, počtem zakladatelů, rozsahem ručení za závazky společnosti či způsobem řízení podniku. **Právní forma podniku se zapisuje do obchodního rejstříku (OR).** Povinně se do OR zapisují **obchodní společnosti a družstva, rovněž fyzické osoby,** které jsou podnikateli na území České republiky a jejichž výnosy či příjmy snížené o daň z přidané hodnoty dosáhly **v průměru 120 mil. Kč za dvě po sobě jdoucí účetní období.** (zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob; Šiman, Petera; 2010)

2.1. Podnikání fyzických osob

Vlastníkem podniku je **jedna osoba, která ručí neomezeně za závazky společnosti.** **Podnikání** fyzických osob je většinou **v podobě živnosti.** Živnostenský zákon (zákon č. 455/1991 Sb.) definuje živnost jako soustavnou činnost, provozovanou samostatně, na vlastní jméno a odpovědnost, s cílem dosáhnout zisku. Živnost lze získat mimo jiné, pokud fyzická osoba dovršila věku **18 let, je trestně bezúhonná a odborně způsobilá.** (Synek, Kislingerová a kol., 2015)

Dle živnostenského zákona (zákon č. 455/1991 Sb.) **může živnost zřídit i osoba mladší 18 let,** ta ovšem musí mít odpovědného zástupce (schváleného svým zákonným zástupcem, následně soudem) prostřednictvím kterého bude živnost provozovat. Živnosti jsou rozdělené na ohlašovací (řemeslná, vázaná a volná) a koncesované.

2.2. Podnikání právnických osob

Právnické osoby musí být zapsané v obchodním rejstříku. (Veber, Srpová; 2012)

2.2.1. Státní podnik

Jedná se o **podniky v plném nebo částečném vlastnictví státu.** Jejich princip není odlišný od soukromých podniků. Státní podnik lze charakterizovat jako právnickou osobu. Státní podnik vykonává svou podnikatelskou činnost díky státnímu majetku. Státní podniky jsou zejména v oblastech veřejné dopravy, energetiky či těžby surovin. Muroň (2017) doplňuje, že v dnešní době působí státní podniky v odvětvích poštovních služeb, správy a ochrany lesů, v tisku a distribuci cenin, v obraně a bezpečnosti státu či při odstraňování škod na životním prostředí. Dále uvádí, že **existuje 32 státních podniků a jeden národní podnik.** Příkladem státního podniku jsou Lesy České

republiky, s. p., Česká pošta, s. p. či Řízení leteckého provozu České republiky, s. p..
Národním podnikem je Budějovický budvar, n. p. (Mulačová, Mulač a kolektiv., 2013;
Muroň, 2017)

2.2.2. Korporace

2.2.2.1. *Osobní společnosti*

Osobní společnost může být založena k podnikatelskému účelu nebo s účelem správy vlastního majetku. Osobní společnosti jsou zakládány a vlastněny dvěma či více osobami. Vlastníci se dělí o zisk, či mají podíl na ztrátě. Výše vkladu není dána zákonem. (Mulačová, Mulač a kolektiv, 2013; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

- **Veřejná obchodní společnost**

Jedná se o společnost založenou **minimálně dvěma osobami**. Společníci **ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně**. Právní poměry mezi společníky ustanovuje **společenská smlouva**. **Vkladová povinnost je dána pouze společenskou smlouvou** (pokud není uvedena ve společenské smlouvě, není povinná). **Statutárním orgánem jsou všichni společníci v. o. s.**, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Statutární orgán musí splnit požadavky dané zákonem č. 90/2012 Sb. § 46 – především být trestně bezúhonný a nebýt poslední 3 roky v insolventi. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Název firmy musí obsahovat jméno alespoň jednoho společníka a dále označení „veřejná obchodní společnost“, to lze nahradit zkratkou „veř. obch. spol.“ či „v. o. s.“. **Při rozhodování** ve společnosti je nutné mít **souhlas všech společníků**, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. Společníci si **zisk či ztrátu dělí rovným dílem**. **Převod podílů** ve v. o. s. **není možný**. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Dle zákona o daních z příjmů daní celý zisk, vytvořený veřejnou obchodní společností, jednotliví společníci až po jeho rozdělení. Zisk je zdaňován dle povahy společníků (FO nebo PO). Společnost nepodává daňové přiznání. Hospodářský výsledek společnosti končí nulou, nevykazuje tedy žádný výsledek hospodaření. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů; Hinke, Bárková, Hruška, 2016)

- **Komanditní společnost**

Komanditní společnost zakládají **dva společníci** (nezáleží, zda jsou PO či FO). Ve společnosti figuruje **minimálně jeden komanditista a jeden komplementář** (komanditista i komplementář jsou zároveň společníky). **Komanditista ručí** za závazky společnosti **omezeně**, oproti tomu **komplementář ručí neomezeně**. Komanditista spolu se společníky ručí za závazky společnosti do výše nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku. Podíly komanditistů se určují dle výše jejich vkladů. Vkladová povinnost komanditisty je dána společenskou smlouvou. **Statutárními orgány** jsou **všichni komplementáři** splňující opět § 46 zákona č. 90/2012 Sb. o trestné bezúhonnosti a insolvenční. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

V názvu společnosti musí být uvedeno „komanditní společnost“ či ve zkratce „kom. spol.“, „k. s.“. Pokud je komanditistovo jméno uvedeno v názvu společnosti, ručí za závazky stejně jako komplementář. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Pokud není stanoveno dle společenské smlouvy jinak, **zisk i ztráta se dělí mezi společnost a komplementáře rovným dílem**. Zisk, který připadl společnosti, se po zdanění rozdělí mezi komanditisty dle poměru jejich podílů (ztrátou se komanditisté nezabývají, pokud není ve společenské smlouvě uzavřeno jinak). Komanditní společnosti daní zisk sazbou 19 %. Podíly na zisku komplementářů jsou zdaněny sazbou 15 %. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích; zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

2.2.2.2. *Kapitálové společnosti*

V kapitálové společnosti je při zakládání podniku nutné složit tzv. základní kapitál. Základní kapitál skládají společníci. Od výše jejich vkladu se odvíjí velikost jejich obchodního podílu, účast na rozhodování a podíl na zisku. Rozhoduje se na základě většiny. Obchodní podíl společníka kapitálové společnosti je převoditelný. Nevýhodou kapitálových společností je dvojitý zdanění zisku – odvádí se daň ze zisku PO, za jednotlivé společníky je následně odváděna daň z kapitálového výnosu. (Mulačová, Mulač a kolektiv; 2013)

- **Společnost s ručením omezeným**

Společnost s ručením omezeným mohou založit jak fyzické, tak právnické osoby. Základní kapitál je tvořen vklady společníků. **Minimální výše vkladu každého společníka je** dána zákonem o obchodních korporacích a od roku 2014 je ve výši **1 Kč**, jednotlivé podíly mohou mít rozdílnou výši vkladu. **Společnost ručí za své závazky celým svým majetkem. Společníci ručí za závazky společnosti do výše svých nesplicených vkladů. Společník může svůj podíl převést na jiného společníka** nebo po souhlasu valné hromady lze podíl převést na osobu, která není v podniku společníkem. (Mulačová, Mulač a kolektiv; 2013; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Nejvyšším orgánem společnosti je valná hromada, statutárním orgánem jsou jednatelé (může být jeden či více jednatelů), kontrolním orgánem je dozorčí rada. Dozorčí rada je zřízena, pokud je tak stanoveno ve společenské smlouvě nebo v jiném právním předpisu. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Společnost s ručením omezeným musí v názvu firmy uvést označení „společnost s ručením omezeným“, „spol. s r. o.“ či „s. r. o.“. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

- **Akciová společnost**

Zákon o obchodní korporacích (zákon č. 90/2012 Sb., § 243 odst. 1) definuje akciovou společnost takto: „Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.“

Akciová společnost je založena přijetím stanov. Zakladatelem je osoba, která přijala stanovy a podílí se na úpisu akcií. Akciovou společnost může založit FO i PO. **Společnost ručí za závazky celým svým majetkem, akcionáři za závazky neručí**, na základě soudního rozhodnutí mohou za závazky společnosti ručit členové statutárních orgánů. Akcionář má právo získat podíl na zisku (dříve označováno jako dividendy), který byl valnou hromadou určen k rozdělení mezi akcionáře. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích; Taušl Procházková, 2017)

V názvu společnosti se uvádí „akciová společnost“, „akc. spol.“ či „a. s.“. Výše základního kapitálu společnosti činí 2 000 000 Kč. Pokud akciová společnost vede účetnictví v eurech činí její základní kapitál 80 000 EUR. Nejvyšším orgánem akciové

společnosti je valná hromada, výkonným orgánem představenstvo a kontrolním orgánem dozorčí rada. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

2.2.2.3. Družstva

Družstvo je společnost vlastněná společenstvím osob. **Minimální počet osob nutných pro založení jsou tři. V názvu firmy musí být uvedeno slovo „družstvo“.** Družstvo se zakládá na ustanovující schůzi, kde se zvolí členové orgánů družstva, odhlasují se stanovy a projedná se výše vstupního vkladu. Podstatou družstva je poskytování užitku svým členům. **Členové družstva musí uhradit příspěvek na zajištění základního kapitálu, neručí za závazky družstva.** K založení družstva není požadováno sepsání společenské smlouvy. **Družstvo ručí za závazky celým svým majetkem.** (Taušl Procházková, 2017; Mulačová, Mulač a kolektiv, 2013; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Družstvo má následující orgány: členskou schůzi, představenstvo (statutární orgán družstva), kontrolní komisi a jiné orgány zřízené stanovami. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

2.2.2.4. Evropské obchodní společnosti

Evropská společnost je **podobná akciové společnosti. Zakládá a řídí se dle práv členského státu Evropské unie, ve kterém sídlí. Základní kapitál** Evropské společnosti činí **minimálně 120 000 EUR.** Pokud Evropská společnost sídlí v členském státě, který nepřijal společnou měnu EURO, může být výše základního kapitálu i účetní závěrka vedena v národní měně dané země. Evropská společnost musí sídlit ve stejném státě jako sídlí její správní ústředí. (Synek, Kislingerová a kol., 2015)

Evropská společnost vzniká například fúzí akciových společností, založením dceřiné společnosti Evropské společnosti či přeměnou akciové společnosti na Evropskou společnost. (Synek, Kislingerová a kol., 2015)

Taušl Procházková (2017) k Evropské společnosti dodává, že podléhají právním úpravám Evropského společenství. **Zakládají se dle směrnic EU.** Jedná se o nadnárodní právnickou osobu, která se snaží ulehčit volný pohyb kapitálu v rámci EU.

V příloze A je uvedena tabulka shrnující výše uvedené informace. V tabulce jsou uvedeny nejobvyklejší formy podnikání na území České republiky.

3. Právní aspekty společnosti s ručením omezeným

3.1. Obecné informace o společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným může založit **jedna či více osob**. Společnost **se zakládá sepsáním společenské smlouvy** (v případě jediného zakladatele sepsáním zakladatelské listiny) a **vzniká zápisem do obchodního rejstříku**. Lhůta pro podání návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku je 6 měsíců (pokud se ve společenské smlouvě nestanoví jinak). (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Každý společník má svůj vlastnický podíl (před rokem 2014 označován jako obchodní podíl). **Společníkem se lze stát pouze s vlastnickým podílem společnosti**. Společenská smlouva umožňuje vznik různých druhů podílů. **Společník může vlastnit více podílů různého druhu**. Obsah a druhy podílů jsou stanoveny ve společenské smlouvě. Jestliže není ve společenské smlouvě uvedeno jinak, je podíl společníka určen poměrem jeho vkladu vůči základnímu kapitálu. **Minimální výše vkladu každého společníka je 1 Kč. Za dluhy společnosti ručí společníci omezeně do výše svých nesplacených vkladů**. (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Od roku 2014 může společnost (pokud tuto skutečnost uvede ve společenské smlouvě) **nahradit podíly společníka kmenovými listy**. Kmenové listy lze vydat k podílům, které nemají omezenou nebo podmíněnou převoditelnost. Kmenový list je cenným papírem na řad. Nelze ho vydávat jako zaknihovaný cenný papír, nelze s ním veřejně obchodovat. U cenných papírů na řad je vždy uvedeno jméno vlastníka či oprávněné osoby. Výhodou těchto cenných papírů je jejich snadná převoditelnost – převádí se předáním a rubopisem (indosamentem). (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Kmenový list obsahuje skutečnost, že se jedná o kmenový list; identifikaci společnosti; výši vkladu, která připadá na podíl; identifikaci společníka; označení podílu, ke kterému je kmenový list vystaven a samotné označení kmenového listu; číslo a podpis jednatele/jednatelů společnosti. Zákon umožňuje vydat i hromadný kmenový list, který uvádí kolik kmenových listů nahrazuje a rovněž označení podílů, které nahrazuje. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Společníci jsou zapsáni v seznamu společníků, který společnost vede. V seznamu je uvedeno jméno, bydliště či sídlo společníka, jeho podíl a označení podílu, výše vkladu, počet hlasů připadajících k podílu, den zápisu do seznamu společníků. Pokud společník přestává být společníkem je ze seznamu vymazán. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

3.2. Možnosti založení společnosti s ručením omezeným

Zakladatel či zakladatelé mají následující tři možnosti, jak založit vlastní společnost s ručením omezeným. Mohou si veškeré právní podklady vyřídit sami či si na veškeré úřední operace spojené se založením společnosti najmout firmu, která se zakládáním společností zabývá (tzv. založení s. r. o. na klíč) nebo si koupit tzv. ready made s. r. o..

3.2.1. Osobní založení společnosti s ručením omezeným

V příloze B je uveden obrázek osobního založení společnosti s ručením omezeným. Seznam příloh na straně 99.

Krok č. 1: Sepsání a uzavření společenské smlouvy (případně zakladatelské listiny)

Společnost s ručením omezeným se zakládá sepsáním společenské smlouvy. Tuto smlouvu musí podepsat všichni zakladatelé, podpisy musí být úředně ověřené. **Společenskou smlouvu může podepsat i zmocněnec** po předložení úředně ověřené plné moci. Plná moc se přikládá ke společenské smlouvě. **Společenská smlouva má podobu notářského zápisu.** Pokud společnost s ručením omezeným zakládá jediná osoba, jedná se o zakladatelskou listinu. (Koráb, Mihalisko, 2005; zákon č. 90/2012 Sb., zákon obchodních korporací)

Při sepisování společenské smlouvy/zakladatelské listiny mohou nastat dvě skutečnosti. Pokud zakladatelské právní jednání (tj. společenská smlouva) bude obsahovat pouze povinné náležitosti dané zákonem občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích a zároveň bude vkladová povinnost splněna pouze peněžitými vklady, bude cena za vyhotovení společenské smlouvy i zápis do OR notářem v celkové výši 2 000 Kč. Druhá situace nastává v případě, že společenská smlouva obsahuje více informací než minimum, které udávají výše uvedené zákony, nebo pokud jsou do společnosti vkládány nepeněžité vklady. V takovém případě se výše odměny notáře za sepsání společenské smlouvy odvíjí od výše tarifní hodnoty uvedené ve vyhlášce č. 196/2001 Sb., minimálně však 4 000 Kč. U obou typů společenských smluv se platí rovněž poplatek

za sepsání notářského zápisu o osvědčení pro zápis do veřejného rejstříku. Cena za osvědčení je 1 000 Kč. (Vyhláška č. 196/2001 Sb., vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif); zákon č. 549/1991 Sb., zákon České národní rady o soudních poplatcích) V zákoně o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.) a v zákoně občanském zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) jsou definovány náležitosti společenské smlouvy. Společenská smlouva musí obsahovat:

- **obchodní firmu společnosti,**
- **sídlo společnosti,**
- **předmět podnikání či činnost společnosti,**
- **uvedení jmen společníků a jejich bydliště (případně sídlo),**
- **určení druhů podílů** každého společníka, práv a povinností s nimi spojenými (pokud společenská smlouva umožňuje vznik různých druhů podílů),
- **výši vkladu (vkladů) připadající na podíl (podíly),**
- **výši základního kapitálu,**
- **počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost,**
- vkladovou povinnost zakladatelů, lhůty pro zaplacení,
- údaje o tom, koho zakladatelé zvolí za jednatele společnosti, případně členy jiných orgánů společnosti, kteří mají být voleni valnou hromadou,
- určení správce vkladu,
- u nepeněžitých vkladů je ve společenské smlouvě uveden jejich popis, ocenění, částka, kterou se započítává na emisní kurz, určení znalce, který provede ocenění nepeněžitého vkladu.

Poslední čtyři (netučné) podbody lze ze společenské smlouvy, po vzniku společnosti a splnění vkladové povinnosti, vypustit.

Obchodní firma společnosti

Jméno, pod kterým je podnikatel zapsán v obchodním rejstříku se nazývá obchodní firma společnosti. Podnikatel nesmí mít více obchodních firem. Jméno firmy **nesmí být zaměnitelné** s názvem jiné obchodní firmy. **Nesmí působit klamavě**, jinak může být odmítnut zápis společnosti do obchodního rejstříku. Obchodní firma musí mít za názvem

společnosti uvedeno „společnost s ručením omezeným, spol. s r. o. či s. r. o.“ (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Obsazenost zvolené obchodní firmy společností (jméno společnosti) lze ověřit například v aplikaci ARES (Administrativní registr ekonomických subjektů), kterou spravuje Ministerstvo financí.

Sídlo společnosti

Společnost nemusí ve společenské smlouvě uvádět přesnou adresu svého sídla. Neuvedení přesné adresy je výhodné zejména při případném přesídlení společnosti v rámci obce. V takovém případě se provádí změna adresy jen v obchodním rejstříku a není nutné provádět změnu společenské smlouvy. **Sídlo společnosti může být umístěno i v bytě.** (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Předmět podnikání či činnost společnosti

Společnost s ručením omezeným může být založena za účelem podnikání, správy vlastního majetku či za jiným účelem. K výkonu podnikatelské činnosti musí společnost získat odpovídající oprávnění, například živnostenské oprávnění. (Filip, Fyrbach, 2016)

Nelze založit společnost, která by popírala a omezovala osobní, politická a jiná práva osob pro jejich pohlaví, národnost, původ či politické smýšlení, náboženské vyznání a sociální postavení. (zákon č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník)

Uvedení jmen společníků a jejich bydliště (případně sídlo)

Ve společenské smlouvě jsou uvedena jména společníků, jejich bydliště, případně sídlo a název společnosti, jedná-li se o PO. (Filip, Fyrbach, 2016)

Určení druhů podílů každého společníka, práv a povinností s nimi spojených

Společenská smlouva umožňuje vznik různých druhů podílů. S podílem lze spojit práva a povinnosti každého společníka. Pokud jsou ve společnosti různé druhy podílů, je nutné u každého společníka uvést jaký druh podílu mu náleží. (Filip, Fyrbach, 2016; Josková a kol. 2015)

Výše vkladu/vkladů připadajících na podíl/podíly

Výše vkladu je určena společenskou smlouvou. **Minimální výše vkladu** dle zákona o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.) činí **1 Kč za každého společníka. Výše vkladu může být pro jednotlivé podíly rozdílná.** Vkladem se rozumí jak splacení peněžité částky, tak vložení předmětů do společnosti. (Josková a kol. 2015; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Výše základního kapitálu

Od roku 2014 musí být minimální výše základního kapitálu 1 Kč za každého společníka společnosti s ručením omezeným. (Do roku 2014 byla minimální výše základního kapitálu 200 000 Kč.) **Výše základního kapitálu je dána součtem vkladů všech společníků společnosti s ručením omezeným.** (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost

Podle § 123 zákona občanského zákoníku (zákon č. 90/2012 Sb.) je vyžadováno, aby ve společenské smlouvě byl uveden první jednatel společnosti (tuto skutečnost lze po založení společnosti vypustit). Je-li ve společnosti více jednatelů, mohou, pokud tak určí společenská smlouva, tvořit **kolektivní orgán**. Pokud jednatelé tvoří kolektivní orgán, přijímají všechna rozhodnutí týkající se společnosti s ručením omezeným formou hlasování. Nevýhodou je, že z porad je nutné dle § 440 zákona č. 89/2012 Sb. pořizovat **zápis o jednání**. (Josková a kol. 2015; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Dle § 156 odst. 2 zákona občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.) může být působnost jednotlivých členů kolektivního orgánu rozdělena podle určitých oborů. V takovém případě už nerozhoduje kolektivní orgán ve sboru. (zákon č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník)

Způsob jednání určuje zastupování společnosti jednatelem ve vztahu ke třetím osobám. Pokud má společnost jediného jednatele, zastupuje ji ve všech věcech. V případě více jednatelů se určuje, jakým způsobem mohou jednotliví jednatelé společnost zastupovat. Způsob jednání za společnost může být rovněž určen dle hodnoty obchodních smluv. Například do 40 000 Kč může jednat každý jednatel samostatně, nad tuto částku je třeba souhlas většiny. (Josková a kol. 2015)

Vkladová povinnost zakladatelů, lhůty pro zaplacení

Vkladem do společnosti se rozumí peněžní vyjádření hodnoty předmětu, který je vkládán do základního kapitálu společnosti. **Vkladová povinnost je splněna splacením v penězích či vložím předmětu, který lze peněžně ocenit.** Společník nemá právo na vrácení předmětu vkladu (ani po dobu působení společnosti, ani po jejím zrušení). (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Peněžitý vklad se skládá (ve lhůtě určené společenskou smlouvou) na zvláštní účet v bance, nejpozději však do 5 let od vzniku společnosti. **Před podáním návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku je nutné splatit celé vkladové ážio a minimálně 30 % peněžitého vkladu.** Vkladovým ážiem se rozumí rozdíl mezi cenou nepeněžitého vkladu (určenou znalcem) a výší vkladu společníka. (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Jednatelé společnosti, případně členové jiných orgánů společnosti

Uvádějí se první jednatelé společnosti, je možné uvést i první členy dozorčí rady. **Dozorčí radu zřizuje společnost dobrovolně** na základě společenské smlouvy nebo z důvodu jiných právních předpisů. (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Určení správce vkladů

Správce vkladů před vznikem společnosti přijímá a spravuje vklady. Sám zakladatel společnosti může být správcem vkladů. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Pro splacení peněžitého vkladu zřizuje správce vkladu **speciální účet v bance.** Banka umožňuje disponovat s uloženou částkou až po vzniku společnosti, **výjimka je možná pokud by se hradily náklady spojené se založením společnosti.** (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Nepeněžité vklady

Nepeněžitý vklad se oceňuje znaleckým posudkem. Odměnu znalci za vypracování posudku, která se určí dohodou, hradí společnost. **V případě, že společnost nevznikne, hradí náklady spojené s vyhotovením znaleckého posudku zakladatelé.** Posudek znalce obsahuje popis nepeněžitého vkladu, částku, metody, které znalec k určení ceny použil a zdůvodnění. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Pokud je předmětem vkladu movitá věc, předává se správci vkladu movitá věc a úředně ověřené písemné prohlášení o vnesení movité věci. Pokud nelze movitou věc předat fakticky, předává se veškerá dokumentace zachycující povahu, obsah a jiné skutečnosti důležité pro využívání nepeněžitého vkladu. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Krok č. 2: Prohlášení správce vkladů, splacení základního kapitálu

Po splnění vkladové povinnosti vydává správce vkladů **prohlášení o splnění vkladové povinnosti**. Prohlášení se přiloží k návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Pokud by správce vkladů uvedl vyšší částku, než ve které byla vkladová povinnost splněna, musí ručit věřitelům za dluhy obchodní společnosti až do výše rozdílu mezi skutečnou vkladovou povinností a chybně uvedenou částkou v prohlášení o splnění vkladové povinnosti. Toto ručení zaniká, pokud nebude pohledávka vůči obchodní společnosti uplatněna do 5 let od vzniku společnosti. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Po vzniku obchodní korporace předává správce předměty vkladů i s veškerými plody a užitky obchodní společnosti (pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak). Pokud obchodní korporace nevznikne, je správce vkladů povinen předměty vkladů s veškerými plody a užitky předat zpět vkladatelům, za splnění této povinnosti ručí zakladatelé. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Základním kapitálem se rozumí souhrn veškerých vkladů do obchodní společnosti. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Krok č. 3: Získání živnostenského oprávnění

Živnostenské podnikání je upraveno v živnostenském zákoně (zákon č. 455/1991 Sb.). Společnosti s ručením omezeným musí mít příslušná živnostenská oprávnění související s jejich předmětem podnikání. V živnostenském zákoně (zákon č. 455/1991 Sb. § 3) jsou uvedené činnosti, které nepatří mezi živnosti, jedná se například o auditory a daňové poradce, lékaře, zubní lékaře, činnosti bank či o hornické činnosti.

Jak bylo již uvedeno výše, živnosti se dělí na ohlašovací (řemeslné, vázané, volné) a koncesované. Podrobnější informace o typech živností lze nalézt v živnostenském zákoně, zákon č. 455/1991 Sb.. Veškeré živnosti, které lze provozovat na území České republiky, jsou uvedeny v přílohách č. 1, 2, 3 a 4 živnostenského zákona. U jednotlivých

předmětů podnikání jsou uvedeny požadované odborné a jiné zvláštní způsobilosti (pokud jsou zákonem vyžadovány), taktéž jsou zde uvedeny podmínky, případně další poznámky. (zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon)

Krok č. 3.1: Výpis z rejstříku trestů

Všeobecnými podmínkami pro provozování živnosti je **plná svéprávnost** (pokud je osoba mladší 18 let, může získat souhlas zákonného zástupce a soudu k provozování podnikatelské činnosti) a **trestní bezúhonnost**. Bezúhonnost prokazuje žadatel o živnostenské oprávnění předložením výpisu z rejstříku trestů. (zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon)

Jak uvádí zákon č. 269/1994 Sb., zákon o rejstříku trestů, žádost o výpis z rejstříku trestů lze písemně podat například na obecním či městském úřadě a na magistrátech statutárních měst. Další možností, kterou na svých stránkách uvádí Ministerstvo spravedlnosti, je žádat o výpis na kontaktním místě Czech POINT či v sídle rejstříku trestů. Czech POINTy se nachází na obecních a městských úřadech, na pobočkách České pošty či u notářů. Správní poplatek za přijetí a vyřízení žádosti o výpis z rejstříku trestů je 100 Kč. Pro vyhotovení výpisu z rejstříku trestů je nutné prokázat se platným dokladem totožnosti (občanských průkazem či cestovním pasem). **Žádost se obvykle vyřizuje na počkání.** Pokud fyzické osoby nepodnikající vlastní datovou schránku, mohou o výpis z rejstříku trestů žádat přes datovou schránku, do které následně i výpis obdrží. (Ministerstvo spravedlnosti, 2018; zákon č. 269/1994 Sb., zákon o rejstříku trestů)

Krok č. 3.2: Zaplacení správního poplatku

Správní poplatek za ohlášení živnosti při vstupu do živnostenského podnikání činí 1 000 Kč. Stejná částka se platí i při přijetí žádosti o koncesi při vstupu do podnikání. Při ohlašování živnosti je vhodné vybrat všechny typy živností, které připadají v úvahu pro vykonávání podnikatelské činnosti. Každé rozšíření živnostenského oprávnění je zpoplatněno. (zákon č. 634/2004 Sb., zákon o správních poplatcích)

Krok č. 3.3: Ohlášení živnosti

Při ohlášení živnosti či žádosti o udělení koncese je nutné vyplnit **jednotný registrační formulář**. Tento formulář, uvedený na stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu, nahrazuje různé druhy formulářů, které podnikatel musí před zahájením podnikatelské činnosti vyplnit. (Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2017a)

K vyplněnému jednotnému registračnímu formuláři je nutné přiložit: (zákon č. 455/1991 Sb. § 46 odst. 2, živnostenský zákon)

- **Doklad prokazující odbornou způsobilost** odpovědného zástupce,
- **doklad o zřízení či založení právnické osoby,**
- **doklad opravňující užívání prostor,** ve kterých bude právnická osoba sídlit, (postačuje písemné prohlášení vlastníka nemovitosti, že s umístěním sídla PO souhlasí),
- **písemné prohlášení odpovědného zástupce,** že souhlasí s ustanovením do funkce (podpis na prohlášení musí být úředně ověřený, nebo musí být prohlášení podepsáno osobně na živnostenském úřadě),
- **doklad o zaplacení správního poplatku.**

Krok č. 4: Podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku

Předpokladem pro podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku je získání podnikatelského oprávnění a splacení minimálně 30 % vkladu stanoveného společenskou smlouvou. Návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku se podává do 6 měsíců od založení společnosti, pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak. (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Návrh na zápis (případně změnu a výmaz zápisu) do veřejného rejstříku musí být podán **pouze prostřednictvím elektronicky vyplněného formuláře.** Formulář je dostupný na stránkách Ministerstva spravedlnosti, lze jej najít pod pojmem **inteligentní formulář.** **Náležitosti formuláře upravuje vyhláška Ministerstva spravedlnosti č. 323/2013 Sb.,** zejména § 3 mezi náležitosti, které je nutné ve formuláři uvést patří mimo jiné: označení rejstříkového soudu; označení navrhovatele; den, ke kterému má být příslušný údaj zapsán; datum a podpis navrhovatele. (zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob; vyhláška č. 323/2013 Sb. vyhláška o náležitostech formulářů na podávání návrhů na zápis, změnu nebo výmaz údajů do veřejného rejstříku a o zrušení některých vyhlášek; Ministerstvo spravedlnosti, 2015)

Cena za první zápis společnosti s ručením omezeným do obchodního rejstříku činí 6 000 Kč. Za změny a doplnění zápisu je účtován poplatek 2 000 Kč. (zákon č. 549/1991 Sb., zákon České národní rady o soudních poplatcích)

Zápis do obchodního rejstříku může provést rovněž notář, který sepsal společenskou smlouvu. Pokud je zápis proveden na základně notářského zápisu, ve kterém jsou uvedeny pouze náležitosti dané zákonem občanským zákoníkem a zákonem o obchodních korporacích, je cena za provedený zápis zahrnuta již v ceně sepsání společenské smlouvy (tj. 2 000 Kč). Pokud společenská smlouva obsahuje více náležitostí, než udávají výše uvedené zákony nebo není-li vkladová povinnost splacena peněžním vkladem, je cena za zápis do OR ve výši 2 700 Kč. Odměna notáře v obou uvedených případech činí 300 Kč. Případné změny a doplnění do OR provedené notářem jsou zpoplatněny částkou 1 000 Kč. (zákon č. 549/1991 Sb., zákon České národní rady o soudních poplatcích; vyhláška č. 196/2001 Sb., vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif))

K zápisu společnosti do obchodního rejstříku je nutné přiložit notářský zápis o založení společnosti; souhlas zapisovaných osob s jejich zápisem; čestné prohlášení jednatelů o způsobilosti být jednatelem; doklad opravňující užívání prostor, kde bude umístěno sídlo společnosti; prohlášení správce vkladů; stanovení konkrétního sídla (nutné uvést přesnou adresu sídla); potvrzení banky o splacení vkladů; doklad o vzniku podnikatelského oprávnění; doložení, že činnosti, které může provádět pouze FO budou prováděny jen FO; výpis z rejstříku trestů jednatelů a ocenění nepeněžitého vkladu. (zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob; Filip, Fyrbach, 2016)

Krok č. 5: Výpis z obchodního rejstříku

Výpis z obchodního rejstříku je dokladem toho, že do něj byla obchodní společnost zapsána. Výpis obdrží společnost poštou. (Koráb, Mihalisko, 2005)

Krok č. 6: Splnění veřejnoprávních ohlašovacích povinností

Po vzniku právnické osoby (společnosti s ručením omezeným) je nutné registrovat se u orgánů státní správy. **Povinně se musí společnost s ručením omezeným registrovat k dani z příjmů právnických osob**, případně k silniční dani, k dani z přidané hodnoty, k placení televizních a rozhlasových poplatků a rovněž, má-li zaměstnance, je nutné se registrovat například u okresní správy sociálního zabezpečení, u zdravotních pojišťoven. (Filip, Fyrbach, 2016)

3.2.2. Ready made s. r. o.

V posledních letech je rozšířenou službou **prodej ready made společností**. Tyto společnosti byly **založeny za účelem dalšího prodeje**. Ready made společnost je **zapsána v obchodním rejstříku**. (Veber, Srpová a kol., 2012)

Podniky zabývající se prodejem ready made společností mají na svých stránkách uveden přehled již existujících firem. Zájemce má možnost si firmu rezervovat, po vyplnění formuláře za něj veškeré další kroky provede zprostředkující společnost. **Obvykle je možné se společností zakoupenou přes zprostředkovatele disponovat během 24 hodin. Kupní cena ready made společnosti se pohybuje od 9 900 Kč.** Ceny se odvíjí od výše splaceného základního kapitálu a od doby, kdy je společnost zapsána v obchodním rejstříku. **Většina ready made společností není přihlášena k DPH** (daň z přidané hodnoty), jako předmět podnikání je obvykle uvedena výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, **společnost je ve většině případů bez závazků a pohledávek a nikdy nepodnikala**. (Simply office, 2016a; Ceska-ready-made.cz, 2018; APOGEO GROUP, 2018; ARSYLINE, 2017a; McRAI, 2018)

3.2.3. Založení s. r. o. na klíč

Založit společnost s ručením omezeným na klíč může prakticky kdokoliv. **Obvykle si zájemci o s. r. o. najímají advokáta či specializovanou společnost** (tyto společnosti obvykle nabízejí jak zakládání s. r. o. dle přání klienta, tak prodej ready made s. r. o.). Veškeré formality, spojené se založením s. r. o., vyřídí advokát či najatá společnost. Se zadavatelem komunikují buď online (přes e-mailovou korespondenci, interaktivní formuláře, aj.) nebo si domluví osobní schůzku. **Cena za založení s. r. o. na klíč specializovanou společností se pohybuje v rozmezí od 9 900 Kč do 24 500 Kč. Ceny za advokátské služby, týkající se založení s. r. o. na klíč jsou v rozmezí od 14 990 Kč do 23 500 Kč.** (Simply office.cz, 2016b; EASYSUPPORT, 2012; ARSYLINE, 2017b; Business centrum, 2018; Ceve, 2013; Mgr. Tomáš Jenčík, 2017; AZ legal, advokátní kancelář s. r. o., 2018; Advokátní kancelář Indra, Šebesta, Kincl, 2018; AKM MAJER & PARTNERS, 2011; Mgr. Martin Letocha, advokát, 2018)

3.3. Další vybrané skutečnosti, které upravuje zákon o obchodní korporacích

- **Společenská smlouva**

Zákon o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.) udává, že **je možné měnit společenskou smlouvu**. Na změně se musí shodnout všichni společníci, **změna se dokládá veřejnou listinou**. **Změnu společenské smlouvy může provést i valná hromada**, pokud je tak stanoveno ve společenské smlouvě.

- **Společníci**

Jak již bylo uvedeno, společníkem se nelze stát bez vlastnictví podílu ve společnosti. Mezi práva společníka patří **právo podílet se na řízení společnosti, právo na informace, právo na podíl na zisku či hlasovací právo**. Mezi povinnosti společníka se řadí **vkladová povinnost** (uvedená výše), **příplatková povinnost** a **povinnost loajality**. (Filip, Fyrbach, 2016)

Příplatková povinnost je fakultativní, při existenci je zakotvena ve společenské smlouvě. Povinnost loajality je upravena v § 212 zákona občanského zákoníku (zákon č. 89/2012 Sb.). (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

- **Právo na informace**

Zákon o obchodních korporacích (zákon č. 90/2012 Sb.) uvádí, že **společníci mají právo na informace týkající se společnosti a mohou nahlížet do dokladů** souvisejících se společností. Tato práva má i zástupce společníka. Jednatel může společníkovi odeprít právo na informace pouze v případě, že tak určí jiný právní předpis, nebo v situaci, kdy je požadovaná informace veřejně dostupná.

- **Podíl na zisku**

Podíl na zisku je stanoven na základě řádné či mimořádné účetní závěrky, která je schválena nejvyšším orgánem obchodní korporace, valnou hromadou. Pokud není ve společenské smlouvě stanoveno jinak, **lze podíl na zisku rozdělit pouze mezi společníky**. Podíl na zisku se mezi společníky rozděluje v poměru jejich vlastnických podílů, pokud není tato problematika ve společenské smlouvě upravena jinak. **Podíl na zisku je splatný do tří měsíců ode dne, kdy bylo valnou hromadou rozhodnuto o jeho rozdělení**. Obvykle je podíl vyplácen převodem na účet společníka. Částka k rozdělení mezi společníky nesmí překročit sumu hospodářského zisku za uplynulé účetní období sečtenou se sumou nerozděleného zisku z předchozího období, poníženou

o ztráty z předchozích let a přiděly do fondů. (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

- **Zákaz konkurence**

Zákaz konkurence se týká pouze jednatelů společnosti. Společníci s. r. o. mohou být společníky ve více společnostech, i v případě, že by si tyto společnosti mohly navzájem konkurovat. **Pouze společenská smlouva může určit, v jakém rozsahu se vztahuje zákaz konkurence i na společníky.** (Filip, Fyrbach, 2016; zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

- **Orgány společnosti**

Orgány společnosti jsou **valná hromada a jednatelé**, případně **dozorčí rada**.

Nejvyšším orgánem s. r. o. je valná hromada, má informační a rozhodovací funkci. Valnou hromadu **svolává jednatel minimálně jednou za účetní období** (pokud zákon či společenská smlouva nestanoví jinak). **Pozvánka**, obsahující datum konání a program valné hromady, **je** společníkům **zaslána** na adresu (vedenou v seznamu společníků) **minimálně 15 dnů před uskutečněním schůze**. Na schůzi valné hromady se projednávají body uvedené na pozvánce. Jestliže chtějí účastníci schůze projednat i jiné záležitosti, musí s touto skutečností souhlasit všichni společníci (zároveň musí být všichni společníci přítomni). **Pro jednatele společnosti je účast na valné hromadě povinná**. Společník se účastní valné hromady osobně či v zastoupení. **Valná hromada je usnášeníschopná, pokud jsou přítomni společníci, kteří mají minimálně polovinu všech hlasů**. V případě, že není ve společenské smlouvě udáno jinak, má společník 1 hlas na každou 1 Kč svého vkladu. Zákon umožňuje společníkům, nepřítomným na jednání valné hromady, hlasovat písemně, a to až do 7 dnů od konání valné hromady. **Z průběhu jednání valné hromady se vyhotovuje zápis**, který se do 15 dnů, od ukončení valné hromady, rozesílá všem společníkům. **Valná hromada musí nejpozději do 6 měsíců od skončení účetního období projednat účetní závěrku**. Jak uvádí zákon o obchodních korporacích § 190 odst. 1 „*Valná hromada rozhoduje usnesením*“. Do kompetencí valné hromady mimo jiné patří rozhodování o změnách základního kapitálu, volba a odvolání jednatele či změna obsahu společenské smlouvy (více upravuje § 190 odst. 2). (Filip, Fyrbach, 2016, zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Statutárním orgánem společnosti je jeden či více jednatelů. Více jednatelů může tvořit kognitivní orgán. **V kompetencích jednatele je obchodní vedení společnosti**,

zodpovídá za vedení předepsané evidence, seznamu společníků a účetnictví. Má povinnost podávat informace společníkům (pokud si o ně požádají). Pokud dojde ke změně společenské smlouvy, musí jednatel vyhotovit úplné znění společenské smlouvy a uložit jej (spolu s doklady prokazujícími změnu společenské smlouvy) do sbírky listin obchodního rejstříku. Jednatel nesmí, bez svolení všech společníků, podnikat, být členem statutárního orgánu ani společníkem s neomezeným ručením, pokud by se jednalo o korporaci s podobným předmětem činnosti či podnikání. **Pokud jednatel na tento střet zájmu sám upozorní, nemá činnost, které se zákaz týká, zakázanou** (za předpokladu, že všichni společníci tento střet zájmů akceptují). (zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

Společnost s ručením omezeným může dobrovolně zřídit dozorčí radu (pokud nestanoví právní předpis jinak). Dozorčí rada se zřizuje ve společenské smlouvě. **Údaj o dozorčí radě musí být zapsán v obchodním rejstříku.** Dozorčí rada plní kontrolní funkci. Pokud není zřízena, kontrolní funkci přebírá jednatel (případně jednatelé). Dozorčí rada kontroluje činnost jednatelů, nahlíží do účetních a obchodních knih, účetních závěrek. Jednou ročně podává valné hromadě zprávu o své činnosti. Dozorčí rada může podávat za společnost některé žaloby. **Členem dozorčí rady nemůže být jednatel společnosti.** (Filip, Fyrbach, 2016, zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích)

3.4. Vybrané právní aspekty společnosti s ručením omezeným

Společnost s ručením omezeným musí při své působnosti zohlednit mnoho zákonů a vyhlášek. Není možné všechny uvést v rámci jedné bakalářské práce, proto zde bude stručně uvedena pouze letošní změna v oblasti práva, týkající se ochrany osobních údajů.

Obecné nařízení o ochraně osobních údajů (General Data Protection Regulation, zkráceně GDPR) **vstoupí v platnost 25. května 2018**, nahradí stávající zákon č. 101/2000 Sb., Zákon o ochraně osobních údajů. Nová legislativa bude platná v rámci celé EU. V České republice bude v kompetenci Ministerstva vnitra a Úřadu pro ochranu osobních údajů. Cílem nové legislativy je zvýšení ochrany osobních údajů občanů a spotřebitelů. GDPR se týká všech podnikatelských subjektů, které zpracovávají údaje o svých klientech, zaměstnancích či dodavatelích. **Pokuty za nedodržení nové legislativy mohou být až do výše 20 miliónů EUR či 4 % z celkového ročního světového obratu.** Mezi povinnosti zpracovatelů a správců osobních údajů patří vedení

záznamů o činnostech zpracování, zajištění odpovídajícího zabezpečení osobních údajů či nutnost ohlásit porušení ochrany dat. Evropská unie si od GDPR slibuje jednodušší expanzi podniků do zahraničí. Občané EU získají větší kontrolu nad svými osobními údaji. (Ministerstvo průmyslu a obchodu, 2017b; European Commission, 2017)

4. Daňové aspekty společnosti s ručením omezeným

Každá obchodní korporace má povinnost platit různé typy daní, záleží na její podnikatelské činnosti. Pro účely této bakalářské práce budou uvedeny jen daňové povinnosti společnosti Tegmento s. r. o.. Společnost bude představena později.

4.1. Daň z příjmů právnických osob

Dle zákona č. 586/1992 Sb. (zákon o daních z příjmů) je společnost jako právnická osoba poplatníkem daně z příjmů (tzv. daňovým rezidentem) pokud má na území České republiky (dále jen ČR) sídlo, nebo se místo jejího vedení (adresa místa odkud je poplatník řízen) nachází na území ČR. Daňoví rezidenti ČR mají daňovou povinnost, vztahující se na **veškeré příjmy plynoucí z území ČR i ze zahraničí**.

Zákon dále uvádí, že registraci poplatníka k dani z příjmů PO je nutné podat u příslušného správce daně **do 15 dnů od vzniku společnosti**. Dostane-li se společnost do postavení **plátce daně** musí se přihlásit k dani z příjmů PO rovněž u příslušného správce daně a to **do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla daňová povinnost**. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Zdaňovacím obdobím daně z příjmů PO je kalendářní rok, hospodářský rok či účetní období (pokud je delší než 12 měsíců nepřetržitě jdoucích po sobě). Dále období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace či převodu jmění na společníka do konce kalendářního či hospodářského roku, ve kterém převod nebo přeměna nabyly účinnosti.

Daňový subjekt musí podat daňové přiznání za uplynulé zdaňovací období do tří měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má daňový subjekt povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, prodlužuje se tato doba na 6 měsíců. Totéž platí, pokud daňové přiznání zpracovává a podává za daňový subjekt daňový poradce. Poplatník je rovněž povinen podat daňové přiznání za období, které předchází rozhodnému dni fúze nebo převodu jmění na společníka, při změně právní formy podnikání, při změně zdaňovacího období nebo při přemístění sídla mimo území ČR. (zákon č. 280/2009 Sb., zákon daňový řád; Finanční správa, 2018a)

„Zálohy na daň z příjmů se platí v průběhu zálohového období. Zálohové období je období od prvního dne následujícího měsíce po uplynutí posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání

daňového přiznání v následujícím zdaňovacím období.“ (§ 38a, zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů). Zálohy neplatí poplatník, jehož poslední známá daňová povinnost byla nižší než 30 000 Kč. Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 30 000 Kč, ale nebyla vyšší než 150 000 Kč, platí poplatník zálohy ve výši 40 % poslední známé daňové povinnosti a to dvakrát ročně (15. června a 15. prosince). Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla částku 150 000 Kč, platí poplatník 1/4 poslední známé daňové povinnosti. Zálohy za zdaňovací období jsou splatné 15. června, 15. září, 15. prosince a 15. března následujícího kalendářního roku. Další možnosti platby záloh upravuje § 38a zákona o daních z příjmů. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Daňové přiznání lze podat elektronicky. Daňové přiznání se podává místně příslušnému úřadu. Místní příslušnost správce daně se řídí dle adresy PO zapsané v obchodním rejstříku. (zákon č. 280/2009 Sb., zákon daňový řád; Finanční správa, 2018a)

Za právnickou osobu je při správě daní oprávněn jednat její statutární orgán. Pokud daňový subjekt nebyl dosud registrován k žádné dani, je místním správcem daně přiděleno **daňové identifikační číslo (DIČ)**. DIČ musí daňový subjekt uvádět v případech, které se daně týkají. (zákon č. 280/2009 Sb., zákon daňový řád)

Předmětem daně jsou veškeré příjmy z činnosti a z nakládání s vlastním majetkem, pokud zákon nestanoví jinak (§ 18 odst. 2 uvádí co předmětem daně není). § 19 zákona o daních z příjmů uvádí příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny, jedná se například o licenční poplatek. § 19b uvádí typy bezúplatných příjmů, které jsou rovněž osvobozeny od daně z příjmů PO. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Sazba daně z příjmů právnických osob činní 19 %. „*Daň se vypočte jako součin základu daně sníženého o položky snižující základ daně a o odčitatelné položky od základu daně zaokrouhleného na celé tisíce Kč dolů a sazby daně*“ (§ 21 odst. 1, zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Základem daně jsou příjmy (bez příjmů, které nejsou předmětem daně a bez příjmů osvobozených od základu daně) **ponížené o výdaje**. Základ daně vychází z výsledku hospodaření, výsledek hospodaření se může zvýšit či snížit dle § 23 odst. 3. **Od základu daně se rovněž odečítají výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, udržení a zajištění příjmů.** Tyto výdaje se odečítají ve výši prokazatelné poplatníkem, stanovené

zákonem či jiným právním předpisem. Typy jednotlivých výdajů uvádí § 24 zákona o daních z příjmů. **Od základu daně je možné dle § 34 odečíst položky odčitatelné od základu daně** (jedná se např. o daňovou ztrátu, podporu výzkumu a vývoje či podporu odborného vzdělávání). Od základu daně sníženého dle §34 lze rovněž odečíst hodnotu bezúplatného plnění poskytnutého obcím, krajům, právníkům osobám se sídlem na území ČR a dalším subjektům. Bezúplatné plnění musí být minimálně ve výši 2 000 Kč, maximálně však lze odečíst 10 % ze základu daně sníženého dle § 34. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Poplatník daně z příjmů PO může získat slevu na dani 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením, při zaměstnávání zaměstnance s těžkým zdravotním postižením je sleva 60 000 Kč. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

4.2. Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

Příjmy ze závislé činnosti upravuje § 6 odst. 1 písm. a, b, c, d zákona o daních z příjmů. Příjmem ze závislé činnosti je například příjem ze současného nebo dřívějšího pracovněprávního poměru, funkčních požitků, příjmy za práci člena družstva nebo odměny člena orgánů PO. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Od 1. 1. 2014 jsou do příjmů ze závislé činnosti zahrnuty rovněž příjmy z funkčních požitků. Funkčními požitky se dle § 6 odst. 10 rozumí odměny za výkon funkce. Jedná se například o funkce v orgánech obcí a územních samospráv, státních orgánech, spolcích a zájmových sdruženích. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Příjmy ze závislé činnosti jsou peněžité i nepeněžité, jednorázové či pravidelné. Příjmem se rozumí i **plnění poskytnutá zaměstnavatelem pro rodinného příslušníka zaměstnance**. Jedná se například o plnění poskytnutá z fondu kulturních a sociálních potřeb, ze sociálního fondu nebo ze zisku po zdanění. Toto ustanovení platí nově od 1. července 2017. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů, zákon č. 170/2017 Sb., zákon, kterým se mění některé zákony v oblasti daní)

Poplatníkem daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků je zaměstnanec, zaměstnavatel je plátcem. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Předmětem daně jsou příjmy ze závislé činnosti a funkčních požitků.

Základem daně jsou příjmy ze závislé činnosti mimo příjmů podléhajících srážkové dani. Tento základ daně se zvýší o částku odvedenou zaměstnavatelem na povinné pojistné a sníží o částky, které jsou od daně osvobozeny. Tento základ daně se nazývá superhrubá mzda. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů; Finanční správa, 2018b)

Za příjmy ze závislé činnosti se nepovažují příjmy dle § 6 odst. 7, mimo jiné se jedná o náhrady cestovních výdajů poskytovaných v souvislosti s výkonem činnosti. Dále § 6 odst. 9 uvádí, že od daně se rovněž osvobozují například některá nepeněžní plnění poskytovaná zaměstnanci z fondu kulturních a sociálních potřeb nebo ze sociálního fondu. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Daň z příjmů ze závislé činnosti činí 15 %, sazba měsíční zálohy na daň z příjmů je ve stejné výši. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Příjmy ze závislé činnosti jsou zdaňovány u zdroje (zaměstnavatele) formou měsíční zálohy na daň. Pokud zaměstnanec podepíše u svého zaměstnavatele prohlášení k dani, má nárok na uplatnění měsíčních slev a měsíčních zvýhodnění na dani, za předpokladu splnění podmínek dle § 35d. Nárok na daňové zvýhodnění je nutné prokázat úředním dokladem prokazujícím totožnost dítěte, potvrzením zaměstnavatele druhého poplatníka (manžela/manželky), že daňové zvýhodnění na vyživované dítě neuplatňuje a dalšími doklady. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Dle § 35ba lze měsíčně uplatňovat slevu na poplatníka, základní slevu na invaliditu, rozšířenou slevu na invaliditu, slevu na držitele průkazu ZTP/P a slevu na studenta. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Poplatník má nárok na měsíční daňové zvýhodnění na vyživované děti, které s ním žijí v jedné domácnosti. Daňové zvýhodnění lze uplatnit, pokud ho neuplatňuje druhý z poplatníků. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Po skončení zdaňovacího období může zaměstnanec písemně požádat zaměstnavatele o roční zúčtování daně z příjmů FO ze závislé činnosti, a to nejpozději do 15. února po uplynutí zdaňovacího období. Zaměstnavatel musí provést zúčtování nejpozději do 31. března po uplynutí zdaňovacího období. Požádat o roční zúčtování daně je možné za předpokladu, že poplatník během roku pracoval u jednoho nebo postupně u více zaměstnavatelů (žádá posledního zaměstnavatele), u všech zaměstnavatelů měl podepsané prohlášení k dani, zároveň byl příjem poplatníka pouze ze závislé činnosti

(případné ostatní příjmy byly od daně osvobozeny, nepřevyšovaly 6 000 Kč nebo byly daně srážkovou daní). (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Od základu daně lze při ročním zúčtování odečíst nezdanitelné části základu daně dle § 15. Jedná se například o bezúplatná plnění; zaplacené úroky z úvěrů na financování bytových potřeb; příspěvky na penzijní pojištění, připojištění a doplňkové spoření; pojistné placené na soukromé životní pojištění. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Ročně lze rovněž dle § 35ba uplatnit slevu na manžela/manželku a slevu za umístění dítěte. Slevu na manžela/manželku lze uplatnit, pokud žijí v jedné domácnosti a pokud příjem manžela/manželky nepřesahuje za zdaňovací období 60 000 Kč. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Pokud vznikne při ročním zúčtování zaměstnanci přeplatek na dani z příjmů ve výši alespoň 50 Kč, vyplácí jej zaměstnavatel nejpozději s březnovými mzdami. O částku přeplatku snižuje zaměstnavatel odvod záloh na daň z příjmů FO. Nedoplatky se zaměstnancům nestrhávají. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Pokud by zaměstnanec během roku pracoval u více zaměstnavatelů současně, nebo u některého z nich neměl podepsané prohlášení, nemůže požádat zaměstnavatele o roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. O roční zúčtování také nemůže požádat, pokud má jiný příjem mimo příjmů ze závislé činnosti. O dalších skutečnostech, při kterých nelze požádat zaměstnavatele o zúčtování daně, pojednává § 38g zákona o daních z příjmů. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

4.3. Daň silniční

Poplatníkem silniční daně je společnost s ručením omezeným pokud: je jako provozovatel vozidla zapsána v technickém průkazu vozidla; jestliže užívá vozidlo zemřelé, zaniklé či zrušené osoby; nebo pokud je provozovatel vozidla odhlášen z registru vozidel. **Poplatníkem je PO rovněž pokud vyplácí svému zaměstnanci cestovní náhrady za užívání osobního automobilu.** (zákon č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční)

Předmětem daně jsou silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla, která jsou registrována či provozována na území ČR. (zákon č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční)

Základem daně je zdvihový objem motoru v cm³ u osobních automobilů (které nejsou na elektrický pohon), součet nejvyšších povolených hmotností na nápravy v tunách a počet náprav u návěsů nebo nejvyšší povolená hmotnost v tunách a počet náprav u ostatních vozidel. (zákona č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční)

Sazby daně jsou upraveny v § 6 zákona o dani silniční.

Daňová povinnost vzniká kalendářním měsícem, ve kterém bylo vozidlo registrováno v ČR, nebo měsícem kdy začalo být používáno poplatníkem daně z příjmu PO. Silniční daň se platí formou záloh na dani vždy nejpozději **15. dubna, 15. července, 15. října a 15. prosince**. Daňové přiznání k dani silniční se podává nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období. (zákon č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční)

4.4. Daň z přidané hodnoty

Právnícká osoba samostatně uskutečňující ekonomické činnosti je povinna registrovat se k dani z přidané hodnoty (DPH). Jedná se například o soustavnou činnost výrobců, obchodníků a osob poskytujících služby, rovněž o soustavné činnosti vykonávané dle zvláštních právních předpisů (blíže § 5 odst. 2, zákona o dani z přidané hodnoty). (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Plátcem je osoba sídlící v ČR, jejíž obrat přesáhne za 12 po sobě jdoucích kalendářích měsíců částku 1 000 000 Kč. Výjimka je u osob, které uskutečňují plnění osvobozená od daně bez nároku na odpočet daně. Osoba, která je povinna podat přihlášku k DPH, musí tak uskutečnit **do 15 dnů po skončení kalendářního měsíce, ve kterém překročila stanovený obrat**. (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Základem daně je vše, co jako úplatu obdržel nebo má obdržet plátc za uskutečněné zdanitelné plnění. (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Uplatňují se tři sazby daně: základní sazba daně (21 %), první snížená sazba daně (15 %) a druhá snížená sazba daně (10 %). (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Bez nároku na odpočet jsou od daně osvobozena plnění dle § 52 až § 62 zákona o dani z přidané hodnoty. Jedná se například o penzijní a pojišťovací činnost. S nárokem na odpočet jsou od daně osvobozena plnění dle § 64 až § 71 zákona o dani z přidané

hodnoty. Týká se například vývozu a dovozu zboží nebo přepravy osob. Plátce má nárok na odpočet daně na vstupu u přijatého zdanitelného plnění dle §72 zákona o dani z přidané hodnoty. (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Zdaňovacím obdobím je kalendářní měsíc. Plátce si může zvolit jako zdaňovací období i čtvrtletí, a to za předpokladu, že je spolehlivým plátcem, jeho obrat za předchozí rok nepřesáhl 10 000 000 Kč a změnu oznámí správci do konce ledna příslušného kalendářního roku. (zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty)

Od 1. 1. 2016 vznikla plátcům DPH zákonná povinnost podávat tzv. **kontrolní hlášení**. **Kontrolní hlášení podávají PO každý měsíc, nejpozději do 25. dne následujícího kalendářního měsíce.** Kontrolní hlášení se podává za období, kdy plátce přiznává daň na výstupu, uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesené daňové povinnosti, uplatňuje nárok na odpočet daně na vstupu nebo uskutečňuje plnění ve zvláštním režimu pro investiční zlato. **Kontrolní hlášení lze podat pouze elektronicky.** (Finanční správa, 2018c; Finanční správa, 2018d)

4.5. Rozhlasové a televizní poplatky

Poplatníkem rozhlasových poplatků je PO pokud **alespoň 1 měsíc užívá rozhlasový a televizní přijmač.** Rozhlasovým přijímačem je i přijímač v dopravním prostředku, proto ve většině případů platí společnost s ručením omezeným rozhlasové poplatky (pokud je provozovatelem dopravního prostředku). (zákon č. 348/2005 Sb., zákon o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů)

Měsíční výše rozhlasového poplatku je 45 Kč, televizní poplatek činí 135 Kč. **Rozhlasový i televizní poplatek se platí čtvrtletně, nejpozději do patnáctého dne každého čtvrtletí.** První poplatek se platí v následujícím měsíci po měsíci, kdy se PO stala poplatníkem. (zákon č. 348/2005 Sb., zákon o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů)

4.6. Odvody sociálního a zdravotního pojištění

V souvislosti s uzavřením pracovní smlouvy, případně dohody o provedení práce (DPP) nebo dohody o pracovní činnosti (DPČ) se musí zaměstnavatel přihlásit u okresní správy sociálního zabezpečení (OSSZ) a u příslušné zdravotní pojišťovny.

Pokud PO zaměstnává zaměstnance, je povinna přihlásit se nejpozději **do 8 kalendářních dnů od svého vzniku** do registru zaměstnavatelů. Pokud vznikne

povinnost přihlásit se k okresní správě sociálního zabezpečení až později, je nutné podat přihlášku **do 8 kalendářních dnů po kalendářním měsíci, kdy tato povinnost vznikla. Do 8 pracovních dnů od vzniku skutečnosti**, kterou oznamuje, je nutné podat oznámení příslušné zdravotní pojišťovně. Jedná se například o nástup zaměstnance do zaměstnání či ukončení pracovního poměru. (zákon č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů; zákon č. 187/2006 Sb., zákon o nemocenském pojištění)

Zaměstnavatel odvádí sociální pojištění (SP) a zdravotní pojištění (ZP), které je povinen hradit za své zaměstnance. Srážkou ze mzdy odvádí také část pojistného (SP i ZP), které je povinen hradit zaměstnanec. Pojistné je splatné od 1. do 20. dne následujícího kalendářního měsíce. Hradí se každý měsíc. Sociální pojištění je odváděno na účet příslušné OSSZ, zdravotní pojištění na účet zdravotní pojišťovny zaměstnance. (zákon č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti; zákon č. 592/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění)

Vyměřovacím základem pro zdravotní pojištění zaměstnance je úhrn příjmů ze závislé činnosti. Minimálním vyměřovacím základem je minimální mzda. **Pokud vyměřovací základ zaměstnance bude nižší než minimální vyměřovací základ, je zaměstnanec povinen doplatit zdravotní pojišťovně pojistné ve výši 13,5 % z rozdílů těchto základů.** Zaměstnavatel odvádí pojistné hrazené zaměstnancem (4,5 %) i pojistné, které je povinen sám za zaměstnance uhradit (9 %). (zákon č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů; zákon č. 592/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění; VZP ČR, 2018)

Na sociálním pojištění zaměstnavatel odvádí 25 % z vyměřovacího základu (2,3 % na nemocenské pojištění, 21,5 % na důchodové pojištění a 1,2 % na státní politiku zaměstnanosti). **Zaměstnanec platí 6,5 % z vyměřovacího základu.** Vyměřovacím základem zaměstnance je úhrn jeho příjmů dle § 5 zákona č. 589/1992 Sb. (zákon č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti)

5. Účetní aspekty společnosti s ručením omezeným

Účetnictví podnikajících obchodních korporací je upraveno zákonem o účetnictví, vyhláškou č. 500/2002 Sb. a Českými účetními standardy.

5.1. Obecné informace

Účetními jednotkami jsou mimo jiné právnické osoby, které mají sídlo na území ČR. **Zákon dělí účetní jednotky do čtyř kategorií:** na mikro, malou, střední a velkou účetní jednotku. **Pro zařazení podniku do kategorie se rozhoduje dle celkových aktiv, ročního úhrnu čistého obrátu a průměrného počtu zaměstnanců v průběhu účetního období.** Podnik nesmí překročit 2 z uvedených hodnot. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Společnost s ručením omezeným musí vést účetnictví v plném rozsahu. Účtuje podvojnými zápisy o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech, rovněž o výsledku hospodaření. **O nastalých skutečnostech se účtuje podvojně do období, se kterým tyto skutečnosti věcně a časově souvisejí (pokud tuto skutečnost lze dodržet). Účetním obdobím je dvanáct měsíců jdoucích nepřetržitě po sobě, účetní období se shoduje s kalendářním či hospodářským rokem.** Hospodářský rok může začínat pouze prvním dnem v měsíci. Hospodářský rok, který není shodný s kalendářním rokem, lze využívat pouze po předchozím oznámení této skutečnosti místně příslušnému správci daně (a to nejméně 3 měsíce před plánovanou změnou účetního období). (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Společnost s ručením omezeným je povinna vést účetnictví ode dne svého vzniku až do dne zániku. Při vedení účetnictví musí dodržovat směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky, účetní metody a další skutečnosti uvedené v § 4 odst. 8 zákona o účetnictví. **Účetní jednotky musí vést účetnictví v měně České republiky,** tedy v Korunách českých. Pokud účetní jednotka vlastní pohledávky, závazky, ceniny a jiné, které jsou vyjádřeny v cizí měně, jsou účetní jednotky povinny použít cizí i českou měnu. Účetnictví musí být vedeno v českém jazyce. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní jednotka může pověřit vedením účetnictví jinou PO i FO, nezbavuje se tím však odpovědnosti za vedení účetnictví. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní jednotky musí vést účetní knihy, do kterých zaznamenávají účetní případy. Jsou povinny inventarizovat majetek a závazky. Musí sestavovat účetní závěrku. Účetní závěrka musí být sestavena srozumitelně a měla by podávat věrný a poctivý obraz účetnictví dané účetní jednotky. V účetní závěrce musí být uvedeny informace o použitých účetních metodách. **Účetní jednotka musí zajistit trvalost účetních záznamů.** (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

5.2. Rozsah vedení účetnictví

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu, pokud nestanoví zákon jinak. **Společnost s ručením omezeným musí vést účetnictví v plném rozsahu vždy.** (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní doklady vydávané společnostmi musí obsahovat označení účetního dokladu, obsah účetního případu a jeho účastníky, peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství, okamžik vyhotovení a uskutečnění účetního případu, podpis osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování. Po vyhotovení účetního dokladu, jsou účetní jednotky povinny provést účetní zápis do účetní knihy. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní jednotky účtují v denících (chronologické uspořádání), v hlavní knize (věcné uspořádání), v knihách analytických účtů a v knihách podrozvahových účtů (uvádějí se zápisy, které se neprovádí v deníku ani hlavní knize). V hlavní knize jsou vedeny syntetické účty, ty obsahují informace o zůstatcích na účtech ke dni otevření hlavní knihy, souhrnné obraty strany Má dáti a Dal, zůstatky účtu ke dni, ke kterému se sestavuje účetní závěrka. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Směrná účtová osnova udává uspořádání a označení účtových tříd, účtových skupin, případně syntetických účtů. **Na základě směrné účtové osnovy si jednotlivé účetní jednotky sestavují vlastní účtový rozvrh,** tento účtový rozvrh sestavují na začátku každého účetního období, v průběhu roku jej lze dle potřeby doplňovat. Pokud nedojde na začátku účetního období ke změně účtového rozvrhu (platného v předcházejícím účetním období) může účetní jednotka účtovat dle stávajícího účtového rozvrhu. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní knihy se otevírají ke dni vzniku povinnosti vést účetnictví, k prvnímu dni účetního období a při dalších skutečnostech, které uvádí § 17 odst. 1. § 17 odst. 2 upravuje skutečnosti, kdy dochází k uzavírání účetních knih, jde například o den zániku

povinnosti vést účetnictví nebo o poslední den účetního období. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

5.3. Účetní závěrka

Účetní závěrku tvoří rozvaha (balance), výkaz zisku a ztráty a příloha (vysvětluje a doplňuje informace uvedené v rozvaze a výkazu zisku a ztráty). Součástí účetní závěrky je i výkaz o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, tyto dokumenty nemusí předkládat mikro a malý podnik. V účetní závěrce musí být uvedena obchodní firma a sídlo; IČO; právní forma účetní jednotky; předmět podnikání (či účel zřízení); rozvahový den či okamžik, ke kterému se účetní závěrka sestavuje; okamžik sestavení účetní závěrky a podpis statutárního orgánu. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Účetní závěrka se sestavuje v plném či zkráceném rozsahu. Společnosti, které nemají povinnost ověřit účetní závěrku auditorem, ji mohou sestavit ve zkráceném rozsahu. Účetní závěrka může být řádná i mimořádná. Povinné ověření účetní závěrky platí pro velké a střední účetní jednotky, na malé a mikro účetní jednotky (které jsou společnostmi s ručením omezeným) se povinnost auditora nevztahuje. Mikro a malé účetní jednotky musí nechat ověřit účetní závěrku auditorem v případě, že překročí dvě ze tří kritérií – jejich aktiva dosáhla alespoň 40 000 000 Kč, roční úhrn čistého obrátu činil alespoň 80 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v průběhu účetního období byl 50 a více. **Pokud musí mít účetní jednotky účetní závěrku ověřenou auditorem, musí rovněž vyhotovit výroční zprávu.** (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Rozvahovým dnem se rozumí den, kdy se uzavírají účetní knihy. Řádná účetní závěrka se sestavuje k poslednímu dni účetního období. Rozvaha se sestavuje tak, že počáteční stavy rozvahových účtů otevřených na začátku účetního období, navazují na konečné zůstatky rozvahových účtů uzavřených na konci uplynulého účetního období. **Společnost s ručením omezeným zveřejňuje účetní závěrku ve sbírce listin.** (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

5.4. Způsob oceňování

Účetní jednotky musí oceňovat majetek nebo jeho části. **Oceňuje se k okamžiku uskutečnění účetního případu nebo ke konci rozvahového dne či k jinému okamžiku, ke kterému je sestavena účetní závěrka.** Majetek a závazky uvedené v cizí

měně se přepočítávají na českou měnu kurzem, který vyhláší Česká národní banka. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

Hmotný majetek, vyjma zásob a majetku vytvořeného vlastní činností, se oceňuje pořizovací cenou. Hmotný majetek (vyjma zásob), který byl vytvořený vlastní činností se oceňuje vlastními náklady. Zásoby (mimo zásob vytvořených vlastní činností) se oceňují pořizovací cenou. Zásoby vytvořené vlastní činností se oceňují vlastními náklady. Další způsoby oceňování upravuje § 25. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

5.5. Inventarizace

K okamžiku sestavení účetní závěrky se provádí inventarizace majetku a závazků. Zjišťuje se, zda skutečný stav odpovídá stavu účetnímu. **Doklady o inventarizaci musí být účetní jednotka schopna doložit až 5 let po provedení inventarizace.** Provádí se fyzická či dokumentová inventura. Fyzická inventura se provádí u majetku, jehož existenci lze vizuálně zjistit. Inventurní zápisy musejí obsahovat skutečnost, podle které lze majetek a závazky určit; podpisový záznam osoby odpovědné za provádění inventury a osoby odpovědné za zjištěné skutečnosti; způsob zjišťování skutečných stavů; ocenění majetku a závazků; okamžik, ke kterému je sestavována účetní závěrka; okamžik zahájení a ukončení inventury; případně rozhodný den, pokud je účetní jednotkou stanoven. Pokud se při inventarizaci zjistí, že skutečný stav je nižší než stav účetní, jedná se **manko**, případně schodek (u finančního majetku). Existují dva typy, manko do normy (vzniká přirozeným úbytkem, normu stanovuje podnik vnitropodnikovou směrnicí) a manko nad normu. **Přebytek** nastává, když skutečný stav je větší než stav účetní. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví; Hinke, Bárková, 2011)

5.6. Účetní odpisy majetku

Účetní jednotky, které vlastní majetek o něm účtují a odpisují jej v souladu s účetními metodami. **Účetní jednotky jsou povinny sestavovat odpisový plán, na jehož základě provádějí odpisování majetku.** Majetek se odpisuje do výše jeho ocenění v účetnictví. Účetní jednotka rovněž odpisuje majetek, který poskytuje jiné osobě k užívání (jedná se o výpůjčku, nájem, leasing, pacht). Pokud účetní jednotka užívá majetek, na kterém provede technické zhodnocení, účtuje o technickém zhodnocení a odpisuje jej v souladu s účetními metodami. Účetní odpisy se vypočítají rovnoměrnou, výkonnou či zrychlenou metodou. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví; Hinke, Bárková, Hruška, 2016)

5.7. Daňové odpisy majetku

Daňové odpisy upravuje zákon o daních z příjmů, zákon č. 586/1992 Sb. Zákon stanovuje vzorce určené pro výpočet jednotlivých daňových odpisů.

5.7.1. Odpisy hmotného majetku

Zákon o daních z příjmů § 26 odst. 2 (zákon č. 586/1992 Sb.) uvádí **výčet hmotného majetku (spolu s podmínkami), který se odpisuje**. Jedná se například o samostatné hmotné movité věci, budovy, domy a jednotky či o stavby. Hmotný majetek lze odpisovat, pokud jeho vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a doba použitelnost překročí 1 rok. Zákon poukazuje na skutečnost, že pro účely tohoto zákona nejsou zásoby hmotným majetkem. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Odpisování pořízené věci lze zahájit po jejím uvedení do stavu užívání. Výši ročního odpisu z hmotného majetku lze na konci roku uplatnit jako daňově uznatelný náklad. § 26 odst. 7 zákona o daních z příjmů uvádí případy, kdy lze odepsat pouze polovinu ročního odpisu. **Hmotný majetek odpisuje poplatník, který má ke hmotnému majetku vlastnické právo.** (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Do hmotného majetku vyloučeného z odpisování spadá, dle § 27 zákona o daních z příjmů, mimo jiné umělecké dílo, movitá kulturní památka, bezúplatně vedený majetek podle smlouvy o finančním leasingu, pokud výdaje související s pořízením nepřesáhly 40 000 Kč. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

§ 29 zákona o daních z příjmů definuje různé typy vstupní ceny hmotného majetku. Technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu, u majetku odpisovaného zrychleným způsobem zvyšuje rovněž zůstatkovou cenu. Na začátku odpisování je nutné začlenit majetek do odpisové skupiny dle přílohy č. 1 zákona č. 586/1992 Sb. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Hmotný majetek lze odpisovat rovnoměrně nebo zrychleně. Oba odpisy i s podmínkami pro jejich užití upravuje § 31 a § 32 zákona o daních z příjmů. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

5.7.2. Odpisy nehmotného majetku

Dle zákona o daních z příjmů je možné odepsat nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je v účetnictví veden jako nehmotný. **Vstupní cena nehmotného majetku musí být vyšší než 60 000 Kč.** Musí být nabyt

úplatně, zděděn, darován, přeměněn, vkladem do společnosti či vytvořen vlastní činností, a doba použitelnosti přesáhne délku jednoho roku. „*Nehmotný majetek může kromě odpisovatele odpisovat poplatník, který k němu nabyl právo užívání za úplatu.*“ (§ 32a odst. 3, zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů) (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

U nehmotného majetku, kde je právo užívání na dobu určitou, se roční odpis stanovuje jako podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou. „*V ostatních případech se nehmotný majetek odpisuje rovnoměrně bez přerušení, a to audiovizuální dílo nejméně 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nejméně 36 měsíců a ostatní nehmotný majetek nejméně 72 měsíců.*“ (§ 32a odst. 4, zákon č. 586/1992 Sb., Zákon o daních z příjmů) Odpisy stanovené výše uvedeným způsobem se stanovují s přesností na celé měsíce, začínají následujícím měsícem po dni, kdy byly splněny podmínky pro odpisování. (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

I nehmotný majetek lze technicky zhodnotit, za technické zhodnocení se považují výdaje převyšující částku 40 000 Kč nebo i nižší, pokud je poplatník neuplatní dle § 24 zákona o daních z příjmů. Zákon uvádí v § 32a jakou minimálně dlouhou dobu po technickém zhodnocení musí být nehmotný majetek odpisován. Pokud po technickém zhodnocení dojde u nehmotného majetku, jehož pořizovací cena byla nižší než 60 000 Kč, ke zvýšení pořizovací ceny nad částku 60 000 Kč, odpisuje se tento nehmotný majetek ze vstupní ceny jako nově pořízený nehmotný majetek (odpisy se uplatňují do výše vstupní ceny snížené o dosud uplatněné účetní odpisy). (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

Zákon o daních z příjmů hovoří rovněž o **mimořádných odpisech**. Tyto odpisy se **vztahují na majetek pořízený v době od 1. ledna 2009 do 30. června 2010**. V současné době se mimořádné odpisy nevyskytují. (zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů)

5.8. Archivace záznamů

Účetní závěrka musí být uchována po dobu 10 let. Účetní doklady, odpisové plány, účtový rozvrh, účetní knihy a inventurní soupisy musí společnost uchovávat 5 let. Účetní záznamy dokládající vedení účetnictví se archivují rovněž 5 let. **Za uchování záznamů odpovídá právní zástupce společnosti.** (zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví)

6. Představení společnosti Tegmento s. r. o.

Obrázek č. 2: Logo společnosti Tegmento s. r. o.



Zdroj: Tegmento s. r. o., 2010

| | |
|-------------------------------|--|
| Obchodní firma: | Tegmento s. r. o. |
| Právní forma: | Společnost s ručením omezeným |
| Sídlo: | Vokáčova 1017, Nové Město, 337 01 Rokycany |
| Identifikační číslo: | 290 97 258 |
| Datum vzniku a zápisu: | 22. března 2010 |
| Předmět podnikání: | Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona Provádění staveb, jejich změn a odstraňování Klempířství a oprava karoserií Pokrývačství, tesařství |
| Statutární orgán: | Jednatel Mgr. Pavla Tlučková Jednatel Rudolf Faust |
| Společníci: | Mgr. Pavla Tlučková Rudolf Faust |
| Základní kapitál: | 200 000 Kč |

Společnost Tegmento s. r. o. byla koupena jako tzv. ready made společnost. Původní název společnosti je MALAGUENO s. r. o. Pod názvem Tegmento s. r. o. působí společnost od 25. května 2010, kdy byla zapsána do obchodního rejstříku. Od 25. května 2010 do 10. prosince 2012 byla jedinou jednatelkou a zároveň společníkem paní Mgr. Pavla Tlučková. V prosinci 2012 do společnosti Tegmento s. r. o. vstoupil druhý společník a zároveň jednatel, pan Rudolf Faust.

V současné době má společnost dva společníky, kteří jsou zároveň jednatelem. Každý vlastní 50 % obchodního podílu, vklad do společnosti je pro oba společníky shodný a činí 100 000 Kč. Vklad je zcela splacen.

Společnost Tegmento s. r. o. je založena na dobu neurčitou. Orgány společnosti jsou valná hromada a dva jednatele. **Každý jednatel jedná jménem společnosti samostatně,** k obchodní firmě společnosti připojuje svůj podpis. Podíl na zisku mezi společníky je rozdělován v poměru obchodních podílů.

Společnost Tegmento s. r. o. provádí svou činnost v rámci České republiky. Zabývá se kompletní i částečnou realizací krovů a střešních pláštů, rovněž klempířskou činností s tím související.

Tegmento s. r. o. je členem Cechu klempířů, pokrývačů a tesařů ČR. Rovněž spolupracuje se Středním odborným učilištěm stavebním v Plzni. Zaměstnanci společnosti se jako znalci z oboru účastní závěrečných zkoušek učňů. Každý rok má několik učňů možnost absolvovat odbornou praxi ve společnosti Tegmento s. r. o.

7. Účetní aspekty společnosti Tegmento s. r. o.

Společnost Tegmento s. r. o. je účetní jednotkou. Účetnictví vede v plném rozsahu. **Tegmento s. r. o. spadá do kategorie mikro účetní jednotky.** Aktiva má pod 9 000 000 Kč, roční úhrn čistého obratu je pod 18 000 000 Kč a průměrný počet zaměstnanců v účetním období nepřesáhl 10 pracovníků.

V roce 2017 zaměstnávala společnost průměrně 8,83 pracovníků, z toho dva společníci pracují v hlavním pracovním poměru pro společnost. Tegmento s. r. o. zaměstnává jednu osobu zdravotně znevýhodněnou. Celková aktiva za rok 2017 činila 7 781 tisíc Kč a roční úhrn čistého obratu byl 17 221 tisíc. Proti tomu v roce 2015 bylo zaměstnáno průměrně 9,41 zaměstnanců, výše osobních nákladů činila 3 073 tisíc Kč, výše mzdových nákladů byla 2 253 tisíc Kč a roční úhrn čistého obratu byl 13 172 tisíc Kč. V roce 2016 zůstala výše osobních a mzdových nákladů stejná, snížil se průměrný počet zaměstnanců na 7,82 a roční úhrn čistého obratu byl 15 371 tisíc Kč.

Společnost Tegmento s. r. o. vede účetnictví v účetním softwaru Jump. Tento software vytváří plzeňská firma nesoucí stejný název. Firma nedistribuuje pouze účetní software, ale rovněž nabízí svým klientům různé semináře a školení, která jsou zaměřena na aktuální změny v legislativě související s účetnictvím a daněmi.

Společnost má hospodářský rok shodný s účetním. Účetní jednotka vede účetnictví v Korunách českých, nevlastní žádné pohledávky, závazky, ceniny a jiné v cizí měně. Zásoby a dlouhodobý majetek oceňuje skutečnou pořizovací cenou.

V příloze C je uveden aktuálně používaný účtový rozvrh společnosti Tegmento s. r. o., Dále budou dle účtového rozvrhu popsány jednotlivé účtové třídy a účtové skupiny. V účtovém rozvrhu je patrné, jakým způsobem má společnost účty analyticky rozlišené.

7.1. Dlouhodobý majetek

Do dlouhodobého majetku řadí společnost dlouhodobý hmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a oprávkky k dlouhodobému hmotnému majetku.

Vnitropodnikovými směrnicemi společnost stanovila, že oceňování dlouhodobého majetku bude skutečnou pořizovací cenou.

V odpisových plánech pro dlouhodobý hmotný majetek uplatňuje účetní odpisy ve výši daňových. U drobného dlouhodobého majetku (DDM) stanovila společnost tři limitní částky. Do 3 000 Kč je DDM zahrnován přímo do nákladů bez následné operativní evidence. Do 10 000 Kč je DDM zahrnován do nákladů s následnou operativní evidencí. DDM do 40 000 Kč je sledován na účtech dlouhodobého hmotného majetku s odpisem po dobu 2 let.

- **Dlouhodobý hmotný majetek (účtová skupina 02)**

Na analytickém účtu č. 022002 vede společnost dlouhodobý drobný hmotný majetek s pořizovací cenou vyšší než 10 000 Kč. Tento majetek odpisuje účetními odpisy po dobu 2 let. Pokud pořizovací cena majetku překročí 40 000 Kč, řadí ho společnost na účet č. **022001 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí** a odepisuje jej dle odpisových plánů.

V dlouhodobém hmotném majetku (na účtu č. 022001) eviduje společnost k 31. 12. 2017: stavební výtah, 7 vozidel a 2 sady lešení. Celková pořizovací cena činí 1 790 944,20 Kč, oprávky jsou ve výši 936 311,80 Kč.

Ke každému dlouhodobému hmotnému majetku je vedena inventární karta, na které je uveden název dlouhodobého hmotného majetku a výrobní číslo, jeho pořizovací cena, datum pořízení a číslo faktury na základě které byl pořízen.

V dlouhodobém drobném majetku (účet č. 022002) je evidováno k 31. 12. 2017: akumulátorové nářadí, ohýbačka plechu, 2 přípojná vozidla, pásová pila, 3 notebooky, sada zimních pneumatik včetně disků na osobní automobil, průmyslový vysavač, stříhací zařízení, manuální tesařský zvedák, zakružovačka, elektrický vrátek, elektrocentrála, elektrický široký hoblík a pokosová pila. Celková pořizovací cena DDM činí 317 355,02 Kč, celková výše opravek je 301 592,17 Kč. V evidenci DDM vede společnost informace o pořizovací ceně (bez DPH), datum pořízení a rozpis odpisů na příslušné dva roky.

- **Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek (účtová skupina 04)**

Do této účtové skupiny spadají účty č. **042001 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku** a č. **042002 – Pořízení drobného hmotného majetku**.

Na těchto účtech eviduje společnost majetek, který byl zakoupen, ale zatím nebyl uveden do užívání. Může se jednat například o notebook, ke kterému bude následně dodán

software, nebo o automobil, ke kterému bude v době jeho pořízení dokupováno příslušenství.

V roce 2017 zakoupila společnost Tegmento s. r. o. osobní vůz v ceně pořízení 319 578,51 Kč bez DPH. Před uvedením do provozu musel být vůz registrován na Odboru dopravy v Rokycanech. Za registraci vozidla byl účtován poplatek ve výši 800 Kč. Celková cena vozidla před uvedením do provozu činila 320 378,51 Kč bez DPH. Účtování o zařazení dlouhodobého hmotného majetku do provozu je uvedeno v tabulce č. 2.

Tabulka č. 2: Pořízení osobního automobilu

| | Účetní doklad | Částka | MD | D |
|--|---------------|---------------|--------|--------|
| Cena pořízení osobního automobilu | FAP | 319 578,51 Kč | 042001 | 321010 |
| Poplatek za registraci vozidla | VPD | 800,00 Kč | 042001 | 211001 |
| Uvedení do provozu | VÚD | 320 378,51 Kč | 022001 | 042001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

- **Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku (úctová skupina 08)**

Společnost rozděluje oprávky na dva účty. Na účet č. **082001 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí** a na účet č. **082002 – Oprávky k drobnému majetku**.

Mimo již výše uvedené informace o skutečnostech vedených na inventárních kartách, vede společnost na inventární kartě dlouhodobého hmotného majetku i odpisy. Veškerý aktuálně vlastněný dlouhodobý hmotný majetek společnosti spadá do odpisové skupiny 2 a odpisuje se zrychleným způsobem. **Účetní odpisy jsou uplatňovány ve výši daňových.**

V roce 2017 zakoupila společnost Tegmento s. r. o. tři osobní automobily a zároveň tři stará vozidla vyřadila. V tabulce č. 3 je uveden odpis vozidla zakoupeného v roce 2012.

Pořizovací cena automobilu činila 125 924, 60 Kč bez DPH, odpisy byly prováděny na základně vnitřního účetního dokladu. S odpisováním vozu začala společnost až v roce 2013, protože v roce 2012 bylo odpisování dlouhodobého hmotného majetku přerušeno. V roce 2017 bylo vozidlo vyřazeno z používání a následně prodáno. **Protože se vozidlo v roce 2017 nevyužívalo celý rok, bylo možné uplatnit pouze poloviční odpis (5 036,80 Kč), zůstatková cena byla účtována na MD 551001 a na D 082001 jako mimořádný odpis.** Vyřazení vozidla z užívání bylo zaúčtováno na MD 082001, D 022001.

Tabulka č. 3: Odpis automobilu pořízeného v roce 2012

| | Odpis | Účtování | | Oprávký celkem | Zůstatková cena |
|--------------------------|--------------|----------|--------|----------------|-----------------|
| | | MD | D | | |
| Odpis v roce 2013 | 25 185,00 Kč | 551001 | 082001 | 25 185,00 Kč | 100 739,60 Kč |
| Odpis v roce 2014 | 40 296,00 Kč | 551001 | 082001 | 65 481,00 Kč | 60 443,60 Kč |
| Odpis v roce 2015 | 30 222,00 Kč | 551001 | 082001 | 95 703,00 Kč | 30 221,60 Kč |
| Odpis v roce 2016 | 20 148,00 Kč | 551001 | 082001 | 115 851,00 Kč | 10 073,60 Kč |
| Odpis v roce 2017 | 5 036,80 Kč | 551001 | 082001 | 120 887,80 Kč | 5 036,80 Kč |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Drobný majetek odepisuje společnost účetními odpisy po dobu dvou let. V roce 2017 zakoupila společnost zimní pneumatiky na osobní automobil a průmyslový vysavač. Tento majetek odepsala jednou polovinou v roce 2017 a druhou část odepíše v roce 2018. Odpis je znázorněn v tabulce č. 4, jedná se o částku bez DPH. Dokladem pro zaúčtování pořizovací ceny u zimních pneumatik a průmyslového vysavače je přijatá faktura. Dokladem k zařazení do užívání a k odpisům je vnitřní účetní doklad.

Tabulka č. 4: Odpis drobného majetku

| | Zimní pneumatiky na osobní automobil | | Průmyslový vysavač | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|----------|--------------------|----------|
| Pořizovací cena | 19 549,31 Kč | | 11 974,54 Kč | |
| Zaúčtování pořizovací ceny | MD 042002 | D 211001 | MD 042002 | D 221001 |
| Zařazení do užívání | 19 549,31 Kč | | 11 974,54 Kč | |
| Zaúčtování zařazení | MD 022002 | D 042002 | MD 022002 | D 042002 |
| Odpis v roce 2017 | 9 775,00 Kč | | 5 987,00 Kč | |
| Zaúčtování odpisu | MD 551002 | D 082002 | MD 551002 | D 082002 |
| Odpis v roce 2018 | 9 774,31 Kč | | 5 987,54 Kč | |
| Zaúčtování odpisu | MD 551002 | D 082002 | MD 551002 | D 082002 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Celková výše odpisů dlouhodobého hmotného majetku v roce 2017 činila 367 918,10 Kč. Odpisy drobného hmotného majetku byly v roce 2017 ve výši 15 792 Kč.

7.2. Zásoby

V zásobách má společnost Tegmento s. r. o. vedený pouze materiál (úctová skupina 11). Společnost materiál rozdělila na účet č. 112001 – **Materiál na skladě** a účet č. 112002 – **Materiál na skladě – vratné palety**.

Materiál na skladě účtuje společnost způsobem B, tedy rovnou do nákladů. Účtování materiálu způsobem A nezvolila společnost z důvodu větší administrativní náročnosti (zvláště by se účtovalo o pořízení materiálu a materiálu na skladě). Společnost disponuje pronajatým skladem. Zde skladuje materiál, který je zakoupen na konkrétní zakázku, jen k jeho využití zatím nedošlo. Jedná se například o střešní krytinu, háky či svody. Na konci roku provádí inventurní soupis a případný materiál na skladě (vedený na účtu 501001) převede na účet 112001.

Přijaté palety, dodané například se střešní krytinou, jsou evidované na účtu č. 112002. V průběhu roku se některé vrací, jiné přecházejí do dalšího účetního období. Na konci roku se provádí jejich inventura. V případě, že jsou palety poškozené a nelze je v budoucnu vrátit, je nutné jejich vyřazení. Tyto palety se účtují do nákladů

(MD 501002, D 112002). Pokud společnost palety vrátí dodavateli, obdrží zálohovanou částku ve formě dobropisu.

7.3. Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky

Jedná se o účtovou skupinu 21, 22 a 26 čili o peněžní prostředky v pokladně (č. účtu 211001 – Pokladna, č. účtu 213001 - Ceniny), na účtech (č. účtu 221001 – Bankovní účty) a o převody mezi finančními účty (č. účtu 261001 – Peníze na cestě).

Společnost Tegmento s. r. o. nepřijímá téměř žádnou hotovost, kromě výběrů z bankovního účtu a následného vložení hotovosti do pokladny. **Většina vydaných faktur je zaplacená bankovním převodem.** Společnost platí hotově například parkovné, pohonné hmoty, drobný spotřební materiál (šroubky, vruty, podložky a jiné), poštovné nebo kancelářské potřeby. V roce 2017 přijala společnost do pokladny hotovost pouze za dvě vystavené faktury a za úhradu stravenek zaměstnanci.

Na účtu cenin eviduje společnost stravenky. Stravenky poskytuje zaměstnancům, jejichž místo výkonu práce je v sídle společnosti. Stravenky jsou poskytovány zaměstnancům na začátku měsíce. Po skončení měsíce dochází k vyúčtování a případnému vrácení stravenek zpět zaměstnavateli. Vydává se jedna 100 korunová stravenka na jeden pracovní den. Pokud zaměstnanec čerpal dovolenou, musí poměrnou část stravenek vrátit (jedna stravenka za den dovolené). **Pro zaměstnavatele je 55 % z ceny stravenky daňově uznatelným nákladem, zbylých 45 % hradí zaměstnanec hotově do pokladny společnosti.**

V tabulce č. 5 je rozepsáno účtování nákupu stravenek a následné vydání 57 kusů stravenek zaměstnancům. Hodnota kupónů (stravenek) nepodléhá dani z přidané hodnoty. Manipulační poplatek a provize podléhají dani z přidané hodnoty. Manipulační poplatek a provize byly v celkové výši 430 Kč bez DPH. Náklady související s provizí a manipulačním poplatkem jsou pouze z 55 % daňově uznatelným nákladem.

Tabulka č. 5: Účtování stravenek

| | Účetní doklad | Částka | Účtování | |
|--|---------------|--------------|----------|--------|
| | | | MD | D |
| Faktura přijatá za nákup stravenek | | | | |
| a) Celkový součet hodnoty kupónů (180 ks) | FAP | 18 000,00 Kč | 213001 | 321010 |
| b) Provize a manipulační poplatek 55 % | FAP | 236,50 Kč | 518005 | 321010 |
| c) Provize a manipulační poplatek 45 % | FAP | 193,50 Kč | 518999 | 321010 |
| d) DPH 21 % z provize a manipulačního poplatku | FAP | 90,30 Kč | 343121 | 321010 |
| Úhrada FAP za stravenky | VBÚ | 18 520,30 Kč | 321010 | 221001 |
| Zúčtování nároků na stravenky | | | | |
| Zaměstnavatel 55 % z 57 ks | VÚD | 3 135,00 Kč | 527001 | 213001 |
| Zaměstnanci 45 % z 57 ks | VÚD | 2 565,00 Kč | 335002 | 213001 |
| Úhrada stravenek zaměstnancem do pokladny společnosti | | | | |
| Zaměstnanec č. 1 | PPD | 855,00 Kč | 211001 | 335002 |
| Zaměstnanec č. 2 | PPD | 855,00 Kč | 211001 | 335002 |
| Zaměstnanec č. 3 | PPD | 855,00 Kč | 211001 | 335002 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Podnikatelský účet má společnost Tegmento s. r. o. zřízen u Komerční banky, a. s.. Bankovním účtem hradí faktury, mzdy, odvody za zaměstnance, pojištění a nájem, povinné ručení, zálohu na daň z příjmů PO a jiné. Na účet přijímá platby za vystavené faktury, několikrát do roka obdrží rovněž částku za nadměrný odpočet DPH. Kartou vystavenou k podnikatelskému účtu společnost nevyužívá k placení, jen k výběrům z bankomatu.

Za vedení účtu platí Tegmento s. r. o. měsíční poplatek 169 Kč, dále platí za rezervaci zdrojů (za povolený debet) 76 Kč měsíčně, poplatek za položky v rámci balíčku činí 179 Kč. Nad rámec sjednaného balíčku se účtují poplatky dle ceníkových sazeb KB, a. s.. Během roku 2017 se poplatek nad rámec balíčku pohyboval do výše 200 Kč a nebyl účtován každý měsíc. Roční pojištění platební karty vyjde na 468 Kč. Výběr z bankomatu KB, a. s. je zpoplatněn částkou 9 Kč. Měsíčně získá Tegmento s. r. o. bonus za vedení účtu ve výši 169 Kč. Veškeré poplatky spojené s bankovním účtem účtuje

společnost na MD 568001 a D 221001. V roce 2017 zaplatila společnost na poplatecích bance 4 656 Kč.

Tegmento s. r. o. neneviduje v roce 2017 žádnou půjčku, úvěr ani leasing.

Převody mezi finančními účty se rozumí **účet č. 261001 – Peníze na cestě**. Vzhledem ke skutečnosti, že společnost ve většině případů peníze z pokladny pouze vydává (na účet žádnou hotovost z pokladny nevkládá), jsou na účtu č. 261001 vedeny pouze peníze vybrané z bankovního účtu, které se následně vkládají do pokladny.

7.4. Zúčtovací vztahy

Do zúčtovacích vztahů spadají pohledávky, závazky, zúčtování se zaměstnanci a institucemi, zúčtování daní a dotací, závazky ke společníkům, jiné pohledávky a závazky a přechodné účty aktiv a pasiv.

- **Pohledávky (účtová skupina 31)**

Pohledávky společnost eviduje na **úctu č. 311 – Odběratelský účet, účtu č. 314001 – Poskytnuté provozní zálohy – služby** a **účtu č. 315001 – Ostatní pohledávky**.

Odběratelský účet je analyticky rozdělen na šest účtů dle toho, zda se jedná o vydanou fakturu, zálohovou fakturu, vydaný dobropis, daňový doklad k přijatým platbám, pohledávky z minulých let nebo pohledávky z obchodních vztahů (příjem za kovový šrot).

Na vydaných a zálohových fakturách i na vydaných dobropisech uvádí společnost mimo jiné odběratele, dodavatele, označení dokladu, datum vystavení, datum splatnosti a datum uskutečnění zdanitelného plnění, základ a sazbu daně, výši daně a DIČ.

Takzvané **haléřové nedoplatky**, vzniklé při placení faktur odběrateli, společnost doplatit nepožaduje. Haléřové nedoplatky účtuje na MD 568001, D 311001.

Aby bylo hned patrné, které pohledávky (z předcházejících účetních období) společnosti nejsou stále uhrazené, byl zřízen **účet č. 311005 – Pohledávky z minulých let**. Společnost na tento účet převádí na začátku účetního období i pohledávky vzniklé na konci předcházejícího účetního období. Většina faktur přenesených z předcházejícího účetního období je uhrazena v době splatnosti (jedná se o faktury vystavené v prosinci s dobou splatnosti v lednu). Na konci roku 2017 byla na účtu evidována

částka 58 297 Kč, která byla převedena do následujícího účetního období, tedy do roku 2018.

Jelikož společnost pracuje s kovovými produkty (např. plechy, svody, okapy) v různém provedení (pozinkované, měděné aj.), musí s odpadem tohoto druhu nakládat dle zákona a vyhlášek ČR (zákon č. 185/2001 Sb., zákon o odpadech a o změně některých dalších zákonů). Od roku 2015 nesmí společnosti, vykupující kovový šrot, vyplácet hotovost (dle vyhlášky č. 27/2015 Sb. která mění vyhlášku č. 383/2001 Sb., Vyhláška o podrobnostech nakládání s odpady). Částky za odevzdaný šrot jsou poukazovány bankovním převodem. Na základě těchto změn zřídila společnost **účet č. 311006 – Pohledávky z obchodních vztahů – příjem za kovový šrot**. V roce 2017 obdržela za odevzdaný kovový šrot částku 9 648 Kč.

Na účtu 314001 – Poskytnuté provozní zálohy – služby jsou vedené zálohy poskytnuté společností například za elektrickou energii či za vodné a stočné.

- **Závazky (účetová skupina 32)**

Účetová skupina 32 obsahuje obdobné účty, které byly zmíněny v pohledávkách. V účetním rozvrhu lze nalézt **účet č. 321 – Dodavatelé** (opět analyticky rozčleněn), **účet č. 324001 – Přijaté zálohy za služby** a **účet č. 325 – Ostatní závazky** (taktéž rozdělen dle typů závazků).

Dodavatelský účet č. 321 je rozdělen dle typů dokladů na došlé faktury, zálohové došlé faktury, daňový doklad k záloze a došlé dobropisy. Dobropisy a faktury mají obdobné náležitosti jako vydané faktury zmíněné výše.

V došlých fakturách jsou nejen faktury za dodaný materiál či provedenou práci, rovněž jsou zde zaúčtovány faktury od mobilního operátora, od poskytovatele účetního softwaru, za opravu vozidel či za nájem. Jak bylo zmíněno již u peněžních prostředků, většina záloh a přijatých faktur je placena bankovním převodem.

Společnost zálohu na materiál a práci od zákazníků ve většině případů nepožaduje.

Při placení faktur před datem splatnosti získává společnost od svých stálých dodavatelů slevu na zakoupený materiál (tzv. skonto či bonusy). Při vracení již dodaného zaplaceného zboží, vystavuje dodavatel opravný daňový doklad. Veškeré tyto transakce jsou účtovány přes **účet č. 321040 – Dodavatelé – došlé dobropisy**. V tabulce č. 6 je znázorněno účtování přijatého dobropisu.

Tabulka č. 6: Přijatý dobropis

| Datum | Text | Částka | MD | D |
|--------------------|---|----------------|--------|--------|
| 24. 5. 2017 | Přijatý dobropis od dodavatele: | | | |
| | Cena bez DPH | - 11 880,00 Kč | 501001 | 321040 |
| | DPH 21 % | - 2 494,80 Kč | 343121 | 321040 |
| 17. 3. 2017 | Přijetí částky dobropisu na bankovní účet | 14 374,80 Kč | 221001 | 321040 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Posledním účtem v závazcích je **účet č. 325 – Ostatní závazky**. Jak lze vyčíst z přílohy C, účet je opět analyticky rozlišen. Společnost Tegmento s. r. o. musí, jelikož zaměstnává zaměstnance, platit **zákonné pojištění pro případ odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání**. Platba probíhá čtyřikrát ročně v částce kolem 5 000 Kč a účtuje se MD 548002, D 325001; platba pak MD 325001, D 221001.

Společnost rovněž platí **havarijní pojištění a povinné ručení** za osobní automobily. Tyto částky jsou účtovány obdobně jako zákonné pojištění zmíněné výše: předpis MD 548003, D 325002 a platba MD 325002, D 221001.

Posledním, neméně důležitým pojištěním, je pojištění společnosti a pojištění odpovědnosti. Tegmento s. r. o. je pojištěno u České pojišťovny. Při velkých zakázkách sjednává společnost i pojištění stavebních montáží přímo na konkrétní zakázku. Toto pojištění je účtováno předpisem MD 548003, D 325003 a platba MD 325003, D 221001.

- **Zúčtování se zaměstnanci a institucemi (účtová skupina 33)**

Analytické rozdělení účtů je patrné v příloze C.

V roce 2017 zaměstnávala společnost 9 stálých zaměstnanců a 3 zaměstnance na dohodu o provedení práce.

Zaměstnance na dohodu o provedení práce najímá společnost v měsících, kdy je nejvíce zakázek. Společnost Tegmento s. r. o. uzavírá DPP se studenty nebo uční z odborného učiliště, kteří ve společnosti absolvovali odbornou praxi. Dále je na základě dohody o provedení práce zaměstnáván v případě potřeby důchodce, který zastává funkci zásobovače staveb. Zaměstnanci na DPP mají u společnosti podepsané prohlášení poplatníka. Jejich příjem podléhá zálohové dani z příjmů 15 %. Při uplatnění měsíčních slev je daň nulová.

Společnost Tegmento s. r. o. využívá krátkodobé zaměstnání na DPP, protože jak uvádí ve svém odborném článku Hruška, Benešová, Seifertová, největší výhodou pro společnost je u zaměstnanců na DPP nízká administrativní náročnost a vcelku nízké mzdové náklady na jednoho zaměstnance (neodvádí se SP, ZP za zaměstnance ani zaměstnavatele, pokud je měsíční mzda do 10 000 Kč včetně). Zaměstnanci mohou být kdykoliv propuštěni, nemají nárok na odstupné, odměny a jiné. Pro zaměstnavatele je důležité nepřesáhnout 300 hodin ročně a dodržet minimální měsíční nebo hodinovou mzdu.

Pracovní poměr u stálých zaměstnanců je sjednán na dobu neurčitou. Pracovní doba je v rozsahu 40 hodin týdně. Spolu s pracovní smlouvou podepisují zaměstnanci i pracovní řád, ve kterém jsou uvedeny základní povinnosti a práva zaměstnance.

Mzdy vyplácí společnost 10. den po skončení kalendářního měsíce.

Za každého zaměstnance je nutné odvést sociální a zdravotní pojištění (placené zaměstnancem i zaměstnavatelem), zálohu na daň z příjmů, z dohod odvádí srážkovou daň (pokud by zaměstnanec neměl podepsané prohlášení poplatníka daně z příjmů). Jelikož zaměstnanci mají různé zdravotní pojišťovny, je účet č. 336 analyticky rozčleněn nejen na odvody okresní správě sociálního zabezpečení a zdravotní pojišťovně, ale i dle příslušných zdravotních pojišťoven.

Společnost přispívá zaměstnancům na soukromé životní pojištění. O této skutečnosti účtuje následovně: MD 331002, D 221001, poté MD 525001, D 331002. Tento náklad je daňově uznatelný a pro zaměstnance není předmětem daně. Příspěvek zaměstnavatele na soukromé životní pojištění nepodléhá rovněž ani odvodům na sociální a zdravotní pojištění. (Za předpokladu splnění podmínek dle zákona o daních z příjmů, zákon č. 586/1992 Sb.).

Pokud zaměstnanci pracují mimo místo výkonu práce déle než 5 hodin, mají nárok na stravné. V pracovní smlouvě mají zaměstnanci společnosti jako místo výkonu práce uvedeno město Rokycany. V roce 2017 vyplácelo Tegmento s. r. o. svým zaměstnancům stravné ve výši 86 Kč na den. Tato částka byla pro rok 2017 maximální částkou daňově uznatelnou. Celá výše stravného se účtuje na MD 512001, D 331001. Zaměstnanci nijak neovlivní výši záloh na daň z příjmů, přičítá se až k čisté mzdě.

V tabulce č. 7 je znázorněn **příklad říjnového odvodu roku 2017 za zaměstnance** s hrubou mzdou ve výši 21 741 Kč, registrovaného u Všeobecné zdravotní pojišťovny.

Zaměstnanec uplatňuje kromě slevy na poplatníka, rovněž daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti. Díky těmto slevám a daňovým zvýhodněním vyjde zaměstnanci daňový bonus ve výši 424 Kč. Od výše zálohy na daň z příjmů (4 380 Kč) se odečte 2 070 Kč jako sleva na poplatníka a daňové zvýhodnění 2 734 Kč na obě vyživované děti.

Výši daňového zvýhodnění na vyživované děti je třeba neustále sledovat. V roce 2018 je měsíční daňové zvýhodnění na 2 vyživované děti ve výši 2 884 Kč. Do poloviny roku 2017 bylo zvýhodnění na dvě děti 2 534 Kč (měsíční daňové zvýhodnění na první dítě činilo 1 117 Kč, na druhé 1 417 Kč). Od 1. 7. 2017 vešla v účinnost novela zákona o daních z příjmů, která mimo jiné zvýšila daňové zvýhodnění pro celý rok 2017 na druhé dítě o 200 Kč měsíčně. Je tedy logické, že zaměstnanci, který je uveden v tabulce č. 7, vznikl daňový přeplatek za první polovinu roku 2017. Pokud po skončení roku 2017 požádal o roční zúčtování, obdržel daňový přeplatek.

Tabulka č. 7: Odvody za zaměstnance společnosti

| | Účetní doklad | Částka | Účtování | |
|--------------------------------|---------------|-----------|----------|--------|
| | | | MD | D |
| Hrubá mzda | ZVL1 | 21 741 Kč | 521001 | 331001 |
| SP zaměstnavatel (25 %) | ZVL1 | 5 436 Kč | 524001 | 336001 |
| SP zaměstnanec (6,5 %) | ZVL1 | 1 414 Kč | 331001 | 336001 |
| ZP zaměstnavatel (9 %) | ZVL1 | 1 957 Kč | 524002 | 336111 |
| ZP zaměstnanec (4,5 %) | ZVL1 | 979 Kč | 331001 | 336111 |
| Daňový bonus | ZVL1 | 424 Kč | 342001 | 331001 |
| Čistá mzda | ZVL1 | 19 772 Kč | - | - |
| Stravné za říjen 2017 | ZVL1 | 516 Kč | 512001 | 331001 |
| Celková mzda k výplatě | ZVL1 | 20 288 Kč | 331001 | 333001 |
| Úhrada mzdy | VBÚ1 | 20 288 Kč | 333001 | 221001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

V případě, že by společnost obdržela upomínku za pozdní zaplacení, například sociálního pojištění (nutné platit do 20. dne po skončení kalendářního měsíce), účtuje toto penále na MD 545001, D 336091 a následně jej hradí bankovním převodem.

- **Zúčtování daní a dotací (účetová skupina 34)**

Daň z příjmů (č. účtu 341001) se během roku platí formou čtvrtletních záloh. Do konce 3 měsíce po skončení účetního období se platí také daň z příjmů PO za uplynulé účetní období.

Zálohovou daň (č. účtu 342001) za zaměstnance odvádí společnost každý měsíc do 20. dne po skončení kalendářního měsíce. Z dohod o provedení práce odvádí Tegmento s. r. o. **srážkovou daň (č. účtu 342002)**.

Společnost Tegmento s. r. o. **využívá 2 sazby daně z přidané hodnoty**, základní sazbu daně 21 % a první sníženou sazbu daně 15 %.

Když společnost Tegmento s. r. o. **účtuje o dani na vstupu** (účtuje o přijaté službě, materiálu či zboží na základě faktury či paragonu), účtuje na **účet č. 343115 – DPH – vstup 15 %, 343115u2 – DPH – vstup 15 % - jiné období, účet č. 343121 – DPH – vstup 21 %, účet č. 343121u2 – vstup 21 % - jiné období**. Pokud **účtuje daň na výstupu** (při vydání faktury za své služby, případně prodej materiálu), účtuje na **účet č. 343215 – DPH – výstup 15 % nebo účet č. 343121 – DPH – výstup 21 %**.

Na konci roku převádí konečné zůstatky jednotlivých účtů DPH na vstupu a výstupu na **účet č. 343999 – DPH – vyúčtování s FÚ**.

Problematika daně z přidané hodnoty bude podrobněji rozebrána v daňových aspektech společnosti Tegmento s. r. o.. Příklad účtování DPH je znázorněn v tabulce č. 6 a č. 10.

Ostatní daně a poplatky společnost dělí na **účet č. 345001 – Ostatní daně a poplatky – silniční daň** a na **účet č. 345002 – Ostatní daně a poplatky**.

Silniční daň se platí čtvrtletními zálohami. Na konci roku se zúčtovává daňová povinnost na účet 531001 – Daň silniční (MD 531001, D 345001).

Do ostatních daní a poplatků spadají rozhlasové poplatky hrazeny na začátku roku. V roce 2017 byly v celkové výši 1 620 Kč. Do této kategorie spadá rovněž **poplatek za povolení uzavírky a zvláštního užívání místní komunikace**. Uzavírka chodníku, případně i části vozovky, je nutná, pokud je potřeba na chodník umístit lešení nebo přistavit kontejner na stavební odpad. Oba poplatky se účtují proti účtu č. 538001 – Ostatní daně a poplatky. Placené bývají bankovním převodem.

- **Závazky ke společníkům (účtová skupina 36)**

V účtové skupině č. 36 byl v roce 2017 otevřen pouze **účet č. 365 – Ostatní závazky ke společníkům**. Společníci během roku 2017 půjčili peníze společnosti, peníze byly přijaty do pokladny i na bankovní účet. Půjčka byla bezúročná. Půjčka od společníků nemá žádné daňové dopady na společnost. (V případě úročené půjčky by byly úroky daňově uznatelné dle § 24 odst. 2 písm. zi zákona č. 586/1992 Sb.)

- **Jiné pohledávky a závazky (účtová skupina 37)**

V této účtové skupině vede společnost pouze **účet č. 378001 – Jiné pohledávky a účet č. 379001 – Jiné závazky**. V pohledávkách evidovala společnost Tegmento s. r. o. během roku jednu pohledávku vůči pojišťovně. Závazky se v daném roce nevyskytly.

- **Přechodné účty aktiv a pasiv (účtová skupina 38)**

V této účtové skupině jsou zahrnuty **náklady a příjmy příštích období a dohadné účty aktivní a pasivní**.

Do nákladů příštích období (účet č. 381001) patří například pojištění odpovědnosti a povinné ručení (hradí se na 6 měsíců předem), dálniční známka zakoupená v prosinci platná následující kalendářní rok nebo nedokončená zakázka.

Příklad zaúčtování nákladů příštích období je uveden v tabulce č. 8.

V říjnu roku 2017 bylo zapláceno pojištění odpovědnosti na následující rok, v částce 16 284 Kč.

Tabulka č. 8: Účtování nákladů příštích období

| Rok | Text | Částka | MD | D |
|--------------------------------------|------------------------|-----------|--------|--------|
| 2017 | Pojištění odpovědnosti | 16 284 Kč | 381001 | 221001 |
| Účetní závěrka k 31. 12. 2017 | | | | |
| 2018 | Zúčtování pojištění | 16 284 Kč | 548003 | 381001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Do příjmů příštích období spadají výnosy, u kterých úhrada nastane až v následujícím účetním období. V roce 2016 evidovala společnost příjem příštích období ve formě provize, v částce 20 880 Kč. Tuto částku v roce 2017 obdržela. Postup účtování je naznačen v tabulce č. 9.

Tabulka č. 9: Účtování příjmů příštích období

| Rok | Text | Účetní doklad | Částka | MD | D |
|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---------------|-----------|----------|
| Prosinec 2016 | Provize | VÚD1 | 20 880 Kč | 385001 | 648001 |
| Účetní závěrka k 31. 12. 2016 | | | | | |
| Březen 2017 | Vydaná faktura – provize | FAV1 | 20 880 Kč | 311001 | 385001 |
| Květen 2017 | Proplacení vydané faktury – provize | VBÚ1 | 20 880 Kč | 221001 | 311001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

V dohadných účtech aktivních (č. účtu 388001) se nejčastěji objevují pohledávky za pojišťovnou v důsledku pojistné události. Jedná se o případy, kdy nebyla pojišťovnou potvrzena přesná výše náhrady. V roce 2017 společnost nevidovala žádnou pohledávku na dohodném účtu aktivním.

Na dohadných účtech pasivních (č. účtu 389001) se evidují nevyfakturované dodávky materiálu, odhaduje se spotřeba elektrické energie, záloh souvisejících s provozem kanceláře nebo cena za telefonní služby na přelomu dvou účetních období.

7.5. Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Do této účtové třídy jsou řazeny účtové skupiny **41 – Základní kapitál, kapitálové fondy** a **42 – Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření**.

Základní kapitál je rozčleněn na dva analytické účty, ze kterých je na první pohled patrné, kolik společníků společnost má.

Společnost tvoří, dle ustanovení ve společenské smlouvě, rezervní fond. Aktuálně ve výši 20 000 Kč. Zákonná povinnost společnosti s ručením omezeným tvořit rezervní fond byla zrušena k 1. 1. 2014, kdy vešel v platnost zákon o obchodních korporacích. Pokud by se Tegmento s. r. o. rozhodlo rezervní fond zrušit, musí nejprve upravit společenskou smlouvu, ve které je rezervní fond zmíněn. O změně společenské smlouvy a zrušení rezervního fondu by musela rozhodnout valná hromada. Následně by musel být vyhotoven notářský zápis týkající se změny společenské smlouvy. Zůstatek ze zrušeného rezervního fondu by byl převeden na účet č. 428001 – Nerozdělený zisk minulých let.

Nerozdělený zisk z minulých let se eviduje na účtu č. 428001. Nerozdělený zisk z roku 2016 byl ponechán ve společnosti jako rezerva na budoucí rozvoj, o této skutečnosti bylo rozhodnuto 30. 5. 2017 valnou hromadou. Předpokládá se, že s nerozděleným ziskem z roku 2017 bude naloženo stejným způsobem.

Účet č. 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení, má zůstatek od začátku účetního období do doby, než proběhne valná hromada. Na základě usnesení valné hromady se provede rozdělení zisku či jeho převod na účet č. 428001, případně se uhradí ztráta.

7.6. Náklady společnosti

Do nákladů spadá osm účtových skupin.

- **Spotřebované nákupy (účtová skupina 50)**

Do spotřebovaných nákupů se řadí **účet č. 501 – Spotřeba materiálu**, který je opět analyticky rozlišen. Druhým účtem v této skupině je **účet č. 502001 – Spotřeba energie**.

Materiál společnost rozčlenila na spotřebu materiálu, režijní materiál, ochranné a pracovní pomůcky, drobný majetek a ostatní nedaňové výdaje.

Do spotřeby materiálu (č. účtu 501001) se účtuje veškerý materiál přímo související se zakázkami. Jedná se například o střešní krytinu, střešní okna, latě, trámy, lišty či cihly. Materiál do spotřeby je ve většině případů objednávan na fakturu. V tabulce č. 10 je znázorněno zaúčtování přijaté faktury i s následnou platbou přes bankovní účet.

Tabulka č. 10: Přijatá faktura – dodaný materiál

| Datum | Text | Částka | MD | D |
|--------------------|--|--------------|--------|--------|
| 5. 2. 2017 | Nákup materiálu od dodavatele: | | | |
| | Cena bez DPH | 77 361,00 Kč | 501001 | 321010 |
| | DPH 21 % | 17 149,01 Kč | 343121 | 321010 |
| | Doprava | 2 100,00 Kč | 518005 | 321010 |
| | Palety (11 ks) | 2 200,00 Kč | 112002 | 321010 |
| 17. 3. 2017 | Úhrada faktury za materiál od dodavatele | 98 811,00 Kč | 321010 | 221001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Do režijního materiálu (č. účtu 501002) spadá drobnější materiál, který nemusí být využit pouze na jednu zakázku. Jedná se o spojovací materiál, šrouby, lazuru, stavební

plachty a další. Zároveň se na tento účet účtují pohonné hmoty, kancelářské potřeby, zimní směsi do ostříkovačů, drobné nářadí nebo knihy jízd. Na tento účet se ke konci roku účtují i vyřazené palety. Většina režijního materiálu je placena hotově. V tabulce č. 11 je zobrazeno účtování pohonných hmot.

Tabulka č. 11: Účtování pohonných hmot

| Datum | Text | Částka | MD | D |
|--------------|-------------------------|-------------|--------|--------|
| 21. 10. 2017 | Čerpání pohonných hmot: | | | |
| | Cena bez DPH | 1 074,28 Kč | 501002 | 211001 |
| | DPH 21 % | 225,62 Kč | 343121 | 211001 |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle účetního deníku společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Ochranné a pracovní pomůcky jsou spravovány na účtu č. **501003**. Jde především o pracovní obuv, rukavice, bundy, vesty, trička, záchranná lana a postroje, přilby a chrániče na kolena.

Jak již bylo zmíněno výše, do **drobného majetku (č. účtu 501004)** spadá majetek s pořizovací cenou do 10 000 Kč. Aktuálně na tomto účtu eviduje společnost žebříky, tiskárnu, vrtačky, brusky, telefony a jiné. Drobný majetek je ve větší míře hrazen proti faktuře.

Posledním otevřeným účtem z této skupiny v roce 2017 byl účet **spotřeba energie (č. účtu 502001)**.

- **Služby (účetová skupina 51)**

Do služeb spadají účty č. 511, 512 a analyticky rozdělený účet 518.

Do účtu č. 511001 – Opravy a udržování se řadí opravy automobilů, koupě nových stěračů nebo žárovek, motorový olej, koupě nové autobaterie a další. Většinu těchto oprav platí společnost bankovním převodem.

Účet č. 512001 – Cestovné a stravné se účtuje proti účtu č. 331001. Při dodržení zákonných podmínek je stravné daňově uznatelným nákladem.

Subdodávky (č. účtu 518001) jsou placené výhradně přes bankovní účet. Subdodávky společnost využívá ve chvíli, kdy sama není schopna veškeré své zakázky zhotovit. Jelikož je Tegmento s. r. o. firmou stavební, využívá možnosti subdodávek převážně v sezóně stavebních prací (tj. v létě a na podzim).

Na účtu č. 518002 – Telefon a poštovné jsou evidovány náklady na poštovní služby a na služby operátora. Společnost Tegmento s. r. o. má od poskytovatele mobilní sítě zřízeno i internetové připojení.

Nájemné (účet č. 518003) platí společnost za pronájem kancelářských prostor, garáže a pracovní plochy.

Jako formu **reklamy a propagace (účet č. 518004)** nechává společnost vyrobit dárky pro obchodní partnery. V roce 2017 nakoupila tichá vína označená logem společnosti. Výhodou tichých vín je, že nepodléhají spotřební dani a v částce do 500 Kč bez DPH za 1 lahev a mohou být zahrnuty do daňově uznatelných nákladů (dle § 25 odst. 1 písm. t, zákona o daních z příjmů). Do kategorie propagace spadá správa webových domén, rovněž reklamní plachta a samolepky s logem společnosti. Reklamní plachtu umísťuje společnost na stavbách, které provádí. Samolepkami jsou polepena vozidla společnosti.

Do ostatních služeb (účet č. 518005) řadí společnost faktury za právního poradce, krátkodobý pronájem výrobního stroje (např. ohýbacího), školení, úklid budovy, ve které se nachází kancelář, dopravu materiálu od dodavatelů a mnohé další. Většinu těchto služeb dodavatelé fakturují.

Na účtu č. 518006 – Ostatní služby – odpad je přehled veškerého odpadu určeného k likvidaci. Jde především o odvoz suti nebo staré střešní krytiny. Tento účet zřídila společnost na základě povinnosti podávat **roční hlášení o produkci a nakládání s odpady**.

Na účtu č. 518999 – Ostatní nedaňové služby se v roce 2017 promítla daňově neuznatelná část nákladů souvisejících se stravenkami. Konkrétně 45 % z částky související s provizí a manipulačním poplatkem.

- **Osobní náklady (účtová skupina 52)**

Veškeré tyto účty jsou protiúčty k účtové skupině 33 a byly již zmíněny.

- **Daně a poplatky (účtová skupina 53)**

Do této kategorie spadá silniční daň a ostatní daně a poplatky.

Daň silniční (č. účtu 531001) je placena formou čtvrtletních záloh. Na konci roku se daňová povinnost zaúčtuje na tento účet.

Do ostatních daní a poplatků (účet č. 538001) řadí společnost rozhlasový poplatek, poplatek za zvláštní užívání komunikace (pokud je při provádění zakázky nutno), členské poplatky a rovněž dálniční známky, které jsou obvykle pořizovány na začátku účetního období a ihned vylepeny.

- **Jiné provozní náklady (účtová skupina 54)**

Do těchto provozních nákladů spadají dary, ostatní pokuty a penále, zákonné pojištění z mezd, pojistky (povinné ručení a pojištění firmy), rovněž ostatní provozní náklady (pojistné události).

Během roku 2017 poskytla společnost několik darů v celkové výši 26 000 Kč. Tyto náklady může považovat za daňově uznatelné, pokud splňují § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů (zákon č. 586/1992 Sb.).

V roce 2017 evidovala společnost dvě pojistné události, žádné pokuty a penále. **Na účtu č. 548002 – Základní pojištění z mezd – Kooperativa** jsou vedeny čtvrtletní platby za zákonné pojištění pro případ odpovědnosti za škodu při pracovním úrazu nebo nemoci z povolání. **Na účtu č. 548003 – Pojistky – povinné ručení, pojištění firmy** je přehled plateb povinného ručení a pojištění společnosti.

- **Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období, opravné položky v provozní oblasti (účtová skupina 55)**

Protiúčtem k odpisům dlouhodobého hmotného majetku je účet č. 082001, zmíněný výše. Z účtu č. 082001 se na konci roku převádí oprávkvy vytvořené v daném roce na účet č. 551001. Obdobně jsou účtovány odpisy drobného hmotného majetku, u drobného majetku se používá účet č. 551002 a účet č. 082002.

- **Finanční náklady (účtová skupina 56)**

Finanční náklady společnost rozdělila na odepsaný úrok z debetu z účtu, ostatní finanční náklady a ostatní finanční náklady – poplatky bance. **V ostatních finančních nákladech (účet č. 568002)** eviduje společnost náklady na zaokrouhlení DPH nebo haléřový nedoplatek od odběratele.

- **Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů (účtová skupina 59)**

Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná (č. účtu 591001) je daň vypočtená za účetní období na základě daňového přiznání PO. Účtuje se na MD 591001, D 341001. Protože

společnost Tegmento s. r. o. nevyužívá služeb daňového poradce, je pro ni vypočtená daň za zdanitelné období roku 2017 splatná nejpozději do konce třetího měsíce po skončení zdaňovacího období. Pokud 31. března připadá na víkend či svátek, posouvá se termín podání daňového přiznání PO na nejbližší pracovní den po tomto datu.

7.7. Výnosy

- **Účet č. 602001 – Tržby z prodeje služeb**

Společnost Tegmento s. r. o. měla za rok 2017 tržby pouze z prodeje služeb. Celkové tržby v roce 2017 činily 17 018 tisíc Kč.

- **Jiné provozní výnosy (účtová skupina 64)**

V účtovém rozvrhu lze najít účty, které v předchozích letech, v rámci této účtové skupiny, společnost využívala. V roce 2017 byl otevřen **účet č. 641001 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku**. Společnost vyřadila a následně prodala osobní automobil. Na **účet č. 648001 – Ostatní provozní výnosy – provize** (účtuje proti účtu 385001) inkasovala provize za odběr materiálu. Rovněž otevřela **účet č. 648002 – Ostatní provozní výnosy – odevzdaný šrot** (účtováno proti účtu 311006) a **účet č. 648008 – Ostatní provozní výnosy – pojistné události**.

- **Finanční výnosy (účtová skupina 66)**

V této účtové skupině jsou vedeny dva účty, a to **připsaný úrok na bankovní účet** (účet č. 662001) a **ostatní finanční výnosy** (účet č. 668001). Společnost Tegmento s. r. o. obdržela v roce 2017 přeplatek 50 haléřů za zaplacenou fakturu odběratelem, o této skutečnosti účtovala na účet č. 668001.

7.8. Závěrkové a podrozvahové účty

Do závěrkových účtů, na které společnost účtuje pouze na začátku a na konci účetního období, patří **účet č. 701 – Počáteční účet rozvažný**, **č. 702 – Konečný účet rozvažný** a **účet č. 710 – Účet zisků a ztrát**.

Po zúčtování všech účetních případů, které věcně a časově souvisely s účetním obdobím roku 2017, uzavřela společnost Tegmento s. r. o. účetní knihy. Před uzavřením účetních knih musela společnost vypočítat a zaúčtovat daň z příjmů. K 31. 12. 2017 zjistila veškeré obraty MD a D, zůstatky nákladových a výnosových účtů a rovněž zůstatky aktivních a pasivních účtů.

Konečné zůstatky aktivních účtů byly převedeny na konečný účet rozvažný MD 702, D aktiva; pasiva byla převedena na MD pasiva, D 702. Konečné stavy nákladových účtů se přeúčtovaly na MD 710, D 5xx a konečné zůstatky výnosových účtů MD 6xx, D 710.

Na začátku nového účetního období (k 1. 1. 2018) byly zůstatky účtů č. 702 a 710 převedeny na účet č. 701. Účtem č. 701 se otevřely účetní knihy, počáteční zůstatky z účtu č. 701 byly převedeny na účty aktiv, pasiv.

Převodu konečných zůstatků aktivních a pasivních účtů, nákladů a výnosu předcházela inventarizace. Inventurou se zjistil skutečný stav majetku a závazků. U hmotného majetku byla provedena **fyzická inventura** – jednalo se o materiál na skladě, peníze, palety, dlouhodobý hmotný a drobný majetek a další. Na základě fyzické inventury byl vyhotoven inventurní soupis. (Náležitosti, které musí inventurní soupis obsahovat uvádí § 30 odst. 7 zákona o účetnictví, zákon č. 563/1991 Sb.). **Dokladová inventura** se využila u majetku, u kterého nebylo vizuálně možné zjistit jeho stav – jednalo se o pohledávky, bankovní účet, závazky a jiné. Stav zjištěný inventurou byl porovnán se stavem účetním. Porovnáním skutečného a účetního stavu bylo zjištěno, že některé palety nebude možné v následujícím roce vrátit (byly ztrouchnivělé, poničené nebo rozpadlé). Celkem byly vyřazeny palety v ceně necelých 6 tisíc Kč, o úbytku palet se účtovalo MD 501002, D 112002. Jednalo se o přirozený úbytek, který nebylo možné předem ovlivnit.

Proces inventarizace a uzavření účetních knih, který provedla společnost po skončení účetního období, se nazývá **účetní uzávěrka**.

Společnost Tegmento s. r. o. nevede žádné podrozvahové účty.

7.9. Účetní závěrka

Účetní závěrka se sestavuje po dokončení účetní uzávěrky. Účetní závěrkou se z pohledu společnosti Tegmento s. r. o. rozumí sestavení rozvahy, výkazu zisku a ztráty (VZZ) (příloha D a E) a vytvoření přílohy k účetní závěrce. Společnost nemá povinnost sestavovat přehled o peněžních tocích. Aktiva má pod 40 mil Kč a roční úhrn čistého obratu pod 80 mil Kč. Rovněž nemusí sestavovat přehled o změnách vlastního kapitálu.

Společnost Tegmento s. r. o. sestavila účetní závěrku ke dni 31. 12. 2017. Výkazy jsou sestaveny v plném rozsahu. Rozvaha je uvedena v příloze D, výkaz zisku a ztráty v příloze E. VZZ je sestavován v druhovém členění.

V příloze k účetní závěrce jsou uvedeny základní údaje o společnosti, použité účetní metody (způsob ocenění, způsob evidence drobného majetku, způsob odpisování majetku a jiné), doplňující informace k rozvaze a VZZ, doplňující údaje týkající se majetku a závazků.

Tegmento s. r. o. nemá povinnost zveřejňovat ve sbírce listin výkaz zisku a ztrát. (§ 21a odst. 9, zákon č. 563/1991 Sb.)

Jelikož nemá společnost povinnost auditu účetní závěrky, musí do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období odeslat účetní závěrku příslušnému finančnímu úřadu. Účetní závěrku odesílá přes elektronické podání (EPO) spolu s přiznáním k dani z příjmů právnických osob. Příloha k účetní závěrce se nahrává ve formátu PDF, rozvaha a VZZ se (díky propojení s účetním softwarem společnosti) vyplní přímo v EPO. Společnost se v elektronickém podání identifikuje svou datovou schránkou.

Do 6 měsíců po skončení zdaňovacího období musí být účetní závěrka schválena valnou hromadou. Následně ji společnost zasílá na Krajský soud v Plzni ke zveřejnění ve sbírce listin.

Ke všem dokumentům, které společnost přes elektronické podání zasílá, tiskne tzv. opis elektronického potvrzení podání. Opis elektronického potvrzení podání je potvrzením přijetí datové zprávy správcem daně.

8. Daňové aspekty společnosti Tegmento s. r. o.

Tegmento s. r. o. je stavební firmou. Nevlastní žádné nemovitosti. Vlastní firemní vozidla a zaměstnává zaměstnance. Tato společnost platí daně právnických osob, daň z přidané hodnoty (DPH), silniční daň a rozhlasové a televizní poplatky. Odvádí zálohy na daň z příjmů PO, na daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, případně daň srážkovou (v roce 2017 žádná srážková daň odvedena nebyla). Společnost působí pouze na území České republiky.

8.1. Daň z příjmů

Jelikož je společnost Tegmento s. r. o. právnickou osobou, je poplatníkem daně. Veškeré příjmy utržené společností v roce 2017 byly předmětem daně.

Zdaňovacím obdobím společnosti je kalendářní rok. Přiznání k dani z příjmů PO musí podat nejpozději do konce 3. měsíce po skončení zdaňovacího období. Jelikož poslední březnový den připadl na víkend, bylo možné podat přiznání k dani z příjmů PO za rok 2017 do 3. dubna 2018.

Během roku platí společnost čtyři zálohy na daň z příjmů PO. V březnu 2017 zaplatila poslední zálohu v částce 38 800 Kč za uplynulé zdaňovací období 2016. V červnu, září a prosinci roku 2017 proběhly platby záloh, každá ve výši 69 200 Kč. Společnost hradí zálohy kolem 12. dne příslušného zálohového měsíce, uhrazené musejí být do 15. dne.

Daňově přiznání z příjmů PO je podkladem pro poslední účetní operaci zdaňovacího období.

V samotném formuláři na daň z příjmů PO vyplňuje společnost pouze výsledek hospodaření (vypočtený ve VZZ), uvádí daňově neuznatelné náklady, rovněž uvádí informaci o výši daňových a účetních odpisů (zde ve formuláři pouze informativní charakter). Společnost uplatňuje slevu dle § 35 odst. 1 písm. a, zákona o daních z příjmů – slevu na zaměstnance zdravotně znevýhodněného (ve výši 18 000 Kč ročně). Jelikož zdravotně znevýhodněný zaměstnanec pracoval ve společnosti celý rok a byl jediný, bylo možné odečíst v úhrnu 18 000 Kč.

Do daňově uznatelných nákladů zahrnuje společnost náklady dle § 24 zákona o daních z příjmů PO. V roce 2017 to byly kromě jiných výdaje (náklady) za odpisy hmotného majetku; členský příspěvek do Cechu klempířů, pokrývačů a tesařů ČR; pojistné hrazené zaměstnavatelem (SP, ZP); nájemné za kancelářské a skladové prostory a za pracovní

plochu. Tegmento s. r. o. rovněž poskytlo dar v podobě peněžitého daru oddílu národní házené TJ Plzeň – Litice v částce 20 000 Kč. **Toto bezúplatné plnění považuje společnost za daňově uznatelný náklad, jelikož jeho výše převyšuje 2 000 Kč a zároveň je nižší než 10 % základu daně.** Do daňově uznatelných nákladů zahrnuje společnost rovněž preventivní lékařské prohlídky zaměstnanců u závodní lékárnky.

Jediným daňově neuznatelným nákladem (dle § 25 zákona o daních z příjmů) byla v roce 2017 částka 387 Kč za provizi a manipulační poplatky při nákupu stravenek. (Stravenky byly během roku 2017 pořízeny dvakrát, proto je celková daňově neuznatelná částka dvojnásobná oproti výpočtu v tabulce č. 5 na straně 57.)

Veškeré náklady byly od výnosů odečteny ve výkazu zisku a ztráty. V daňovém přiznání je nutné daňově neuznatelné náklady opět přičíst. Od základu daně může být mimo jiné odečten například odpočet na podporu vědy a výzkumu či podporu odborného vzdělání. Tegmento s. r. o. žádný nárok na odpočet neuplatnilo.

Tabulka č. 12: Stručný postup výpočtu daně z příjmů společnosti Tegmento s. r. o.

| | Částka |
|--|---------------------|
| Výsledek hospodaření ke dni 31. 12. 2017 | 2 115 740 Kč |
| Daňově neuznatelné náklady dle § 25 | + 387 Kč |
| Základ daně | 2 116 127 Kč |
| Základ daně zaokrouhlený na celé tisícikoruny dolů | 2 116 000 Kč |
| Sazba daně | 19 % |
| Daň | 402 040 Kč |
| Sleva na dani dle § 35 | - 18 000 Kč |
| Celková daň | 384 040 Kč |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle interních dokladů společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Jak je z tabulky č. 12 patrné, daňová povinnost za rok 2017 byla ve výši 384 040 Kč. Od této částky odečetla společnost výši záloh na daň z příjmů PO zaplacených v průběhu roku 2017. Celková výše záloh činila 246 400 Kč. Do 3. 4. 2018 byla společnost povinna uhradit nedoplatek v částce 137 640 Kč.

8.2. Daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

V teoretické části bylo vymezeno, kdo může požádat zaměstnavatele o roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. Mimo jiné se jedná o zaměstnance, kteří mají příjem

pouze ze závislé činnosti a pracují pouze u jednoho zaměstnavatele, u kterého mají podepsané prohlášení k dani. Ve společnosti Tegmento s. r. o. mají všichni zaměstnanci podepsané prohlášení k dani, ale jen někteří žádají o roční zúčtování daně.

Veškeré podklady nutné pro zúčtování daně musí zaměstnanec předložit nejpozději do 15. února, jinak plátce daně Tegmento s. r. o. zúčtování neprovede.

V příloze F je uvedeno roční zúčtování daně zaměstnance, který byl celý rok 2017 zaměstnán pouze ve společnosti Tegmento s. r. o.. Jiné příjmy neměl. Celkový roční příjem činil 261 381 Kč. Zaměstnanec uplatňuje daňové zvýhodnění na dvě vyživované děti (celkem 32 808 Kč) a slevu za umístění dítěte (4 200 Kč). K ročnímu zúčtování daně doložil čestné prohlášení manželky, která neuplatňuje daňové zvýhodnění na vyživované děti za zdaňovací období 2017; potvrzení zařízení péče o děti předškolního věku a potvrzení o zdanitelných příjmech ze závislé činnosti (vystavené společností Tegmento s. r. o.).

Zaměstnanci vyšel doplatek (přeplatek) ve výši 7 105 Kč. Výše doplatku je ovlivněna zvýšením daňového zvýhodnění na druhé vyživované dítě. Zvýhodnění bylo možné uplatňovat od 1. července 2017, ale účinné bylo od 1. ledna 2017.

Roční zúčtování záloh je společnost povinna provést do konce března. Přeplatek zasílá zaměstnancům v dubnu spolu s výplatou březnových mezd. **O částku přeplatku vrácenou zaměstnancům, snižuje společnost odvod záloh na daň z příjmů FO.** Pokud by částka převyšovala měsíční zálohu na daň z příjmů FO, lze snížit i odvod zálohy v následujícím měsíci či požádat finanční úřad o vrácení přeplatku. **Nedoplatky vzniklé z ročního zúčtování se zaměstnancům nestrhávají.** Důležité je, že roční zúčtování mezd provádí společnost Tegmento s. r. o., zaměstnanec žádné podklady na finanční úřad nepodává. Po skončení zdaňovacího období podává Tegmento s. r. o. na finanční úřad vyúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti. V tomto tiskopisu je mimo jiné uvedeno, kolik mělo být na zálohách na daň z příjmů FO odvedeno a jaká částka byla díky bonusům a slevám skutečně odvedena.

Pokud zaměstnanec nemá zájem o roční zúčtování daně, společnost Tegmento s. r. o. zúčtování neprovádí. **V takovém případě se má za to, že výše záloh na daň z příjmů (odvedená za zaměstnance) pokryla celkovou daňovou povinnost zaměstnance.**

Pro zaměstnance, který má příjmy pouze ze závislé činnosti a je zaměstnán pouze ve společnosti Tegmento s. r. o., je výhodné požádat o roční zúčtování daně například

v případech, kdy má manželku na rodičovské dovolené, pokud si sám platí soukromé životní pojištění, případně penzijní připojištění nebo pokud poskytl dar. Jedná se o slevy na dani, které nelze uplatňovat každý měsíc, ale je možné uplatnit je jednorázově na konci roku. O roční zúčtování daně za rok 2017 se vyplatilo požádat i zaměstnancům, kteří žijí ve společné domácnosti se dvěma a více dětmi, z důvodu zvýšení daňového zvýhodnění, jak již bylo uvedeno.

8.3. Daň z přidané hodnoty

Společnost Tegmento s. r. o. se stala plátcem daně z přidané hodnoty 10. 6. 2010. V daňovém portálu je vedena jako **spolehlivý plátc**e. Plátcem se stala dobrovolně, jelikož se dalo očekávat, že v následujících měsících její obrat za dvanáct po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne částku 1 milion Kč. Společnost neuskutečňuje plnění osvobozená od nároku na odpočet.

Společnost Tegmento s. r. o. **uplatňuje základní sazbu daně 21 % a první sníženou sazbu daně 15 %**. Druhá snížená sazba daně se na činnost, kterou se společnost zabývá, nevztahuje. Určit správnou sazbu daně, se kterou může Tegmento s. r. o. konkrétní zakázku vyfakturovat, není vždy jednoduché. Pokud společnost prodává materiál, fakturuje se sazbou 21 %. Jestliže provádí stavební a montážní práce na dokončených stavbách, které jsou zároveň stavbou určenou pro bydlení nebo sociální bydlení fakturuje se sazbou 15 %. Více o této problematice pojednává zákon o dani z přidané hodnoty, § 48, § 48a, § 49. Prakticky při každé nové zakázce musí Tegmento s. r. o. zjistit, k jakým účelům stavba slouží, kdo je její vlastník, jak velká je zastavěná plocha a další skutečnosti potřebné ke správnému určení sazby daně. Z důvodu problematiky určení správné sazby daně si nechává společnost od objednatelů práce podepsat čestné prohlášení. V čestném prohlášení objednavatel stvrzuje svým podpisem, že se jedná o bytovou nebo sociální výstavbu, a tudíž je možné uplatnit sníženou sazbu daně.

Zdaňovacím obdobím společnosti je kalendářní měsíc. Pro čtvrtletní zdaňovací období společnost nesplňuje podmínky, protože její roční obrat přesahuje částku 10 milionů Kč.

Daň na vstupu je daní zaplacenou za materiál, službu nebo zboží, které společnost zakoupila. Jedná se tedy o faktury a paragony přijaté. Oproti tomu **daň na výstupu** je daň vybraná společností Tegmento s. r. o. za poskytnuté služby.

Daň na vstupu je pro Tegmento s. r. o. pohledávka vůči FÚ, oproti tomu daň na výstupu je závazkem vůči FÚ. Na konci měsíce se od daně na výstupu odečítá daň na vstupu.

Pokud vyjde kladné číslo, vznikla společnosti **daňová povinnost** (splatná do 25. dne po skončení kalendářního měsíce). Pokud vyjde záporné číslo, jedná se o **nadměrný odpočet**. V takovém případě obdrží společnost částku zpět od FÚ do 30 dnů od podání daňového přiznání.

V účtovém rozvrhu společnosti bylo možné mimo účtů pro daň na vstupu a výstupu, nalézt i **DPH na vstupu – jiné období**. Jedná se o případy, kdy společnost Tegmento s. r. o. nakoupí materiál na fakturu. Faktura má zdanitelné plnění např. v březnu, ale společnost fakturu obdrží od dodavatele až v dubnu. V takovém případě náklady spojené s nákupem materiálu spadají do března, ale nárok na odpočet DPH má společnost až v dubnu.

Pokud Tegmento s. r. o. nakupuje služby, materiál nebo zboží od neplátce daně z přidané hodnoty, **nemá nárok na odpočet DPH**. V případě koupě majetku by celá pořizovací cena byla i skutečnou odpisovou cenou majetku. **Při uplatnění odpočtu DPH se pořizovací cena majetku snižuje právě o výši DPH a odpisuje se z ceny bez DPH.**

Tzv. **přenesenou daňovou povinností** uplatňuje Tegmento s. r. o. u vybraných druhů zdanitelných plnění. **Přenesená daňová povinnost se týká pouze plátců DPH**. Mezi vybrané druhy zdanitelných plnění spadá poskytnutí stavebních nebo montážních prací. Kupříkladu se jedná o pokrývačské práce, lešenářské práce a ostatní specializované stavební práce (více informací lze nalézt v § 92e zákona o dani z přidané hodnoty).

Příkladem přenesené daňové povinnosti může být situace, kdy společnost Tegmento s. r. o. zhotovuje střechu na rodinném domu a potřebuje vyzdít štít. Najme si společnost, která provádí zednické práce (plátce DPH). Zhotovitel po dokončení práce zasílá fakturu zadavateli. Na faktuře je uvedeno, že daň odvede zákazník – tedy Tegmento s. r. o..

Přiznání k dani z přidané hodnoty podává společnost elektronicky ve formátu xml přes portál finanční správy (aplikace EPO). **Povinnost podat přiznání k DPH má společnost do 25. dne po skončení kalendářního měsíce** (nebo do následujícího pracovního dne, pokud 25. vychází na víkend či svátek).

Tegmento s. r. o. musí přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí platby. Použije se skutečnost, která nastala dříve.

Od 1. 1. 2016 vznikla společnosti Tegmento s. r. o., jakožto plátcí daně z přidané hodnoty, povinnost podávat tzv. **kontrolní hlášení**. **Kontrolní hlášení se podává elektronicky každý měsíc**, obvykle spolu s přiznáním k dani z přidané hodnoty. **Podává se za předpokladu**, že společnost přiznává daň na vstupu, uskutečňuje zdanitelné plnění v režimu přenesené daňové povinnosti či uplatňuje nárok na odpočet DPH na vstupu.

Pokud společnost Tegmento s. r. o. zjistí chybu v podaném kontrolním hlášení před lhůtou pro podání kontrolního hlášení, lze nahradit chybně vyhotovené kontrolní hlášení opravným kontrolním hlášením. Pokud se podává opravené kontrolní hlášení po lhůtě podání (tedy po 25. dni) nazývá se následným kontrolním hlášením.

Do kontrolního hlášení uvádí Tegmento s. r. o. i identifikátor datové schránky (tzv. ID datové schránky). Uvádět kontakt na datovou schránku je důležité. Pokud by Tegmento s. r. o. opomenulo uvést nějakou fakturu do kontrolního hlášení, bylo by finančním úřadem vyzváno k nápravě. Jedná se o tzv. **vytýkací řízení**. Reagovat na výzvu od FÚ musí společnost do 5. dne od doručení. Výzva se za doručenou považuje od doby otevření, po 10 dnech od dodání výzvy se výzva považuje za doručenou vždy. **Na výzvu je nutné vždy reagovat.**

V samotném daňovém přiznání k DPH uvádí Tegmento s. r. o. základ daně a daň na výstupu (pro sníženou i základní sazbu daně), daň v režimu přenesené daňové povinnosti (opět rozděleno na základní a sníženou sazbu; společnost je v postavení odběratele); daň v režimu přenesené daňové povinnosti (společnost v postavení dodavatele); vypočte se nárok na odpočet daně. Na konci se od daně na vstupu odečte odpočet daně a vyjde buď daňová povinnost nebo nadměrný odpočet.

8.4. Daň silniční

V roce 2017 odváděla společnost zálohy na silniční daň za 10 vozidel a 2 přípojná vozidla. Během roku 2017 koupila společnost 3 automobily a zároveň 3 vozidla prodala, proto v některých měsících odváděla zálohu na daň silniční za 10 osobních automobilů. Celková výše silniční daně včetně záloh za rok 2017 činila 20 517 Kč.

Zálohy na daň silniční platí společnost čtvrtletně – 15. dubna, 15. července a 15. října vždy za uplynulé tři měsíce, 15. prosince za poslední dva uplynulé měsíce. V lednu následujícího roku se spolu s daní za období 2017 platí i poslední měsíc, tedy prosinec uplynulého roku. Zálohy platí společnost mezi 10. až 15. dnem příslušného měsíce. Může se stát, že daňovou povinnost pokryjí zálohy a není třeba v lednu hradit doplatek.

V tabulce č. 13 je uveden výpočet silniční daně za osobní automobil s datem první registrace v dubnu 2017. Zdvihový objem motoru je 1 197 cm³, roční sazba daně je ve výši 1 800 Kč. Jelikož bylo vozidlo prvně registrováno v roce 2017, snižuje se sazba daně pro prvních 36 měsíců o 48 %, dalších 36 měsíců o 40 % a posledních 36 měsíců o 25 %. (Dle § 6 odst. 6, zákona o dani silniční)

Ve stejné tabulce (tabulka č. 13) je uveden výpočet záloh pro přípojné vozidlo. První registrace proběhla v červenci 2009, přípojné vozidlo má jednu nápravu a 0,75 tun. Roční sazba činí 1 800 Kč. U záloh na dani přípojného vozidla dojde v průběhu roku 2018 k navýšení z důvodu ukončení slev trvajících 9 let dle §6 odst. 6, zákona o dani silniční.

Tabulka č. 13: Zálohy na daň silniční

| | 1. záloha splatná k 15. 4. | 2. záloha splatná k 15. 7. | 3. záloha splatná k 15. 10. | 4. záloha splatná k 15. 12. | Doplatek splatný do 31. 1. | Roční daňová povinnost |
|-------------------------|---|---|--|--|---|---------------------------------------|
| Osobní automobil | | | | | | |
| Rok 2017 | - | 234 Kč | 234 Kč | 156 Kč | 78 Kč | 702 Kč |
| Rok 2018 | 234 Kč | 234 Kč | 234 Kč | 156 Kč | 78 Kč | 936 Kč |
| Přípojné vozidlo | | | | | | |
| Rok 2017 | 338 Kč | 338 Kč | 338 Kč | 225 Kč | 111 Kč | 1 350 Kč |
| Rok 2018 | 338 Kč | 338 Kč | 450 Kč | 300 Kč | 150 Kč | 1 576 Kč |

Zdroj: Vlastní 2018 zpracování dle interních dokladů společnosti Tegmento s. r. o. 2017

Kopie technických průkazů všech vozidel, kterých byla majitelem společnost Tegmento s. r. o., jsou archivovány v sídle společnosti. Společnost si kopie technických průkazů zhotovila, aby byla schopna případné kontrole kdykoliv prokázat správnost výpočtu silniční daně za jednotlivá osobní a přípojná vozidla.

S vlastněním motorových vozidel souvisí rovněž nutnost vést knihy jízd. V každém vozidle je uložena kniha jízd, do které zapisuje zaměstnanec po pracovní cestě všechny potřebné údaje.

8.5. Rozhlasové a televizní poplatky

Při první registraci k rozhlasovým a televizním poplatkům muselo Tegmento s. r. o. uvést počet vlastněných přijímačů. Je povinnost oznámit každou změnu v počtu rozhlasových přijímačů. Od počátku registrace přichází na e-mail společnosti podklady pro zaplacení rozhlasových poplatků. E-mail obdrží společnost vždy na začátku kalendářního roku.

V roce 2017 činily rozhlasové poplatky společnosti Tegmento s. r. o. celkem 1 620 Kč. Rozhlasové poplatky se platí na daný rok, ve kterém přišly podklady pro zaplacení.

8.6. Platba daní

Společnost platí daně místně příslušnému finančnímu úřadu, finančnímu úřadu pro Plzeňský kraj. Předčíslí bankovního účtu je specifické pro každou daň, číslo účtu je dáno místní příslušností a kód banky je vždy 0710 (Česká národní banka). Jednotlivá předčíslí pro odvod daní jsou uvedena v tabulce č. 14.

Tabulka č. 14: Odvod daní

| Předčíslí | Název daně |
|------------------|---|
| 705 | Daň z přidané hodnoty |
| 713 | Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti |
| 748 | Daň silniční |
| 7704 | Daň z příjmů právnických osob |
| 7720 | Daň z příjmů fyzických osob – vybíraná srážkou podle zvláštní sazby |

Zdroj: Vlastní zpracování 2018 dle interních dokladů společnosti Tegmento s. r. o.

9. Obecné nařízení o ochraně osobních údajů

Jak již bylo zmíněno od 25. 5. 2018 vstoupí v platnost **Obecné nařízení o ochraně osobních údajů** (tzv. GDPR).

Implementace GDPR má tři fáze. Tegmento s. r. o. bude muset provést mapovou a rozdílovou analýzu. Společnost v této fázi posoudí, které požadavky dle GDPR již splňuje. Poté analyzuje dopady, které nastanou vlivem změn GDPR. Například bude nutné zabezpečit heslem notebook a mobilní telefon. Ve třetí fázi začne Tegmento s. r. o. provádět všechna opatření navržená ve fázi druhé.

Tegmento s. r. o. nemusí mít pověřence. Z toho vyplývá, že pro účely ochrany osobních údajů by měla stačit opatření a proškolení pracovníků. Pověřenci musejí být u společností s více než 250 zaměstnanci, u orgánů veřejné moci a dalších.

Zaměstnanci společnosti Tegmento s. r. o., kteří pracují s osobními údaji ostatních zaměstnanců, již prošli řadou školení na dané téma. Na základě proškolení zjistila společnost, že bude nutné vyhotovit **písemný souhlas se zpracováním osobních údajů**, který bude každému zaměstnanci předložen k podpisu. Následně bude přiložen jako dodatek k pracovní smlouvě.

Zaměstnanci musejí být s GDPR seznámeni. Musejí vědět jaká jsou jejich práva. O informování zaměstnanců musí společnost Tegmento s. r. o. vyhotovit záznam, který každý zaměstnanec podepíše. Mezi práva zaměstnanců patří: být informován o všech údajích, které o něm společnost Tegmento s. r. o. vede; právo na přenositelnost informací; právo na přístup k osobním údajům; právo na opravu nepřesných osobních údajů; právo být zapomenut (neboli právo na výmaz). Ovšem žádný zaměstnanec nemůže být úplně zapomenut z důvodu legislativních povinností zaměstnavatele, kupříkladu kvůli povinnosti uchovávat mzdové listy po dobu 30 let.

K ochraně osobních údajů vyhotoví společnost Tegmento s. r. o. vnitropodnikovou směrnici.

10. Návrh opatření pro Tegmento s. r. o. z účetního a daňového hlediska

Z výkazu zisku a ztráty vyplývá, že společnost vykazuje dlouhodobě zisk. Jak je patrné z rozvahy (příloha D) společnost zisk z minulých let nerozděluje, ponechává jej na budoucí rozvoj.

Jelikož je společnost Tegmento s. r. o. stálým odběratelem řady plzeňských dodavatelů, mohla by se pokusit vyjednat lepší podmínky při platbě faktur. Například navýšení skonta při včasných platbách nebo prodloužení doby splatnosti přijatých faktur. Díky skontům by získala více peněžních prostředků na další rozvoj společnosti.

Společnost Tegmento s. r. o. by si měla zaplatit v rámci podnikatelského účtu balíček s větším počtem odchozích a příchozích plateb. Tím by ve výsledku snížila náklady za přijaté a odchozí platby, jelikož při překročení plateb stanovených balíčkem platí za každou položku 6 Kč. Změnu banky není vhodné doporučit vzhledem k situaci, že v místě sídla společnosti je omezená nabídka peněžních ústavů. Zároveň s případným budoucím úvěrem by nebylo vhodné odcházet od stávající banky a být novým klientem u jiné.

Část nerozděleného zisku by mohl být využit k tvorbě **fondů kulturních a sociálních potřeb (FKSP)**, ze kterého by společnost následně financovala různé typy zaměstnaneckých benefitů. Základním přidělem do fondu jsou 2 % z ročního objemu nákladů vynaložených na mzdy zaměstnanců. Pro společnost Tegmento s. r. o. by to znamenalo vložit do fondu cca 55 000 Kč ročně. Dalšími příjmy do fondu mohou být dary (peněžité i nepeněžité). (dle vyhlášky č. 114/2002 Sb., vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb)

Z fondu kulturních a sociálních potřeb by mohla společnost přispívat zaměstnancům na rekreační pobyty nebo nakoupit vitamínové prostředky pořízené od zdravotnického zařízení, přispívat zaměstnancům na očkování proti chřipce a další. Tyto formy příspěvků nejsou sice daňově uznatelným nákladem zaměstnavatele, ale nepodléhají ZP a SP (zaměstnanec ani zaměstnavatel) a u zaměstnance nejsou zdanitelným příjmem (dle § 6, zákona o daních z příjmů). Pro zaměstnance je tato forma benefitů výhodnější, než kdyby mu zaměstnavatel danou částku vyplatil jako odměnu. Protože odměna by opět podléhala dani z příjmu FO, SP a ZP zaměstnavatele i zaměstnance.

V tabulce č. 15 je znázorněno účtování tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb a jeho následné čerpání. Při účtování jsou použity účty dle účtového rozvrhu společnosti Tegmento s. r. o.. Při účtování o fondu FKSP, by společnost zařadila do účtového rozvrhu **účet č. 427 – Ostatní fondy**. Lze předpokládat, že by měl stejnou analytiku jako ostatní účty společnosti, tj. účet č. 427001 – Ostatní fondy.

Jak již bylo uvedeno, rozhodujícím orgánem je valná hromada. Tudíž rozhodnutí o tvorbě fondu FKSP by musela učinit právě valná hromada.

Při rozhodnutí zřídit fond FKSP by bylo zároveň nutné vyhotovit vnitřní směrnici či předpis, který by stanovil, jaké benefity a v jaké částce budou zaměstnancům hrazeny či propláceny.

Tabulka č. 15: Tvorba a čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb

| Text | MD | D |
|--|-----------|------------------|
| Tvorba fondu FKSP | | |
| Ze zisku | 431 | 427001 |
| Z nerozděleného zisku minulých let | 428001 | 427001 |
| Úhrada výdajů z fondu FKSP | | |
| Přímá úhrada | 427001 | 211001 či 221001 |
| Úhrada faktury | 427001 | 321010 |
| Rozpuštění fondu FKSP | | |
| Rozpuštění fondu FKSP – bezúčelové | 427001 | 428001 |
| Rozpuštění fondu FKSP – pokrytí ztráty z běžného účetního období | 427001 | 431 |

Zdroj: Vlastní zpracování, 2018

Výše byla rovněž zmíněna **spolupráce Tegmenta s. r. o. se Středním odborným učilištěm stavebním v Plzni**. Pokud by společnost mezi učni, kteří u ní absolvují odbornou praxi, našla šikovného tesaře, klempíře či pokrývače, který by projevil zájem po ukončení studia v této firmě pracovat, mohla by ho na základě smluvního vztahu finančně podpořit. **Jedná se o příspěvek do výše 5 000 Kč měsíčně** (tato částka platí pro rok 2018). Příspěvek může být **ve formě stipendia, příspěvku na ubytování či stravu** a dalších. Tento náklad je pro společnost daňově uznatelný dle § 24 zákona

o daních z příjmů. Pro učně by příjem podléhal dani z příjmu FO (dle § 6 zákona o daních z příjmů), ale po uplatnění slevy na poplatníka/studenta by výsledná daňová povinnost byla nulová.

Výhodou pro společnost by byla možnost vybrat si šikovného, zručného učně již v době odborné praxe a po absolvování studia by ho zaučila dle svých potřeb a získala tím novou pracovní sílu.

Závěr

Cílem bakalářské práce bylo nastínit problematiku fungování společnosti s ručením omezeným v České republice. Dále charakterizovat založení s. r. o. v podmínkách České republiky, vymezit daňové a účetní aspekty společnosti. V neposlední řadě zachytit chod společnosti Tegmento s. r. o. a navrhnout případná opatření.

První dvě kapitoly byly úvodem do zvolené problematiky. Nastínily a vymezily základní pojmy související s podnikáním. Byly představeny jednotlivé formy podnikání v rámci ziskového sektoru. Došlo k porovnání jednotlivých forem podnikání. Porovnání se týkalo počtu zakladatelů, základního kapitálu, způsobu ručení společníků za závazky společnosti a dalších skutečností.

Třetí kapitola právně vymezila společnost s ručením omezeným. Představila možné způsoby založení společnosti. Podrobněji se práce zabývala osobním založením společnosti s ručením omezeným. Bylo poukázáno na skutečnosti a legislativní kroky, které je třeba při osobním zakládání s. r. o. dodržet. Došlo se k závěru, že ekonomicky nejvýhodnější je založení společnosti notářem za předpokladu, že společenská smlouva obsahuje pouze povinné náležitosti a vklad je jen peněžitý. Ostatní postupy založení společnosti jsou finančně i časově náročnější. Záleží na jednotlivci a okolnostech, jakou formu založení s. r. o. zvolí. Samozřejmě jako nejbezpečnější postup lze předpokládat osobní založení. V rámci bakalářské práce nebylo možné obsáhnout veškerá právní hlediska společnosti s ručením omezeným, proto byla vybrána pouze ta nejdůležitější, která upravuje zákon o obchodních korporacích. Byly objasněny pojmy jako orgány společnosti, společenská smlouva, zákaz konkurence a další. Poslední zmínkou z oblasti práva byla informace o obecném nařízení o ochraně osobních údajů.

Čtvrtá kapitola vymezila daně související se společností Tegmento s. r. o.. Dle platné legislativy byla charakterizována daň z příjmů právnických osob, daň z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků, daň silniční a daň z přidané hodnoty. V této kapitole byly rovněž zahrnuty rozhlasové a televizní poplatky a odvody sociálního a zdravotního pojištění.

Pátá kapitola se zabývala účetnictvím společnosti s ručením omezeným. Byly zmíněny obecné informace charakterizující účetní jednotku, možné způsoby odpisování dlouhodobého majetku, náležitosti účetní závěrky a způsoby oceňování majetku.

V šesté kapitole byla představena společnost Tegmento s. r. o.. Byl vymezen předmět podnikání společnosti, zmíněn základní kapitál, způsob vzniku společnosti a další.

V sedmé kapitole bylo popsáno účetnictví společnosti. Byly předloženy příklady účtování na základě účetního deníku. Mimo jiné byl zmíněn způsob oceňování majetku, odpisování dlouhodobého majetku, byly vymezeny zaměstnanecké benefity.

Osmá kapitola se zabývala daňovými aspekty společnosti. Informace uvedené v teoretické části byly specifikovány a doplněny na základě skutečnosti zjištěné ve společnosti Tegmento s. r. o.. U jednotlivých daní byly uvedeny daňově uznatelné a neuznatelné náklady, bylo vymezeno, v jakých případech může společnost používat první sníženou sazbu daně, byl znázorněn výpočet záloh na daň silniční. V samém závěru této kapitoly byla uvedena tabulka s předčíslym bankovního účtů, na které se zmíněné daně odvádí.

Devátá kapitola se zabývala ochranou osobních údajů. Byly uvedeny skutečnosti, které musí Tegmento s. r. o. zajistit, aby nebyl porušován zákon o ochraně osobních údajů.

V poslední, desáté, kapitole byla pro společnost navržena daňová a účetní opatření. Jednalo se o návrh na zřízení fondu kulturních a sociálních potřeb. Byl navržen pro možnost poskytnutí dalších benefitů zaměstnancům. Tím by měl být posílen zájem setrvání ve společnosti. Dále byla zmíněna možnost podpory studentů, kteří by mohli být budoucími zaměstnanci společnosti.

Snahou této bakalářské práce bylo poukázat na skutečnosti související se společností s ručením omezeným. Vytvořit určitou předlohu pro případné budoucí zakladatele společnosti s ručením omezeným. Vytvořit představu o tom, jak funguje společnost s ručením omezeným a zdůraznit, že veškeré úkony společnosti se musejí řídit právní legislativou České republiky.

Seznam tabulek

| | |
|---|----|
| Tabulka č. 1: Střední, malý a mikro podnik | 15 |
| Tabulka č. 2: Pořízení osobního automobilu..... | 55 |
| Tabulka č. 3: Odpis automobilu pořízeného v roce 2012 | 56 |
| Tabulka č. 4: Odpis drobného majetku | 57 |
| Tabulka č. 5: Účtování stravenek..... | 59 |
| Tabulka č. 6: Přijatý dobropis | 62 |
| Tabulka č. 7: Odvody za zaměstnance společnosti | 64 |
| Tabulka č. 8: Účtování nákladů příštích období | 66 |
| Tabulka č. 9: Účtování příjmů příštích období | 67 |
| Tabulka č. 10: Přijatá faktura – dodaný materiál | 68 |
| Tabulka č. 11: Účtování pohonných hmot | 69 |
| Tabulka č. 12: Stručný postup výpočtu daně z příjmů společnosti Tegmento s. r. o.... | 76 |
| Tabulka č. 13: Zálohy na daň silniční | 81 |
| Tabulka č. 14: Odvod daní | 82 |
| Tabulka č. 15: Tvorba a čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb | 85 |

Seznam obrázků

| | |
|--|----|
| Obrázek č. 1: Právní formy podnikání | 16 |
| Obrázek č. 2: Logo společnosti Tegmento s. r. o. | 51 |

Seznam použitých zkratek

| | |
|------------|---|
| a. s. | akciová společnost |
| akc. spol. | akciová společnost |
| ARES | Administrativní registr ekonomických subjektů |
| CZ NACE | Klasifikace ekonomických činností |
| ČR | Česká republika |
| ČSÚ | Český statistický úřad |
| D | dal |
| DIČ | daňové identifikační číslo |
| DDM | drobný dlouhodobý majetek |
| DM | dlouhodobý majetek |
| DPČ | dohoda o provedení činnosti |
| DPH | daň z přidané hodnoty |
| DPP | dohoda o provedení práce |
| EPO | elektronické podání |
| EU | Evropská unie |
| FAP | faktura přijatá |
| FKSP | fond kulturních a sociálních potřeb |
| FO | fyzická osoba |
| FÚ | finanční úřad |
| GDPR | General Data Protection Regulation |
| ID | identifikátor datové schránky |
| Kč | Koruna česká |
| k. s. | komanditní společnost |
| kom. spol. | komanditní společnost |
| MD | má dáti |

| | |
|------------------|---|
| Mil | milion |
| MSP | malé a střední podniky |
| OKEČ | Odvětvová klasifikace ekonomických činností |
| OSSZ | Okresní správa sociálního zabezpečení |
| PO | právnícká osoba |
| s. r. o. | společnost s ručením omezeným |
| spol. s r. o. | společnost s ručením omezeným |
| SP | sociální pojištění |
| tzv. | takzvaný, takzvaně |
| v. o. s. | veřejná obchodní společnost |
| veř. obch. spol. | veřejná obchodní společnost |
| VBÚ | výpis z bankovního účtu |
| VPD | výdajový pokladní doklad |
| VVZ | výkaz zisku a ztráty |
| VÚD | vnitřní účetní doklad |
| xml | extensible markup language (formát dokumentu) |
| ZP | zdravotní pojištění |
| ZVL | zúčtovací a výplatní listina |

Seznam použité literatury

Monografické publikace:

DRUCKER, Peter F. *Management: Tasks, Responsibilities, Practices*. New York: Routledge, 2011. 576 s. ISBN 0 7506 4389 7.

FILIP, Václav; FYRBACH, David. *Společnost s ručením omezeným*. Praha: Wolters Kluwer ČR, a.s., 2016. 588 s. ISBN 978-80-7552-231-3.

HINKE, Jana; BÁRKOVÁ, Dana. *Účetnictví 1: aplikace principů a technik*. 2., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2011. 144 s. ISBN 978-80-247-3953-3.

HINKE, Jana; BÁRKOVÁ, Dana; HRUŠKA, Zdeněk. *Účetnictví 2 pokročilé aplikace*. 2. aktualizované vyd. Praha: Grada Publishing, 2016. 231 s. ISBN 978-80-247-4281-6.

HRUŠKA, Zdeněk; BENEŠOVÁ, Eva; SEIFERTO VÁ, Ivana. *Komparace jednotlivých forem vztahů zaměstnance a zaměstnavatele z hlediska výdajů podnikatele*. *Trendy v podnikání*, 6 (3), 54-62, ISSN 1805-0603.

JOSKOVÁ, Lucie; ŠAFRÁNEK, Jan; ČOUKOVÁ, Pěva; PRAVDA, Pavel; PRAVDOVÁ, Markéta. *Nová společnost s ručením omezeným: Právo – účetnictví – daně*. 2 vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2015. 232 s. ISBN 978-271-9001-0.

KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Manažerské finance*. 3. vyd. Praha: C. H. Beck, 2010. 811 s. ISBN 978-80-7400-194-9.

KORÁB, Vojtěch; MIHALISKO, Marek. *Založení a řízení společnosti: spol. s r.o., komanditní společnost, veřejná obch. spol.* Brno: Computer Press, a.s., 2005. 252 s. ISBN 80-251-0592-X.

KURATKO, Donald F. *Entrepreneurship: Theory, Process and Practice*. 8th edition. USA: South-Western Cengage Learning, 2009. 543 s. ISBN 978-0-324-59091-3.

MARTINOVIČOVÁ, Dana. *Základy ekonomiky podniku*. Praha: Alfa Publishing, s.r.o., 2006. 178 s. ISBN 80-86851-50-8.

MARTINOVIČOVÁ, Dana; KONEČNÝ, Miloš; VAVŘINA, Jan. *Úvod do podnikové ekonomiky*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2014. 208 s. ISBN 978-80-247-5316-4.

MULAČOVÁ, Věra; MULAČ, Petr a kolektiv. *Obchodní podnikání ve 21. století*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2013. 520 s. ISBN 978-80-247-4780-4.

MURONĚ, Jaroslav. *Zákon o státním podniku v praxi*. Praha: GRAGA Publishing, 2017. 184 s. ISBN 978-80-271-0352-2.

RŮŽIČKOVÁ, Petra; ROUBÍČKOVÁ, Michaela. *Finanční management*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2012. 296 s. ISBN 978-80-247-4047-8.

SRPOVÁ, Jitka; ŘEHOŘ, Václav a kol. *Základy podnikání: teoretické poznatky, příklady a zkušenosti českých podnikatelů*. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2010. 427 s. ISBN 978-80-247-3339-5.

SYNEK, Miroslav; KISLINGEROVÁ, Eva a kol. *Podniková ekonomika*. 6. přepracované a doplněné vydání. Praha: C.H. Beck, 2015. 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.

ŠIMAN, Josef; PETERA, Petr. *Financování podnikatelských subjektů: teorie pro praxi*. Praha: C.H. Beck, 2010. 192 s. ISBN 978-80-7400-177-8.

TAUŠL PROCHÁZKOVÁ, Petra a kol. *Úvod do podnikové ekonomiky*. 3. upravené a rozšířené vydání. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni, 2017. 264 s. ISBN 978-80-261-0733-0.

VEBER, Jaromír; SRPOVÁ, Jitka a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. 3., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2012. 332 s. ISBN 978-80-247-4520-6.

Legislativa:

Sdělení č. 244/2007 Sb. ČR, sdělení Českého statistického úřadu o zavedení Klasifikace ekonomických činností (CZ-NACE). V platném znění.

Vyhláška č. 27/2015 Sb., vyhláška, kterou se mění vyhláška č. 383/2001 Sb., o podrobnostech nakládání s odpady. V platném znění.

Vyhlášky č. 114/2002 Sb., vyhláška Ministerstva financí o fondu kulturních a sociálních potřeb. V platném znění.

Vyhláška č. 196/2001 Sb., vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů, správců pozůstalosti a Notářské komory České republiky (notářský tarif). V platném znění.

Vyhláška č. 323/2013 Sb., vyhláška o náležitostech formulářů na podávání návrhů na zápis, změnu nebo výmaz údajů do veřejného rejstříku a o zrušení některých vyhlášek. V platném znění.

Vyhláška č. 383/2001 Sb., vyhláška Ministerstva životního prostředí o podrobnostech nakládání s odpady. V platném znění.

Zákon č. 16/1993 Sb., zákon o dani silniční. V platném znění.

Zákon č. 48/1997 Sb., zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů. V platném znění.

Zákon č. 89/2012 Sb., zákon občanský zákoník. V platném znění.

Zákon č. 90/2012 Sb., zákon o obchodních korporacích. V platném znění.

Zákon č. 170/2017 Sb., zákon, kterým se mění některé zákony v oblasti daní. V platném znění.

Zákon č. 185/2001 Sb., zákon o odpadech a o změně některých dalších zákonů. V platném znění.

Zákon č. 187/2006 Sb., zákon o nemocenském pojištění. V platném znění.

Zákon č. 235/2004 Sb., zákon o dani z přidané hodnoty. V platném znění.

Zákon č. 269/1994 Sb., zákon o rejstříku trestů. V platném znění.

Zákon č. 280/2009 Sb., zákon daňový řád. V platném znění.

Zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. V platném znění.

Zákon č. 348/2005 Sb., zákon o rozhlasových a televizních poplatcích a o změně některých zákonů. V platném znění.

Zákon č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon. V platném znění.

Zákon č. 549/1991 Sb., zákon České národní rady o soudních poplatcích. V platném znění.

Zákon č. 563/1991 Sb., zákon o účetnictví. V platném znění.

Zákon č. 586/1992 Sb., zákon o daních z příjmů. V platném znění.

Zákon č. 589/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. V platném znění.

Zákon č. 592/1992 Sb., zákon České národní rady o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění. V platném znění.

Zákon č. 634/2004 Sb., zákon o správních poplatcích. V platném znění.

Podklady poskytnuté společností Tegmento s. r. o.

Vnitropodnikové směrnice společnosti Tegmento s. r. o.

Interní doklady společnosti Tegmento s. r. o.

Elektronické zdroje:

ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ INDRA, ŠEBESTA, KINCL. Založení společnosti. *Advokátní kancelář Indra, Šebesta, Kincl.* [online]. © 2018. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.isklegal.cz/zalozeni-spolecnosti>

AKM MAJER & PARTNERS. Ceník příklady. *AKM MAJER & PARTNERS.* [online]. © 2011. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.akmajer.cz/pages/cenik-priklady.php>

AZ LEGAL, ADVOKÁTNÍ KANCELÁŘ S. R. O. Založení společnosti s ručením omezeným s.r.o. *AZ legal advokátní kancelář.* [online] © 2018. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://azlegal.cz/pravni-sluzby/zalozeni-spolecnosti-s-rucenim-omezenym-s-r-o/>

APOGEO GROUP. Předzaložené společnosti. *Smart companies.* [online]. ©2018 [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: http://www.smartcompanies.cz/predzalozene-spolecnosti/?filtr-typ=SRO&filtr-rok=2018&gclid=CjwKCAiA24PVBRBvEiwAyBxf-Yub_In0F-vfACPULRqtcdmk1PEQcBAWJVe3u6RennemCM-R2XVzbRoCrJYQAvD_BwE

ARSYLINE. Seznam společností. *ProfiSpolečnosti.cz.* [online]. ©2017a. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.profispolecnosti.cz/cs/seznam-spolecnosti/a-3613/>

ARSYLINE. Založení s.r.o. *ProfiSpolečnosti.cz.* [online]. ©2017b. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.profispolecnosti.cz/cs/zalozeni-spolecnosti-na-klic/zalozeni-s-r-o/a-1673/>

BUSINESS CENTRUM. Založení společnosti. *Business centrum.* [online]. © 2018. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.spravafirem.cz/zalozeni-spolecnosti-zalozeni-firmy-sro/>

CEVE S.R.O. Založení s. r. o. na klíč. *Ceve.* [online]. ©2013 [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.ceve.cz/cs/zakladani-sro>

CESKA-READY-MADE.CZ Ready made společnosti. *Ceska-ready-made-cz*. [online]. ©2010-2018 [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.ceska-ready-made.cz/>

CZ NACE [online]. CZ NACE: © 2018 [cit. 17. 2. 2018]. Dostupné z: <http://www.nace.cz/>

ČESKÝ STATISTICKÝ ÚŘAD. *Statistický metainformační systém*. [online] 2018. [cit. 17. 2. 2018] Dostupné z: <http://apl.czso.cz/iSMS/klasinfo.jsp?kodcis=80004>

EASYSUPPORT. Ceník služeb. *EASY SUPPORT*. [online]. ©2012. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.easysupport.cz/cenik#zalozeni>

EUROPEAN COMMISSION. 2018 reform of EU data protection rules. *European Commission*. 2018. [online]. [cit. 17. 3. 2018]. Dostupné z: https://ec.europa.eu/commission/priorities/justice-and-fundamental-rights/data-protection/2018-reform-eu-data-protection-rules_en

EVROPSKÁ KOMISE. *Uživatelská příručka k definici malých a středních podniků*. [online] Lucemburk: Úřad pro publikace Evropské unie, 2015 [cit. 6. 2. 2018]. doi 10.2873/244305. Dostupné z: <https://ec.europa.eu/docsroom/documents/15582>

FINANČNÍ SPRÁVA. Daně, obecné informace. *Finanční správa*. [online]. ©2013-2018a [cit. 18. 3. 2018] Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/pravnicke-osoby/obecne-informace>

FINANČNÍ SPRÁVA. Zaměstnanci – zaměstnavatelé. *Finanční správa*. [online]. ©2013-2018b [cit. 14. 4. 2018] Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-prijmu/zamestnanci-zamestnavatele>

FINANČNÍ SPRÁVA. Daně, kdy. *Finanční správa*. [online]. ©2013-2018c [cit. 18. 3. 2018] Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/kdy>

FINANČNÍ SPRÁVA. Kontrolní hlášení, forma podání a náležitosti. *Finanční správa*. [online]. ©2013-2018d [cit. 18. 3. 2018] Dostupné z: <http://www.financnisprava.cz/cs/dane/dane/dan-z-pridane-hodnoty/kontrolni-hlaseni-DPH/forma-podani-nalezitosti>

MCRAI. Prodej ready-made společností s ručením omezeným. *CHAMR & PARTNERS s.r.o.* [online]. © 2018. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <http://www.prodej-ready-made-spolecnosti.cz/spolecnost-s-rucenim-omezenym/>

MGR. MARTIN LETOCHA, ADVOKÁT. Ceník založení obchodních společností. *Mgr. Martin Letocha, advokát.* [online]. © 2018. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.akletocha.cz/inpage/profil-advokata/>

MGR. TOMÁŠ JENČÍK, LL.M., ADVOKÁT. Ceník založení společnosti. *Jenciklegal advokátní kancelář.* [online]. © 2017. [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: http://www.jenciklegal.eu/?page_id=1630

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. Podnikání. *Ministerstvo průmyslu a obchodu.* [online] 30. 9. 2017a. ©2015-2018 [cit. 25. 2. 2018] Dostupné z: <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/crm-jednotny-registracni-formular/jednotny-registracni-formular---231887/>

MINISTERSTVO PRŮMYSLU A OBCHODU. Obecné nařízení o ochraně osobních údajů – GDPR v kostce (stručná metodika). *Ministerstvo průmyslu a obchodu.* [online]. 11. 7. 2017b. ©2015-2018 [cit. 17. 3. 2018] <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/obecne-narizeni-o-ochrane-osobnich-udaju-gdpr--228672/>

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI. Veřejný rejstřík a sbírka listin. *Justice.* [online]. Ministerstvo spravedlnosti České republiky © 2012-2015 [cit. 4. 3. 2018]. Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/podani>

MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI. Rejstřík trestů. Portal.justice. *Oficiální server českého soudnictví.* [online] 2018 [cit. 25. 2. 2018] Dostupné z: <http://portal.justice.cz/justice2/soud/soud.aspx?o=203&j=213&k=5757&d=11976>

SIMPLY OFFICE S. R. O. Ready-made společnosti k prodeji. *Simply office.* [online]. ©2016a [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.simplyoffice.cz/spolecnost-k-prodeji>

SIMPLY OFFICE S. R. O. Založení společnosti. *Simply office.* [online]. ©2016b [cit. 8. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.simplyoffice.cz/zalozeni-spolecnosti-na-klic>

VZP ČR. Odvod pojistného za zaměstnance. *Všeobecná zdravotní pojišťovna České republiky.* [online]. ©2018. [cit. 24. 3. 2018]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/zamestnavatel/povinnosti-zamestnavatele/odvod-pojistneho-za-zamestnance>

Seznam příloh

Příloha A: Rozdíly mezi nejběžnějšími obchodními korporacemi

Příloha B: Osobní založení společnosti s ručením omezeným v České republice

Příloha C: Účtový rozvrh společnosti Tegmento s. r. o.

Příloha D: Rozvaha společnosti Tegmento s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Příloha E: Výkaz zisku a ztráty společnosti Tegmento s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Příloha F: Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
za rok 2017

Příloha A: Rozdíly mezi nejběžnějšími obchodními korporacemi

| | Podnikání FO | v. o. s. | k. s. | s. r. o. | a. s. |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|--------------------------|
| Min. počet zakladatelů společnosti | 1 | 2 | 2 | 1 | 1 |
| Statutární orgán | X | Společník či společníci | Komplementář či komplementáři | Jednatel či jednatelé | Představenstvo |
| Minimální počáteční kapitál | Počáteční kapitál není povinný | Počáteční kapitál není povinný | Pouze komanditisté, dáno společenskou smlouvou | 1 Kč za každého společníka | 2 mil. Kč/ 80 000 EUR |
| Způsob a rozsah ručení za závazky společnosti podnikatelem | Ručí neomezeně | Ručí neomezeně | Komanditista ručí omezeně; komplementář ručí neomezeně | Ručí omezeně | Ručí omezeně |
| Daň v % | 15 | v. o. s. nedaní, společníci 15 nebo 19 | k. s., komplementář 15 | 19 | 19 |

Příloha B: Osobní založení společnosti s ručením omezeným v České republice

Krok č. 1

Sepsání a uzavření společenské smlouvy

- **Sepsání společenské smlouvy notářem:**
 - **obsahující pouze povinné náležitosti, peněžitý vklad**
 - cena **2 000 Kč + 1 000 Kč** za osvědčení pro zápis
 - **obsahující náležitosti nad rámec povinných či nepeněžitý vklad**
 - cena dle tarifu, min. však **4 000 Kč + 1 000 Kč** za osvědčení pro zápis
- Peněžitá vklady je nutné složit na speciální účet v bance
- **Ve společenské smlouvě je nutné uvést:**
 - obchodní firmu společnosti (ověřit na ARES)
 - sídlo společnosti (alespoň město, při zápisu do OR doplnit přesnou adresu)
 - předmět/činnost podnikání
 - společníky a jejich adresu (případně sídlo)
 - druh podílu každého společníka (práva a povinnosti k tomu náležící)
 - výši vkladu připadající na podíl (peněžitá, nepeněžitá; min. 1 Kč za každého společníka)
 - výši základního kapitálu
 - počet jednatelů a způsob jejich jednání
 - vkladovou povinnost zakladatelů a lhůtu pro splacení
 - jednatele společnosti
 - správce vkladu
 - nepeněžitá vklady (oceněné znaleckým posudkem)

Krok č. 2

Prohlášení správce vkladů, splacení ZK

- Po splnění vkladové povinnosti je vydáno prohlášení o splnění vkladové povinnosti
- Prohlášení se přikládá k návrhu na zápis do OR

Krok č. 3

Získání živnostenského oprávnění

- **Výpis z rejstříku trestů**
 - žádost o výpis lze podat například na městském úřadu či Czech POINTu
 - cena za vyhotovení výpisu: **100 Kč**
 - žádost se vyřizuje na počkání
- **Zaplacení správního poplatku**
 - poplatek při ohlášení živnosti či koncese: **1 000 Kč**
 - vhodné nahlásit více živností, pokud je předpoklad jejich budoucího využití
- **Ohlášení živnosti**
 - vyplnění jednotného registračního formuláře na stránkách Ministerstva průmyslu a obchodu
 - k formuláři je nutné přiložit:
 - doklad prokazující odbornou způsobilost
 - doklad o zřízení/založení PO
 - doklad opravňující užívání prostor
 - písemné prohlášení odpovědného zástupce
 - doklad o zaplacení správního poplatku

Krok č. 4 + Krok č. 5

Podání návrhu na zápis do OR a výpis z OR

- **Před zápisem do OR je nutné:**
 - získat podnikatelské oprávnění
 - splatit min. 30 % vkladu stanoveného ve spol. smlouvě
- **Návrh na zápis do OR se podává do 6 měsíců od založení společnosti**
- Podání návrhu je elektronické (tzv. inteligentní formulář)
- Cena za první zápis do OR provedený osobně: **6 000 Kč**
 - pokud zápis provádí notář – spol. smlouva má pouze povinné náležitosti a vklad peněžité: **300 Kč**
 - pokud zápis provádí notář – vklad je nepeněžité či spol. smlouva obsáhla: **2 700 Kč + 300 Kč**
- **K návrhu na zápis do OR je nutné přiložit:**
 - notářský zápis o založení společnosti
 - souhlas zapisovaných osob s jejich zápisem
 - čestné prohlášení jednatelů o způsobilosti
 - doklad opravňující používání prostor sídla
 - prohlášení správce vkladů
 - potvrzení banky o splacení vkladů
 - doklad o vzniku podnikatelského oprávnění
 - výpis z rejstříku trestů jednatelů
 - ocenění nepeněžitého vkladu (pokud byl do společnosti vložen)
- **Po provedení zápisu obdrží společnost výpis z OR, který je dokladem o zapsání**
 - výpis je zaslán poštou

Příloha C: Účtový rozvrh společnosti Tegmento s. r. o.

Účtový rozvrh společnosti Tegmento s. r. o.

| | | | | | |
|--|---|--|--|-----------|---|
| Účtová třída 0 - Dlouhodobý majetek | | Účtová třída 3 - Zúčtovací vztahy | | | |
| 02 | Dlouhodobý hmotný majetek | 31 | Pohledávky | 336092 | ZP - penále |
| 022001 | Samostatné movité věci a soubory movitých věcí | 311001 | Odběratelé - vydané faktury | 336111 | ZP - všeobecná VZP |
| 022002 | Samostatné movité věci - drobný majetek odepisovaný | 311002 | Odběratelé - zálohové faktury - pro formy | 336205 | ZP - česká průmyslová ČPZP |
| 04 | Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek | 311003 | Odběratelé - daňový doklad k přijatým platbám | 336207 | ZP - oborová OZP |
| 042001 | Pořízení dlouhodobého hmotného majetku | 311004 | Odběratelé - vydané dobropisy | 34 | Zúčtování daní a dotací |
| 042002 | Pořízení drobného hmotného majetku | 311005 | Pohledávky z minulých let | 341001 | Daň z příjmů |
| 08 | Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku | 311006 | Pohledávky z obchodních vztahů - příjem za kov. šrot | 341002 | Daň z rozděleného zisku |
| 082001 | Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí | 314001 | Poskytnuté provozní zálohy - služby | 341003 | Daň z příjmů - zajištění daně |
| 082002 | Oprávky k drobnému majetku | 315001 | Ostatní pohledávky | 342001 | Zálohová daň - zaměstnanci |
| Účtová třída 1 - Zásoby | | 32 | Závazky | 342002 | Srážková daň zaměstnanci |
| 11 | Materiál | 321010 | Dodavatelé - došlé faktury | 343115 | DPH - vstup 15 % |
| 112001 | Materiál na skladě | 321020 | Dodavatelé - zálohové faktury došlé | 343115u2 | DPH - vstup 15 % - jiné období |
| 112002 | Materiál na skladě - vratné palety | 321030 | Dodavatelé - daňový doklad k záloze | 343121 | DPH - vstup 21 % |
| Účtová třída 2 - Krátkodobý finanční majetek a peněžní prostředky | | 321040 | Dodavatelé - došlé dobropisy | 343121u2 | DPH - vstup 21 % - jiné období |
| 21 | Peněžní prostředky v pokladně | 321080 | Závazky z minulých let | 343215 | DPH - výstup 15 % |
| 211001 | Pokladna | 324001 | Přijaté zálohy za služby | 343221 | DPH - výstup 21 % |
| 213001 | Ceniny - kolky, známky | 325001 | Ostatní závazky - Kooperativa z mezd | 343p21 | DPH 21% nárok v příštím roce |
| 22 | Peněžní prostředky na účtech | 325002 | Ostatní závazky - pov. ručení a havarijní poj. | 343999 | DPH - vyúčtování s FÚ |
| 221001 | Bankovní účty | 325003 | Ostatní závazky - pojištění firmy | 345001 | Ostatní daně a poplatky - silniční daň |
| 26 | Převody mezi finančními účty | 33 | Zúčtování se zaměstnanci a institucemi | 345002 | Ostatní daně a poplatky |
| 261001 | Peníze na cestě | 331001 | Zaměstnanci | 36 | Závazky ke společníkům |
| | | 331002 | Zaměstnanci - příspěvek na ŽP | 364001 | Závazky ke společníkům při rozdělení zisku - PT |
| | | 333001 | Ostatní závazky vůči zaměstnancům - mzda na účet | 364002 | Závazky ke společníkům při rozdělení zisku - RF |
| | | 333002 | Ostatní závazky vůči zaměstnancům - cestovní náhrady | 365001 | Ostatní závazky ke společníkům - PT |
| | | 335001 | Pohledávky za zaměstnanci - pojistné události | 365002 | Ostatní závazky ke společníkům - RF |
| | | 335002 | Pohledávky za zaměstnanci - stravenky | 37 | Jiné pohledávky a závazky |
| | | 336001 | OSSZ - pojistné | 378001 | Jiné pohledávky |
| | | 336091 | OSSZ - penále | 379001 | Jiné závazky |

| | |
|-----------|--------------------------------------|
| 38 | Předchodné účty aktiv a pasiv |
| 381001 | Náklady příštích období |
| 385001 | Příjmy příštích období |
| 388001 | Dohadné účty aktivní |
| 389001 | Dohadné účty pasivní |

Účtová třída 4 - Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

| | |
|-----------|--|
| 41 | Základní kapitál, kapitál. Fondy |
| 411001 | Základní kapitál - PT |
| 411002 | Základní kapitál - RF |
| 42 | Fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření |
| 421001 | Rezervní fond |
| 428001 | Nerozdělený zisk z minulých let |
| 431 | Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení |

Účtová třída 5 - Náklady

| | |
|-----------|-----------------------------|
| 50 | Spotřebované nákupy |
| 501001 | Spotřeba materiálu |
| 501002 | Režijní materiál |
| 501003 | Ochranné a pracovní pomůcky |
| 501004 | Drobný majetek |
| 501999 | Ostatní nedaňové výdaje |
| 502001 | Spotřeba energie |
| 51 | Služby |
| 511001 | Opravy a udržování |
| 512001 | Cestovné a stravné |
| 518001 | Subdodávky |
| 518002 | Telefon a poštovné |
| 518003 | Nájemné |

| | |
|--------|-------------------------|
| 518004 | Reklama a propagace |
| 518005 | Ostatní služby |
| 518006 | Ostatní služby - odpad |
| 518999 | Ostatní nedaňové služby |

52 Osobní náklady

| | |
|--------|--|
| 521001 | Mzdové náklady |
| 521002 | Mzdové náklady - DPP |
| 524001 | Zákonné sociální pojištění |
| 524002 | Zákonné zdravotní pojištění |
| 525001 | Ostatní sociální pojištění - příspěvek na ŽP |
| 527001 | Zákonné sociální náklady |

53 Daně a poplatky

| | |
|--------|-------------------------|
| 531001 | Daň silniční |
| 538001 | Ostatní daně a poplatky |

54 Jiné provozní náklady

| | |
|--------|--|
| 543001 | Dary |
| 545001 | Ostatní pokuty a penále |
| 548001 | Ostatní provozní náklady |
| 548002 | Základní pojištění z mezd - Kooperativa |
| 548003 | Pojistky - povinné ručení, pojištění firmy |
| 548008 | Ostatní provozní náklady - pojistné události |

55 Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období, opravné položky v provozní oblasti

| | |
|--------|---|
| 551001 | Odpisy dlouhodobého nehm. a hmot. majetku |
| 551002 | Odpisy drobného hmotného majetku |

56 Finanční náklady

| | |
|--------|---|
| 562001 | Odepsaný úrok z debetu účtu |
| 568001 | Ostatní finanční náklady - poplatky bance |
| 568002 | Ostatní finanční náklady |

59 Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

| | |
|--------|---|
| 591001 | Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná |
|--------|---|

Účtová třída 6 - Výnosy

60 Tržby za vlastní výkony a zboží

| | |
|--------|------------------------|
| 602001 | Tržby z prodeje služeb |
|--------|------------------------|

64 Jiné provozní výnosy

| | |
|--------|---|
| 641001 | Tržby z prodeje dlouho. nehm. a hmot. majetku |
| 642001 | Tržby z prodeje materiálu |
| 648001 | Ostatní provozní výnosy - provize |
| 648002 | Ostatní provozní výnosy - odevzdaný šrot |
| 648003 | Ostatní provozní výnosy |
| 648008 | Ostatní provozní výnosy - pojistné události |

66 Finanční výnosy

| | |
|--------|--------------------------------|
| 662001 | Připsaný úrok na bankovní účet |
| 668001 | Ostatní finanční výnosy |

Účtová třída 7 - Závěrkové a podrozvahové účty

| | |
|-----|--------------------------|
| 701 | Počáteční účet rozvahový |
| 702 | Konečný účet rozvahový |
| 710 | Účet zisků a ztrát |

Příloha D: Rozvaha společnosti Tegmento s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.500/2002 Sb.

ROZVAHA (BALANCE)

ke dni 31.12.2017
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Tegmento s.r.o.

| |
|----------|
| IČ |
| 29097258 |

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky
Vokáčova 1017
Rokycany
337 01

| Označ a | AKTIVA b | řád c | Běžné účetní období | | | 31.12.2016 |
|--------------|--|----------|---------------------|--------------|------------|------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| Aktiva | Aktiva celkem | 1 | 7 781 | - 1 238 | 6 543 | 4 348 |
| A. | Pohledávky za upsaný základní kapitál | 2 | | | | |
| B. | Dlouhodobý majetek | 3 | 2 109 | - 1 238 | 871 | 459 |
| B. I. | Dlouhodobý nehmotný majetek | 4 | | | | |
| B. I. 1. | Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje | 5 | | | | |
| B. I. 2. | Ocenitelná práva | 6 | | | | |
| B. I. 2. 1. | Software | 7 | | | | |
| B. I. 2. 2. | Ostatní ocenitelná práva | 8 | | | | |
| B. I. 3. | Goodwill | 9 | | | | |
| B. I. 4. | Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek | 10 | | | | |
| B. I. 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek a nedokonče | 11 | | | | |
| B. I. 5. 1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek | 12 | | | | |
| B. I. 5. 2. | Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek | 13 | | | | |
| B. II. | Dlouhodobý hmotný majetek | 14 | 2 109 | - 1 238 | 871 | 459 |
| B. II. 1. | Pozemky a stavby | 15 | | | | |
| B. II. 1. 1. | Pozemky | 16 | | | | |
| B. II. 1. 2. | Stavby | 17 | | | | |
| B. II. 2. | Hmotné movité věci a jejich soubory | 18 | 2 109 | - 1 238 | 871 | 459 |
| B. II. 3. | Oceňovací rozdíl k nabytému majetku | 19 | | | | |
| B. II. 4. | Ostatní dlouhodobý hmotný majetek | 20 | | | | |
| B. II. 4. 1. | Pěstitelské celky trvalých porostů | 21 | | | | |
| B. II. 4. 2. | Dospělá zvířata a jejich skupiny | 22 | | | | |
| B. II. 4. 3. | Jiný dlouhodobý hmotný majetek | 23 | | | | |
| B. II. 5. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek a nedokončený | 24 | | | | |
| B. II. 5. 1. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek | 25 | | | | |
| B. II. 5. 2. | Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek | 26 | | | | |
| B. III. | Dlouhodobý finanční majetek | 27 | | | | |
| B. III. 1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 28 | | | | |
| B. III. 2. | Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba | 29 | | | | |
| B. III. 3. | Podíly - podstatný vliv | 30 | | | | |
| B. III. 4. | Zápůjčky a úvěry - podstatný vliv | 31 | | | | |
| B. III. 5. | Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly | 32 | | | | |
| B. III. 6. | Zápůjčky a úvěry - ostatní | 33 | | | | |
| B. III. 7. | Ostatní dlouhodobý finanční majetek | 34 | | | | |
| B. III. 7. | Jiný dlouhodobý finanční majetek | 35 | | | | |
| B. III. 7. | Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek | 36 | | | | |

| Označ a | AKTIVA b | řád c | Běžné účetní období | | | 31.12.2016 |
|------------|---|----------|---------------------|--------------|------------|------------|
| | | | Brutto 1 | Korekce 2 | Netto 3 | Netto 4 |
| C. | Oběžná aktiva | 37 | 5 355 | | 5 355 | 3 785 |
| C.I. | Zásoby | 38 | 28 | | 28 | 19 |
| C.I.1. | Materiál | 39 | 28 | | 28 | 19 |
| C.I.2. | Nedokončená výroba a polotovary | 40 | | | | |
| C.I.3. | Výrobky a zboží | 41 | | | | |
| C.I.3. 1. | Výrobky | 42 | | | | |
| C.I.3. 2. | Zboží | 43 | | | | |
| C.I.4. | Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny | 44 | | | | |
| C.I.5. | Poskytnuté zálohy na zásoby | 45 | | | | |
| C.II. | Pohledávky | 46 | 764 | | 764 | 334 |
| C.II.1 | Dlouhodobé pohledávky | 47 | | | | |
| C.II.1 .1 | Pohledávky z obchodních vztahů | 48 | | | | |
| C.II.1 .2 | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 49 | | | | |
| C.II.1 .3 | Pohledávky - podstatný vliv | 50 | | | | |
| C.II.1 .4 | Odložená daňová pohledávka | 51 | | | | |
| C.II.1 .5 | Pohledávky - ostatní | 52 | | | | |
| C.II.1 .5 | Pohledávky za společníky | 53 | | | | |
| C.II.1 .5 | Dlouhodobé poskytnuté zálohy | 54 | | | | |
| C.II.1 .5 | Dohadné účty aktivní | 55 | | | | |
| C.II.1 .5 | Jiné pohledávky | 56 | | | | |
| C.II.2 | Krátkodobé pohledávky | 57 | 764 | | 764 | 334 |
| C.II.2 .1 | Pohledávky z obchodních vztahů | 58 | 710 | | 710 | 332 |
| C.II.2 .2 | Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba | 59 | | | | |
| C.II.2 .3 | Pohledávky - podstatný vliv | 60 | | | | |
| C.II.2 .4 | Pohledávky - ostatní | 61 | 54 | | 54 | 2 |
| C.II.2 .4 | Pohledávky za společníky | 62 | | | | |
| C.II.2 .4 | Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 63 | | | | |
| C.II.2 .4 | Stát - daňové pohledávky | 64 | | | | |
| C.II.2 .4 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 65 | 2 | | 2 | 2 |
| C.II.2 .4 | Dohadné účty aktivní | 66 | 50 | | 50 | |
| C.II.2 .4 | Jiné pohledávky | 67 | 2 | | 2 | |
| C.III. | Krátkodobý finanční majetek | 68 | | | | |
| C.III. 1. | Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba | 69 | | | | |
| C.III. 2. | Ostatní krátkodobý finanční majetek | 70 | | | | |
| C.IV. | Peněžní prostředky | 71 | 4 563 | | 4 563 | 3 432 |
| C.IV.1 | Peněžní prostředky v pokladně | 72 | 45 | | 45 | 46 |
| C.IV.2 | Peněžní prostředky na účtech | 73 | 4 518 | | 4 518 | 3 386 |
| D. | Časové rozlišení aktiv | 74 | 317 | | 317 | 104 |
| D.1. | Náklady příštích období | 75 | 259 | | 259 | 83 |
| D.2. | Komplexní náklady příštích období | 76 | | | | |
| D.3. | Příjmy příštích období | 77 | 58 | | 58 | 21 |

| Označ a | PASIVA b | řád c | Běžné účetní období 5 | 31.12.2016 6 |
|--------------|--|----------|--------------------------|-----------------|
| Pasiva | Pasiva celkem | 78 | 6 543 | 4 348 |
| A. | Vlastní kapitál | 79 | 4 627 | 2 895 |
| A. I. | Základní kapitál | 80 | 200 | 200 |
| A. I. 1. | Základní kapitál | 81 | 200 | 200 |
| A. I. 2. | Vlastní podíly (-) | 82 | | |
| A. I. 3. | Změny základního kapitálu | 83 | | |
| A. II. | Ážio a kapitálové fondy | 84 | | |
| A. II. 1 . | Ážio | 85 | | |
| A. II. 2 . | Kapitálové fondy | 86 | | |
| A. II. 2 . 1 | Ostatní kapitálové fondy | 87 | | |
| A. II. 2 . 2 | Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků (+/-) | 88 | | |
| A. II. 2 . 3 | Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korpo | 89 | | |
| A. II. 2 . 4 | Rozdíly z přeměn obchodních korporací (+/-) | 90 | | |
| A. II. 2 . 5 | Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací (+/-) | 91 | | |
| A. III. | Fondy ze zisku | 92 | 20 | 20 |
| A. III. 1. | Ostatní rezervní fondy | 93 | 20 | 20 |
| A. III. 2. | Statutární a ostatní fondy | 94 | | |
| A. IV. | Výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 95 | 2 675 | 1 401 |
| A. IV. 1 . | Nerozdělený zisk minulých let | 96 | 2 675 | 1 401 |
| A. IV. 2 . | Neuhrazená ztráta minulých let (-) | 97 | | |
| A. IV. 3 . | Jiný výsledek hospodaření minulých let (+/-) | 98 | | |
| A. V. | Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) | 99 | 1 732 | 1 274 |
| A. VI. | Rozhodnuto o zálohové výplatě podílu na zisku (-) | 100 | | |
| B. + C . | Cizí zdroje | 101 | 1 916 | 1 453 |
| B. | Rezervy | 102 | | |
| B. 1. | Rezerva na důchody a podobné závazky | 103 | | |
| B. 2. | Rezerva na daň z příjmů | 104 | | |
| B. 3. | Rezervy podle zvláštních právních předpisů | 105 | | |
| B. 4. | Ostatní rezervy | 106 | | |

| Označ a | PASIVA b | řád c | Běžné účetní období 5 | 31.12.2016 6 |
|------------|---|----------|--------------------------|-----------------|
| C. | Závazky | 107 | 1 916 | 1 453 |
| C.I. | Dlouhodobé závazky | 108 | | |
| C.I.1. | Vydané dluhopisy | 109 | | |
| C.I.1. 1. | Vyměnitelné dluhopisy | 110 | | |
| C.I.1. 2. | Ostatní dluhopisy | 111 | | |
| C.I.2. | Závazky k úvěrovým institucím | 112 | | |
| C.I.3. | Dlouhodobé přijaté zálohy | 113 | | |
| C.I.4. | Závazky z obchodních vztahů | 114 | | |
| C.I.5. | Dlouhodobé směnky k úhradě | 115 | | |
| C.I.6. | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 116 | | |
| C.I.7. | Závazky - podstatný vliv | 117 | | |
| C.I.8. | Odloužený daňový závazek | 118 | | |
| C.I.9. | Závazky - ostatní | 119 | | |
| C.I.9. 1. | Závazky ke společníkům | 120 | | |
| C.I.9. 2. | Dohadné účty pasivní | 121 | | |
| C.I.9. 3. | Jiné závazky | 122 | | |
| C.II. | Krátkodobé závazky | 123 | 1 916 | 1 453 |
| C.II.1 . | Vydané dluhopisy | 124 | | |
| C.II.1 .1 | Vyměnitelné dluhopisy | 125 | | |
| C.II.1 .2 | Ostatní dluhopisy | 126 | | |
| C.II.2 . | Závazky k úvěrovým institucím | 127 | | |
| C.II.3 . | Krátkodobé přijaté zálohy | 128 | | |
| C.II.4 . | Závazky z obchodních vztahů | 129 | 1 107 | 594 |
| C.II.5 . | Krátkodobé směnky k úhradě | 130 | | |
| C.II.6 . | Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba | 131 | | |
| C.II.7 . | Závazky - podstatný vliv | 132 | | |
| C.II.8 . | Závazky ostatní | 133 | 809 | 859 |
| C.II.8 .1 | Závazky ke společníkům | 134 | 284 | 195 |
| C.II.8 .2 | Krátkodobé finanční výpomoci | 135 | | |
| C.II.8 .3 | Závazky k zaměstnancům | 136 | 183 | 138 |
| C.II.8 .4 | Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění | 137 | 94 | 65 |
| C.II.8 .5 | Stát - daňové závazky a dotace | 138 | 244 | 458 |
| C.II.8 .6 | Dohadné účty pasivní | 139 | 4 | 3 |
| C.II.8 .7 | Jiné závazky | 140 | | |
| D. | Časové rozlišení pasiv | 141 | | |
| D.1. | Výdaje příštích období | 142 | | |
| D.2. | Výnosy příštích období | 143 | | |

| | | |
|-------------------------------|--|--|
| Okamžik sestavení 03.04.18 | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou |
|-------------------------------|--|--|

Příloha E: Výkaz zisku a ztráty společnosti Tegmento s. r. o. ke dni 31. 12. 2017

Zpracováno v souladu s vyhláškou č.500/2002 Sb.

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

ke dni 31.12.2017
(v celých tisících Kč)

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky
Tegmento s.r.o.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání
účetní jednotky
Vokáčova 1017
Rokycany
337 01

| |
|----------|
| IČ |
| 29097258 |

| Označení a | TEXT b | Číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|---------------|--|---------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | | Sledovaném 1 | 31.12.2016 2 |
| I. | Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb | 1 | 17 018 | 15 285 |
| II . | Tržby za prodej zboží | 2 | | |
| A. | Výkonová spotřeba | 3 | 10 781 | 10 476 |
| A. 1. | Náklady vynaložené na prodané zboží | 4 | | |
| A. 2. | Spotřeba materiálu a energie | 5 | 5 902 | 4 889 |
| A. 3. | Služby | 6 | 4 879 | 5 587 |
| B. | Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-) | 7 | | |
| C. | Aktivace (+/-) | 8 | | |
| D. | Osobní náklady | 9 | 3 700 | 2 944 |
| D. 1. | Mzdové náklady | 10 | 2 675 | 2 173 |
| D. 2. | Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ost.n. | 11 | 1 025 | 771 |
| D. 2. 1. | Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění | 12 | 864 | 694 |
| D. 2. 2. | Ostatní náklady | 13 | 161 | 77 |
| E. | Úpravy hodnot v provozní oblasti | 14 | 391 | 262 |
| E. 1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku | 15 | 391 | 262 |
| E. 1. 1. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - trvalé | 16 | 391 | 262 |
| E. 1. 2. | Úpravy hodnot dlouhodobého nehmot. a hmot. majetku - dočasné | 17 | | |
| E. 2. | Úpravy hodnot zásob | 18 | | |
| E. 3. | Úpravy hodnot pohledávek | 19 | | |
| II I. | Ostatní provozní výnosy | 20 | 203 | 86 |
| II I. 1. | Tržby z prodaného dlouhodobého majetku | 21 | 25 | |
| II I. 2. | Tržby z prodaného materiálu | 22 | | 25 |
| II I. 3. | Jiné provozní výnosy | 23 | 178 | 61 |
| F. | Ostatní provozní náklady | 24 | 228 | 134 |
| F. 1. | Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku | 25 | | |
| F. 2. | Zůstatková cena prodaného materiálu | 26 | | |
| F. 3. | Daně a poplatky | 27 | 40 | 41 |
| F. 4. | Rezervy v provozní oblasti a komplex.náklady příštích období | 28 | | |
| F. 5. | Jiné provozní náklady | 29 | 188 | 93 |
| * | Provozní výsledek hospodaření (+/-) | 30 | 2 121 | 1 555 |

| Označení a | TEXT b | Číslo řádku c | Skutečnost v účetním období | |
|---------------|---|---------------------|-----------------------------|-----------------|
| | | | Sledovaném 1 | 31.12.2016 2 |
| IV. | Výnosy z dlouhodobého finančního majetku - podíly | 31 | | |
| IV.1. | Výnosy z podílů - ovládaná nebo ovládající osoba | 32 | | |
| IV.2. | Ostatní výnosy z podílů | 33 | | |
| G. | Náklady vynaložené na prodané podíly | 34 | | |
| V. | Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 35 | | |
| V.1. | Výnosy z ost.dlouhod.fin.majetku-ovládaná n.ovládající osoba | 36 | | |
| V.2. | Ostatní výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku | 37 | | |
| H. | Náklady související s ostat. dlouhodobým finančním majetkem | 38 | | |
| VI. | Výnosové úroky a podobné výnosy | 39 | | |
| VI.1. | Výnosové úroky a podobné výnosy-ovládaná n.ovládající osoba | 40 | | |
| VI.2. | Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy | 41 | | |
| I. | Úpravy hodnot a rezervy ve finanční oblasti | 42 | | |
| J. | Nákladové úroky a podobné náklady | 43 | | |
| J.1. | Nákladové úroky a podobné náklady-ovládaná n.ovládající osob | 44 | | |
| J.2. | Ostatní nákladové úroky a podobné náklady | 45 | | |
| VII. | Ostatní finanční výnosy | 46 | | |
| K. | Ostatní finanční náklady | 47 | 5 | 5 |
| * | Finanční výsledek hospodaření (+/-) | 48 | - 5 | - 5 |
| ** | Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) | 49 | 2 116 | 1 550 |
| L. | Daň z příjmů | 50 | 384 | 276 |
| L.1. | Daň z příjmů - splatná | 51 | 384 | 276 |
| L.2. | Daň z příjmů - odložená (+/-) | 52 | | |
| ** | Výsledek hospodaření po zdanění (+/-) | 53 | 1 732 | 1 274 |
| M. | Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-) | 54 | | |
| ** * | Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) | 55 | 1 732 | 1 274 |
| * | Čistý obrat za účetní období = I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII. | 56 | 17 221 | 15 371 |

Právní forma účetní jednotky:

Předmět podnikání :

| | | |
|-------------------------------|--|--|
| Okamžik sestavení 03.04.18 | Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky | Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou |
|-------------------------------|--|--|

Ekonomický systém JUMP Lic. # 29097258 Tegmento s.r.o.

**Příloha F: Roční zúčtování daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků
za rok 2017**

Před vyplněním si, prosím, přečtěte pokyny a upozornění.

VÝPOČET DANĚ A DAŇOVÉHO ZVÝHODNĚNÍ

u daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti
podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
(dále jen „zákon“) za zdaňovací období 2017

Příjmení, jméno a titul
poplatníka Zaměstnanec I Rodné číslo) XXX
Adresa bydliště (místa trvalého pobytu) XXX PSČ XXX

| | | | |
|------|--|--|----------------|
| 1. | Úhrn příjmů od všech plátců s výjimkou příjmů, z nichž se daň vybírá srážkou podle zvláštní sazby daně | 261 381 | v Kč |
| 2. | Úhrn povinného pojistného (§ 6 odst. 12 zákona) | 88 872 | |
| 3. | Dílčí základ daně od všech plátců (ř. 1 + ř. 2) | 350 253 | |
| 4. | Nezdanitelné částky (§ 15 odst. 1 zákona) | 0 | |
| 5. | (§ 15 odst. 3 a 4 zákona) | 0 | |
| 6. | (§ 15 odst. 5 zákona) | 0 | |
| 7. | (§ 15 odst. 6 zákona) | 0 | |
| 8. | (§ 15 odst. 7 zákona) | 0 | |
| 9. | (§ 15 odst. 8 zákona) | 0 | |
| 10. | Nezdanitelné částky celkem | 0 | |
| 11. | Základ daně snížený o nezdanitelné částky (zaokrouhlený na celé stovky Kč dolů) | 350 200 | |
| 12. | Vypočtená daň | 52 530 | |
| 13. | Sleva na dani podle § 35ba odst. 1 zákona | písm. a) základní sleva na poplatníka | 24 840 |
| 14. | | písm. b) na manželku (na manžela) | 0 |
| 15. | | písm. c) základní sleva na invaliditu | 0 |
| 16. | | písm. d) rozšířená sleva na invaliditu | 0 |
| 17. | | písm. e) na držitele průkazu ZTP/P | 0 |
| 18. | | písm. f) na studenta | 0 |
| 18a. | | písm. g) za umístění dítěte | 4 200 |
| 19. | Slevy na dani podle § 35ba zákona celkem | 29 040 | |
| 20. | Daň po slevě na dani podle § 35ba zákona (částka musí být >= 0) | 23 490 | |
| 21. | Úhrn skutečně sražených záloh na daň (po slevě na dani včetně solidárního zvýšení daně u zálohy) | 1 970 | |
| 22. | Přeplatek (označ +) je-li ř. 21 > 20 Nedoplatek (označ -) je-li ř. 21 < 20 | | |
| 23. | Nárok celkem | 32 808 | |
| 24. | Daňové zvýhodnění podle § 35c odst. 1 zákona | z toho sleva na dani | 23 490 |
| 25. | daňový bonus (ř. 23 - ř. 24) | 9 318 | |
| 26. | Zúčtování záloh na daň po slevě | Daň po slevě (ř. 20 - ř. 24) | 0 |
| 27. | Rozdíl na dani po slevě (ř. 21 - ř. 26) | 1 970 | |
| 28. | Zúčtování měsíčních daňových bonusů | Výplacené měsíční daňové bonusy od všech plátců | 4 183 |
| 29. | Rozdíl na daňovém bonusu (ř. 25 - ř. 28) | 5 135 | |
| 30. | Kompensace vzniklých rozdílů na dani a na bonusu | Doplatek ze zúčtování (kladná částka) nedoplatek ze zúčtování (záporná částka) (ř. 27 + ř. 29) | + 7 105 |
| 31. | Doplatek ze zúčtování (z ř. 30) činí | a) - přeplatek na dani po slevě b) - doplatek na daňovém bonusu | 1 970 5 135 |

Zúčtování záloh a daňového zvýhodnění²⁾ provedl dne:

Podpis

Abstrakt

FAUSTOVÁ, Nicole. *Aspekty založení, vedení a fungování společnosti s ručením omezeným v České republice*. Plzeň, 2018. 113 s. Bakalářská práce. Západočeská univerzita v Plzni. Fakulta ekonomická.

Klíčová slova: ziskový sektor, společnost s ručením omezeným, účetnictví, daně

Bakalářská práce s názvem „*Aspekty založení, vedení a fungování společnosti s ručením omezeným v České republice*“ je zaměřena na společnost s ručením omezeným. Popisuje problematiku založení obchodní společnosti, pojednává o daních a účetnictví. V teoretické části nejprve vymezuje nejdůležitější pojmy z oblasti podnikání. Dává možnost porovnat společnost s ručením omezeným s jinými obchodními korporacemi. Dále se zabývá možnostmi, jak založit společnost s ručením omezeným. Vymezuje její účetní a daňové aspekty. V praktické části využívá získaných poznatků z části teoretické. Tyto poznatky aplikuje na vybraný podnik. V praktické části je uvedeno, jak vybraný podnik vede účetnictví, jaké jsou jeho daňové odvody. Praktická část bakalářské práce je zakončena návrhem daňových a účetních opatření.

Abstract

FAUSTOVÁ, Nicole. *Aspects of establishment, management and operation of a limited liability company in the Czech Republic*. Plzeň, 2018. 113 p. Bachelor Thesis. University of West Bohemia. Faculty of Economics.

Key words: profitable sector, limited liability company, accounting, tax

The bachelor thesis entitled "Aspects of Establishment, Management and Functioning of Limited Liability Company in the Czech Republic" is aimed at a limited liability company. The thesis describes the issue of establishing a business company, deals with taxes and accounting. The first part of the theoretical part defines the most important concepts of business. It gives the opportunity to compare the limited liability company with other business corporations. It also deals with the possibilities of establishing a limited liability company. It defines its accounting and tax aspects. In the practical part, the lessons learned from the theoretical part are used. This knowledge is applied to the selected business. The practical part shows how the selected business does its accounting, what are its tax deductions. The practical part of the bachelor's thesis is completed with a recommendation of tax and accounting measures.