

**ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI**

**FAKULTA EKONOMICKÁ**

Bakalářská práce

**Komparace zdanění vybraných forem podnikání s využitím  
konkrétních příkladů**

**The comparison of taxation of selected forms of business utilizing  
specific examples**

Petra Kuncová

Plzeň 2020



ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

Fakulta ekonomická

Akademický rok: 2019/2020

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: **Petra KUNCOVÁ, DiS.**  
Osobní číslo: **K16B0053K**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **Podniková ekonomika a management**  
Téma práce: **Komparace zdanění vybraných forem podnikání s využitím konkrétních příkladů**  
Zadávající katedra: **Katedra financí a účetnictví**

### Zásady pro vypracování

1. Definujte základní aspekty vybraných druhů podnikání.
2. Představte principy zdanění podnikání v ČR.
3. Demonstrujte zdanění podnikání na konkrétním příkladu.
4. Komparujte jednotlivé výsledky.
5. Shrňte řešenou problematiku.

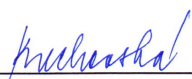
Rozsah bakalářské práce: **40 – 60**  
Rozsah grafických prací: **neuveđen**  
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

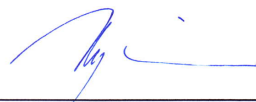
- *Daňové zákony ČR v platném znění.*
- LÁCHOVÁ, Lenka. *Daňový systém ČR 2018.* 14. vydání. Praha: 1. VOX a. s., 2018. 404 s. ISBN 978-80-87480-63-2.
- VANČUROVÁ, Alena; ZÍDKOVÁ, Hana. *Daně v podnikání.* Praha: 1. VOX a. s., 2019. 388 s. ISBN 978-80-87480-71-7.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marie Černá, Ph.D.**  
Katedra financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **22. října 2019**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **22. dubna 2020**



**Doc. Ing. Michaela Krechovská, Ph.D.**  
děkanka



**Ing. Pavlína Hejduková, Ph.D.**  
vedoucí katedry

V Plzni dne 22. října 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

*„Komparace zdanění vybraných forem podnikání s využitím konkrétních příkladů“*

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

V Plzni, dne .....

.....

podpis autora

## Poděkování

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Černé za odborný dohled. Dále bych ráda poděkovala panu Liborovi Balašovi, který mi věnoval svůj čas a poskytl mi mnoho důležitých a cenných informací.

## Obsah:

Úvod .....	9
<b>1. Cíl práce a metodika řešení.....</b>	<b>10</b>
<b>2. Literární rešerše .....</b>	<b>11</b>
2.1 Podnikání.....	11
2.1.1 Podnikatel.....	12
2.1.2 Formy podnikání.....	12
2.2 Podnikání fyzických osob.....	13
2.2.1 Živnosti ohlašovací.....	15
2.2.2 Živnosti koncesované.....	15
2.2.3 Podnikání podle zvláštních právních předpisů.....	16
2.3 Podnikání právnických osob .....	16
2.3.1 Společnost s ručením omezeným .....	16
2.3.2 Akciová společnost .....	18
2.3.3 Veřejná obchodní společnost .....	20
2.3.4 Komanditní společnost .....	21
2.4 Daně .....	22
2.4.1 Definice daně .....	22
2.4.2 Funkce daně.....	23
2.4.3 Náležitosti daně.....	24
2.5 Členění daní.....	25
2.5.1 Daň z příjmů fyzických osob.....	26
2.5.2 Daň z příjmů právnických osob .....	28
<b>3 Komparace vybraných forem podnikání.....</b>	<b>31</b>
3.1 Základní údaje o společnosti .....	31
3.2 Komparace zdanění vybraných forem podnikání za rok 2019.....	33
3.2.1 Kapitálová společnost .....	34
3.2.2 Osoba samostatně výdělečně činná .....	36
3.2.3 Veřejná obchodní společnost .....	42
3.2.4 Komanditní společnost .....	45
3.3 Zhodnocení komparace zdanění vybraných forem podnikání v roce 2019.....	50
<b>Závěr .....</b>	<b>53</b>
<b>Seznam použité literatury.....</b>	<b>54</b>
<b>Seznam tabulek.....</b>	<b>57</b>
<b>Seznam obrázků .....</b>	<b>59</b>
<b>Seznam použitých zkratk .....</b>	<b>60</b>
<b>Seznam použitých účtů účtové osnovy.....</b>	<b>61</b>
<b>Seznam příloh.....</b>	<b>62</b>
<b>Přílohy.....</b>	<b>63</b>





## Úvod

Rozhodnutí začít podnikat představuje důležitou volbu pro každého jednotlivce, který si chce zajistit finanční prostředky vlastní činností. V současné době si tuto možnost volí lidé z různých důvodů. Jedním z hlavních důvodů je získání kontroly nad vlastním výdělkem, pocit určité nezávislosti, časové svobody, možnosti přizpůsobovat si pracovní nasazení. Další důvody, proč začít podnikat, mohou být různé. Lidé chtějí být svými vlastními pány, realizovat se v oborech a oblastech, které je zajímají, uspokojují a dodávají jim pocit naplnění. Ať už jsou prvotní pohnutky jakékoliv, legislativa České republiky nabízí množství různých právních forem podnikání.

Budoucí podnikatel volí právní formu podnikání na základě několika aspektů. Jedná se například o výši základního kapitálu, množství společníků, způsob ručení, administrativní náročnost a výši daňového zatížení. Odvádět daň je povinností všech forem podnikání, které jsou uvedeny v této práci. Výše daně se liší v závislosti na zvolené formě podnikání. I proto je nutné vzít v úvahu, jak velkou část zisku odvede budoucí podnikatel státu. Získat ucelené informace o dani z příjmu fyzických a právnických osob, na jejichž základě je možné se objektivně rozhodnout, nemusí být pro laika jednoduché. Zorientovat se v této problematice může být složité i z důvodu často se měnící legislativy.

Teoretická část bakalářské práce definuje podnikání a jeho jednotlivé právní formy. Ve výčtu jednotlivých forem podnikání jsou osoby samostatně výdělečně činné, společnost s ručením omezeným, akciová společnost, veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Dále práce obsahuje základní charakteristiku daňové soustavy České republiky a základní definici daně samotné.

Praktická část bakalářské práce vysvětluje stanovení daňového základu, výpočet daně z příjmu a výši disponibilního zisku jednotlivých právních forem podnikání za zvolené časové období. Zjištěné výsledky jsou zhodnoceny a následně jsou vzájemně komparovány.

## **1. Cíl práce a metodika řešení**

Bakalářská práce se zabývá problematikou daně z příjmu fyzických a právnických osob v České republice. V práci je přehledně zpracován způsob stanovení daňového základu a následný výpočet daňové povinnosti jednotlivých právních forem podnikání.

Cílem práce je komparovat jednotlivé formy podnikání z daňového hlediska na základě provedení analýzy dat reálné společnosti upravených dle podmínek daných legislativou ČR pro jednotlivé formy podnikání.

Literární rešerše tvoří podklad pro teoretickou část práce. V první části teoretického základu je charakterizován pojem podnikání, jednotlivé právní formy podnikání a jejich právní úprava. Následně je definována daň, předmět daně a problematika daňové soustavy České republiky.

Praktická část se zabývá výpočtem daňového základu a stanovením výše daně pro jednotlivé právních formy podnikání za období roku 2019. Pomocí modelových příkladů je zjištěno zatížení daní z příjmů pro jednotlivé formy podnikání za stanovené období metodou komparace. Veškeré výpočty jsou prováděny s využitím informací uvedených v teoretické části práce, za pomoci legislativy a právních norem platných v daném období a dalších odborných zdrojů.

Finální část práce komparuje daňový základ, daňové zatížení a výši disponibilního zisku různých forem podnikání za zkoumané období metodou komparace.

## 2. Literární rešerše

V teoretické části práce jsou definovány základní pojmy související s podnikáním a daňovým zatížením. Nejprve je charakterizováno podnikání, jeho možné formy a právní úprava. Dále je popsána daňová soustava České republiky, daň a její náležitosti se zaměřením na daň z příjmů právnických a fyzických osob.

### 2.1 Podnikání

Podnikání je důležitým faktorem ekonomického rozvoje každé země. Je základním předpokladem hospodářského růstu, působí na konkurenceschopnost, podporuje rozvoj, kreativitu a inovaci. Díky podnikání vznikají nová pracovní místa. Významně ovlivňuje dynamiku ekonomiky dané země (Hrdý & Krechovská, 2017). Definice podnikání není jednoznačná. Existuje více úhlů pohledu, na jejichž základě lze vyslovit charakteristiku podnikání.

Ekonomické teorie označují podnikání za dynamický proces, který využívá výrobních faktorů a prostřednictvím inovací a změn dostává přidanou hodnotu. Psychologické hledisko vyzdvihuje motivaci jednotlivce něčeho dosáhnout, splnit si své touhy. Ze sociologického hlediska vede podnikání k dokonalejšímu využívání zdrojů a následně k celkovému blahobytu všech zúčastněných (Mendelova univerzita v Brně, 2020).

Zákon o živnostenském podnikání č. 455/1991 Sb., § 2 uvádí: „Živností je soustavná činnost provozovaná samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem.“

Jednotlivé pojmy této definice vysvětluje Taušl Procházková (2015) takto:

- Soustavnost – podnikání je činnost pravidelná.
- Samostatnost – fyzická osoba jedná sama za sebe, právnická osoba jedná pomocí statutárního orgánu.
- Vlastní jméno – právnická osoba podniká pod svým názvem, fyzická osoba pod svým jménem a příjmením.
- Vlastní odpovědnost – podnikání provází riziko, jehož nositelem je podnikatel.
- Dosažení zisku – cílem podnikání je zisk, i když nemusí být vždy dosažen.

### **2.1.1 Podnikatel**

Jedna z prvních definic podnikatele pochází z 18. století a za jejího autora je považován významný ekonom a publicista Richard Cantillon. Ten označuje podnikatele jako osobu, která je nositelem rizika. Novější definice označují podnikatele jako osobu, která je schopná rozpoznat podnikatelskou příležitost a při její realizaci zhodnocovat investovaný kapitál. Současně je ochoten podstupovat odpovídající riziko (Mendelova univerzita v Brně, 2020).

Podle zákona č.89/2012 Sb. Zákon občanský zákoník se za podnikatele považuje ten „kdo samostatně vykonává na vlastní účet a odpovědnost výdělečnou činnost živnostenským nebo obdobným způsobem se záměrem činit tak soustavně za účelem dosažení zisku“.

### **2.1.2 Formy podnikání**

Každá forma podnikání vyžaduje splnění určitých podmínek a požadavků. Volba právní formy podnikání je stěžejní rozhodnutí na začátku každého podnikání. Toto rozhodnutí závisí na řadě aspektů, které se týkají počtu zakladatelů, nároků na počáteční kapitál, rozsah a způsob ručení za závazky podniku, účast na zisku nebo ztrátě a také na daňovém zatížení nově vzniklého podniku (Taušl Procházková, 2015).

Podnikání je v České republice upraveno několika zákony:

Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

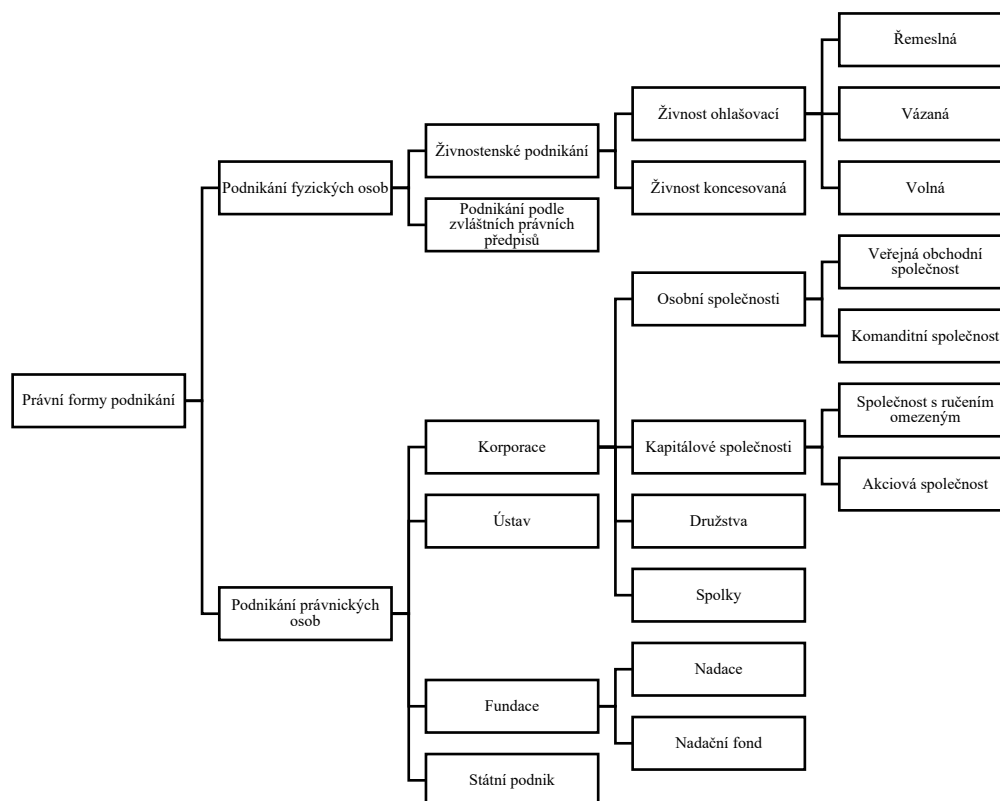
Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Primárně lze formu podnikání dělit na podnikání fyzických osob a podnikání právnických osob. Další dělení je zpracováno formou přehledné tabulky.

Obr. č. 1: Právní formy podnikání



Zdroj: Taušl Procházková (2015), zpracováno autorkou

## 2.2 Podnikání fyzických osob

Podnikání fyzických osob neboli podnik jednotlivce je nejjednodušší formou podnikání (Taušl Procházková, 2015). Jedná se také o formu podnikání nejčastěji volenou v České republice (Ministerstvo průmyslu a ochodu, 2020). V souvislosti s podnikáním fyzických osob je používán výraz osoba samostatně výdělečně činná neboli OSVČ. Tento výraz označuje osoby, které mají podle zákona č. 586/1992 Sb. příjem podle § 7. Jedná se o:

- příjem ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjem ze živnostenského podnikání,
- příjem z jiného podnikání neuvedeného v písmenech a) a b), ke kterému je potřeba podnikatelské oprávnění,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti na zisku.

Osoba samostatně výdělečně činná ručí za své závazky neomezeně, tedy celý svým majetkem. Zákona o účetnictví 563/1991 Sb. §1 ods.1 stanovuje, v jakých případech musí podnikatel povinně vést účetnictví. Jedná se o fyzické osoby, které:

- jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),
- jsou společníky ve společnosti (dřívější sdružení bez právní subjektivity), kde alespoň jeden ze společníků vede účetnictví.

Fyzické osoby, které nemají povinnost vést účetnictví mohou evidovat své příjmy a výdaje pro účely stanovení základu daně z příjmů na základě daňové evidence. V tomto případě mohou volit mezi použitím skutečných nebo paušálních výdajů (Macháček, 2018).

Pokud chce fyzická osoba podnikat na základě živnosti, musí získat živnostenské nebo jiné oprávnění (Taušl Procházková, 2015). Zákon o živnostenském podnikání charakterizuje živnost jako „soustavnou činnost provozovanou samostatně, vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, za účelem dosažení zisku a za podmínek stanovených tímto zákonem“ (Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání).

Zákon o živnostenském podnikání vymezuje podmínky, za kterých je možné provozovat živnost. Mezi všeobecné podmínky provozování živnosti fyzickou osobou patří:

- „Plná svéprávnost, kterou lze nahradit přivolením soudu k souhlasu zákonného zástupce nezletilého k samostatnému provozování podnikatelské činnosti“.
- „Bezúhonnost“ (Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, § 6).

Zákon dále upravuje zvláštní podmínky pro provozování živnosti. Tyto podmínky vymezují odbornou nebo jinou způsobilost a lze je podle toho dále rozlišovat na živnosti ohlašovací a koncesované. Ohlašovací živnosti mohou být při splnění stanovených podmínek provozovány na základě ohlášení. Koncesované živnosti smějí být provozovány pouze na základě koncese (Taušl Procházková, 2015).

Druhy živností jsou vymezeny §19 a §27 zákona o živnostenském podnikání.

### 2.2.1 Živnosti ohlašovací

- I. **Řemeslné** – jejich získání a provozování vyžaduje odbornou způsobilost, která se prokazuje dokladem o řádném ukončení vzdělání v určitém oboru. Tím může být výuční list, maturitní vysvědčení nebo diplom. Další možností je vykonáním šestileté praxe v oboru. Veškeré řemeslné živnosti jsou obsaženy v příloze č. 1 k zákonu č. 455/1991 Sb. Mezi živnosti řemeslné patří hostinská činnost, kosmetické služby, kominictví, zednictví anebo řeznictví a uzenářství.
- II. **Vázané** – získání a provozování tohoto druhu živnosti je podmíněno odbornou způsobilostí. Předmět podnikání a požadovaná odborná způsobilost je vymezena v příloze č. 2. k zákonu č. 455/1991 Sb. Jako příklad živnosti vázané lze uvést například geologické práce, projektovou činnost ve výstavbě, oceňování majetku nebo provozování autoškoly.
- III. **Volné** – pro provozování tohoto typu živnosti není zákonem požadovaná odborná ani jiná způsobilost. Musí zde být splněny pouze všeobecné podmínky pro získání živnosti. Živnosti spadající mezi živnosti volné jsou obsaženy v příloze č. 4 zákona č. 455/1991 Sb.

### 2.2.2 Živnosti koncesované

Veškeré živnosti uvedené v příloze č. 3. zákona č. 455/1991 Sb. o živnostenském podnikání jsou provozovány na základě koncese neboli zvláštního oprávnění k podnikání. Jako příklad koncesované živnosti lze uvést, provozování taxislužby nebo cestovní kanceláře.

### **2.2.3 Podnikání podle zvláštních právních předpisů**

Ne všechny činnosti jsou provozovány na základě živnosti. Zákon 455/ 1992 Sb. §3 odstavec 1 až 3 vymezuje oblasti, které nejsou živostí. Jedná se například o činnost lékařů, veterinárních lékařů, notářů, advokátů, znalců a tlumočnicků.

## **2.3 Podnikání právnických osob**

Definice právnických osob a jejich podnikání je obsažena v zákoně o obchodních korporacích (ZOK) č. 90/2012 Sb. Tento zákon vymezuje obchodní korporace jako obchodní společnosti a družstva.

Mezi obchodní společnosti se řadí osobní společnosti (veřejná obchodní společnost, komanditní společnost) a kapitálové společnosti (společnost s ručením omezeným a akciová společnost).

Obecně lze osobní společnosti charakterizovat pomocí několika společných rysů. Těmi jsou osobní účast na podnikatelské činnosti, jednání společníků osobních společností jménem společnosti. Další společnou vlastností obchodních společností je fakt, že součástí obchodního jména společnosti je jméno nebo jména společníků. Společníci také ručí za závazky společnosti celým svým majetkem (Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích). Právnické osoby, které mají sídlo na území ČR jsou podle §1 odst. 2 zákona o účetnictví 563/1991 Sb. povinny vést účetnictví.

### **2.3.1 Společnost s ručením omezeným**

Tento typ společnosti je historicky nemladším typem společnosti (Běhounek, 2014). Zároveň ji lze označit také za nejpoužívanější formu podnikání, která je využívána zejména drobnými a středními podnikateli (Nový občanský zákoník, 2020). Společnost s ručením omezeným může být založena jedinou osobou, a to jak fyzickou, tak právnickou. Počet společníků je v současné době neomezený (Běhounek, 2014). Označení společnost s ručením omezeným může být nahrazeno zkratkou „spol. s r.o.“ nebo „s.r.o.“ (§132 odst.2 ZOK). Zákon charakterizuje tuto společnost jako „společnost za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaném v obchodním rejstříku...“. (§132 odst.1 ZOK)



V případě, že společníci svou vkladovou povinnost splní, a ta je následně zapsána do obchodního rejstříku, za dluhy společnosti neručí (Josková & Pravda, 2014).

Pokud společnost zakládá jednotlivce, je ustavujícím momentem sepsání zakladatelské listiny, v případě kolektivu se sepisuje společenská smlouva. Společenská smlouva obsahuje povinné náležitosti. Musí obsahovat firmu a sídlo společnosti, předmět podnikání, určení společníků uvedením jména, bydliště, anebo sídla, určení druhu podílu každého společníka, výši základního kapitálu a počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnost (Herz, 2018). „Společenská smlouva může být měněna dohodou všech společníků“ (§147 odst. 1 ZOK). Výše základního kapitálu společnosti není zákonem výslovně stanovena. Jeho výše tak vyplývá z minimální výše vkladu společníka. Ten je v současné době 1,- Kč. Jedná se o částku spíše symbolickou, vzhledem k tomu, že dřívější výše základního kapitálu 200 000 Kč neměla žádnou zajišťovací funkci vůči věřitelům (Běhounek, 2014).

„Podíl společníka ve společnosti s ručením omezeným se určuje podle poměru jeho vkladů na tento podíl připadajících k výši základního kapitálu“ (§ 133 ZOK). Podíly společníků mohou být různé. Podíly se stejnými právy a povinnostmi tvoří jeden druh. Pokud je podíl základní, nejsou s ním spojena žádná zvláštní práva ani povinnosti. Další možností je vznik podílu na základě kmenového listu, a to pouze v případě, že tak umožňuje společenská smlouva (Josková & Pravda, 2014). „Kmenový list je cenný papír na řad. Kmenový list nelze vydat jako zaknihovaný cenný papír“ (§ 137 odst. 3 ZOK).

Kmenový list obsahuje náležitosti podle § 138. Jedná se například o označení, že se jedná o kmenový list, identifikaci společnosti nebo výši vkladu na podíl.

Společnost s ručením omezeným vede seznam společníků, kde je zapsáno jméno, bydliště nebo sídlo, podíl, označení podílu, jemu odpovídající výše vkladu a počet hlasů. Další náležitosti jsou uvedeny v § 139 ZOK.

Vydala-li společnost kmenové listy, zapisuje se o tom poznámka u podílu, ke kterému byl kmenový list vydán (§ 129 odst.3 ZOK).

Společnost s ručením omezeným povinně vytváří dva orgány. Valnou hromadu a jednatele (Josková & Pravda, 2014).

Valná hromada se koná alespoň jednou do roka a zúčastňují se jí společníci společnosti. Společník se může účastnit valné hromady v zastoupení. Jednatelé společnosti tvoří statutární orgán společnosti. Společnost může mít jednoho i více jednatelů. Jednatele volí a odvolává valná hromada (Josková & Pravda, 2014).

Od roku 2014 není společnost povinna vytvářet rezervní fond (Taušl Procházková, 2014). Rezervní fond vytváří pouze v případě, že ho má společnost upravený ve společenské smlouvě.

### **2.3.2 Akciová společnost**

Akciová společnost je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií (Hinke, et al., 2016).

Právně tuto formu podnikání vymezuje Zákon č.90/2012 Sb. o obchodních korporacích §154-220. To, že se jedná o společnost akciovou, vyjadřuje firma označením „akciová společnost“, nebo „a.s.“. Společnost ručí za závazky celým svým majetkem, samotný akcionář za závazky společnosti neručí (Josková & Pravda, 2014).

„Výše základního kapitálu akciové společnosti je alespoň je 2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR“ (§ 246 ZOK). Základní kapitál, je zapisován do obchodního rejstříku, stejně tak, jako jeho změny. Před založením společnosti je nutné přijmout stanovy. Výčet obsahu stanov vymezuje § 250, odst. 2 ZOK. Jedná se zejména o firmu a předmět podnikání, výši základního kapitálu, počet akcií a jejich jmenovitou hodnotu atd. Společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku, ale jen v případě, že každý zakladatel splatil případné emisní ážio a v souhrnu alespoň 30 % jmenovité nebo účetní hodnoty akcií (Josková & Pravda, 2014).

Při zakládání společnosti si lze zvolit systém vnitřní struktury společnosti. Dualistický systém vytváří představenstvo a dozorčí radu. V monistickém systému vzniká správní rada a statutární ředitel. Rozdíl mezi těmito systémy je v rozdělení výkonné a kontrolní působnosti (Josková & Pravda, 2014).

V dualistickém systému je představenstvo statutárním orgánem a orgánem kontrolním je dozorčí rada. V monistickém systému je statutárním orgánem statutární ředitel a orgánem kontrolním je správní rada. V případě monistického systému je možné, aby společnost řídila jediná osoba, na rozdíl od systému dualistického, kde toto možné není (Taušl

Procházková, 2015). „Společnost může zvolený systém své vnitřní struktury měnit změnou stanov“ (§ 397 odst.1 ZOK). Nejvyšším orgánem společnosti zůstává v obou případech valná hromada. Práva a povinnosti akcionáře jako společníka vznikají na základě držení akcií společnosti (Hrdý & Krechovská, 2017). Akcie je cenný nebo zaknihovaný cenný papír, který umožňuje podle zákona, a stanov společnosti, podílet se na jejím řízení, na jejím zisku a likvidačním zůstatku (Taušl Procházková, 2015).

Akciová společnost může podle § 256, odst. 2 ZOK vydat dva druhy akcií. Jedná se o akcie se jmenovitou hodnotou a kusové akcie. Kusové akcie představují stejný podíl na základním kapitálu (Josková & Pravda, 2014).

Emisní kurz akcie podle § 247 ZOK nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie. Emisní kurz kusové akcie nesmí být nižší než její účetní hodnota. Pokud základní kapitál vydělíme počtem kusových akcií, získáme účetní hodnotu kusové akcie.

„Je-li emisní kurz akcie vyšší než její jmenovitá, nebo účetní hodnota, tvoří tento rozdíl emisní ážio“ (§ 248 ZOK).

Zákon o obchodních korporacích rozlišuje akcie formou akcie na jméno a na majitele. Ty dále rozlišuje na tři druhy akcií:

- kmenové,
- prioritní,
- se zvláštními právy.

Kmenové akcie jsou akcie, se kterými nejsou spojena žádná zvláštní práva a povinnosti.

S prioritními akciemi jsou spojena přednostní práva, která se týkají dividend nebo podílu na likvidačním zůstatku. Jejich vydání mohou určit stanovy společnosti. Jako zvláštní právo lze uvést rozdíl v hodnotě hlasu (Taušl Procházková, 2015).

Společnost je povinna vydat akcionáři akcie, pokud splatí svůj vklad. V případě, že vklad není splacen, je možné vydat zatímní list, nebo ponechat práva a povinnosti akcionáře v režimu tzv. nesplacené akcie (Josková & Pravda, 2014).

### 2.3.3 Veřejná obchodní společnost

Veřejná obchodní společnost, zkráceně „v.o.s“ nebo „veř.obch. spol.“ je definována v zákoně o obchodních korporacích, Hlava II, § 95-117. Výhodou veřejné obchodní společnosti je vysoká flexibilita ve smyslu uspořádání vnitřních poměrů a také vysoká důvěryhodnost u věřitelů. Přesto není tento typ společnosti příliš častý (Josková & Pravda, 2014). Zákon určuje veřejnou obchodní společnost jako „společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně“ (§95, odst.1 ZOK). Minimálně dva společníky musí mít společnost po celou dobu jejího trvání. Společníkem může být fyzická i právnická osoba. V případě, že je společníkem právnická osoba, vykonává práva a povinnosti společníka její zmocněnec (Josková & Pravda, 2014).

Veřejná obchodní společnost je zakládána společenskou smlouvou, která upravuje vzájemné právní poměry společníků a také jejich podíly. Pokud není uvedeno jinak, jsou podíly společníků stejné. Společenská smlouva obsahuje jméno společnosti, předmět podnikání nebo informaci o tom, že společnost byla založena za účelem správy vlastního majetku (§98 ZOK). Společenská smlouva také upravuje vkladovou povinnost společníků. VOS není ze zákona povinna vytvářet minimální základní kapitál a společníci nemají povinnost vložit do společnosti vklad (Josková & Pravda, 2014). „Má-li podle společenské smlouvy společník vkladovou povinnost, splní jí ve lhůtě, způsobem a v rozsahu určeným společenskou smlouvou, jinak v penězích a bez zbytečného odkladu...“ (§100 ZOK). Zákon umožňuje splnit vkladovou povinnost formou služby nebo provedením práce (§ 103 ZOK).

Ohledně rozhodování ve všech věcech společnosti, je zapotřebí souhlasu všech společníků, pokud společenská smlouva neurčí jinak (§105 ZOK).

Za statutární orgán společnosti se považují všichni společníci, kteří jsou plně svéprávní, bezúhonní a nenastala u nich překážka provozování živnosti podle § 8 živnostenského zákona. Společenská smlouva může určit, že statutárním orgánem je jen jeden, nebo jen někteří společníci. Každý společník má právo na podíl na zisku. Tento podíl je upraven ve společenské smlouvě. Pokud smlouva tuto skutečnost neupravuje, dělí se zisk podle §112 ZOK. Zisk se dělí mezi společníky buď rovným dílem, nebo ve výši 25 % částky v

níž splnil svou vkladovou povinnost. Pokud společenská smlouva neurčí jinak, je zisk splatný do 6 měsíců od konce účetního období.

#### **2.3.4 Komanditní společnost**

Problematiku komanditních společností upravuje zákon o obchodních korporacích, §118-131. Jedná se v podstatě o smíšenou obchodní společnost s prvky veřejné obchodní společnosti a společnosti s ručením omezeným. Tento typ společnosti není příliš častý (Kadlec, 2014). Důvodem je neomezené ručení komplementářů. Za výhodu tohoto druhu společnosti může být považována značná flexibilita při úpravě vnitřních poměrů (Josková & Pravda, 2014). „Komanditní společnost může být založena za podnikatelským účelem nebo za účelem správy vlastního majetku“ (§2 odst.1 ZOK).

Podle zákona č. 90/2012 Sb. O obchodních korporacích ručí alespoň jeden společník za dluhy společnosti omezeně, pouze do výše svého nesplaceného vkladu (komanditista) a jeden společník neomezeně, celým svým majetkem (komplementář). Po celou dobu trvání společnosti musí mít komanditní společnost alespoň 2 společníky, komplementáře a komanditistu, kteří mohou být jak fyzickými, tak právnickými osobami (Josková & Pravda, 2014).

„Společnost vzniká na základě společenské smlouvy, která musí mít písemnou formu s úředně ověřenými podpisy“ (Josková & Pravda, 2014, s.10). Společenská smlouva určuje, který ze společníků je komplementář a který komanditista.

Každý komplementář má ve společnosti jeden podíl. Stejně tak je každý komplementář statutárním orgánem společnosti (Josková & Pravda, 2014). Pokud mu neukládá společenská smlouva jinak, nemá vkladovou povinnost. Podíly všech komplementářů jsou stejné (§97 odst.2 ZOK). Případné změny může upravovat společenská smlouva. Komanditista musí plnit vkladovou povinnost, jejíž minimální výše není v současné době upravena zákonem (§ 124 ZOK). Za dluhy společnosti ručí komanditista do výše svého nesplaceného vkladu podle stavu zápisu v obchodním rejstříku (§122 ZOK). V případě že je ve společenské smlouvě upravena komanditní suma, ručí do výše komanditní sumy zapsané v obchodním rejstříku (Josková & Pravda, 2014). Komanditní suma společníka musí odpovídat alespoň výši jeho vkladu. Jakmile splatí společník svůj vklad a tato skutečnost je zapsána do obchodního rejstříku, komanditní suma se snižuje a odpovídá rozdílu mezi původní komanditní sumou a vkladem (Josková & Pravda, 2014). Vklad

může být splněn také formou práce nebo služby. Podíly komanditistů jsou určeny podle poměru jejich vkladů (§ 120 odst.1 ZOK). Za statutární orgán komanditní společnosti jsou považováni všichni komplementáři, kteří jsou plně svéprávní, bezúhonní a nenastala u nich překážka provozování živnosti. Tyto skutečnosti upravuje §152 odst. 2 Nového občanského zákoníku a §6 a §8 živnostenského zákona. Neurčí-li společenská smlouva jinak, rozhodují ve věcech nepříslušících statutárnímu orgánu, všichni společníci. Zvláště hlasují komplementáři a komanditisté. Zisk anebo ztráta, se dělí mezi společnost a komplementáře. Pokud neurčí společenská smlouva jinak, dělí se zisk, nebo ztráta na polovinu (§ 126, odst.1 ZOK).

Komplementáři si svou část zisku rozdělují podle §112 ZOK, stejně jako u veřejné obchodní společnosti. Ta část, která připadá společnosti, je po zdanění rozdělena mezi komanditisty v poměru jejich podílu. „Ztrátu komanditisté nenesou“ (§126 odst. 3 ZOK). Obecně lze kapitálové společnosti charakterizovat pomocí několika společných aspektů. Společníci mají povinnost určitého vkladu do společnosti. Mají také povinnost mít v průběhu založení a trvání společnosti základní kapitál, jehož výše je určena zákonem (Taušl Procházková, 2015).

## **2.4 Daně**

„Daňovou soustavu tvoří soubor platných právních předpisů upravující jednotlivé daně, které jsou příjmem veřejných rozpočtů“ (Pavlásek & Hejduková, 2011, s. 56).

Jedná se o komplexní systém všech daní, které se na daném území vybírají. Jeho součástí jsou konkrétní vztahy a pravidla, kterými se výběr daní řídí (Hejduková, 2015).

Daňová soustava České republiky byla ustanovena zákonem k 1. 1. 1993.

### **2.4.1 Definice daně**

„Daň je definována jako povinná, nenávratná, zákonem určená platba do veřejného rozpočtu. Je to platba neúčelová a neekvivalentní“ (Kubátová, 2003, s. 15).

Jedná se o jednu z mnoha definic daně, které lze v literatuře nalézt. Podle Hejdukové je daň definována jako platba povinná, zákonem uložená, plynoucí do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová. Povinnost platit daň je stanovena zákonem a platnými právními předpisy. Tato povinnost může být jednorázová, pravidelně

nebo nepravidelně se opakující. Subjekt, který daň odvede, nemůže očekávat, že se mu platba, jakkoliv vrátí (Hejduková, 2015). Neekvivalentnost daně vyjadřuje fakt, že subjekt, který daň zaplatil, nemůže čerpat stejnou tedy ekvivalentní hodnotu z veřejných statků a služeb (Stejskal, 2008).

Pojmem neúčelnost je charakterizován fakt, že výběrem daní, dochází k jejich kumulování a poté k přerozdělení. Konkrétní platba tedy nejde na konkrétní projekt financovaný z veřejných financí (Stejskal, 2008).

#### **2.4.2 Funkce daně**

Funkce veřejného sektoru určují hlavní úlohy daní ve společnosti (Kubátová, 2003). Jedná se o funkce:

**Alokační** – tato funkce předchází tržním selháním tím, že umožňuje získávat prostředky na financování veřejných statků (Hejduková, 2015).

**Redistribuční** – představuje rozdělení finančních prostředků směrem od bohatších k chudším jedincům a tím naplňuje představu spravedlnosti (Kubátová, 2018).

**Stabilizační** – daně přispívají ke zmírnění cyklických výkyvů v ekonomice. V období konjunktury odčerpávají finanční prostředky, čímž pomáhají předcházet přehřátí ekonomiky a zároveň vytvářejí rezervu pro případ recese (Stejskal, 2008).

**Fiskální** – tato funkce je obsažena ve všech výše uvedených funkcích a představuje získávání finančních prostředků do veřejných rozpočtů (Kubátová, 2018).

**Stimulační** – smyslem této funkce je podporovat daňové subjekty v určitém chování, nebo je naopak od tohoto chování odrazovat. Stimuly, kterými stát na subjekty působí mohou být ve formě daňových úlev, opakem je vyšší zdanění. Stimuly mohou být i negativní. Příkladem je vysoké zdanění alkoholu a cigaret, které má plátce odradit (Ministerstvo financí, 2018).

### 2.4.3 Náležitosti daně

Aby mohla být daň stanovena, musí být známé tzv. konstrukční prvky daně, kterými jsou dle Vančurové a Láchové (2016):

- daňový subjekt,
- objekt daně,
- osvobození od daně,
- základ daně a zdaňovací období,
- odpočty od základu daně,
- sazba daně a
- slevy na dani.

„Daňový subjekt je osoba podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daň“ (Vančurová & Láchová, 2016, s. 14). Za daňový subjekt lze označit všechny, kteří vstupují do daňové – právního vztahu. Může se jednat o daňové subjekty závazné nebo daňové subjekty oprávněné. Subjekt závazný je označován jako poplatník daně. Tento subjekt samotnou daň platí, ale sám ji neodvádí. Ten, kdo má povinnost daň vypočítat, vybrat, srazit a odvést prostřednictvím správce daně je označován jako plátce daně (Hejduková, 2015).

Objekt daně, nebo také předmět daně, představuje veličinu, ze které se daň vybírá (Vančurová & Láchová, 2016). Může se jednat o důchod, majetek nebo spotřebu zboží nebo služby (Hejduková, 2015).

Osvobození od daně představuje tu část předmětu daně, ze které se daň nevybírá a daňový subjekt není povinen ji zahrnout do daňového základu. Forma osvobození může být úplná, nebo částečná (Vančurová & Láchová, 2016).

Základ daně (ZD) se vyjadřuje jako kvantifikovaný předmět daně. Lze jej tedy měřit. Výsledkem mohou být fyzikální jednotky nebo peněžní jednotky (Hejduková, 2015).



Za zdaňovací období je považován interval, za který se stanovuje základ daně a vybírá se daň. Zdaňovacím obdobím je nejčastěji kalendářní rok, čtvrtletí nebo jeden měsíc (Vančurová & Láchová, 2016).

Odpočty od základu daně plní zejména stimulační funkci daně. Představují možnost snížení základu daně. Jedná se o standardní odpočty a odpočty nestandardní. Standardní odpočty se používají hlavně u daně z osobních důchodů. Nejčastěji se těmito odpočty zohledňuje sociální postavení poplatníka (Vančurová & Láchová, 2016). Těmito odpočty jsou například bezúplatná plnění (dary), pojistné na soukromé životní pojištění, členské odborové příspěvky a příspěvky na úhradu dalšího vzdělávání.

Sazba daně může být pevná anebo relativní. Záleží na způsobu, jakým byl stanoven základ daně. Pro základ daně stanovený ve fyzikálních jednotkách je stanovena pevná sazba daně. Relativní sazba je používána u základu daně stanoveného v peněžních jednotkách a uvádí se v procentech. Relativní sazba daně může být progresivní nebo lineární (Hejduková, 2015). Slevy na dani se odečítají od vypočtené základní daně. Sleva na dani může být absolutní nebo relativní anebo standardní a nestandardní (Vančurová & Láchová, 2016).

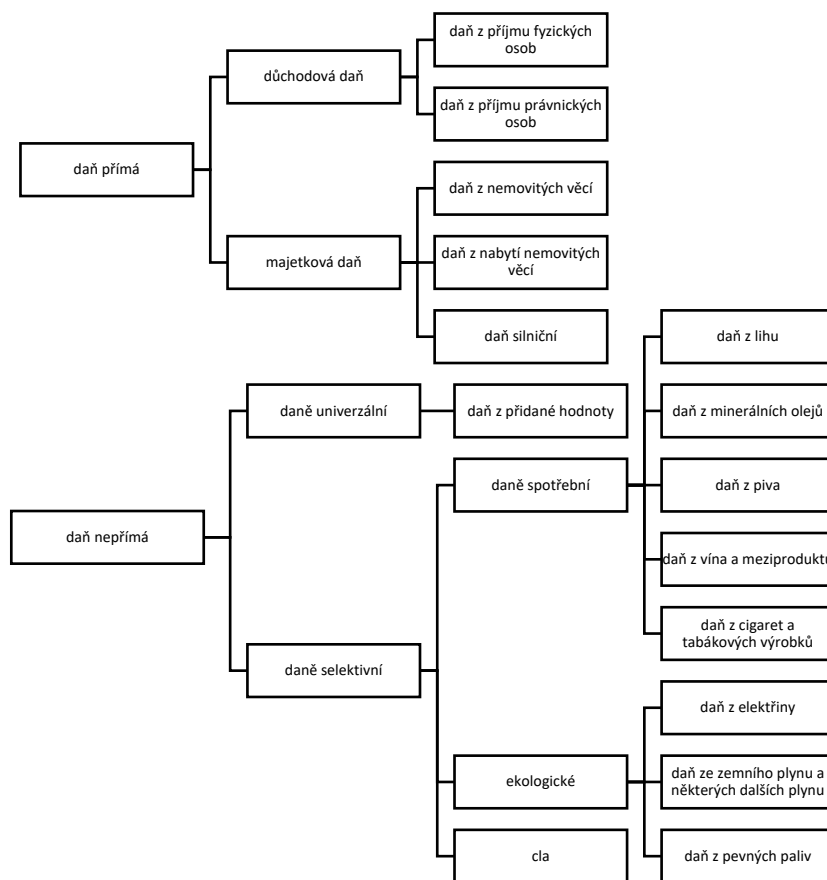
## **2.5 Členění daní**

Členění daní lze provádět z několika hledisek. V literatuře jsou nejčastěji uváděny tři kategorie, které vycházejí z toho, jak daně splňují své základní funkce (alokační, redistribuční a stabilizační) (Kubátová, 2018).

Nejčastěji jsou daně tříděny podle dopadu daně na poplatníka, předmětu zdanění a rozpočtového určení (Hejduková, 2015).

Jako úplně základní členění lze uvést jejich rozdělení na daně přímé a daně nepřímé. Přímé daně jsou ty, které platí ta osoba, která zároveň dani podléhá. Tuto povinnost nelze přenést na jiný subjekt (Hejduková, 2015).

Obr. č. 2: Daňový systém České republiky



Zdroj: vlastní zpracování s využitím Ekonomikon, 2020

### 2.5.1 Daň z příjmů fyzických osob

Daň z příjmů fyzických osob upravuje zákon č 586/1992 Sb. o daních z příjmů (ZDP). Poplatníci této daně jsou definováni v § 2 tohoto zákona. Jedná se o daňové rezidenty České republiky a daňové nerezidenty. Daňovými rezidenty jsou veškeré fyzické osoby, které mají na území ČR trvalé bydliště, nebo se na území ČR zdržují alespoň 183 dní v daném kalendářním roce. Veškeré jejich příjmy (plynoucí ze zdrojů na území ČR i ze zahraničí) podléhají dani z příjmů (Hejduková, 2015).

Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří nejsou daňovými rezidenty nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňovými nerezidenty jsou poplatníci, kteří se na území ČR zdržují za účelem studia nebo léčení. Jejich daňová povinnost se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR (Macháček, 2019).

Předmět daně z příjmů fyzických osob rozděluje odstavec 1 §3 do pěti skupin. Problematiku každé skupiny řeší § uvedený v závorce (Zákon č 586/1992 Sb. ZDP).

- příjmy ze závislé činnosti (§ 6),
- příjmy ze samostatné činnosti (§ 7),
- příjmy z kapitálového majetku (§ 8),
- příjmy z nájmu (§ 9),
- ostatní příjmy (§ 10).

Za příjem fyzické osoby je podle §3 odst. 2 ZDP považován příjem peněžní i nepeněžní, včetně příjmů dosaženého směnou (Macháček, 2019).

V §3 odst. 4 jsou uvedeny příjmy vyňaté z předmětu daně, jako například úvěry a zápůjčky, nebo příjmy získané převodem majetku. Příjmy, které jsou osvobozeny od daně, jsou uvedeny v § 3.

Příjmy ke zdanění jsou tvořeny příjmy poplatníka poníženými o příjmy, které nejsou předmětem daně nebo jsou od daně osvobozeny. Tyto příjmy se dále upravují na základ daně podle § 5. V případě, že poplatníkovi ve zdaňovacím období plyne více příjmů, které spadají do § 6 až 10, tvoří základ daně součet těchto dílčích základů (Hejduková, 2015).

Za příjmy ze závislé činnosti jsou podle §6 odst. 1 ZDP považována přijatá plnění ze současného nebo dřívějšího pracovně právního, služebního nebo členského poměru a funkční požitky. Dále jsou za příjmy ze závislé činnosti považovány příjmy za práci člena družstva, společníka společnosti s ručením omezeným, komanditisty komanditní společnosti, člena orgánu právnické osoby a likvidátora.

Příjmy ze samostatné činnosti podle § 7 jsou:

- příjmy ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství,
- příjmy ze živnostenského podnikání,
- příjmy z jiného podnikání výše neuvedeného,
- podíl společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře komanditní společnosti.

Základ daně je tvořen příjmy poníženými o výdaje vynaložené na jejich dosažení. Poplatník má také možnost uplatnit paušální výdaje ve výši:

**80 %** z příjmů ze zemědělské výroby, lesního a vodního hospodářství a z příjmů z živnostenského podnikání řemeslného, nejvýše však do částky 1 600 000 Kč,

**60 %** z příjmů ze živnostenského podnikání, nejvýše do částky 1 200 000 Kč,

**40 %** z jiných příjmů ze samostatné činnosti, nejvýše do částky 800 000 Kč,

**30 %** z příjmů z nájmu majetku zařazeného v obchodním majetku, nejvýše do částky 600 000 Kč (§7 odst.7 ZDP).

Příjmy z kapitálového majetku jsou definovány v § 8 ZDP. Jedná se například o podíly na zisku, úroky a jiné výnosy z poskytnutých úvěrů aj. Příjmy z kapitálového majetku tvoří základ daně. Zákon o dani z příjmů § 9, definuje příjmy z nájmu jako příjmy z nemovitých věcí nebo bytů a příjmy z nájmu movitých věcí, kromě příležitostného nájmu podle § 10. Základ daně je podle § 9 odst. 3 tvořen příjmy poníženými o výdaje vynaložené na jejich dosažení. Podle odst. 4 lze tyto výdaje uplatnit ve výši 30 % z příjmů, maximálně však do výše 600 000 Kč. V § 10 ZDP jsou zahrnuty příjmy, při kterých dochází ke zvýšení majetku a nejedná se o příjmy podle §6 až §9. Jsou zde zahrnuty příjmy z příležitostných činností, příjmy z úplatného převodu, přijaté výživné, důchody, výhry z hazardních her apod.

### **2.5.2 Daň z příjmů právnických osob**

Daň z příjmů právnických osob je po dani z příjmů osob fyzických druhou základní příjmovou daní. Jedná se o poměrně mladou daň (Hejduková, 2015).

Poplatník daně z příjmů právnických osob je podle ZDP § 17:

- právnický osoba,
- organizační složka státu,
- podílový fond podle zákona upravující investiční společnosti a investiční fondy,
- podfond akciové společnosti s proměnným základním kapitálem podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy,

- fond penzijní společnosti, kterým se pro účely tohoto zákona rozumí fond obhospodařovaný penzijní společností podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,
- svěřenský fond podle občanského zákoníku,
- jednotka, která je podle právního řádu státu, podle kterého je založena nebo zřízena, poplatníkem,
- fond ve správě Garančního systému finančního trhu podle zákona upravujícího ozdravné postupy a řešení krize na finančním trhu.

Obdobně jako u příjmů fyzických osob, je i zde třeba charakterizovat osobu daňového rezidenta a nerezidenta. Odstavec 3 §17 charakterizuje daňového rezidenta České republiky, jako poplatníka, který má na území ČR sídlo nebo místo svého vedení. Daňová povinnost rezidentů se vztahuje na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, stejně tak jako na příjmy plynoucí ze zahraničí. „Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nemají na území České republiky své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území České republiky“ (Zákon č. 586/1992 Sb.).

„Předmětem daně jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak“ (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Zákon dále stanovuje, které příjmy nejsou předmětem daně a které jsou od daně osvobozeny (Hejduková, 2015).

Východiskem pro stanovení obecného základu daně je výsledek hospodaření zjištěný z účetnictví. Výsledek hospodaření se určí jako rozdíl mezi výnosy (účtová třída 5) a náklady (účtová třída 6). Může se jednat o zisk nebo ztrátu (Dvořáková, 2018). Sazba daně z příjmů právnických osob aktuálně činí 19 % (Zákon č. 586/1992 Sb.).

Zdaňovací období pro právnické osoby je nejčastěji kalendářní rok, který začíná měsícem lednem. „Hospodářským rokem je účetní období, které může začínat pouze prvním dnem jiného měsíce, než je leden“ (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Položky, které lze od základu daně odečíst, jsou uvedeny v § 34 ZDP. Jako příklad lze uvést daňovou ztrátu nebo odpočet na podporu výzkumu a vývoje. Výslednou daňovou povinnost, kterou tvoří upravený základ daně vynásobený sazbou daně, lze upravit o

slevu na dani podle § 35 ZDP. Jedná se o částku 18 000 Kč za každého zaměstnance se zdravotním postižením a 60 000 Kč za každého zaměstnance s těžkým zdravotním postižením.

### **3 Komparace vybraných forem podnikání**

Praktická část práce srovnává jednotlivé formy podnikání s použitím konkrétních dat společnosti z pohledu výpočtu daňového základu pro stanovení daně z příjmů a následného daňového zatížení jednotlivých forem podnikání daní z příjmů. Pro komparaci je primárně použita stávající forma podnikání zkoumaného subjektu, a to je s.r.o. Dále je použita osoba samostatně výdělečně činná, veřejná obchodní společnost, komanditní společnost. Komparací na stanovených datech, je poukazováno na rozdílné přístupy k výpočtu základu daně, který následně podléhá zdanění. Součástí je i srovnání čistého zisku, který je pro podnikatele jednou ze stěžejních informací. V závěru práce je celkové srovnání a následné zhodnocení zjištěných skutečností. Výsledná komparace názorně zobrazuje situace v jednotlivých formách podnikání a poskytuje ucelený pohled na řešenou problematiku.

#### **3.1 Základní údaje o společnosti**

Pro praktickou část bakalářské práce je jako analyzovaný subjekt zvolena firma zabývající se instalátérskou činností. Jsou použita data částečně upravená pro účely zpracování této práce (viz příloha A, B). Jméno firmy a osob jsou z důvodů spojených s platností Obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) upravená (Nařízení Evropského parlamentu a Rady Evropské unie 2016/679 ze dne 27. dubna 2016).

Firma Instalátérství s.r.o. se na trhu pohybuje již 20 let a poskytuje služby v oblasti vodoinstalačních prací, topenářské práce, plynoinstalační práce, svářecké práce, zkoušky a opravy plynových zařízení. Dále také provozuje služby v oblasti výroby, obchodu a služeb neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Společnost vlastní dva společníci. Společnost poskytuje převážně služby. Z důvodu zjednodušení není uvažována daň z přidané hodnoty. Společnost odvádí daň z příjmů právnických osob ve výši 19 %.

## Údaje společnosti potřebné pro stanovení základu daně:

Předmět podnikání: řemeslná živnost

Náklady: 1 272 971 Kč

Výnosy: 3 130 522 Kč

Příjmy: 2 831 289 Kč

Výdaje: 988 988 Kč

Společníci jsou zaměstnanci firmy a vyplácejí si hrubou mzdu ve výši 16 280 Kč měsíčně.

Společnost vlastní dva dodávkové automobily, za které v roce 2019 zaplatila silniční daň ve výši 9 024 Kč. Zjednodušené účetní operace, na jejichž základě dochází ke stanovení základu daně jednotlivých forem podnikání jsou uvedeny v následujících tabulkách.

Tab. č. 1: Náklady společnosti Instalátérství s.r.o za rok 2019 (v Kč)

NÁKLADY		MD	D
50x/70x	Spotřebované nákupy	584 571	
51x/70x	Služby	156 200	
52x/70x	Osobní náklady	523 176	
53x/70x	Daně a poplatky	9 024	
<b>CELKEM</b>		<b>1 272 971</b>	

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 2: Výnosy společnosti Instalátérství s.r.o za rok 2019 (v Kč)

VÝNOSY		MD	D
70x/60x	Tržby za služby		3 130 522
<b>CELKEM</b>			<b>3 130 522</b>

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou



Tab. č. 3: Výdaje společnosti Instalatérství s.r.o za rok 2019 (v Kč)

VÝDAJE		MD	D
321/221	Úhrady za materiál	300 588	
321/221	Úhrady za služby	156 200	
345/221	Úhrada silniční daně	9 024	
331,-3,-42, -78/221	Úhrada mzdových nákladů	523 176	
<b>CELKEM</b>		<b>988 988</b>	

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 4: Příjmy společnosti Instalatérství s.r.o. 2019 (v Kč)

PŘÍJMY		MD	D
211,-21/311	Přijaté platby za služby		2 831 289
<b>CELKEM</b>			<b>2 831 289</b>

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

### 3.2 Komparace zdanění vybraných forem podnikání za rok 2019

Jako podklad pro komparaci slouží pro účely této práce upravená data společnosti Instalatérství s.r.o. Modelové příklady zobrazují zejména z účetního hlediska vznik základu daně, zdanění společnosti a úpravu zdaněného zisku na zisk disponibilní. Pro tyto účely jsou použity výpočty odvodů na sociálním (SP) a zdravotním pojištění (ZP) podle zákona č. 589/1992 Sb. Zákona České národní rady o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a zákona č. 48/1997 Sb. Zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů.

### 3.2.1 Kapitálová společnost

Z důvodu podobnosti principu zdanění mezi společnostmi s ručením omezeným a akciovou společností je uváděn pouze jeden modelový příklad pro výpočet daně z příjmů právnických osob. Základ daně se stanovuje u obou typů společností stejně, jako rozdíl mezi výnosy a náklady. Společnost vede účetnictví. Sazba daně činí 19 %.

Následně společnost může rozhodnout o vyplacení podílů na zisku společníkům nebo akcionářům. Tyto podíly podléhají zvláštní sazbě daně 15 % (č. 586/1992 Sb., v úplném znění k 1. 1. 2019). Společnost Instalátérství s.r.o dělí zisk mezi dva společníky rovným dílem. Tabulka číslo 5 zobrazuje účetní operace společnosti. Do základu daně vstupují pouze ty položky, které jsou výnosem (účtová třída 6xx na straně DAL) nákladem (účtová třída 5xx na straně MÁ DÁTI) společnosti.

Tab. č. 5: Stanovení základu daně kapitálové společnosti 2019 (v Kč)

POLOŽKA	ÚČTOVÁNÍ	ČÁSTKA	VÝNOS	NÁKLAD
Nákup materiálu	501/321	584 571	0	584 571
Úhrady za materiál	321/211,-21	300 588	0	0
Nákup služeb	518/321	156 200	0	156 200
Úhrady za služby	321/211,-21	156 200	0	0
Silniční daň	531/345	9 024	0	9 024
Úhrada silniční daně	345/221	9 024	0	0
Mzdové náklady	521,-4/331,-42,-6	523 176	0	523 176
Úhrada čisté mzdy BÚ	331/221	318 732	0	0
Úhrada odvodů z BÚ	336,-42/221	204 444	0	0
Prodej služeb	311/602	3 130 522	3 130 522	
Přijaté platby za služby	221/311	2 831 289		
<b>SOUČET</b>			<b>3 130 522</b>	<b>1 272 971</b>

<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>1 857 551</b>
--------------------	------------------

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Základ daně je dále možné upravit o odčitatelné položky. Výslednou daň lze snížit o slevy na dani.

Tab. č. 6: Metodika výpočtu daně z příjmů právnických osob 2019

METODIKA VÝPOČTU DANĚ		Zákon o dani z příjmů
	Základ daně	
-	Odečitatelné položky	§ 20,34
=	Snížený ZD (zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů)	
x	Sazba daně	§ 21
=	Daň	
-	Slevy na dani	§ 35
=	Daň po slevách	

Zdroj: vlastní zpracování s využitím Hejduková, 2015

Tab. č. 7: Daňového zatížení kapitálové společnosti 2019 (v Kč)

Základ daně	1 857 551
Zaokrouhlený ZD	1 857 000
Daň z příjmů právnických osob 19 %	352 830
Výsledek hospodaření po zdanění / ZD	1 504 721

Zdroj: Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Výsledek hospodaření po zdanění je rozdělen mezi společníky rovným dílem a tvoří daňový základ srážkové daně. Ten je již snížen o daň z příjmů právnických osob, tvoří ho tedy jen 81 % původního výsledku hospodaření. V tabulce č. 8 je uvedeno zdanění zisku společníka zvláštní sazbou daně 15 % a výsledný zisk po zdanění. Vysoké daňové zatížení vyjádřené v % je způsobeno dvojnásobným zdaněním příjmů. Zdaněný příjem v % tvoří v tomto případě podíl výsledného zisku společníka a poloviny zisku společnosti  $((639\,506 / (1\,857\,551 / 2))$ .

Tab. č. 8: Zdanění podílu společníka kapitálové společnosti 2019 (v Kč)

Základ daně	752 361
Srážková daň 15 %	112 855
Výsledný zisk po zdanění	639 506
Zatížení daní (v %)	31 %
Zdaněný příjem (v %)	69 %

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Společníci si vyplácejí měsíční mzdu ve výši 16 280. Tabulka č. 9 znázorňuje mzdové náklady společnosti, které jsou vypláceny dvěma společníkům. Tyto náklady obsahují, kromě čistých mezd, také odvody na sociální pojištění (SP) a zdravotní pojištění (ZP) v celkové výši 204 444 Kč. Výpočty mzdových nákladů jsou uvedeny v příloze (viz příloha C).

Tab. č. 9: Mzdové náklady společnosti Instalátérství s.r.o. 2019 (v Kč)

Mzdové náklady společnosti	523 176
Vyplacené čisté mzdy	318 732
Odvody na zdravotní a sociální pojištění	204 444

Zdroj: Instalátérství s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Zisk po zdanění zvýšený o částku vyplacených ročních mezd společníka tvoří čistý zisk společníka ( $318\,732 / 2 = 159\,366$ ).

Tab. č. 10: Disponibilního zisk společníka kapitálové společnosti 2019 (v Kč)

Zisk po zdanění	639 506
Vyplacené mzdy	159 366
Disponibilní zisk	798 872

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

### 3.2.2 Osoba samostatně výdělečně činná

Podle zákona o daních z příjmů je daňový základ OSVČ tvořen rozdílem mezi příjmy a výdaji. Do základu daně vstupují podle tabulky č. 9 tedy pouze skutečně přijaté a vydané finančními prostředky. V případě OSVČ je nutné uvést dva modelové příklady. Jeden pro použití skutečně prokazatelných výdajů a druhý pro použití výdajů paušálních. V tomto případě je využito daňové evidence. Sazba daně z příjmů fyzických osob činí pro rok 2019 15 % ze základu daně. Slevu, kterou si podnikatel může uplatnit je sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč. (Zákon 586/1992 Sb. v úplném znění k 1. 1. 2019) OSVČ nemohou sami sebe zaměstnat, jejich příjem tvoří zisk po zdanění a odvodech.

Tab. č. 11: Stanovení základu daně OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč)

POLOŽKA	ÚČTOVÁNÍ	ČÁSTKA	PŘÍJMY	VÝDAJE
Nákup materiálu	x	584 571		0
Úhrady za materiál	Daňový výdaj	300 588		300 588
Nákup služeb	x	156 200		0
Úhrady za služby	Daňový výdaj	156 200		156 200
Silniční daň	x	4 512		0
Úhrada silniční daně	Daňový výdaj	9 024		9 024
Mzdové náklady	x	523 176		0
Úhrada čisté mzdy BÚ	x	318 732		0
Úhrada odvodů z BÚ	x	204 444		0
Prodej služeb	x	3 130 522	0	
Přijaté platby za služby	Daňový příjem	2 831 289	2 831 289	
SOUČET			2 831 289	465 812

ZÁKLAD DANĚ	2 365 477
-------------	-----------

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

V této fázi je základ daně rozdělen na polovinu mezi společníky. Každý společník ze svého podílu (1 182 739 Kč) odvede daň z příjmů FO ve svém daňovém přiznání.

Tab. č. 12: Metodika výpočtu daně z příjmů fyzických osob 2019 (v Kč)

	METODIKA VÝPOČTU DANĚ	Zákon o dani z příjmů
	Příjmy za zdaňovací období	
-	Výdaje za zdaňovací období (skutečné, nebo paušální)	
=	Základ daně (příjmy ze samostatné činnosti)	§ 7
-	Nezdanitelná část základu daně	§ 15
-	Odčitatelné položky od daňového základu	§ 34
=	Snížený ZD (zaokrouhlený na celá sta Kč dolů)	
=	Daň	§ 16
-	Slevy na dani	§ 35 - § 35bc
=	Daň po slevách	
-	Zvýhodnění na děti	§ 35c
=	Výsledná daň (zaokrouhlená na celé Kč nahoru)	

Zdroj: vlastní zpracování s využitím Hejduková, 2015

Společník je svobodný a bezdětný, proto si může uplatit pouze slevu poplatníka ve výši 24 840 Kč. Odečtením slevy od vzniklé daně vznikne zdaněný příjem.

Tab. č. 13: Daňového zatížení OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč)

Základ daně	1 182 739
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	1 182 700
Daň 15 %	177 405
Daň po slevách (sleva na poplatníka)	152 565
Příjem po zdanění	1 030 174
Zatížení daní (v %)	13 %
Zdaněný příjem (v %)	87 %

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Zdaněný příjem musí OSVČ ještě upravit o zaplacené odvody na sociálním a zdravotním pojištění. Vyměřovací základ pro výpočet těchto odvodů tvoří 50 % daňového základu. Z této částky, jak zobrazuje tabulka č. 14, se odvádí v případě sociálního pojištění 29,2 %. V případě zdravotního pojištění je vyměřovací základ stejný a výše odvodu je 13,5 %.

Tab. č. 14: Odvody OSVČ na SP 2019 (v Kč)

Základ daně	1 182 739
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	591 370
Pojistné za sociální zabezpečení (29,2 %VZ)	172 681

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 15: Odvody OSVČ na ZP 2019 (v Kč)

Základ daně	1 182 739
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	591 370
Pojistné za zdravotní pojištění (13,5 %VZ)	79 835

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tabulka č. 16 znázorňuje výpočet disponibilního zisku OSVČ po zaplacení daně z příjmů a odvodů na sociálním a zdravotním pojištění.

Tab. č. 16: Disponibilní zisk OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč)

Základ daně	1 182 739
Daň z příjmů	152 565
Sociální pojištění	172 681
Zdravotní pojištění	79 835
Disponibilní zisk	777 658

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

V případě, že se podnikatel rozhodne pro použití paušální výdajů, sleduje podle tabulky č. 18 jen svoje příjmy.

Tab. č. 17: Stanovení základu daně OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

POLOŽKA	ÚČTOVÁNÍ	ČÁSTKA	PŘÍJMY	VÝDAJE
Nákup materiálu	x	584 571		0
Úhrady za materiál	x	300 588		0
Nákup služeb	x	156 200		0
Úhrady za služby	x	156 200		0
Silniční daň	x	4 512		0
Úhrada silniční daně	x	9 024		0
Mzdové náklady	x	523 176		0
Úhrada čisté mzdy BÚ	x	318 732		0
Úhrada odvodů z BÚ	x	204 444		0
Prodej služeb	x	3 130 522	0	
Přijaté platby za služby	Daňový příjem	2 831 289	2 831 289	
SOUČET			2 831 289	0

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Společnost provozuje řemeslnou živnost, proto si může podle kapitoly 2.5.1 uplatnit náklady ve výši 80 % příjmů, maximálně však do částky 1 600 000. Pokud by živnost provozovala jedna osoba, je z tabulky č. 18 patrné, že při daných příjmech tvoří 80 % příjmů částku 2 265 031 Kč. Podnikatel si tedy může uplatnit výdaje do maximální částky 1 600 000.

Tab. č. 18: Daňový základ OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

SOUČET	2 831 289	1 600 000
ZÁKLAD DANĚ	1 231 289	

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

V modelovém příkladu figurují dva společníci. Jejich celkové příjmy se rozdělí na polovinu a každý společník si je zdaní ve svém daňovém přiznání. Podle tabulky č. 19 si z příjmů 1 415 645 Kč uplatní paušálem výdaje ve výši 1 132 516 Kč. Skutečné výdaje



společníka činí 232 906 Kč, paušální dosahují částky 1 132 516. V případě použití paušálních výdajů uspoří podnikatel 899 610 Kč.

Tab. č. 19: Základ daně OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

SOUČET	1 415 645	1 132 516
ZÁKLAD DANĚ	283 129	

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 20: Daňového zatížení OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

Základ daně	283 129
Základ daně zaokrouhlený na celá sta dolů	283 100
Daň 15 %	42 465
Daň po slevách (sleva na poplatníka)	17 625
Celkový příjem	1 182 739
Příjem po zdanění	1 165 114
Zatížení daní (v %)	1 %
Zdaněný příjem (v %)	99 %

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Celkový příjem v tabulce č. 20 představuje příjmy ponížené o skutečně vynaložené výdaje. Poté je odečtena daň z příjmů. Je patrné, že podnikateli zůstane jeho příjem téměř celý. Zatížení daní dosahuje velmi nízkých hodnot. Použití paušálních výdajů stanovených procentem z příjmu lze na základě modelového příkladu označit z daňového hlediska za výhodné. Pro stanovení čistého zisku je nutné stejně jako u předchozího příkladu upravit zdaněný příjem o odvody na sociálním a zdravotním pojištění.

Tab. č. 21: Odvody OSVČ na SP při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

Daňový základ	283 129
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	141 565
Pojistné za sociální zabezpečení (29,2 %VZ)	41 337

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

V případě zdravotního pojištění skutečný vyměřovací základ nedosahuje výše minimálního vyměřovacího základu za rok 2019. Tabulka č. 22 zobrazuje postup výpočtu v případě nízkého vyměřovacího základu.

Tab. č. 22: Odvody OSVČ na ZP při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

Daňový základ	283 129
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	141 565
Minimální vyměřovací základ	196 194
Pojistné za zdravotní pojištění (13,5 %VZ)	26 487

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Postup stanovení disponibilního zisku OSVČ při použití paušálních výdajů je stejný jako při použití výdajů skutečných.

Tab. č. 23: Disponibilní zisk OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč)

Celkový příjem	1 182 739
Daň z příjmů	17 625
Sociální pojištění	41 337
Zdravotní pojištění	26 487
Disponibilní zisk	1 097 290

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

### 3.2.3 Veřejná obchodní společnost

Veřejnou obchodní společnost zakládají podle kapitoly 2.3.3 dvě osoby, což nejvíce odpovídá modelové situaci zdanění společnosti s ručením omezeným. Tento typ společnost nepodává daňové přiznání, ale každý společník odvede daň ve svém daňovém přiznání jako fyzická nebo právnická osoba. Základ daně je také tvořen výnosy a náklady. Do nákladů zde nevstupují mzdové náklady. Pro výpočet daňového zatížení je třeba uvést, že oba společníci jsou fyzickými osobami a podíly na zisku společnost dělí rovným dílem.

Tab. č. 24: Stanovení základu daně společníka v.o.s. 2019 (v Kč)

POLOŽKA	ÚČTOVÁNÍ	ČÁSTKA	VÝNOS	NÁKLAD
Nákup materiálu	501/321	584 571	0	584 571
Úhrady za materiál	321/211,-21	300 588	0	0
Nákup služeb	518/321	156 200	0	156 200
Úhrady za služby	321/211,-21	156 200	0	0
Silniční daň	531/345	9 024	0	9 024
Úhrada silniční daně	345/221	9 024	0	0
Mzdové náklady	521,-4/331,-42,-6	523 176	0	0
Úhrada čisté mzdy BÚ	331/221	318 732	0	0
Úhrada odvodů z BÚ	336,342/221	204 444	0	0
Prodej služeb	311/602	3 130 522	3 130 522	
Přijaté platby za služby	221/311	2 831 289		

SOUČET	3 130 522	749 795
VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ / ZD	2 380 727	

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

V této fázi dochází k rozdělení výsledku hospodaření mezi společníky, čímž vzniká každému daňový základ.

Tab. č. 25: Daňový základ společníka v.o.s. 2019 (v Kč)

SOUČET	1 565 261	374 898
ZÁKLAD DANĚ	1 190 363	

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Společník odvádí daň z příjmů fyzických osob ve výši 15 % ze základu daně. Jedinou slevou, kterou může uplatnit je sleva na poplatníka ve výši 24 840 Kč.

Tab. č. 26: Výpočet daňového zatížení společníka v.o.s. 2019 (v Kč)

Základ daně	1 190 364
Základ daně zaokrouhlený na celá sta Kč dolů	1 190 300
Daň 15 %	178 545
Daň po slevách (sleva na poplatníka)	153 705
Příjem po zdanění	1 036 569
Zatížení daní (v %)	13 %
Zdaněný příjem (v %)	87 %

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Stejně jako v případě zdanění OSVČ musí i společník v.o.s. upravit svůj výsledný zisk o odvody na sociálním a zdravotním pojištění. Výpočty těchto odvodů uvádějí následující tabulky.

Tab. č. 27: Odvody společníka v.o.s na sociální pojištění 2019 (v Kč)

Základ daně	1 190 364
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	595 182
Pojistné za sociální zabezpečení (29,2 % VZ)	173 794

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 28: Odvody společníka v.o.s na zdravotní pojištění 2019 (v Kč)

Daňový základ	1 190 364
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	595 182
Pojistné za zdravotní pojištění (13,5 %VZ)	80 350

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Výpočet disponibilního zisku společníka v.o.s je nutné upravit o daň a odvody, jak zobrazuje tabulka č. 29.

Tab. č. 29: Disponibilní zisk společníka v.o.s 2019 (v Kč)

Daňový základ	1 190 364
Daň z příjmů	153 705
Sociální pojištění	173 794
Zdravotní pojištění	80 350
Disponibilní zisk	782 515

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

### 3.2.4 Komanditní společnost

Zdanění komanditní společnosti ovlivňují podle kapitoly 2.3.4 právní podmínky jejího založení. Komanditní společnost zakládají dva společníci. Komplementář je fyzickou osobou a odvádí daň ze samostatné činnosti. Komanditista je osobou právnickou a ze svého podílu zdaněného podílu musí ještě odvést daň srážkovou. Komanditista může být navíc zaměstnancem společnosti a je mu vyplácena mzda. Tato skutečnost ovlivňuje prostřednictvím nákladů základ daně. Mzdové náklady v případě úvodního příkladu s.r.o činily 523 176 Kč za dva zaměstnance. Do nákladů v komanditní společnosti vstupuje pouze polovina těchto nákladů, tedy mzda za jednoho zaměstnance. Modelový příklad zobrazuje zdanění komplementáře a komanditisty.

Tab. č. 30: Stanovení výsledku hospodaření komanditní společnosti 2019 (v Kč)

POLOŽKA	ÚČTOVÁNÍ	ČÁSTKA	VÝNOS	NÁKLAD
Nákup materiálu	501/321	584 571	0	584 571
Úhrady za materiál	321/211,-21	300 588	0	0
Nákup služeb	518/321	156 200	0	156 200
Úhrady za služby	321/211,-21	156 200	0	0
Silniční daň	531/345	9 024	0	9 024
Úhrada silniční daně	345/221	9 024	0	0
Mzdové náklady	521,-4/331,-42,-6	261 588	0	261 588
Úhrada čisté mzdy BÚ	331/221	318 732	0	0
Úhrada odvodů z BÚ	336,342/221	204 444	0	0
Prodej služeb	311/602	3 130 522	3 130 522	
Přijaté platby za služby	221/311	2 831 289		

SOUČET	3 130 522	1 011 383
<b>VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ</b>	<b>2 119 139</b>	

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Výsledek hospodaření je rozdělen na polovinu mezi společnost a komplementáře.

Tab. č. 31: Základ daně komplementáře 2019 (v Kč)

<b>ZÁKLAD DANĚ</b>	<b>1 059 570</b>
--------------------	------------------

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Jako první modelový příklad je uvedeno zdanění podílu komplementáře. Podíl na zisku představuje daňový základ. Společník si v tomto případě může uplatnit slevu na poplatníka.

Tab. č. 32: Výpočet daňového zatížení komplementáře 2019 (v Kč)

Základ daně	1 059 570
Základ daně zaokrouhlen na celá sta Kč dolů	1 059 500
Daň 15 %	158 925
Daň po slevách (sleva na poplatníka)	134 085
Příjem po zdanění	925 485
Zatížení daní (v %)	13 %
Zdaněný příjem (v %)	87 %

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Komplementářem je fyzická osoba, která si svůj disponibilní zisk získá po odečtení daně a odvodů na sociálním a zdravotním pojištění stejně jako v případě OSVČ.

Tab. č. 33: Odvody komplementáře na sociální pojištění 2019 (v Kč)

Základ daně	1 059 570
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	529 785
Pojistné za sociální zabezpečení (29,2 %VZ)	154 698

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 34: Odvody komplementáře na zdravotním pojištění 2019 (v Kč)

Základ daně	1 059 570
Vypočtený vyměřovací základ (50 % DZ)	529 785
Pojistné za zdravotní pojištění (13,5 %VZ)	71 521

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 35: Disponibilní zisk komplementáře 2019 (v Kč)

Daňový základ	1 059 570
Daň z příjmů	134 085
Sociální pojištění	154 698
Zdravotní pojištění	71 521
Disponibilní zisk	699 266

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Druhou část výsledku hospodaření daní společnost daní z příjmů právnických osob sazbou 19 %. Takto zdaněný podíl tvoří daňový základ srážkové daně 15 %, po jejímž odvedení může být komanditistovi vyplacen jeho podíl na zisku.

Tab. č. 36: Základ daně komanditisty 2019 (v Kč)

ZÁKLAD DANĚ	1 059 570
-------------	-----------

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Tab. č. 37: Výpočet daňového zatížení komanditisty 2019 (v Kč)

Základ daně	1 059 570
Základ daně zaokrouhlený na celé tisíce Kč dolů	1 059 000
Daň z příjmů právnických osob 19 %	201 210
Daňový základ	858 262
Srážková daň 15 %	128 739
Výsledný zisk po zdanění	729 523
Zatížení daní (v %)	31 %
Zdaněný příjem (v %)	69 %

Zdroj: Instalátérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

Zatížení daní z příjmů dosahuje vysokých hodnot z důvodu dvojího zdanění, tedy stejně jako u kapitálových společností (s.r.o. a a.s.).



Komanditista je zaměstnancem společnosti a pobírá měsíční mzdu. Jeho disponibilní zisk je třeba o vyplacenou mzdu zvýšit.

Tab. č. 38: Disponibilní zisk komanditisty 2019 (v Kč)

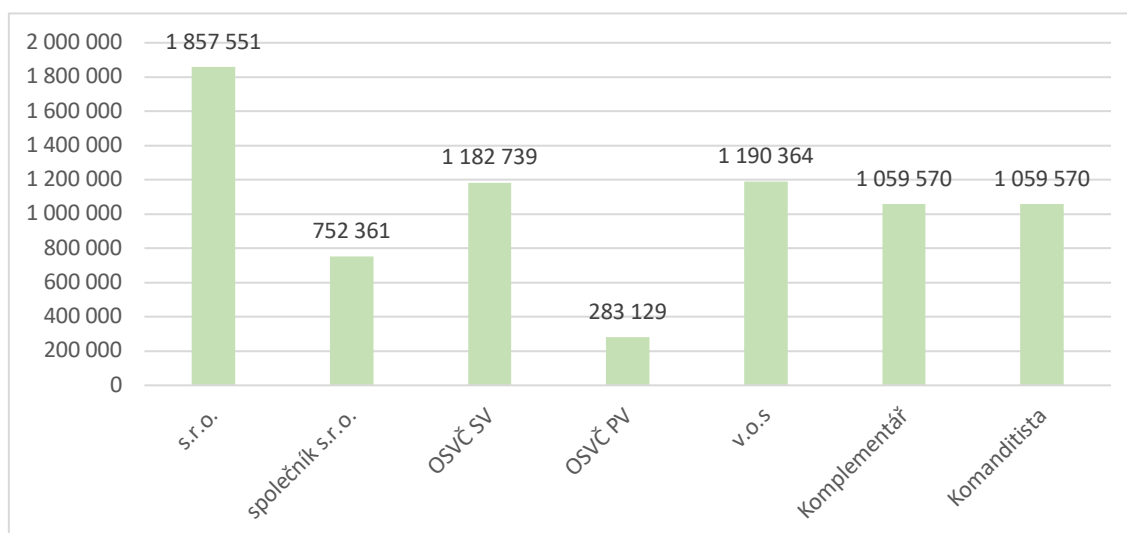
Zisk po zdanění	729 523
Vyplacené mzdy	159 336
Disponibilní zisk	888 942

Zdroj: Instalatérství, s.r.o. (2019), zpracováno autorkou

### 3.3 Zhodnocení komparace zdanění vybraných forem podnikání v roce 2019

Každý řešený modelový příklad znázorňuje výpočet daňového základu dané formy podnikání, jeho výše je zachycena na obrázku č. 3. Nejnižšího daňového základu dosahuje OSVČ při použití paušálních výdajů. Rozdíl oproti skutečným výdajům je markantní. Nejvyšší daňový základ má společnost s ručením omezeným, ze které odvádí daň z příjmu právnických osob ve výši 19 %, daňový základ společníka s.r.o tvoří polovina zdaněného výsledku hospodaření s.r.o. Komanditní společnost dělí svůj výsledek hospodaření rovným dílem mezi společnost (komanditistu) a komplementáře, které tvoří jejich základ daně.

Obr. č. 3: Základ daně vybraných forem podnikání 2019 (v Kč)

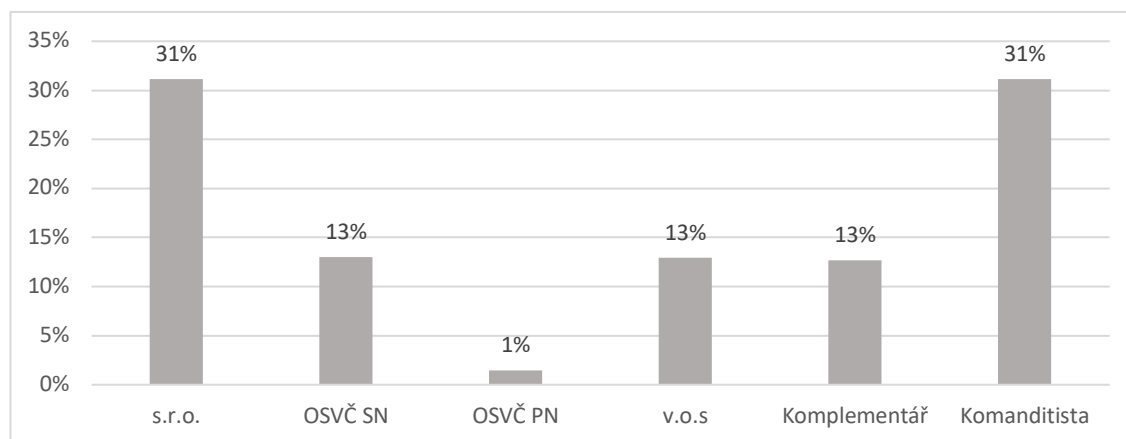


Zdroj: vlastní zpracování, 2019

První modelový příklad v kapitole 3.2.1 zobrazuje zdanění současné formy podnikání zkoumané firmy, tedy společnosti s ručením omezeným. Modelový příklad akciové společnosti zde není nutné uvádět z důvodu stejného principu zdanění kapitálových společností. Základ daně, tvořený výnosy poníženými o náklady, podléhá 19 % dani z příjmů právnických osob. Po jejím odvedení lze vyplatit podíly na zisku, které ale podléhají zvláštní sazbě daně 15 %. Z důvodu dvojího zdanění dosahuje zatížení daní z příjmů kapitálových společností vysokých hodnot. Disponibilní zisk ovlivňují vyplacené mzdy, které v podobě nákladů vstupují do výsledku hospodaření a následně v podobě čisté mzdy zvyšují příjmy podnikatele.

Zdanění osoby samostatně výdělečně činné, společníka veřejné obchodní společnosti a komplementáře podléhá dani z příjmů fyzických osob a výše daňového zatížení dosahuje stejných hodnot. Pouze v případě použití paušálních výdajů OSVČ, představuje daňové zatížení velmi malou hodnotu, jak vyplývá z obrázku č. 4.

Obr. č. 4: Daňové zatížení vybraných forem podnikání za rok 2019 (v %)

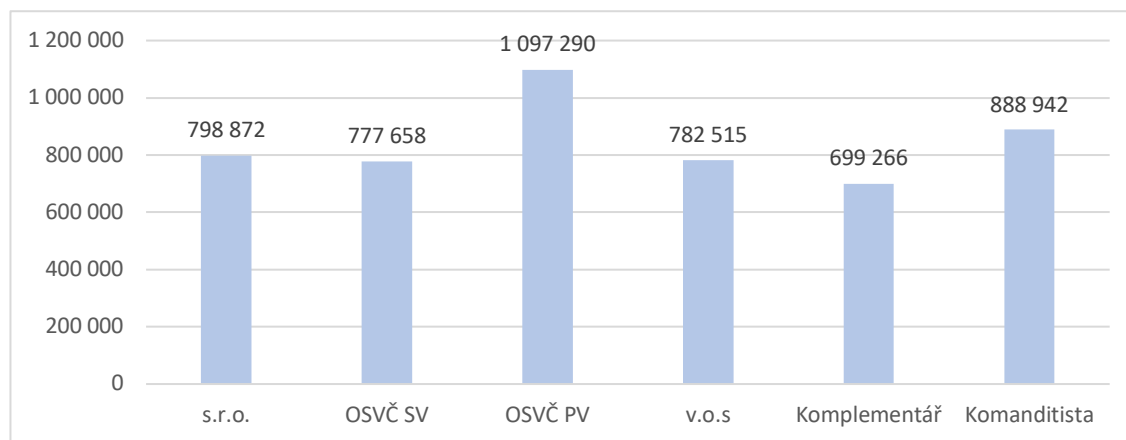


Zdroj: vlastní zpracování, 2019

Výše disponibilního zisku jednotlivých forem podnikání je ovlivněna vyplacenými mzdami u společníků s.r.o a komanditisty.

Výše disponibilního zisku podnikání fyzických osob je ovlivněno odvody na sociálním a zdravotním pojištění

Obr. č. 5: Disponibilní zisk vybraných forem podnikání 2019 (v Kč)



Zdroj: vlastní zpracování, 2019

V případě, kdy by se podnikatel rozhodoval o své formě podnikání na základě daňového zatížení za rok 2019, jeví se jako nejvýhodnější OSVČ při použití paušálních výdajů. Vzhledem k tomu, že paušální výdajů jsou vyšší než skutečné, dochází jejich použitím ke snížení daňového základu podnikatele, ze kterého je vypočtena daň z příjmů. V této variantě je dosaženo také nejvyššího disponibilního zisku.

## **Závěr**

Literární rešerše definuje spolu s předmětem podnikání, jeho jednotlivé formy zahrnující společnost s ručením omezeným a akciovou společnost, veřejnou obchodní společnost, komanditní společnost a podnikání osob samostatně výdělečně činných se zaměřením na daň z příjmů právnických a fyzických osob, a tím tvoří podklad pro komparaci vybraných forem podnikání.

Za daných podmínek došlo na základě platné legislativy ke stanovení základu daně za rok 2019 a následnému výpočtu daně z příjmů na konkrétním příkladu a vyjádření procentního daňového zatížení. Pro lepší vypovídající schopnost pro podnikatele jsou modelové příklady rozšířeny o stanovení disponibilního zisku.

Z hlediska daňového zatížení se při konkrétním zadání modelových příkladů jeví forma podnikání osoby samostatně výdělečně činné při využití paušálních výdajů jako nejvýhodnější. Výdaje uplatněné paušální částkou jsou vyšší než výdaje v prokazatelné výši, čímž dochází ke snížení základu daně. Výsledná daňová povinnost je nejnižší ze všech zkoumaných forem podnikání. V tomto případě dosahuje podnikatel i nejvyššího disponibilního zisku. Právě výše odváděných daní představuje jeden z mnoha aspektů ovlivňujících rozhodování podnikatele při výběru formy podnikání.

## Seznam použité literatury

Běhounek, L. (2016). *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. Olomouc: ANAG

Dvořáková, V. (2018). *Daň z příjmů společnosti s ručením omezeným ve vazbě na účetnictví a judikaturu*. Praha: ANAG

Hejduková, P. (2015). *Veřejné finance teorie a praxe*. Praha: C.H. Beck.

Hinke, J., et al. (2016). *Účetnictví 2. Pokročilé aplikace*. Praha: Grada Publishing a.s.

Hrdý, M., & Krechovská, M., (2017). *Podnikové finance v teorii a praxi*. Praha: Wolters Kluwer ČR.

Josková, L., & Pravda, P. (2014). *Zákon o obchodních korporacích s komentářem*. Praha: GRADA

Kubátová, K., (2018). *Daňová teorie a politika*. Praha: Wolters Kluwer

Macháček, I., (2018). *Optimalizace daně z příjmů fyzických osob – postupy, jak platit co nejnižší daň*. Praha: ANAG

Taušl Procházková, P., et al. (2015). *Podniková ekonomika 1*. Plzeň: Západočeská univerzita v Plzni.

Vančurová, A. (2013) *Zdanění osobních příjmů*. Praha: Wolters Kluwer

Vančurová, A., & Láchová, L. (2016). *Daňový systém ČR 2016*. Praha: 1. VOX.

### **Právní normy:**

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v úplném znění k 1. 1. 2019.

Zákon č. 110/2019 Sb., o zpracování osobních údajů.

Zákon č. 589/1992 Sb., o České národní radě o pojistném na sociálním zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti.

Zákon č. 48/1997 Sb. Zákon o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů

### **Elektronické zdroje:**

Ekonomikon (2020). *Ekonomika, podnikání, finance*. Dostupné 13.2. 2020 z: <https://www.ekonomikon.cz/ucto/danova-soustava/>

EUR - Lex (2020). *Access to European Union law*. Dostupné 19.3.2020 z: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/ALL/?uri=CELEX%3A32016R0679#>

Herz, V. (2020). *Euro*. Dostupné 26. 3. 2020 z: <https://www.euro.cz/byznys/zalozeni-sro-cena-postup-podminky-1417153>

Kadlec, M. (2014). *Portal.pohoda*. Dostupné 14. 3. 2020 z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/zdaneni-zisku-v-osobnich-spolecnostech-v-o-s-k-s/>

Mendelova univerzita v Brně (2020). *Podnikání*. Dostupné 20. 12. 2020 z: [https://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/zobraz\\_cast.pl?cast=46829](https://is.mendelu.cz/eknihovna/opory/zobraz_cast.pl?cast=46829)

Ministerstvo financí (2018) *Daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění*. Dostupné 20. 2. 2020 z: [www.mvcr.cz › skripta-02-dane-poplatky-a-jopp-2018-06-21-pdf](http://www.mvcr.cz/skripta-02-dane-poplatky-a-jopp-2018-06-21-pdf)

Ministerstvo průmyslu a obchodu (2020). *Statistické údaje o podnikatelích*. Dostupné 28. 2. 2020 z <https://www.mpo.cz/cz/podnikani/zivnostenske-podnikani/statisticke-udaje-o-podnikatelich/>

Nový občanský zákoník (2020). *Společnost s ručením omezeným*. Dostupné 14. 3. 2020 z: <http://obcanskyzakonik.justice.cz/index.php/obchodni-korporace/konkretni-zmeny/spolecnost-s-rucenim-omezenym>



## Seznam tabulek

Tab. č. 1: Náklady společnosti Instalatéřství s.r.o za rok 2019 (v Kč).....	32
Tab. č. 2: Výnosy společnosti Instalatéřství s.r.o za rok 2019 (v Kč).....	32
Tab. č. 3: Výdaje společnosti Instalatéřství s.r.o za rok 2019 (v Kč).....	33
Tab. č. 4: Příjmy společnosti Instalatéřství s.r.o. 2019 (v Kč).....	33
Tab. č. 5: Stanovení základu daně kapitálové společnosti 2019 (v Kč).....	34
Tab. č. 6: Metodika výpočtu daně z příjmů právnických osob 2019.....	35
Tab. č. 7: Daňového zatížení kapitálové společnosti 2019 (v Kč).....	35
Tab. č. 8: Zdanění podílu společníka kapitálové společnosti 2019 (v Kč).....	36
Tab. č. 9: Mzdové náklady společnosti Instalatéřství s.r.o. 2019 (v Kč).....	36
Tab. č. 10: Disponibilního zisk společníka kapitálové společnosti 2019 (v Kč).....	36
Tab. č. 11: Stanovení základu daně OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč)	37
Tab. č. 12: Metodika výpočtu daně z příjmů fyzických osob 2019 (v Kč).....	38
Tab. č. 13: Daňového zatížení OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč).....	38
Tab. č. 14: Odvody OSVČ na SP 2019 (v Kč).....	39
Tab. č. 15: Odvody OSVČ na ZP 2019 (v Kč).....	39
Tab. č. 16: Disponibilní zisk OSVČ při použití skutečných výdajů 2019 (v Kč).....	39
Tab. č. 17: Stanovení základu daně OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).	40
Tab. č. 18: Daňový základ OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	40
Tab. č. 19: Základ daně OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	41
Tab. č. 20: Daňového zatížení OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	41
Tab. č. 21: Odvody OSVČ na SP při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	42
Tab. č. 22: Odvody OSVČ na ZP při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	42
Tab. č. 23: Disponibilní zisk OSVČ při použití paušálních výdajů 2019 (v Kč).....	42
Tab. č. 24: Stanovení základu daně společníka v.o.s. 2019 (v Kč).....	43
Tab. č. 25: Daňový základ společníka v.o.s. 2019 (v Kč).....	44
Tab. č. 26: Výpočet daňového zatížení společníka v.o.s. 2019 (v Kč).....	44
Tab. č. 27: Odvody společníka v.o.s na sociální pojištění 2019 (v Kč).....	44
Tab. č. 28: Odvody společníka v.o.s na zdravotní pojištění 2019 (v Kč).....	45
Tab. č. 29: Disponibilní zisk společníka v.o.s 2019 (v Kč).....	45
Tab. č. 30: Stanovení výsledku hospodaření komanditní společnosti 2019 (v Kč).....	46

Tab. č. 31: Základ daně komplementáře 2019 (v Kč).....	46
Tab. č. 32: Výpočet daňového zatížení komplementáře 2019 (v Kč).....	47
Tab. č. 33: Odvody komplementáře na sociální pojištění 2019 (v Kč).....	47
Tab. č. 34: Odvody komplementáře na zdravotním pojištění 2019 (v Kč).....	47
Tab. č. 35: Disponibilní zisk komplementáře 2019 (v Kč).....	48
Tab. č. 36: Základ daně komanditisty 2019 (v Kč).....	48
Tab. č. 37: Výpočet daňového zatížení komanditisty 2019 (v Kč).....	48
Tab. č. 38: Disponibilní zisk komanditisty 2019 (v Kč).....	49

## **Seznam obrázků**

Obr. č. 1: Právní formy podnikání .....	13
Obr. č. 2: Daňový systém České republiky .....	26
Obr. č. 3: Základ daně vybraných forem podnikání 2019 (v Kč).....	50
Obr. č. 4: Daňové zatížení vybraných forem podnikání za rok 2019 (v %).....	51
Obr. č. 5: Disponibilní zisk vybraných forem podnikání 2019 (v Kč).....	51

## Seznam použitých zkratek

apod.	a podobně
a.s.	akciová společnost
č.	číslo
GDPR	General Data Protection Regulation (Obecného nařízení o ochraně osobních údajů)
Kč	koruna česká
k.s.	komanditní společnost
obr.	obrázek
odst.	odstavec
OSVČ	osoba samostatně činná
Sb.	sbírka zákonů
SP	sociální pojištění
s.r.o.	společnost s ručením omezeným
v.o.s.	veřejná obchodní společnost
tab.	tabulka
v.o.s.	veřejná osobní společnost
ZD	základ daně
ZDP	zákon o dani z příjmů
ZOK	zákon o obchodních korporacích
ZP	zdravotní pojištění

## Seznam použitých účtů účtové osnovy

211	pokladna
221	bankovní účty
311	odběratelé
321	dodavatelé
331	zaměstnanci
336	zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění
342	ostatní přímé daně
345	ostatní daně a poplatky
501	spotřeba materiálu
518	ostatní služby
524	zákonné sociální a zdravotní pojištění
531	daň silniční
602	tržby z prodeje služeb

## **Seznam příloh**

Příloha A: Rozvaha společnosti k 31.12. 2019 (v Kč)

Příloha B: Výsledovka společnosti k 31.12. 2019 (v Kč)

Příloha C: Mzdy společnosti 2019 (v Kč)

## Přílohy

### Příloha A: Rozvaha společnosti k 31.12. 2019 (v Kč)

Rozvaha analyticky		IČ: [REDACTED]		Rok: 2 [REDACTED] Dne: 0 [REDACTED]		Strana 1	
		Tisk vybraných záznamů					
Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav	
<b>Aktiva</b>							
022000	Hmotné movité věci a jejich soubor	0,00	640 000,00	0,00	640 000,00	640 000,00	
<b>02x</b>	<b>Dlouhodobý hmotný majetek odpis</b>	<b>0,00</b>	<b>640 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>640 000,00</b>	<b>640 000,00</b>	
<b>0xx</b>		<b>0,00</b>	<b>640 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>640 000,00</b>	<b>640 000,00</b>	
211000	Peněžní prostředky v pokladně	0,00	479 487,00	458 600,00	20 887,00	20 887,00	
<b>21x</b>	<b>Peněžní prostředky v pokladně</b>	<b>0,00</b>	<b>479 487,00</b>	<b>458 600,00</b>	<b>20 887,00</b>	<b>20 887,00</b>	
221000	Peněžní prostředky na účtech	0,00	2 351 802,00	921 807,00	1 429 995,00	1 429 995,00	
<b>22x</b>	<b>Peněžní prostředky na účtech</b>	<b>0,00</b>	<b>2 351 802,00</b>	<b>921 807,00</b>	<b>1 429 995,00</b>	<b>1 429 995,00</b>	
<b>2xx</b>		<b>0,00</b>	<b>2 831 289,00</b>	<b>1 380 407,00</b>	<b>1 450 882,00</b>	<b>1 450 882,00</b>	
311000	Pohledávky z obchodních vztahů	0,00	299 233,00	0,00	299 233,00	299 233,00	
<b>31x</b>	<b>Pohledávky (krátkodobé a dlouhod</b>	<b>0,00</b>	<b>299 233,00</b>	<b>0,00</b>	<b>299 233,00</b>	<b>299 233,00</b>	
<b>3xx</b>		<b>0,00</b>	<b>299 233,00</b>	<b>0,00</b>	<b>299 233,00</b>	<b>299 233,00</b>	
<b>Aktiva celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>3 770 522,00</b>	<b>1 380 407,00</b>	<b>2 390 115,00</b>	<b>2 390 115,00</b>	
<b>Pasiva</b>							
321000	Závazky z obchodních vztahů	0,00	0,00	283 983,00	283 983,00	283 983,00	
<b>32x</b>	<b>Závazky (krátkodobé)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>283 983,00</b>	<b>283 983,00</b>	<b>283 983,00</b>	
331000	Zaměstnanci	0,00	0,00	26 576,00	26 576,00	26 576,00	
336000	Zúčtování s institucemi sociál. zab	0,00	0,00	19 605,00	19 605,00	19 605,00	
<b>33x</b>	<b>Zúčtování se zaměstnanci a instituc</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46 181,00</b>	<b>46 181,00</b>	<b>46 181,00</b>	
342000	Ostatní přímé daně	0,00	0,00	2 400,00	2 400,00	2 400,00	
<b>34x</b>	<b>Zúčtování daní a dotací</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2 400,00</b>	<b>2 400,00</b>	<b>2 400,00</b>	
<b>3xx</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>332 564,00</b>	<b>332 564,00</b>	<b>332 564,00</b>	
411000	Základní kapitál	0,00	0,00	200 000,00	200 000,00	200 000,00	
<b>41x</b>	<b>Základní kapitál a kapitálové fondy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	
<b>4xx</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	
<b>Pasiva celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>532 564,00</b>	<b>532 564,00</b>	<b>532 564,00</b>	
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>1 857 551,00</b>		
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>1 857 551,00</b>	
Tisk vybraných záznamů: Datum >= 01.01.2020, Datum <= 31.12.2020							
[REDACTED]							

Zdroj: Interní materiály firmy, 2019

Příloha B: Výsledovka společnosti k 31.12. 2019 (v Kč)

<b>Výsledovka analyticky</b>		IČ: [REDACTED]		Rok: [REDACTED]	Dne: [REDACTED]	Strana 1
		Tisk vybraných záznamů				
Číslo účtu	Název účtu	Počáteční stav	Obraty za období MD	Obraty za období D	Obraty rozdíl	Koncový stav
<b>Náklady</b>						
501000	Spotřeba materiálu	0,00	584 571,00	0,00	584 571,00	584 571,00
<b>50x</b>	<b>Spotřebované nákupy</b>	<b>0,00</b>	<b>584 571,00</b>	<b>0,00</b>	<b>584 571,00</b>	<b>584 571,00</b>
518000	Ostatní služby	0,00	156 200,00	0,00	156 200,00	156 200,00
<b>51x</b>	<b>Služby</b>	<b>0,00</b>	<b>156 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156 200,00</b>	<b>156 200,00</b>
521000	Mzdové náklady	0,00	390 430,00	0,00	390 430,00	390 430,00
524000	Zákonné sociální a zdravotní pojišť	0,00	132 746,00	0,00	132 746,00	132 746,00
<b>52x</b>	<b>Osobní náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>523 176,00</b>	<b>0,00</b>	<b>523 176,00</b>	<b>523 176,00</b>
531000	Daň silniční	0,00	9 024,00	0,00	9 024,00	9 024,00
<b>53x</b>	<b>Daně a poplatky</b>	<b>0,00</b>	<b>9 024,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 024,00</b>	<b>9 024,00</b>
<b>Náklady celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>1 272 971,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 272 971,00</b>	<b>1 272 971,00</b>
<b>Výnosy</b>						
602000	Tržby z prodeje služeb	0,00	0,00	3 130 522,00	3 130 522,00	3 130 522,00
<b>60x</b>	<b>Tržby za vlastní výkony a zboží</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 130 522,00</b>	<b>3 130 522,00</b>	<b>3 130 522,00</b>
<b>Výnosy celkem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 130 522,00</b>	<b>3 130 522,00</b>	<b>3 130 522,00</b>
<b>Hospodářský zisk za období</b>					<b>1 857 551,00</b>	
<b>Hospodářský zisk celkem</b>						<b>1 857 551,00</b>
Tisk vybraných záznamů: [REDACTED]						

Zdroj: Interní materiály firmy, 2019



Příloha C: Mzdy společnosti 2019 (v Kč)

Období	Hrubá mzda	Čistá mzda	Superhrubá mzda	Zaměstnavatel		Zaměstnanec		Záloha na daň
				ZP	SP	ZP	SP	
I.-VI.	16 280	13 273	21 816	1 465	4 071	733	1 059	1 215
VII.-XII.	16 280	13 288	21 783	1 465	4 038	733	1 059	1 200

Zdroj: Interní materiály firmy, 2019

## Abstrakt

Kuncová, Petra. (2020). *Komparace zdanění vypraných forem podnikání s využitím konkrétních příkladů* (Bakalářská práce), Západočeská univerzita v Plzni, Fakulta ekonomická.

**Klíčová slova:** podnikání, formy podnikání, daně, daňová soustava, základ daně, daňové zatížení

Bakalářská práce se zabývá stanovením základu daně jednotlivých forem podnikání a následnou komparací daňového zatížení při použití konkrétních příkladů. Teoretické podklady se zaměřují na základní právní formy podnikání a na charakteristiku daňové soustavy České republiky. Ke zjištění daňového základu a následného daňového zatížení bylo použito konkrétních dat společnosti s ručením omezeným. Na základě stejných podmínek se uskutečnily výpočty pro ostatní formy podnikání. Následná komparace daňového zatížení společníků kapitálových a osobních společností a osoby samostatně výdělečně činné stanovuje, která forma podnikání se jeví jako nejvýhodnější.

## **Abstract**

Kuncová, Petra. (2020). *The comparison of taxation of selected forms of business utilizing specific examples* (Bachelor Thesis). University of West Bohemia. Faculty of Economics.

**Key words:** business, forms of business, tax, tax system, tax base, tax burden

This bachelor thesis focuses on tax base assessment of various forms of business and a subsequent comparison of the tax burden using specific examples. The theoretical framework focuses on elementary business forms and the Czech tax system characteristics. Factual information was provided by a private limited company to ascertain the tax base and therefore the tax burden. Calculations for other forms of business were made under the same conditions. Subsequent comparison of the tax burden of capital and partnership companies' members and of the self-employed determines, which form of business seems to be the most convenient.