

Projekt přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným

Bc. Markéta Glänznerová

Diplomová práce
2021



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Fakulta managementu a ekonomiky

Ústav podnikové ekonomiky

Akademický rok: 2020/2021

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE (projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Bc. Markéta Glänznerová
Osobní číslo: M200219
Studijní program: N0413A050023 Ekonomika podniku a podnikání
Studijní obor: Podnikání a ekonomika podniku
Forma studia: Kombinovaná
Téma práce: Projekt přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Na základě kritické literární rešerše popište formy podnikání fyzických a právnických osob.
- Na základě platné legislativy formuluje platné postupy založení společnosti s ručením omezeným.

II. Praktická část

- Charakterizujte a analyzujte podnikající fyzickou osobu a současné podmínky podnikání v oboru.
- Na základě předchozích analýz vytvořte návrh změny formy podnikání a změny vnitřní struktury podniku.
- Projekt ekonomicky zhodnoťte a podrobte nákladové a rizikové analýze.

Závěr

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

Seznam doporučené literatury:

- BUGRI, Štefan a Emília PRIBIŠOVÁ. *Podniková ekonomika*. Ostrava: Key Publishing, 2017, 158 s. ISBN 978-80-7418-280-8.
- JOSKOVÁ, Lucie, Markéta PRAVDOVÁ a Eva DVORÁKOVÁ. *Nová společnost s ručením omezeným: právo, účetnictví, daně*. 3. vydání. Praha: Grada Publishing, 2018, 240 s. ISBN 978-80-271-0872-5.
- KOTLER, Phillip et al. *Marketing for hospitality and tourism*. Seventh edition. Harlow: Pearson Education Limited, 2017, 680 s. ISBN 978-1-292-15615-6.
- MASSARI, Mario, Gianfranco GIANFATE a Laura ZANETTI. *Corporate valuation: measuring the value of companies in turbulent times*. Hoboken: Wiley, 2016, 496 s. ISBN 978-1-119-00333-5.
- SYNEK, Miloslav a KISLINGEROVÁ Eva. *Podniková ekonomika*. 6. vydání. Praha: C.H. Beck, 2015, 526 s. ISBN 978-80-7400-274-8.

Vedoucí diplomové práce: **prof. Ing. Boris Popesko, Ph.D.**
Ústav podnikové ekonomiky

Datum zadání diplomové práce: **15. ledna 2021**
Termín odevzdání diplomové práce: **20. dubna 2021**

L.S.

doc. Ing. David Tuček, Ph.D.
děkan

doc. Ing. Petr Novák, Ph.D.
ředitel ústavu

**PROHLÁŠENÍ AUTORA
BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE**

Prohlašuji, že

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

Prohlašuji,

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

Ve Zlíně 20.8.2020

Jméno a příjmení: Bc. Markéta Glänznerová

.....
podpis diplomanta

ABSTRAKT

Diplomová práce se věnuje přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Hlavním cílem práce bylo najít vhodné řešení, které je využitelné v praxi. Projekt práce byl věnoval založení nové společnosti s ručením omezeným, kdy se založila zcela nová společnost a následně byl zvýšen její základní kapitál nepeněžitým vkladem (obchodním závodem) podnikající fyzické osoby. Výsledky práce pomohou podnikateli s plánovanou změnou právní formy podnikání.

Klíčová slova: podnikání, fyzická osoba, právnická osoba, společnost s ručením omezeným, gastronomie

ABSTRACT

The diploma thesis deals with the transition of a natural person to a limited liability company. The main goal of the work was to find a suitable solution that can be used in practice. The project was dedicated to the establishment of a new limited liability company when a completely new company was established and subsequently its share capital was increased by a non-monetary contribution (commercial plant) to a natural person engaged in business. The results of the work will help entrepreneurs with the planned change in the legal form of business.

Keywords: entrepreneurship, natural person, legal person, limited liability company, gastronomy

Ráda bych poděkovala vedoucímu mé diplomové práce, panu prof. Ing. Popeskovi, PhD., za vedení a vstřícný přístup.

Veliký dík patří mé rodině a přátelům, kteří mi vyjadřovali podporu nejen po celou dobu studia, ale i v mých snech.

Dále bych ráda poděkovala paní Markétě Sedlákové, která vždy ochotně přispěchala s radou či rozkrytím účetní operace a pomohla mi se vznikem této práce.

„Cesta je cíl.“

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

OBSAH

ÚVOD.....	10
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST.....	13
1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE.....	14
1.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÝCH OSOB.....	15
1.2 PODNIKÁNÍ PRÁVNICKÝCH OSOB.....	15
1.2.1 Osobní společnosti.....	16
1.2.2 Kapitálové společnosti.....	16
1.2.3 Evropské společnosti.....	16
1.2.4 Družstva.....	17
2 PRÁVNÍ ÚPRAVA PODNIKÁNÍ.....	18
2.1 PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY.....	18
2.2 PODNIKÁNÍ SPOLEČNOSTI S RUČENÍM OMEZENÝM.....	20
3 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY PODNIKÁNÍ.....	22
3.1 DAŇOVÁ EVIDENCE.....	22
3.2 PODVOJNÉ ÚČETNICTVÍ.....	23
3.3 DAŇ Z PŘÍJMŮ.....	26
3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob (DPFO).....	26
3.3.2 Daň z příjmů právnických osob (DPPO).....	30
3.4 OSTATNÍ DANĚ.....	31
3.5 VEŘEJNÉ ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ.....	32
3.6 POJISTNÉ NA SOCIÁLNÍ ZABEZPEČENÍ.....	33
4 OCEŇOVÁNÍ PODNIKU.....	34
4.1 PRÁVNÍ ÚPRAVA V ČESKÉ REPUBLICE.....	34
4.2 PŘEHLED METOD POUŽÍVANÝCH PRO OCEŇOVÁNÍ PODNIKU.....	35
5 POHOSTINSTVÍ A GASTRONOMIE.....	37
5.1 HISTORIE GASTRONOMIE V ČESKÉ REPUBLICE.....	37
5.2 POHOSTINSTVÍ V DATECH.....	40
5.3 MARKETING V POHOSTINSTVÍ.....	42
6 SHRUTÍ POZNATKŮ Z TEORETICKÉ ČÁSTI.....	45
II PRAKTICKÁ ČÁST.....	46
7 CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY.....	47
7.1 CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY.....	47
7.2 POROVNÁNÍ MOŽNOSTÍ PODNIKÁNÍ ČR SE SPOLKOVOU REPUBLIKOU NĚMECKO.....	48

7.2.1	Srovnání dle oblastí v hodnocení Doing Business	49
7.2.2	Srovnání dle organizace NimbleFins	51
8	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	54
8.1	ANALÝZA FINANČNÍHO ZDRAVÍ.....	54
8.2	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ HLEDISKO PODNIKATELE	57
8.3	SOCIÁLNÍ A ZDRAVOTNÍ POJIŠTĚNÍ	58
9	ANALÝZA POSTUPU PŘECHODU FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM.....	59
9.1	ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI.....	59
9.2	MOŽNOSTI PŘECHODU FO DO S.R.O.....	59
9.2.1	Prodej části či celého obchodní závodu	60
9.2.2	Prodej individuálních složek majetku	60
9.3	VKLAD MAJETKU DO OBCHODNÍ SPOLEČNOSTI.....	60
10	SHRNUTÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI	62
11	PROJEKT PŘECHODU FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM.....	64
11.1	ZAKLADATELSKÁ LISTINA.....	64
11.2	ŽIVNOSTENSKÉ OPRAVNĚNÍ.....	65
11.3	ZALOŽENÍ BANKOVNÍHO ÚČTU	66
11.4	ZALOŽENÍ A ZRUŠENÍ PROVOZOVNY	66
11.5	ZÁPIS SPOLEČNOSTI DO OBCHODNÍHO REJSTŘÍKU	67
11.6	ZMĚNA ORGANIZAČNÍ STRUKTURY.....	68
11.8	ZVÝŠENÍ ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU VKLADEM OBCHODNÍHO ZÁVODU.....	70
11.9	ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY VKLADU ZÁVODU U S. R. O.	72
11.10	ZRUŠENÍ FO	74
11.11	SROVNÁNÍ DAŇOVÉHO ZATÍŽENÍ FO A PO	75
11.12	ANALÝZA ČASU, RIZIK A NÁKLADŮ	77
11.12.2	Riziková analýza	79
11.12.3	Nákladová analýza	82
12	VYHODNOCENÍ PROJEKTOVÉ ČÁSTI	83
	ZÁVĚR	85
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....	86
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....	92
	SEZNAM OBRÁZKŮ	94
	SEZNAM TABULEK.....	95
	SEZNAM PŘÍLOH.....	97

ÚVOD

Podnikání vnímám jako neuvěřitelnou škálu životních zkušeností, ať už těch pozitivních či negativních. Obdivuji každého, kdo sebere veškerou svoji odvalu nastoupit na tuto cestu, ale stejně tak obdivuji mnoho jednotlivců, kteří se na té cestě udrželi dodnes. Počátky nejsou nikdy snadné, ale dnešní covidová či pocovidová doba nepřeje ani zkušeným hráčům na trhu. Společnost je rozdělena více než kdy předtím, ale dle mého názoru je podnikatel alespoň o něco málo lépe vnímám – není osobou, která si za ukradené peníze užívá drahé dovolené, luxusní auta či honosné domy. Ve svém okolí vidím, že vnímání podnikatele se změnilo na šéfa, který využívá veškerých sil, aby zabezpečil svého zaměstnance. A ten si toho váží.

Proto si myslím, že je důležité zvolit vhodnou formu, která nespojuje, ale dovoluje a podporuje v rozletu. Vnímání podnikání přestává být pouze na úrovni jednoho silného jedince, který koriguje několik méně odvážných jedinců. Často jsou vidět týmy, jenž stráví velké množství času i na malé změně posunující nás o kousek vpřed.

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí – teoretické a praktické. Teoretická část se soustředí na možnosti podnikání po právní stránce věci, sleduje účetní i daňové aspekty náležící k dané problematice a formě podnikání. Popsány jsou i kořeny pohostinství a gastronomie, jež je předmětem podnikání fyzické osoby. Zmíněný obor gastronomie byl už před korona-krizí poněkud na hraně. Náročnější a náročnější zákazníci, u kterých mnohdy člověk těžko rozeznával sarkasmus od ne zcela vhodného chování, tlak zákazníků na ceny, tlak pracovníků v oboru na zlepšení zaměstnaneckých podmínek a o mnoho více, byl náročný na udržení nejen podnikání, ale i po stránce zdravotní, především psychické. Krizi si část nepracujících užívala formou dovolené, jiná si občas zašla spíše procvičit své schopnosti a dovednosti do okénka či rozvozu a jiná zcela změnila své zaměstnání. Převalil se jeden rok, pak druhý a dnes tu stojíme u podniků, které by rádi zaměstnali, ale nemají zájemce a se slzami v očích zavírají. Sama sebe se ptám, je toto špička ledovce a přijde větší hrůza v podobě průmyslově vyráběných potravin anebo přijde čas, kdy budou lidé v restauraci rádi pracovat či se více než rádi zdrží v oblíbené hospůdce se servírkou, o které s klidem v srdci můžu říct, že už je pro ně spíše kamarádkou?

Praktická část se dále dělí do dvou částí – analytické a projektové. Analytická část prezentuje návody v kombinaci společně s informacemi o podnikající fyzické osobě. Analytická část zároveň hledá cesty, které by mohly být užity pro snadný a plně vyhovující

přechod. Projektová část je plně zaměřena na řešení u konkrétní osoby s praktickým postupem.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem práce je najít vhodné řešení při přechodu fyzické osoby na právnickou, konkrétně na společnost s ručením omezeným. Dalším cílem je naložení s majetkem fyzické osoby, jenž byl vytvářen po 30 let tvrdé práce. Společně s tím je kriticky popsána podnikatelská situace v porovnání se Spolkovou republikou Německo.

Mimo hlavní cíl, jsou stanoveny i dílčí cíle. Mezi dílčí cíle práce lze zařadit literární rešerši v teoretické části práce, napomáhající rozšíření vědomostí o dané problematice a vytvoření dostatečných základů k projektové části práce. V navazující analytické části je popsáno podnikání podnikatele společně s použitím vybraných ukazatelů poukazující na finanční zdraví. Pro analýzu jsou využity podklady z daňové evidence podnikatele a dále informace získané z komunikace s úřady, notáři a právníky. Na základě analýz jsou vytvořena východiska pro samotný projekt.

Součástí projektu je riziková, časová a nákladová analýza. Riziková analýza upozorňuje na nežádoucí rizika, která by ohrozila projekt či společnost samotnou. Rizika jsou následně zasazena do matice rizik a po jejich vyhodnocení jsou navrhnutá řešení, které mají zmírnit jejich dopady či rizika rovnou eliminovat. Časová analýza je uskutečněna s využitím Ganttova diagramu, jenž pomáhá snadné vizualizaci. Nákladová analýza je, vzhledem k povaze diplomové práce, založena na kombinaci odhadů nákladů s informacemi z praxe.

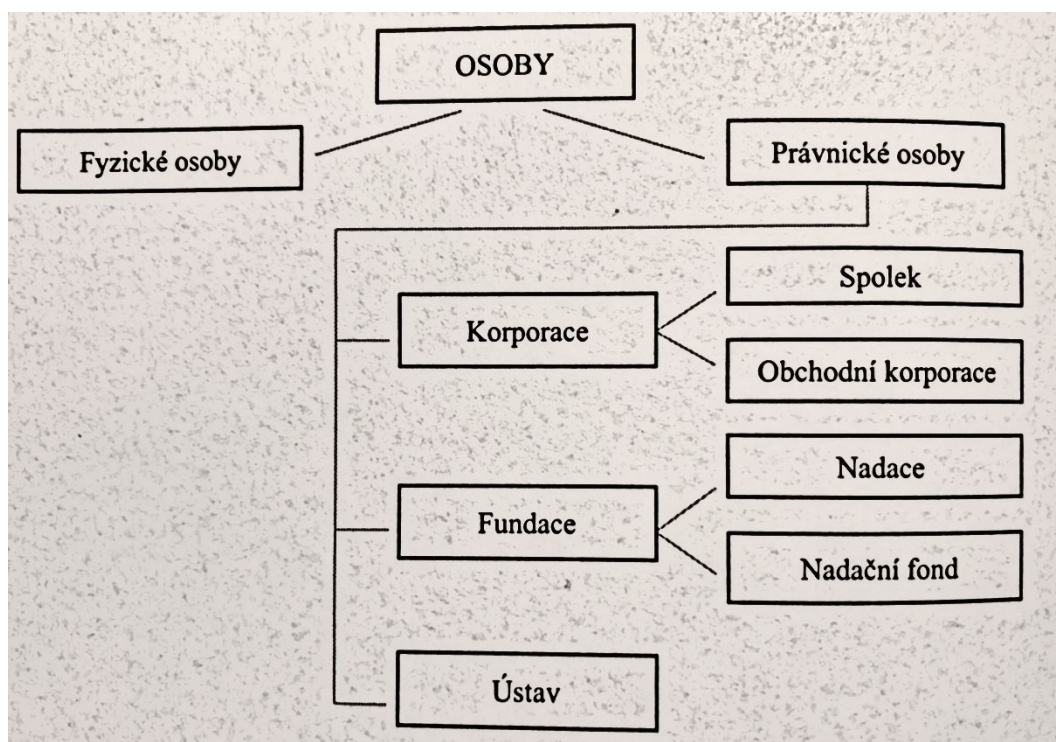
I. TEORETICKÁ ČÁST

1 PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ V ČESKÉ REPUBLICE

Podnikání je bezesporu důležitou složkou společnosti - nejen z pohledu hospodářského růstu dané země, ale i tím, že učí samotného podnikajícího jedince odpovědnosti, rozvíjí jeho zájmy, které proměnil v příležitosti, ale mnohdy dává možnost i další lidem okolo. Buď možností být u něj zaměstnaný či samotný podnikatel investuje do začínajícího start-upu.

Každý jedinec, který chce začít podnikat, má základní dvě možnosti v rámci právní úpravy. Zvolit může buď fyzickou či právnickou osobu. Tuto volbu ovlivňuje velikost základního kapitálu, počet společníků, regulace podnikatelské činnosti, míra ručení vzniklých závazků, míra zdanění atd.

Občanský zákoník rozlišuje fyzické a právnické osoby. Právnické osoby se dělí na právnické osoby veřejného práva (stát, obce, Česká národní banka atd.) a právnické osoby soukromého práva. Dle Občanského zákoníku se dále PO dělí na 3 typy, a to: korporace, fundace a ústav. (Blažek, Janovec, Pařízková, Schweigl, Tomášková 2019, s. 31-32)



Obrázek 1 – Kategorizace osob (Blažek, Janovec, Pařízková, Schweigl, Tomášková, 2019, s.32)

1.1 Podnikání fyzických osob

Podnikání fyzických osob zahrnuje osoby podnikající na základě živnostenského či jiného oprávnění, soukromé zemědělce zapsané v Evidenci zemědělského podnikatele a osoby zapsané v obchodním rejstříku. Podnikání fyzických osob patří mezi nejčastější a (dle mého názoru) jednodušší. Pro potvrzení slouží tabulka 1.

Tabulka 1 – Počet vybraných ekonomických právních subjektů k 31.12.2019 (vlastní zpracování dle ČSÚ, 2019)

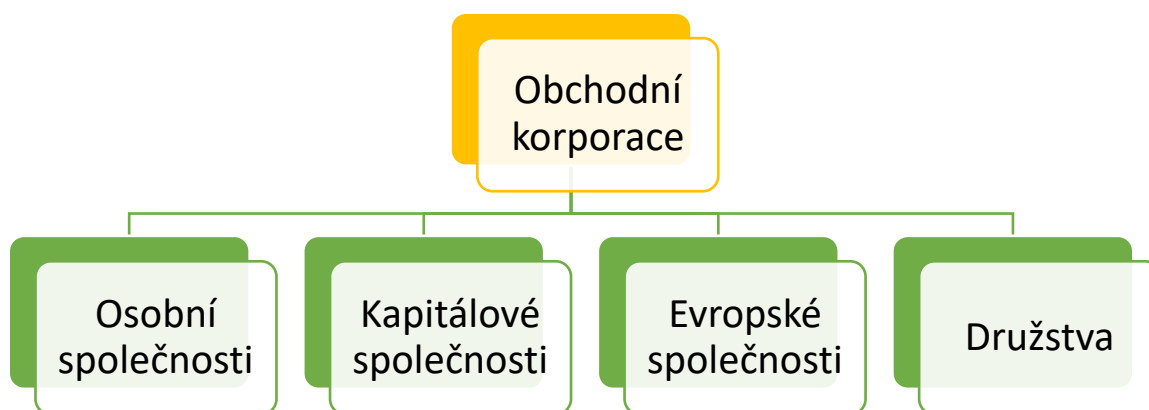
Celkem v ČR registrovaných subjektů	2 892 452
Počet fyzických osob v ČR	2 071 782
<i>* z toho podnikajících dle živnostenského zákona</i>	<i>1 938 453</i>
<i>* z toho podnikajících dle jiného zákona</i>	<i>133 329</i>
<i>* z toho podnikajících dle jiného zákona - zemědělci</i>	<i>47 411</i>
Počet právnických osob v ČR	529 304
Počet obchodních společností	515 694
<i>* z toho akciových společností</i>	<i>26 556</i>
Počet družstev	13 463
Počet státních podniků	147

1.2 Podnikání právnických osob

„Právnická osoba je organizovaný útvar, o kterém zákon stanoví, že má právní osobnost, nebo jehož právní osobnost zákon uzná. Právnická osoba může bez zřetele na předmět své činnosti mít práva a povinnosti, které se slučují s její právní povahou.“ (§ 20, odst. 1 Občanského zákoníku)

„Právnické osoby veřejného práva podléhají zákonům, podle nichž byly zřízeny; ustanovení tohoto zákona se použijí jen tehdy, slučuje-li se to s právní povahou těchto osob.“ (§ 20, odst. 2 Občanského zákoníku)

Dle Müllerové a Šindeláře (2019, s. 5, 9) obchodní korporace podrobně nereguluje občanský zákoník – reguluje vše, co se týká občanského práva a upravuje základní pojmy podnikatelského světa. Zákon o obchodních korporacích přímo upravuje obchodní korporace, ale přímo navazuje na Občanský zákoník.



Obrázek 2 – Členění obchodních korporací
(vlastní zpracování dle Müllerové a Šindeláře, 2019, s.9)

1.2.1 Osobní společnosti

Mezi obchodní společnosti řadíme veřejnou obchodní společnost a komanditní společnost. Tato kategorie nese tento název osobní z důvodu zapojení vlastníků do chodu společnosti. Mimo řízení a činnosti podniku je u majitelů také předpoklad osobního ručení za dluhy, které společnost nezaplatí včas a v plné hodnotě. Výjimkou jsou komanditisté, jenž ručí do výše nesplaceného vkladu. (Müllerová, Šindelář 2019, s. 9)

1.2.2 Kapitálové společnosti

Opakem osobních společností jsou kapitálové – vlastníci poskytnou kapitál, neočekává se jejich osobní účast na řízení podniku. Dalším charakteristickým rysem je ručení společníků, a to do výše svého vkladu. Kapitálovou společností je společnost s ručením omezeným a akciová společnost. (Synek a Kislingerová, 2015, s. 82)

1.2.3 Evropské společnosti

Evropská společnost je společnost podléhající normám Evropské unie a její založení je možné jen na základě přesně vymezených postupů dle směrnic EU. Samotné založení je tak náročnou aktivitu, že vznikly společnosti tzv. ready-made, jenž nevytváří žádnou činnost a jsou tak určeny k dalšímu převodu. Synek a Kislingerová (2015, s. 85) dále vysvětlují, že jde především o akciovou společnost. Další možností je Evropské hospodářské zájmové sdružení. To je PO založenou smlouvou o sdružení. Právní poměry sdružení jsou určeny Radou ES.

1.2.4 Družstva

Bugri a Pribišovská (2017, s. 69) mluví o družstvu jako o společenství s neomezeným počtem osob, které sobě, či třetím osobám, vyjadřují podporu. Aby bylo možné družstvo založit, musí název podniku obsahovat označení družstvo a minimální počet členů k založení jsou 3 osoby. § 1, odst. 4 zákona o obchodních korporacích: „*Družstvy jsou družstvo a evropská družstevní společnost.*“

2 PRÁVNÍ ÚPRAVA PODNIKÁNÍ

Na začátku je nutné definovat podnikání – dle § 420 občanského zákoníku je podnikání samostatná soustavná činnost, kterou podnikající osoba provádí na vlastní jméno a zodpovědnost za účelem dosažení zisku. Podnikatelem může dále být i osoba, která uzavírá smlouvy na základě vlastní obchodní, výrobní či podobné činnosti při vykonávaném povolání.

Před samotným založením podnikání je vhodné zodpovědět si několik otázek. Mám předpoklady na to podnikat? Budu podnikat sám či s někým? Co přinese náš výrobek či služba zákazníkovi? Kde budu prodávat a komu? Podobných otázek je více. Pomocníkem v tomto ohledu může být business model (např. Canvas, Lean Canvas, Dlouhý chvost, Vícestranné platformy apod.) či podnikatelský záměr. (Srpková, 2020)

V této kapitole se zaměřím na právní úpravu dvou nejčastějších forem podnikání, a to podnikání fyzické osoby s živnostenským oprávněním a podnikání právnické osoby, konkrétně společnosti s ručením omezeným.

2.1 Podnikání fyzické osoby

„Hlavní výhodou podnikání jedné FO je velmi rychlé a levné založení, možnost volně nakládat se ziskem a bezproblémové utajení obchodního tajemství (není třeba nic zveřejňovat), jednodušší administrativa spojená s účetnictvím a také danění zisku pouze dani z příjmů fyzických osob. Za tuto volnost ovšem platí podnikatelé neomezeným ručením za své závazky – v krajním případě tedy může podnikatel přijít o celý svůj osobní majetek. Podnikání je neoddělitelně spojeno s osobou podnikatele, takže podnik není možné prodat, a také je poměrně často problém získat investora nebo úvěr od banky.“ (Šafrová Drášilová, 2019)

Fyzické osoby mohou podnikat na základě jiného než živnostenského oprávnění. Do této kategorie spadá:

- Zemědělská výroba, lesní a vodní hospodářství
 - § 3 odst. 1 Živnostenského zákona
 - § 2e Zákona č. 85/2004 Sb.
 - § 7 odst. 1 písm. a) Zákon o daních z příjmů

- Činnosti autorů
 - § 3 odst. 1 Živnostenského zákona
 - Např. Zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) apod.
- Činnosti a podnikání dle zvláštních právních předpisů
 - Např. Činnost veterinárních lékařů (Zákon č. 166/1999 Sb., o veterinární péči a o změně souvisejících zákonů), advokáti (Zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii), činnosti bank (Zákon č. 6/1993 Sb., o České národní bance, Zákon č. 21/1992 Sb., o bankách) atd.

2.1.1 Živnost

Aby mohla fyzická osoba podnikat na základě živnosti musí splňovat všeobecné podmínky, mezi které patří:

- dovršení věku 18 let (příp. přiznání svéprávnosti soudem),
- trestní bezúhonnost,
- způsobilost k právním úkonům.

Živnosti se dále dělí na ohlašovací a koncesované. Koncesované živnosti jsou provozovány na základě správního rozhodnutí (povolení, koncesí) z důvodu vysoké odbornosti. Tu je nutné takto potvrdit, aby bylo zaručeno, že provozovatel této živnosti je opravdu znalý a způsobilý k provozování. (Blažek et al., 2020, s. 30)

Koncesované živnosti jsou specifikovány v Příloze 3 Živnostenského zákona. Příkladem koncesované živnosti je provozování taxislužby. Na základě žádosti vykoná žadatel na dopravním úřadu zkoušku odborné způsobilosti. Po jejím složení získá žadatel osvědčení. Následně může podat žádost o koncesovanou živnost, nejčastěji na Živnostenském úřadě, a to formou jednotného registračního formuláře pro fyzické (Příloha P I) či právnické osoby (Příloha P II), společně s žádostí o koncesi, zaplacením všech poplatků a splnění základních podmínek. Následně má živnostenský úřad 30 dnů k vyjádření se k žádosti. Po jejím schválení se provozovatel obrací opět na dopravní úřad s oznámením vozidel a jejich řidičů. Řidiči následně podávají žádost na zkoušku z místopisu, ovládnání taxametru a dalších částí spojených s touto profesí.

Ohlašovací živnosti se dělí na řemeslné, vázané a volné. Řemeslné živnosti popisuje příloha 1 Živnostenského zákona. Jedná se například o pohostinství, hodinářství, zednictví apod. Společně se splněním všeobecných podmínek, zaplacením správních poplatků, žadatel doloží k jednotnému registračnímu formuláři (Příloha P I a P II) odbornou způsobilost. Ta je podmíněná odborným vzděláním či praxí v oboru. Konkrétně:

- § 21 odst. 1 Živnostenského zákona: Odborné vzdělání v příslušném oboru (není potřeba praxe).
- § 22 odst. 1 ŽZ: Odborné vzdělání v příbuzném oboru + rok praxe v oboru.
- § 21 odst. 2 ŽZ: Vedoucí pracovník/OSVČ pracující v oboru či s dosaženou kvalifikací a odpracovanými roky v praxi.
- § 22 písm. f) ŽZ: šestiletá praxe v oboru.

Vázané živnosti jsou specifikovány v příloze 2 Živnostenského zákona. Živnosti v této kategorii jsou vázány vyšší odbornou způsobilostí. To je jediný rozdíl oproti řemeslným živnostem. Postup získání živnosti je identický. Příkladem mohou být geologické práce, kde je nutné osvědčení o odborné způsobilosti vydané Ministerstvem životního prostředí dle zákona č.62/1988 Sb., o geologických pracích, ve znění zákona č. 3/2005 Sb.

Předmět podnikání u volných živností je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Řadí se zde živnosti jako např. pěstitelské pálení, výroby krmiv anebo umělecko-řemeslné zpracování kovů. Celý seznam je uveden v příloze 4 Živnostenského zákona. Získání volné živnosti je nejjednodušší – stačí ji pouze ohlásit a zaplatit správní poplatky.

2.2 Podnikání společnosti s ručením omezeným

Dle § 1 Zákona o obchodních korporacích je společnost s ručením omezeným právnickou osobou s právní subjektivitou. Dle Vychopeně (2019, s.17 – 18) a Hejdy et al. (2020, s.18) může být společnost s ručením omezeným založena nejen za účelem podnikání, ale také jako veřejně prospěšná osoba či může být kombinací předchozích.

Právní úprava s.r.o.:

- Obecná právní úprava: § 1 – 94 zákona o obchodních korporacích,
- Speciální úprava s.r.o.: § 132 – 242 zákona o obchodních korporacích,

- Právní subjektivita: § 118 – 209 a § 210-213 občanského zákoníku,
- Zákon č. 125/2008 Sb., Zákon o přeměnách obchodních společností a družstev. (Hejda et al, 2020, s. 17)

Hejda et al. (2020, s.19 – 20) řadí mezi znaky kapitálových společností následující:

- Omezené ručení společníků za závazky společnosti
- Zákonná vkladová povinnost
- Povinný základní kapitál
- Společnost může existovat či být založena jako jednočlenná společnost
- Absence omezení počtu společníků
- Absence povinnosti společníků se osobně podílet na činnosti obchodní společnosti a výkonu působnosti statutárního orgánu
- Povinnost zřídit zákonem předepsané orgány
- Právo založit další orgány

3 ÚČETNÍ A DAŇOVÉ ASPEKTY PODNIKÁNÍ

Dle Blažka et al. (2020, s. 40) „účetnictví představuje prostředek ke sledování majetku, závazků, toků a ekonomické aktivity určitého – většinou podnikatelského – subjektu vedoucího účetnictví, tedy účetní jednotky.“

Daň je zákonem určená povinná platba, jenž je nedobrovolná, vynutitelná, neúčelová, nenávratná a neekvivalentní. (Šafrová Drážilová, 2019)

Účelem daní je získání prostředků pro plnění cílů v národohospodářské a sociální oblasti, odrazení daňových poplatníků od zdraví škodlivých látek, ochrana životního prostředí, ochrana vybraných ekonomických subjektů či podpora daňových poplatníků tzv. negativní daně. (Blažek, 2020, s. 96-97)

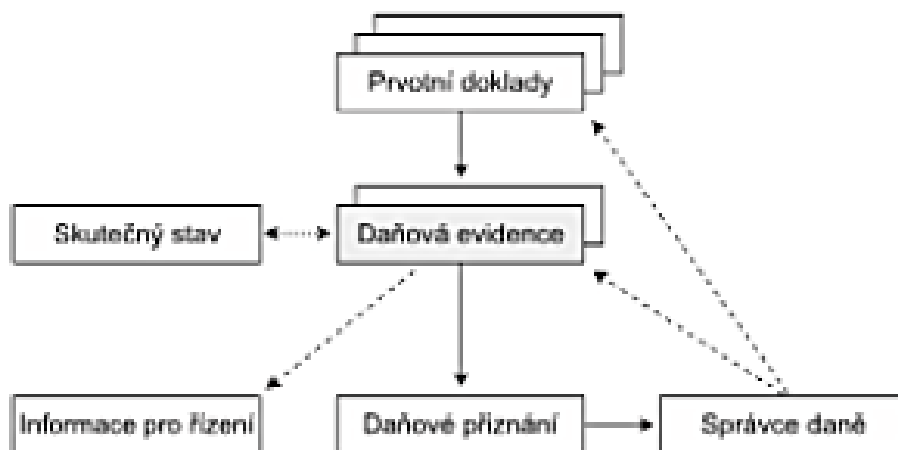
3.1 Daňová evidence

Daňová evidence je jednodušší obdobou jednoduchého účetnictví platící od 1.1.2004. Legislativně je upravena zákonem č. 586/1992 Sb. (Dušek a Sedláček, 2004, s.8)

§ 7b odst. 1 zákona o daních z příjmů říká: „*Daňovou evidencí se pro účely daní z příjmů rozumí evidence pro stanovení základu daně a daně z příjmů. Tato evidence obsahuje údaje o:*

- a) *příjmech a výdajích, v členění potřebném pro zjištění základu daně,*
- b) *majetku a dlužích.*“

Daňová evidence se stejně jako podvojně účetnictví opírá o prvotní doklady. Další postup v evidenci zaznamenává obrázek 3.



Obrázek 3 – Postup vedení daňové evidence (Dušek a Sedláček, 2004, s.10)

Dle Duška a Sedláčka (200, s.16) se forma daňové evidence odvíjí od jednotlivých složek obchodního majetku. Deník příjmů a výdajů je vhodný pro peněžní prostředky. Pro ostatní majetek jsou vhodné evidenční karty. V evidenci může podnikatel dále vést mzdovou evidenci, knihu jízd, pokladní knihu a evidenci stálých plateb.

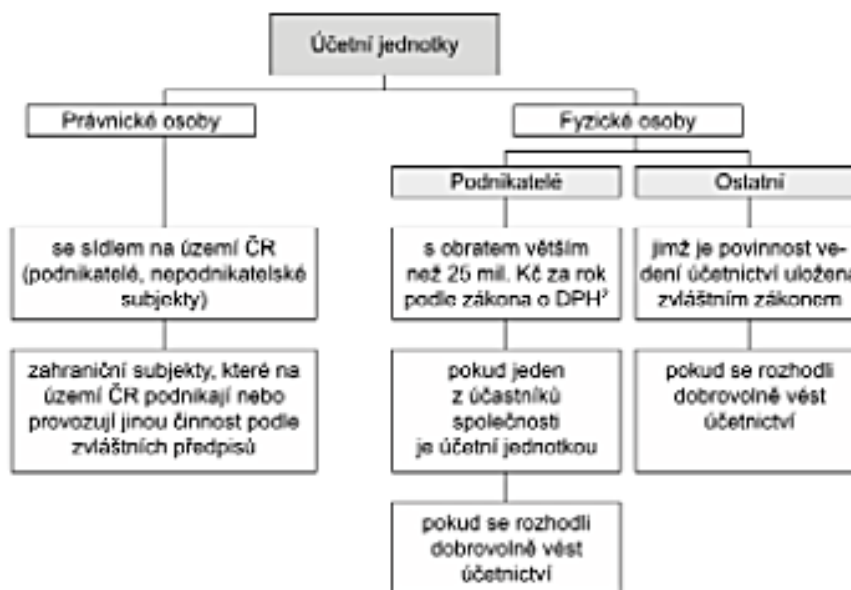
U pozemků je pořizovací cenou cena včetně porostů (pokud se nejedná o pěstitelský celek). Ocenění hmotného majetku se oceňuje dle § 29 zákona o daních z příjmů (cena pořizovací, reprodukční, vlastní náklady, ...). Hodnota pohledávek se určuje dle § 5 zákona o DzP. Ostatní majetek se oceňuje pořizovací cenou, vlastními náklady nebo cenou určenou dle zvláštního právního předpisu. Peněžní prostředky a ceniny se oceňují jmenovitými hodnotami. Závazky oceňujeme při převzetí pořizovací cenou, ale při vzniku jmenovitou hodnotou. (§ 7b odst. 3 zákon o DzP)

K poslednímu dni zdaňovacího období se zjišťuje skutečný stav zásob, hmotného majetku, pohledávek a dluhů, o kterých se vytvoří zápis. O případné rozdíly se upraví základ daně o výdaje (náklady) vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. (§ 7b odst. 4 zákon o DzP)

3.2 Podvojně účetnictví

„Základní právní normou pro všechny typy účetních jednotek je zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, který vytváří koncepční rámec účetní jednotky, bez ohledu na odvětví, ve kterém působí, i bez ohledu na to, zda účtují a vykazují podle českých účetních předpis, nebo podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Zákon ukládá účetním jednotkám vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. V návaznosti na zákon o účetnictví vydává ministerstvo financí prováděcí vyhlášky a zajišťuje tvorbu a vydávání národních účetních standardů.“ (Müllerová a Šindelář, 2019, s.15)

Obrázek 4 představuje subjekty, které jsou účetní jednotkou a jsou tak povinné vést



Obrázek 4 – Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu §1 zákona o účetnictví (Dušek a Sedláček, 2004, s.8)

účetnictví.

Králová (2020) upozorňuje, že od 1.1.2016 byly implementovány 4 kategorie účetních jednotek – velká, střední, malá a mikro (viz tabulka 2). Velkou ÚJ jsou vždy subjekty veřejného zájmu a vybrané ÚJ. Zatřídění ÚJ do kategorie má vliv na rozsah vedení účetnictví a rozsah sestavované účetní závěrky. Aby byla ÚJ umístěna do vhodné kategorie, musí překročit 2 ze 3 kritérií.

Tabulka 2 – Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Králová, 2020)

Účetní jednotka	Aktiva celkem (v mil. Kč)	Roční úhrn čistého obrátu (v mil. Kč)	Průměrný počet zaměstnanců
Velká	500	1 000	250
Střední	100	200	50
Malá	9	18	10
Mikro	9	18	10

Dle Novotného (2020) vedení účetnictví musí ÚJ dle zákona o účetnictví zajistit v následujících knihách:

- Deník – prokazují se jím všechny účetní zápisy, řazeny především chronologicky.
- Hlavní kniha – účetní zápisy řazeny z hlediska věcného, tj. dle jednotlivých účtů.
- Knihy analytických účtů – podrobně popisují účty hlavní knihy.
- Knihy podrozvahových účtů – účty, které (s ohledem na jejich povahu) nejsou účtovány na rozvahových účtech.

„Směrná účtová osnova určuje uspořádání a označení účtových tříd, případně účtových skupin nebo i syntetických účtů pro účtování o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. Toto uspořádání musí zajistit sestavení účetní závěrky.“ (Králová, 2020)

Na konci účetního období provádí každá ÚJ účetní uzávěrku k následnému provedení účetní závěrky k rozvahovému dni (31.12. kalendářního období). V tomto případě mluvíme o řádné závěrce. Ve všech ostatních případech se jedná o mimořádnou účetní závěrku. Tou je i ÚZ dle zvláštního předpisu. Pokud ÚJ sestavují ÚZ pro účely dané jinými právními předpisy (např. výplata zálohy na podíly na zisku dle zákona o obchodních korporacích) při neuzavření účetní knihy, jedná se o mezitímní ÚZ. Pro správné ocenění se využívá inventarizace. ÚJ zahrnují do ocenění jen zisky, které byly dosaženy a zohledňují rizika a možné ztráty (odpisy, opravné položky, rezervy). ÚZ se sestavuje v plném (ÚJ s povinností ověření ÚZ auditorem) či zkráceném rozsahu. (Králová, 2020)

Účetní závěrku tvoří:

- Rozvaha obsahující:
 - strukturu aktiv a zdrojů jejich financování rozdělených na vlastní kapitál a závazky,
 - finanční situaci,
 - změnu položek mezi dvěma účetními závěrkami.
- Výkaz zisku a ztráty (výsledovka):
 - rozděluje hospodářský výsledek v druhovém či účelovém členění,

- zobrazuje vliv jednotlivých nákladů a výnosů na výsledek hospodaření a současně změnu oproti předchozímu období,
- součástí je příloha (rozvádí a informuje ke správnému pochopení VZZ), výkaz o cash flow a výkaz o změnách vlastního kapitálu. (Králová, 2020)

Králová (2020) dále upozorňuje na nutné základní údaje v účetní závěrce: obchodní název/firmu, sídlo, IČO, informaci o zápisu do veřejného rejstříku, právní formu ÚJ, předmět podnikání, rozvahový den, okamžik sestavení účetní závěrky.

3.3 Daň z příjmů

Od 1.1.1993 se daně z příjmů staly součástí daňového systému ČR. Tyto daně jsou přímé, důchodové. V porovnání s ostatními daněmi jsou na ně kladeny největší požadavky – musí zohlednit sociální postavení daňových poplatníků. Z hlediska subjektu se dělí na daň z příjmů fyzických a právnických osob (DPFO a DPPO). (Bakeš, 2012 cit. podle Blažek et al., 2020, s. 111)

3.3.1 Daň z příjmů fyzických osob (DPFO)

Poplatníkem DPFO jsou veškeré fyzické osoby. **Daňovým rezidentem** je FO, která bydlí na území ČR či se zdržuje na území ČR alespoň 183 dní. Příjmy daň. rezidenta podléhají DPFO ať vznikly v Čechách či v zahraničí. Ostatní jsou **daňovými nerezidenty** a dani podléhají pouze příjmy pocházející z ČR. Do **předmětu daně** řadíme u fyzických osob příjmy peněžní i nepeněžní s výjimkou příjmů, jež nejsou předmětem daně (např. příjmy věřitele z vrácené zápůjčky, osvobozené příjmy – důchody, sociální transfery apod.). (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 160 - 164)

Příjmy fyzických osob jsou rozděleny do následujících dílčích základů daně:

- § 6 zákona o DPFO: Příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky
 - Příjmy získané na základě pracovního poměru či odměny člen statutárních orgánů
 - DZD = příjmy + výdaje na sociální a zdravotní pojištění hrazené zaměstnavatelem
- § 7 zákona o DPFO: Příjmy ze samostatné činnosti
 - Příjmy z podnikání

- DZD = Příjmy – Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
- Výdaje mohou být skutečné (evidované v účetnictví a daň. evidenci) nebo poplatník může využít paušálních výdajů (§ 7 odst. 7 zákon o DzP)
- DZD může být i záporný
- § 8 zákona o DPFO: Příjmy z kapitálového majetku
 - Např. podíly na zisku obchodní korporace, úroky z vkladů, úroky z poskytnutých úvěrů apod.
 - DZD = Příjmy
- § 9 zákona o DPFO: Příjmy z nájmu
 - Příjmy z nájmu movitých a nemovitých věcí
 - DZD: Příjmy – Výdaje na dosažení, zajištění a udržení příjmů
 - DZD může být i záporný
- § 10 zákona o DPFO: Ostatní příjmy
 - Příjmy z příležitostných činností či nájmu movitých věcí, bezúplatné příjmy apod.
 - DZD = Příjmy – Výdaje do výše daného druhu příjmů

Základ daně se následně stanoví jako součet dílčích základů daně. V případě, že je základ daně záporný, jedná se o daňovou ztrátu, kterou může poplatník dle § 34 uplatnit v následujícím zdaňovacím období. (Blažek et al., 2020, s. 113 - 114)

Základ daně můžeme ponížít o odčitatelné položky v prokazatelné výši (§ 15 a § 34 zákon o DzP). Příkladem odpočtů dle § 15 odst. 1 je bezúplatné plnění (které může odečíst v případě, že úhrnná hodnota nepřesáhne 2 % ze základu daně anebo činí alespoň 1 000 Kč. V úhrnu můžeme odečíst maximálně 15 % základu daně.) či daňová ztráta. Po odpočtech se základ daně zaokrouhlí na celé stovky dolů. Následně se uplatní daň ve výši 15 %. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 220 - 226)

Solidární zvýšení daně - § 16a odst. 2 zákon o DzP: „*Solidární zvýšení daně činí 7 % z kladného rozdílu mezi:* a) *součtem příjmů zahrnovaných do DZD podle § 6 a dílčího základu daně podle § 7 v příslušném zdaňovacím období a*

b) 48násobkem průměrné mzdy stanovené podle zákona upravujícího pojistné na sociálním zabezpečení.“

V rámci zákona můžeme daň snížit uplatněním slev - viz tabulka 3.

Tabulka 3 – Sociální slevy na dani (vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová a Zidková, 2020, s. 231)

Druh slevy	Výše slevy
Základní (sleva na poplatníka)	24 840 Kč
Na manžela (příjem nižší než 68 000 Kč za zdaň. období)	24 840 Kč
Invalidita 1. a 2. stupně	2 520 Kč
Invalidita 3. stupně	5 040 Kč
Držitel průkazu ZTP/P	16 140 Kč
Pro studenta	4 020 Kč
Za umístění dítěte (školkovně)	Max do výše minimální mzdy na dítě – 15 200 Kč
Za zaměstnance se zdrav. postižením	Min 18 000 Kč

Jeden z rodičů dětí může uplatnit daňové zvýhodnění. Na 1. dítě v hodnotě 15 204 Kč, na 2. dítě 19 404 Kč a na 3. a další dítě v částce 24 204 Kč. (§ 35c zákon o DzP)

Výsledná hodnota daně je nezaplacenou částkou daně či daňovým bonusem. **Zálohy** za zaměstnance odvádí zaměstnavatel společně s odvody každý měsíc. U zaměstnavatele zaměstnanec podepisuje Prohlášení poplatníka k dani, které zajišťuje uplatnění slev a zvýhodnění u hlavního zaměstnavatele. Pokud má tento zaměstnanec ještě další zaměstnání, daní se jeho výdělek srážkovou daní. U poplatníků, kteří podnikají, se výše záloh a splatnost záloh odvíjí od poslední známé daňové povinnosti – viz tabulka 4.

Tabulka 4 – Výše a splatnost záloh (vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 151)

Poslední známá daň. povinnost	Výše zálohy	Splatnost jednotlivých záloh
Daň \leq 30 000 Kč	0	-
30 000 Kč < daň \leq 150 000 Kč	40 % daně	15. den 6. a 12. měsíce zdaňovacího období
Daň > 150 000 Kč	1/4 daně	15. den 3., 6., 9. a 12. měsíce zdaňovacího období

Příjmy a výdaje na dosažení, zajištění a udržení při samostatné činnosti mohou být rozděleny mezi poplatníka a **spolupracující osoby**. Touto osobou může být spolupracující manžel/ka, spolupracující osoba žijící s poplatníkem ve společně hospodařící domácnosti či člen rodiny účastníci se na provozu rodinného závodu. Výše podílu na příjmech a výdajích musí být stejná, v úhrnu ne více než 30%. Příjmy mohou maximálně převyšovat výdaje o 180 000 Kč za zdaňovací období a za každý započatý měsíc spolupráce max 15 000 Kč. U manželů jsou všechny zmíněné hodnoty vyšší. (§ 13 zákon o DZP)

Daň stanovenou paušální částkou může využít poplatník, kterému kromě osvobozených příjmů a příjmů zdanitelných zvláštní sazbu dle § 6 plynou pouze příjmy dle § 7 bez spolupracujících osob (výjimkou je manžel/ka), u něhož roční výše příjmů v bezprostředně přecházejících 3 zdaň. období nepřekročila 5 000 000 Kč a zároveň není společníkem společnosti, může zažádat do 31.1. běžného zdaň. Období o daň stanovenou paušální částkou ve výši nejméně 600 Kč. (§ 7a zákon o DZP)

Dle Duška a Sedláčka (2020, s. 131) **daňové přiznání** má povinnost podat FO, která:

- je plátce solidární daně (v platnosti od 1.1.2013), či její příjmy přesáhly za zdaňovací období 15 000 Kč,
- pokud má daňovou ztrátu či uplatňuje školkovné,
- uplatňuje bezúplatné plnění poskytnuté do zahraničí apod.

Lhůta pro podání daň. přiznání a zaplacení daně jsou 3 měsíce po ukončení zdaňovacího období – do 31.3. (Dušek a Sedláček, 2020, s. 131)

3.3.2 Daň z příjmů právnických osob (DPPO)

DPPO je (z pohledu historie) mladou a univerzální daní. Předmětem této daně je disponibilní důchod, stejně jako u DPFO. Výnosy z této daně tvoří okolo 10 % na celkových daňových výnosech, ovšem velkou nevýhodou jsou změny vytvořené vývojem hospodářských podmínek pro obchod a průmysl. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 96 - 97)

Blažek et al. (2020, s. 117) popisuje **poplatníka DPPO** dle § 118 Občanského zákoníku, který jasně říká, že poplatníky jsou právnické osoby, organizační složky státu, podílové fondy, podfond akciové společnosti, fondy penzijních společností, svěřenecký fond, fond ve správně Garančního systému finančního trhu a jednotka, která je dle právního řádu státu, podle kterého je založena/zřízena poplatníkem.

Daňový rezident má sídlo či místo vedení na území ČR a jeho daňová povinnost je neomezená. (příjmy z území ČR i ze zahraničí podléhají dani z příjmů). V případě, že má PO sídlo v zahraničí, ale místo skutečného vedení je v ČR, se považuje za daň. rezidenta.

Daňový nerezident je PO se sídlem v zahraničí bez místa vedení v ČR, ale s příjmy plynoucími ze zdrojů na území ČR, které podléhají dani. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 97 – 98)

„Předmětem daně jsou příjmy (výnosy) z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem.“ (Blažek et al., 2020, s.118)

Základ daně se stanovuje za zdaňovací období (zpravidla kalendářní rok). Aby se mohl základ daně odvozovat od výsledku hospodaření, musí být očištěn od vlivu mezinárodního účetnictví a zároveň musí jít o výsledek hospodaření před zdaněním. Tabulka 5 představuje transformaci výsledku hospodaření na základ daně. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 99 - 100)

Tabulka 5 – Základ daně PO (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 100)

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ PŘED ZDANĚNÍM
- osvobozené příjmy
- příjmy nezahrnované do základu daně (vč. samostatných základů daně)
- očištění o rezervy a opravné položky, které nejsou uznány jako daňové
+ účetní záznamy, které nejsou uznány daňovými náklady

± vyloučení zaúčtovaných položek, které se v základu daně uznávají, jen jsou-li zaplacený

= **ZÁKLAD DANĚ**

Do daňově uznatelných výdajů (náklady) spadají náklady vynaložené na dosažení, zajištění a udržení (§ 24 zákona o daních z příjmů) příjmů při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období. Samotný základ daně může poplatník snížit dle § 34 zákona o daních z příjmů o položky odčitatelné od základu daně (např. daňová ztráta vzniklá v předcházejících obdobích, výdaje na výzkum a vývoj apod.). Následně vzniká mezisoučet, který můžeme snížit o bezúplatná plnění do výše 10 % mezisoučtu. Takto upravený základ daně zaokrouhlíme na celé tisíce dolů a následně můžeme použít k samotnému výpočtu daně. Sazba daně je 19 %, 5% sazba daně se uplatňuje např. u základního investičního fondu. Po získání hodnoty daně, samotnou daň snížíme o slevy na dani (sleva na zaměstnance se zdravotním postižením) a získáváme výslednou daň. V případě záporné částky se jedná o daňovou ztrátu, kterou může uplatňovat maximálně 5 následujících zdaňovacích období. (Blažek et al., 2020, s. 118 – 119 a Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 141 - 142)

Vypočtenou daň uvede poplatník v **daňovém přiznání** podaném do 3 měsíců po skončení zdaňovacího období. Poslední den lhůty pro podání daňového přiznání je i dnem splatnosti daně. Tato částka se snižuje o **povinné zálohy** na dani, jejichž četnost a výše (viz tabulka 4 v 3.3.1 *Daň z příjmu fyzických osob (DPFO)*) se odvíjí od poslední známé daňové povinnosti. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 150)

Samostatný základ daně se stanovuje u druhu příjmů, z nichž je daň vybírána prostřednictvím plátce daně (např. podíly na zisku). Před výplatou z něj strhne srážkovou daň (15 %). Tyto příjmy je nutné vyloučit ze základu daně, aby nedocházelo ke dvojímu zdanění. (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 101)

3.4 Ostatní daně

Daňové subjekty se musí vždy registrovat k daním z příjmů. Mimo tyto mají povinnost registrovat se k daním, jež jsou pro ně významné:

- daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně,

- daň z přidané hodnoty,
- daň silniční,
- daň z nemovitých věcí,
- daň spotřební.

3.5 Veřejné zdravotní pojištění

Mezi zákony upravující veřejné zdravotní pojištění patří zákon č. 552/1992 Sb., o pojistném na veřejné zdravotní pojištění, zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, zákon č. 551/1991 Sb., o Všeobecné zdravotní pojišťovně ČR a další. (Vybíhal, 2019)

„Povinnost platit pojistné nastává OSVČ dnem zahájení samostatně výdělečné činnosti.“ Od tohoto dne začíná OSVČ běžet 8-denní lhůta (i v případě ukončení činnosti) k nahlášení této skutečnosti vybrané zdravotní pojišťovně. OSVČ je povinna nejpozději do 1 měsíce ode dne, kdy podala daňové přiznání za zdaňovací období, předložit všem pojišťovnám, u nichž byla v tomto období pojištěna, přehled o svých příjmech a výdajích na jejich dosažení, zajištění a udržení, úhrnu záloh na pojistném. Vybíhal (2019) dodává následující: pokud zpracovává daňové přiznání daňový poradce, mění se lhůta pro dodání přehledu, a to do 30.4.

Výše pojistného je 13,5 % z vyměřovacího základu za rozhodné období. Tím je u zaměstnanců, zaměstnavatelů a osob bez zdanitelných příjmů kalendářní měsíc, za který se pojistné platí. U OSVČ je rozhodným obdobím kalendářní rok. (Vybíhal, 2019)

Vyměřovací základ je 50 % příjmů z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti. U spolupracující osoby je vyměřovacím základem její podíl na společných příjmech. U OSVČ vedoucích účetnictví se za příjem považuje základ daně po odpočtu výdajů. Pokud je tento příjem nižší než minimální vyměřovací základ (12-násobek 50 % průměrné mzdy), tak je OSVČ povinné odvést pojistné z minimálního vyměřovacího základu. (Vybíhal, 2019)

Od 1.1.2021 je minimální vyměřovací základ 17 720,50 Kč. Minimální měsíční zálohy jsou 2 393 Kč. (VZP ČR, © 2021)

3.6 Pojistné na sociální zabezpečení

Mezi zákony upravující pojistné na sociální zabezpečení řadíme zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, zákon č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění a Vyhlášku Ministerstva práce a sociálních věcí č. 161/1998 Sb., o promíjení penále správami sociálního zabezpečení. (Vybíhal, 2019)

Sazba pojistného u OSVČ činí 29,2 % z vyměřovacího základu, kdy 28 % tvoří důchodové pojištění a 1,2 % se přispívá na státní politiku zaměstnanosti. Vybíhal (2019) připomíná, že v případě, že chce být OSVČ účasten nemocenského pojištění, zvyšuje se sazba o 2,3 %. Rozhodným obdobím je, stejně jako u všeobecného zdravotního pojištění, kalendářní rok. Měsíční zálohy se jsou splatné od 1. do 20. následujícího kalendářního měsíce. Všechny platby probíhají přes bankovní účty. Vyměřovacím základem je minimálně 50 % dílčího daňového základu § 7 u důchodového pojištění.

Minimální měsíční vyměřovací základ pro rok 2021 je pro hlavní činnost OSVČ 8 861 Kč, kdy minimální zálohy jsou v hodnotě 2 558 Kč. V případě vedlejší činnosti je minimální vyměřovací základ 3 545 Kč a záloha na pojistné je v hodnotě 1 036 Kč. (Česká správa sociálního zabezpečení, 2021)

4 OCEŇOVÁNÍ PODNIKU

Oceňování podniku je dle Maříka (2018) královská disciplína kombinující poznatky z podnikové ekonomiky, daní, oborů zaměřených na trh a vlastních oceňovacích metod. Ještě před dobou koronavirovou jsme si uvědomovali křehkost našeho systému ve vztahu k hospodářské krizi, jejíž dopady se podepsaly nejen na podnicích, ale především na životech jednotlivců. Hodnocení podniků se tak stalo aktuálnější.

Dle Vochozky (2020, s. 9 – 11) a Jakubce s Karbošem (2016, s. 11-13) z různých důvodů:

- potřeba managementu – např. zpětná vazba k činnosti,
- potřeba majitelů – růst jejich bohatství,
- vlastnické změny,
- změna právní formy společnosti,
- poskytování úvěru,
- sanace, likvidace, dědické řízení, darování,
- vstup nového společníka se zvýšení základního kapitálu apod.

U oceňování podniku je zcela jasné finanční hledisko – hodnota podniku by měla vzrůstat. Vochozka (2020, s. 18 - 20) upozorňuje na nutnou implementaci Management by Objectivities. Jednotlivé cíle lze rozdělit na cíle dle významu, rozsahu, časového hlediska, působnosti a obsahu.

4.1 Právní úprava v České republice

V České republice je tato oblast legislativně upravena těmito zákony:

- Zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku
- Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev
- Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanským zákoník,
- Zákon č. 357/1992 Sb., o dani dědické, darovací a z převodu nemovitostí za účelem stanovení základu daně,
- Zákon č.586/1992 Sb., o daních z příjmů

- Zákon č. 182/2006 Sb., o úpadku a způsobech jeho řešení (insolventní zákon), kdy se stanoví hodnota podniku za účelem zpeněžení nebo zjištění hodnoty majetku úpadce,
- Zákon č.563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č.26/2000 Sb., o veřejných dražbách

4.2 Přehled metod používaných pro oceňování podniku

Tabulka 6 – Porovnání a přehled metod pro oceňování podniku (vlastní zpracování dle Jakubce a Kardoše, 2016, s. 64-77 a Mařika, 2018, s. 17-25, 73-95)

Metoda	Positiva	Negativa
<i>Majetkové metody</i>		
Substanční metoda	<ul style="list-style-type: none"> • Snadno kontrolovatelné a věrohodné výsledky • Ukazuje hodnotu majetku k datu ocenění 	<ul style="list-style-type: none"> • Pracná, časově náročná • Nebere v úvahu zastarávání technologií, nemotné aspekty podnikání (know-how, ...) • Ukazuje náklady na nové pořízení
Likvidační metoda	<ul style="list-style-type: none"> • Vlastníkovi ukazuje situaci v rámci rozhodování následující aktivity – prodej/podnikání • Představuje dolní hranici hodnoty firmy 	<ul style="list-style-type: none"> • Velmi kritický pohled na podnik – prodej všech jeho částí
Metoda účetní hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • Jednoduchá, časově nenáročná • Zobrazuje majetek a jeho financování 	<ul style="list-style-type: none"> • Používání historických cen • Čerpání informací pouze z účetnictví • Nízká vypovídací hodnota
<i>Výnosové metody</i>		
DCF entity	<ul style="list-style-type: none"> • Často využívaná metoda v praxi v ČR i zahraničí • Lze použít i v případech, kdy není cílem ocenění vlastního kapitálu • Lze upravit výpočet při oceňování pouze části podniku 	<ul style="list-style-type: none"> • Nutné správné promítnutí nákladů do výpočtu a WACC
DCF equity	<ul style="list-style-type: none"> • Přímá kalkulace zadlužení a úroků • Oceňování na úrovni bank a finančních institucí 	<ul style="list-style-type: none"> • Nutné správné promítnutí nákladů • Nelze použít na části podniku – nutné znát finanční politiku celého podniku
DCF APV	<ul style="list-style-type: none"> • Do metody se v rámci kapitálu dosazuje pouze absolutní hodnota cizího kapitálu • Rozšířená vypovídací schopnost – hodnota vytvářená podnikem + daňovým štítem • Ostatní DCF metody se porovnávají s DCF APV 	<ul style="list-style-type: none"> • Nízká znalost v praxi • Odhad nezadlužených nákladů vlastního kapitálu • Zvolení vhodné diskontní míry pro daňový štít • Nutná znalost finanční politiky celého podniku

Metoda	Pozitiva	Negativa
<i>Výnosové metody</i>		
Metoda ekonomické přidané hodnoty (EVA)	<ul style="list-style-type: none"> • Vychází z ekonomického zisku a odráží tvorbu hodnoty • Diskontní míra podobná WACC • Vhodné k finančnímu řízení podniku 	<ul style="list-style-type: none"> • Nutná modifikace účetních výkazů
<i>Metody založené na analýze trhu</i>		
Metoda porovnatelných podniků a transakcí	<ul style="list-style-type: none"> • Jednoduchý propočet • Data z analýz akciových trhů 	<ul style="list-style-type: none"> • Nedostatek porovnatelných společností
Metoda porovnání s akciemi jiných podniků	<ul style="list-style-type: none"> • Data z analýz akciových trhů 	<ul style="list-style-type: none"> • Potřebná rozsáhlá databáze historických transakcí • Založena na porovnávání s v minulosti prodávanými podniky
<i>Kombinované metody</i>		
Metoda vážené střední hodnoty	<ul style="list-style-type: none"> • Přiděluje váhu výnosu a substance • Prokazuje hodnotu goodwillu a nehmotného majetku 	<ul style="list-style-type: none"> • Problematické ohodnocení lidského kapitálu
Schmalenbachova metoda	<ul style="list-style-type: none"> • Jednoduchý výpočet • Založena na poznacích z praxe 	<ul style="list-style-type: none"> • Vzájemná podmíněnost výnosové a majetkové metody – výnos je navázán na majetek • Nekompatibilita substance s výnosem
Metoda nadzisku (přebytečného CF)	<ul style="list-style-type: none"> • Diskontní míra podobná WACC • Výsledek je hodnota vlastního kapitálu 	<ul style="list-style-type: none"> • Subjektivní proces stanovení diskontní míry

5 POHOSTINSTVÍ A GASTRONOMIE

Slovo gastronomie je složenina dvou řeckých slov, a to gastrer = žaludek a nomos = pravidlo, zákon. Gastronomii lze definovat různě, např. jako obor studující vztah potravy a kultury v určitém období nebo dle Fišera (2016, s.32): „*Gastronomie je nauka o kulinářském umění, chutném jídlem a labužnictví.*“. Následující kapitola představí formování gastronomie na našem území od období vrcholného středověku až k dnešním dnům. Dále se pak změní na gastronomii z pohledu dat a jejich výkladu a zakončí dnešními možnostmi marketingu v gastronomii.

Dle Akana (2020, s.94) je celosvětový obchod s potravinami jeden z nejrychleji rostoucích odvětví s roční mírou růstu 5,6 %. V tomto odvětví tvoří vedoucí část restaurace a kavárny, jenž představují 50 % celkových tržeb. V USA, kde jsou tržby nejvyšší ve srovnání s ostatními zeměmi, je v gastronomii zaměstnáno 10 % pracující populace a očekává se, že toto číslo do roku 2025 vzroste až o 16 %. Růst trh by měl způsoben růstem populace, HDP, disponibilními důchody, větší zaměstnaností žen, urbanizací a změnách životních stylů.

5.1 Historie gastronomie v České republice

Tato kapitola nabídne vhled do vývoje gastronomie v zemích České republiky, a to od 13. století (kde se líhnou její počátky) až k současné době a jejich trendů.

Pohostinnost je jednou ze základních vlastností člověka, ovšem její úroveň se vztahuje ke kulturní úrovni. Původně byla pohostinnost vnímána jako služba poutníkovi – poskytnout mu stravu a střechu nad hlavou při jeho putování. Později se stala výdělečnou činností a začal se rozvíjet ekonomický potenciál této činnosti – nejvíce pak po zrušení nevolnictví. (Fišera, 2016, s.23)

Na počátku 13. století byla strava našich předků vcelku pestrá. Základem byl chléb, kaše z krup, mouky, tvrdého chlebu, hrachu i ovoce, mléčné výrobky z mléka přežvýkavců, ale nechybělo ani maso. Jeho přítomnost na stolech prostého lidu byla četnější než po třicetileté válce. Maso bylo zpracováno čerstvě po porážce, dále se nasolovalo a udilo. Ryba byla považována za výhradně postní jídlo. Hospodyňky vařily i sladká jídla dochucovaná medem. V domácnostech byl přítomen ruční mlýnek na obilí, neboť samotné skladování mouky bylo náročnější než skladování obilí. Mouka tak byla vždy čerstvá. (Merhaut, 2016, s. 28-30)

Spotřeba jídla, jeho nákladnost, způsob servírování a příslušné projevování degustací pokrmů se stávají standardem bohatého měšťana. Tuto kulturní změnu přinesla především kolonizace v období vlády Přemyslovců a později Lucemburků. Kuchyně se začaly více vybavovat. K nalezení byly nejrůznější pánve, džbány, pekáče, lahve a mísy. Stolování se nejvíce rozvilo v 15. století v Itálii, kdy misku a lžíci doplnily další talíře. Merhaut (2016, s. 31-53) mluví o největším posunu doby - především nože a vidličky individuálně pro každého. Měšťané se dále potřebovali vymezovat méně dostupnými druhy mas (např. zvěřina), ale také uzenářskými výrobky. Nejvýše postavený měšťan byl ten, který mohl vařit pivo, které bylo vnímáno více jako pokrm než nápoj. Do měst se dovážela piva z různých měst a byla vcelku dostupná pro různé vrstvy obyvatelstva. Oproti tomu hojně pěstované víno, bylo vnímáno jako exkluzivita pro aristokraty a královský dvůr. Vína začala být dovážena za dob Karla IV. i z jižních zemí. Tato vína byla velice oblíbená pro jejich sladkost a tehdejší označení *malvaz* se dochovalo až dodnes. Sůl byla nákladnou a koření bylo omezené na 17 druhů. Změna přišla s dovozem koření ze Středomoří a Orientu. Začal se tak používat dnes velice běžný pepř. Omezením pro veškerý lid byly půsty, které odpovídaly rytmu zemědělského roku. Půsty trvaly v souhrnu velkou část roku, nicméně nebylo nezvyklé (např. pro úředníka) mít 6 – 8 chodů k večeři. U tovaryše se jednalo o 3. Po uzavření ohně do kamen s železnými pláty se zmínil počet chodů na dnešní běžné dva. V období Císaře Rudolfa II. se mění i etiketa stolování.

17. a 18. století vyniká především vydáváním kuchařek. Mezi známé autory této doby spadá M. D. Rettigová, M. A. Neudekerová, V. Pacovský či A. Kuperius. V kuchyních se upouští od velkého množství koření, jednotvárnosti jídla, kaší, a naopak nastupuje francouzský styl *haute cuisine*. Kuchařky pracují s porcemi a váhovými či objemovými mírami. Taktéž se objevují výrazy jako *nepřesoluj, dochuť dle své chuti nebo oslad' málo*. Oblíbenými se stává paprika a pepř, cibule, guláš, smažené maso v obalu, ragú, dorty, pečivo a cukrovinky. Pije se káva i čaj. Nejvíce roste oblíbenost knedlíku. Gastronomie se v rámci zemí mísí, ale převládají výrazné české prvky jako již zmíněné knedlíky, narůstá obliba sladkých dezertů a omáček. Ke konci století se srovnává rozdíl mezi městem a venkovem - nejen ve stravě. (Merhaut, 2016, s. 57-61)

V následujících dvou století se zjemňuje stolování (vyrábí se stolní stříbro, vzácné nádoby), zvyšuje se starostlivost o životní prostředí a vznikají nové specializované podniky jako např. kavárny, vinárny a další. Díky pokrokovým možnostem cestování se rozvíjí pohostinství v dopravních prostředcích, narůstá množství hotelů, motorestů, ubytoven a

obchodních středisek. Díky tomuto rozkvětu vznikají specializované školy pro tento druh služeb. V kuchyních i obsluze se využívají nové moderní stroje, polotovary, prodejní automaty, zavádí se výpočetní technika. Druhá světová válka a období následující po ní vytvořily pro pohostinství v našich zemích obrovskou krizi. Likvidace soukromého podnikání znamenalo zrušení velké části provozoven. Nízké ceny, rychlý nárůst poptávky po službách, nízké pracovní odměny vedly k dlouhodobé krizi v oboru. Dle Fišera (2016, s. 28-30) se tyto rysy drží v gastronomii dodnes.

Na konci 60. let přichází vlna zahraničních turistů tvořená ze 2/3 občany východního bloku. Díky této vlně se zvyšuje úroveň jednotlivých zařízení, vznikají velké sítě hotelů a restaurací, pracovní postupy v obsluze, vytváří se provozní manuály atd. Ovšem změna nepřichází ze strany státu, ale od zaměstnanců. Po roce 1989 nastává obrat – ruší se sítě hotelů a restaurací, liberalizují se ceny a moderně se kategorizují provozovny. Podniky se postupně vrací do soukromých vlastnictví, modernizují se a roste kvalita poskytovaných služeb. Do roku 1999 je možné sledovat velké množství nově vznikajících a krachujících provozoven (orientujících se převážně na maximalizaci zisku). Do odvětví přichází velké gastronomické firmy jako např. KFC, McDonald's, Pizza Hut a další. Zcela očividné je zaměření na kvantitu. Kvalita začne postupovat sektorem od roku 1999 – schvalují se nové legislativní normy, zavádí se systém HACCP. Od počátku nového tisíciletí se zvyšovala kupní síla, rostla rozmanitost nabídky, pružnost produkce, zvýšení hygienických nároků. Významnou výhodou přinesl vstup ČR do EU a s ní spojené 4 svobody – volný pohyb osob, kapitálu, zboží a služeb. Zvýšil se příliv turistů do země, možnosti přeshraniční spolupráce i nové možnosti v oblasti pracovního kapitálu. Na straně druhé, náročnost zákazníka a boj o něj roste. Spojuje se tradiční a moderní kuchyně, formují se nové receptury, párují se pokrmy s nápoji. Boom zažívají cateringové služby a pestrost míst k realizaci společenských událostí s nimi spojenými. V poslední době se zvyšuje obliba Street Foodu a dovážce občerstvení. (Fišera, 2016, s. 30-31, 53-55)

Současná doba se vrací k lokálním produktům, čerstvosti a vysoké kvalitě potravin, sezónnosti, kombinací různých (mnohdy až neobvyklých) chutí při akutní potřebě vyjádření kritiky (ať pozitivní či negativní) na sociálních sítích. Obliba roste mikro (často rodinným) podnikům, které poskytují mnohdy větší rozmanitost u vytvořených výrobků a služeb. Příkladem mohou být food trucky či minipivovary. (Jeřábek, Šefčík a Málek, 2018)

Spolu s těmito nárůsty se zvyšují nároky na personál. Vývoj (ať v gastronomii či mimo ni) roste vysokou rychlostí a nezdá se, že to, co platilo dnes, neplatí zítra.

(Spolu)Pracovníků, kteří by povolání v této branži vykonávali s radostí ubývá. Ve společnosti panuje potřeba vysoké vzdělanosti a s ní spojené vyšší pracovní ohodnocení na jedné straně a na té druhé, neochota zaplatit vyšší cenu za poskytovanou kvalitní službu, která by hradila vyšší pracovní ohodnocení. Zaměstnavatelé často využívají tzv. černé mzdy, aby ušetřili na osobních nákladech a část ulitých peněz mohli investovat do jiných vrstev podniku či svého osobního prospěchu.

5.2 Pohostinství v datech

Podle Davida Marka (2020) z Delloite Česká republika byla hodnota HDP v roce 2018 5 329 mld. Kč (reálný růst 2,9 %). Z pohledu sektorového hlediska se sektor služeb podílí přibližně na 60 % tvorby HDP, přičemž z tohoto sektoru nejvíce přispívají obchod, doprava, ubytování a pohostinství.

Odvětví tvoří do 50 tisíc podniků zaměstnávajících 142 924 osob. V roce 2018 byla mzda v tomto odvětví vyšší o 4 433 Kč na osobu. Tento rozdíl není zcela přesný – v některých podnicích tvoří část výplaty zaměstnanců spropitné či je část mzdy vyplácena nelegálním způsobem – tzv. černá mzda. 77 % výnosů tvoří tržby z prodeje výrobků a služeb, které především hradí největší složku nákladů, kterou je spotřeba materiálu, energií a náklady na služby (až 60 %). Účetní bilance byla v roce 2018 81 047 mil. Kč. Více v tabulce 7 v absolutním vyjádření dle jednotlivých ukazatelů.

Tabulka 7 – Ukazatele popisující pohostinství v letech 2016 – 2018 (vlastní zpracování dle Českého statistického úřadu, 2020 a Ministerstva práce a sociálních věcí, 2020)

Ukazatel	Jednotka	2016	2017	2018
Počet aktivních podniků	-	50 480	48 778	48 636
Počet zaměstnaných osob celkem ve fyzických osobách	osoby	134 531	139 551	142 924
Průměrná hrubá měsíční mzda na 1 fyzickou osobu	Kč	13 012	14 999	16 433
Minimální mzda v ČR	Kč	9 900	11 000	12 200
Výnosy celkem	mil. Kč	111 712	134 788	143 386
* z toho tržby z výrobků a služeb	mil. Kč	86 248	104 299	111 711
* z toho tržby za prodej zboží	mil. Kč	20 442	25 096	25 871
Náklady celkem	mil. Kč	107 192	127 328	137 078

* z toho spotřeba materiálu, energie a náklady na služby	mil. Kč	64 918	75 950	80 914
* z toho náklady vynaložené na prodané zboží	mil. Kč	12 899	16 072	16 740
* z toho osobní náklady	mil. Kč	19 415	24 155	27 479
Obchodní marže	mil. Kč	7 543	9 024	9 131
VH běžného účetní období	mil. Kč	4 520	7 460	6 308

Ukazatel	Jednotka	2016	2017	2018
Aktiva (netto)	mil. Kč	69 311	75 181	81 047
* z toho DNH (netto)	mil. Kč	292	382	382
* z toho DHM (netto)	mil. Kč	39 459	40 872	43 425
* z toho DFM (netto)	mil. Kč	1 589	1 535	1 681
* z toho zásoby (netto)	mil. Kč	4 280	4 486	4 784
* z toho pohledávky (netto)	mil. Kč	12 029	14 341	15 250
Pasiva	mil. Kč	69 311	75 181	81 047
* z toho vlastní kapitál	mil. Kč	21 175	23 682	26 723
* z toho závazky	mil. Kč	47 032	50 085	52 787

V klasifikace CZ-NACE je 14 kódů označujících ekonomické činnosti. Podrobněji níže v tabulce 8.

Tabulka 8 – Klasifikace pohostinství dle CZ-NACE (vlastní zpracování dle ARES, 2021, Ministerstvo financí)

Kód	Název ekonomické činnosti
56	Stravování a pohostinství
561	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
5610	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
56100	Stravování v restauracích, u stánků a v mobilních zařízeních
562	Poskytování cateringových a ostatních stravovacích služeb
5621	Poskytování cateringových služeb
56210	Poskytování cateringových služeb
5629	Poskytování ostatních stravovacích služeb

<i>Kód</i>	<i>Název ekonomické činnosti</i>
56291	Stravování v závodních kuchyních
56292	Stravování ve školních zařízeních, menzách
56299	Poskytování jiných stravovacích služeb j. n.
563	Pohostinství
5630	Pohostinství
56300	Pohostinství

5.3 Marketing v pohostinství

V minulosti se marketing v pohostinství sledoval od proveditelnosti destinace, plánování k řízení pohostinských služeb, udržitelný rozvoj či reklamu a propagaci. Dnes se pozornost přesunula od přístupu k vývoji k pochopení hodnocení a rozhodování v nákupu. Dle Gursoy (2018) se změnilo samotné vnímání pohostinských produktů – z pohledu na produkt na sérii zážitků plných různých aspektů a setkání vč. postojů a očekávání. Gursoy (2018) zmiňuje sílu lidského kapitálu, jež potvrzuje i Elsharnouby a Elbanna (2021).

Z marketingového hlediska je smyslem podnikání udržovat spokojené a ziskové zákazníky, kteří se nejen vrací, ale zároveň sdílí fotografie na sociální síti s příznivými komentáři. Zisk je výsledkem dobrého podnikání. V případě udržení 5 % ziskových zákazníků, dle Kotlera et al (2017, s. 29 – 30), přinese zvýšení zisku o 25 – 125 %. Jak udržet zákazníky pomáhá marketingový mix 4P – cena (price), pozice (place), produkt (product) a propagace (promotion). Pokud obchodník správně identifikuje potřeby spotřebitele, vyvinou vhodný produkt při stanovení spravedlivé ceny a zajistí vhodnou propagaci a distribuci, výsledkem budou atraktivní produkty a spokojení zákazníci. Dle Elsharnouby a Elbanna (2021) dosažení a udržení konkurenční výhody spočívá ve vlastnictví a rozvoji ojedinelých, těžce napodobitelných zdrojů, kterým je lidský kapitál. Ten je mimo jiné založen na personální způsobilosti firmy, dovednostech a odborných znalostech.

Cena je součet hodnot, které kupující vymění za výhody plynoucí z produktu. Jako jediná přináší z marketingového mixu výnosy, je nejméně chápána a je regulována na neregulovaném trhu. Mezi nejčastější chyby patří cena příliš nákladově orientovaná, neodrážející tržní prostředí, cena, která nebere v úvahu ostatní části mixu a cena

nerozlišující tržní segmenty a položky produktů. Vysoké stanovení může odradit zákazníky, oproti tomu nízká cena může samotné podnikání ukončit z nedostatku příjmů. Z pohledu interních faktorů je cena nedílnou součástí přežití, prostředkem k maximalizaci zisku, poměřujícím ukazatelem ke kvalitě a vedoucí pozice na trhu. U služeb zákazník neocenuje pouze kvalitu a cenu, ale i samotnou cestu k výslednému produktu. V rámci hotelnictví a gastronomie je vhodné využít cross-selling či upselling. (Kotler et al, 2017, s. 315 – 322)

Produkt je cokoliv, co nabídneme trhu k prodeji. Může být homogenní (prodej pouze samotného produktu) či heterogenní (prodej produktu s dalšími komponenty, např. servis). Gastronomie je krásným příkladem heterogenity produktu. Management proto musí neustále eliminovat zkázy, které by mohly zničit samotný obchod či dobré jméno podniku. Kotler et al (2017, s. 254 – 262) potvrzuje, že výrobek samotný spotřebiteli nic neřekne, pokud mu ho neprodáme s přidanou hodnotou a nejlépe s dalšími komponenty, které dokreslí celý zážitek - zákazník si nekupuje pouze večeři, ale i posezení v příjemném a bezpečném prostředí s milou obsluhou, správně načeponaným pivem či vhodně vybraným vínem. Zmíněný zážitek je naším produktem, jenž nás odlišuje od konkurence a stává se vyhledávaným u spokojeného hosta. Ten následně rozšiřuje povědomí o skvělém zážitku.

Spotřebitelé jsou přetíženi informací o výrobcích a službách. V rámci zjednodušení nákupního rozhodování má daný produkt i firma **pozici** v dané kategorii. Účelem marketingu není měnit pozici, ale dosáhnout největšího tržního podílu. Základem je stanovení konkurenčních výhod, z nichž zvolíme takové, na jejichž základě budeme stavět naši pozici a směřovat strategii. Dle Kotlera et al. (2017, s. 238 - 244) je v pohostinství důležité rozlišovat rozdíly v servise, fyzické, personální a geografické.

Do **propagace** spadá reklama, vztahy se zákazníky, přímý prodej a podpora prodeje. Díky sociálním sítím se povědomí o mnoha podnicích rozšířilo – ať už se zmiňuje Gastromapa Lukáše Hejlíka či různí foodbloggeri pomáhající restaurátérům díky dosahu jejich sledujících. Ramos, Ribeiro de Almeida a Fernandes, (2020, s. 83) dodávají, že sociální média oproti klasickým vtahují spotřebitele přímo do propagace. V návaznosti na vyšší propojenost zákazníků s technologiemi Celtek (2020, s. 256-258) předpokládá nárůst chytrých technologií nejen ve výrobě či zjednodušení obsluhy zákazníka, ale i například optimální navržení a řízení cesty k zákazníkovi, které kontaktní body budou užitečnější apod. Cai a Chi (2021) ve svém odborném článku zmiňují společnost Jamba Juice, jenž přepracovala své obchody tak, aby zahrnovaly digitální displeje, které nabízejí

bezproblémovou integraci se systémy prodejních míst či například společnost Taco Bell spolupracuje s technologií řízenou umělou inteligencí, aby do své digitální nabídky vložil větší kontextuální význam. Dřívější standard u běžné restaurace byla známost v okolí, regionu, případně i kraji. U restaurací vyšší úrovně bylo možné zpozorovat reklamu mimo domovské město, zahlídnout reklamu v médiích. Co se ovšem nezměnilo, jsou doporučení hostů jejich okolí – word of mouth.

6 SHRUTÍ POZNATKŮ Z TEORETICKÉ ČÁSTI

Teoretická část je zaměřena na literární rešerši, jenž pomáhá k pochopení projektu. Teorie se dělí do pěti kapitol. První kapitola je věnována právním formám podnikání v České republice, kdy je rozdělena na další dvě části. Podnikání fyzických osob ukazuje rozdělení a z praxe počet osob dle kategorií. Část podnikání právnických osob prezentuje všechny právní formy uskutečnitelné na území ČR.

Navazující kapitola Právní úpravy podnikání se věnuje již praktičtějšími otázkám. Definuje podnikání a více se věnuje popisu jednotlivých živností a dále i podnikání fyzických osob na základě jiného než živnostenského oprávnění. Zmíněné je i podnikání společnosti s ručením omezeným.

Účetní a daňové aspekty jsou další položkou na seznamu, jenž je dán povinnostmi k státu. Pozornost je uplatněna jak u daňové evidence, kterou může podnikatel využít při podnikání fyzických osob, ale je zde i možnost podvojného účetnictví, jež je povinné pro podnikání právnických osob. U daní z příjmů FO jsou rozebrány jednotlivé dílčí základy daně s poznámkami. Taktéž jsou vysvětleny pojmy jako předmět daně, daňový rezident a nerezident, základ daně, daňový poplatník, sleva dani, daňový bonus, solidární zvýšení daně a výše a splatnost záloh. Taktéž u daně z příjmu PO. Kapitola se dále rozvíjí o zdravotní a sociální pojištění a zmíněné jsou i další daně odváděné podnikatelem do státního rozpočtu.

Kapitola oceňování podniku zmiňuje nejčastější důvody ženoucí k tomuto kroku. Dále pak platnou legislativu České republiky, dle níž je nutné se řídit. Podstatná část kapitoly je věnována vybraným metodám a jejich srovnání v rámci kladů a záporů.

Tato diplomová práce je vypracována na základě projektu v gastronomickém prostředí. Proto jsem poslední kapitolu věnovala právě gastronomii. Konkrétně bohaté historii od 13. století, kdy se pozornost upírá nejen ke kulinářským schopnostem dané doby, ale i stolování, které neodmyslitelně k nim patří. Pohostinství bylo podrobena i pohledu dnešní doby, tedy v datech. Zdrojem dat je Český statistický úřad a poukazuje například na počet zaměstnaných a jejich mezd, dále pak rozvahovou bilanci, výnosy, náklady, obchodní marži a výsledek hospodaření za vybraná období. Poslední část této kapitoly prezentuje marketing v pohostinství, a to především přiblížení marketingového mixu 4P.

II. PRAKTICKÁ ČÁST

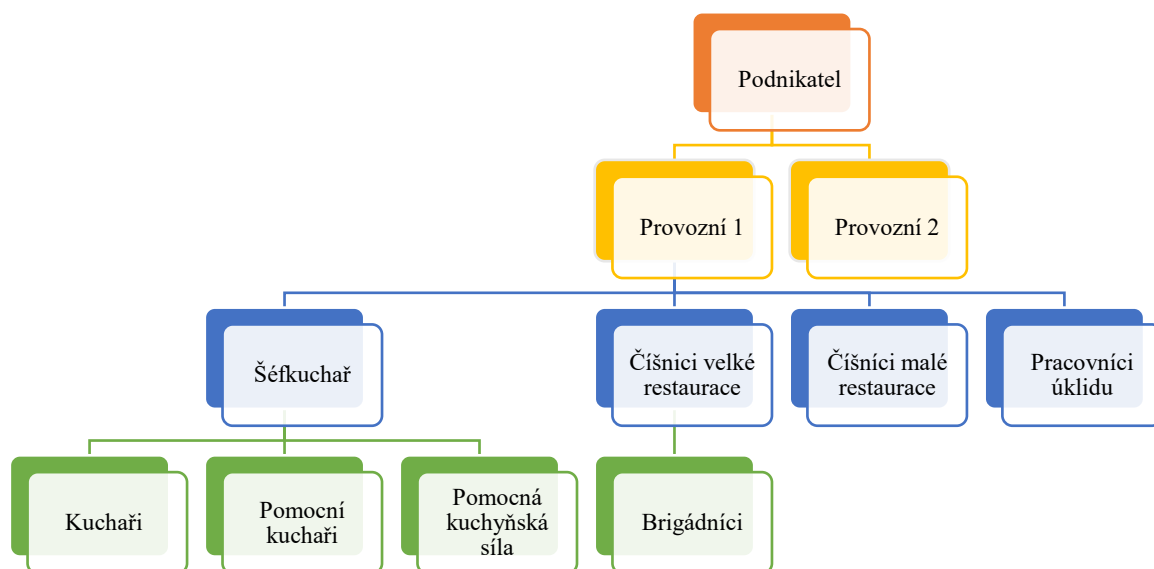
7 CHARAKTERISTIKA PODNIKÁNÍ FYZICKÉ OSOBY

První kapitola praktické části se zaměřuje na podnikání konkrétní fyzické osoby (podnikající na základě živnostenského oprávnění), u které bude realizován samotný projekt. Druhá podkapitola je věnována porovnání možností podnikání se Spolkovou republikou Německo.

7.1 Charakteristika podnikání fyzické osoby

Fyzická osoba podniká dle Živnostenského zákona 455/1991 Sb. Svou činnost provozuje na základě tří živností. Předmět prvního živnostenského oprávnění je hostinská činnost, která spadá do ohlašovací řemeslné živnosti a ohlášeno bylo dne 18.12.1992. Předmětem druhého oprávnění je prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, který řadíme do koncesované živnosti. Ohlášeno bylo 5.2.2014. Předmětem posledního oprávnění je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona spadající do kategorie živnost ohlašovací volná a ohlášeno bylo 19.1.2015. První dvě živnostenská oprávnění jsou vázána k provozovně (s příslušným identifikačním číslem). Provozovna byla zakoupena v roce 1992 podnikatelem a jeho společníci za 5 000 000 Kč. K financování byl nutný hypoteční úvěr s úrokem 12 %. V roce 2005 podnikatel odkoupil polovinu od své společnice a stal se tak jediným vlastníkem podniku. Budova prošla mnohačetnými technickými zhodnoceními, kdy poslední bylo dokončeno v březnu tohoto roku. Jednalo se o rozšíření salonku o zimní zahradu s možností rozdělení prostor, 2 soukromých vstupů a sociálních zařízení a zřízení privátního baru. Zhodnocení spolufinancoval Plzeňský prazdroj, a.s, který je významným a dlouholetým partnerem (od roku 1995). Mezi dlouholeté partnery podnikatele patří i Coca-Cola HBC, Astur & Qanto či například Bidfood Czech Republic s.r.o. Společně s těmito velkými firmami podnikatel spolupracuje i s drobnými místními živnostníky.

Na samotném začátku bylo v podniku zaměstnáno 12 osob na hlavní pracovní poměr. Na konci roku 2020 bylo zaměstnáno o 8 osob více. V průběhu roku je nutná výpomoc brigádníků. Obrázek 5 představuje organizační strukturu podniku. Některé služby (např. účetnictví a daně) jsou nájímány externě a nejsou zaznamenány v grafu.



Obrázek 5 – Organizační struktura podniku (vlastní zpracování)

7.2 Porovnání možností podnikání ČR se Spolkovou republikou Německo

Z hlediska struktury podniků je na tom Česká republika na podobné úrovni jako Německo. Nejvíce jsou tedy zastoupeny malé a střední podniky v obou zemích, a to více než z 99 %. Vzhledem k nepřiměřené velikosti rozlohy Česka oproti Německu, lze zohledňovat pouze procentuální výsledky. V možnostech podnikání se tyto dvě země lehce liší. Odlišnosti se projevují u dělení živnosti. V Německu je povinné členství v Průmyslové obchodní komoře či v komoře řemesel. V České republice se členství v profesních komorách požaduje jen u některých typů podnikání, například u lékařů, daňových poradců, architektů či advokátů. (Velvyslanectví České republiky v Berlíně, 2014)

V SRN jsou podobné typy společností k založení. Pokud je porovnáme jednotlivě, zjistíme, že společnost dle občanského práva je pouze jiný název pro družstvo (pokud máme povrchní pohled). Komanditní společnost má obdobné podmínky. Rozdílem je komanditní společnost s ručením omezením, která se v ČR neobjevuje. Komanditistou v tomto případě může být společnost s ručením omezením. V rámci porovnání společnosti s ručením omezením vidíme největší rozdíl v základním kapitálu. V České republice legislativa nařizuje hodnotu základního jmění ve výši 1 Kč na zakládající člena, zatímco v Německu je požadován kapitál v minimální hodnotě 25 000 € (cca 690 000 Kč). Dalším rozdílem

jsou zakládající členové, konkrétně právnické osoby. V ČR může s.r.o. založit jakákoliv právnická osoba, naopak v Německu jsou v této oblasti výjimky (osobní společnosti a společnost občanského práva), které nemohou s.r.o. založit. Poslední možnou společností, kterou můžeme v obou státech založit je akciová společnost. Největším rozdílem je minimální hodnota základního jmění, které v ČR činí 80 000 € (nebo 2 000 000 Kč). V Německu je tato částka o 30 000 € menší, tedy 50 000 €. Značné jsou i rozdíly v legislativním procesu v SRN. (Velvyslanectví České republiky v Berlíně, 2014)

Všeobecně mezi společnostmi je i rozdíl v uvádění informací na obchodních dopisech či formulářích. V ČR je standardem razítko, na kterém je uveden a požaduje se: název společnosti či jméno OSVČ, adresa či sídlo společnosti, IČ a DIČ. Dle Velvyslanectví ČR v Berlíně (2014) jsou v Německu tyto informace nutností, ale musí být také uvedený např. registrační soud a číslo, pod kterým je společnost registrovaná v obchodním rejstříku a další.

Daňové zatížení je v obou státech vcelku vysoké – dle OECD (Aktuálně.cz, © 1999–2020) v ČR činí 34,9 % a v Německu 37,5 %. Dle Financí (2021) je největší rozdíl u DPFO. V SRN je daň klouzavě progresivní a její výše se pohybuje od 14 do 45 %. V ČR je tato daň ve výši 15 %. V obou státech je možné využít různých druhů slev. Daň z příjmu právnických osob v Německu činí 15 %, ale je nutné započítat daň živnostenskou daň a solidární příspěvek. Následně se daň vyšplhává až k 30 %. V ČR je DPPO 19 %. Další viditelný rozdíl je v DPH. V ČR máme 3 sazby – základní 21 %, první snížená 15 % a druhá snížená 10 %. V Německu jsou sazby pouze 2 – základní 19 % a snížená 7 %. Další rozdíly téměř nejsou díky téměř sjednocení DPH v rámci EU. Spotřební daň a silniční daň jsou obdobné.

7.2.1 Srovnání dle oblastí v hodnocení Doing Business

V této kapitole bude vybráno několik oblastí z tohoto hodnocení, které budou přesněji rozebrány a porovnány. Německo se umístilo v hodnocení Doing Business 2020 na 22. místě, zatímco Česká republika zaujímá místo 41. Avšak jejich skóre se liší pouze o 3,4 bodů. (Doing Business, 2020)

První oblastí je proces zakládání společnosti. Prvním rozdílem v tomto tématu je doba, za kterou lze podnik založit. V Německu se doba založení pohybuje okolo 7 dní, zatímco v České republice je tato doba o 21 delší. Rozdíl je také ve finančních prostředcích, které by měl mít podnikatel k dispozici při procesu zakládání firmy. V tomto případě je na tom

lépe ČR s požadovanou výší od 8 200 Kč do 10 200 Kč. Částka peněžních prostředků k založení v Německu je o téměř 10 tisíc Kč vyšší. Tyto sumy nezahrnují výši minimálního základního kapitálu, jsou to tedy administrativní poplatky vynaložené při procesu zakládání podnikání. (Doing Business, 2020)

Následující oblast se zaměřuje na řešení stavebních povolení, které má největší rozdíl v bodovacím systému. Německo se umístilo na 30. místě, oproti tomu Česká republika obsadila až 157. místo. V tabulce 8 lze vidět srovnávané indikátory. (Doing Business, 2020)

Tabulka 9 - Srovnání indikátorů řešení stavebních povolení (vlastní zpracování dle Doing Business, 2020)

Indikátor	Česká republika	Německo
Počet procedur	21	9
Počet dní	246	126
Odhadovaná hodnota skladu (EUR)	855 987	2 096 941
Náklady (% z odhadované hodnoty skladu)	0,2	1,1
Index řízení kvality budov (0-15)	8	9,5

Z tabulky 8 si lze povšimnout, že Česká republika má daleko složitější a delší proces řešení stavebních povolení. Na druhou stranu má nižší náklady. Co se týče indexu řízení kvality budov, zaostává za Německem o 1,5 bodu.

Další významný rozdíl v umístění těchto zemí byl zaznamenán v oblasti obchodování přes hranice, kde se Česká republika umístila na 1. místě. Německo zaujalo místo 42. Je to jedna z mála oblastí, ve které je ČR před Německem. Pro srovnání jsou použity ukazatele, které jsou zachyceny v následující tabulce 10. Všechny indikátory jsou vyčísleny v závislosti na náročnosti požadovaných dokumentů a právních předpisů. (Doing Business, 2020)

Tabulka 10 - Srovnání indikátorů obchodování přes hranice (vlastní zpracování dle Doing Business, 2020)

Indikátor	Česká republika	Německo
Doba trvání exportu (dny)	1	37
Náklady na export (USD)	0	390
Doba trvání importu (dny)	1	1
Náklady na import (USD)	0	0

Z tabulky vyplývá, že v České republice je obchodování přes hranice velice dostupné. V Německu je rozdílem větší náročnost při exportu, kdy vyřízení dokumentů k exportu trvá 37 dní a stojí 390 USD, což je téměř 9 tisíc Kč.

7.2.2 Srovnání dle organizace NimbleFins

V roce 2019 vyšla studie britské organizace pro průzkum trhu NimbleFins zabývající podnikatelským prostředím v rámci Start-upů. Organizace NimbleFins zanalyzovala aktuální ekonomická data a v rámci hodnocení porovnála ekonomickou kondici dané země, náklady na podnikání, podnikatelské prostředí a kvalitu pracovníků. Studie se zabývala 50 evropskými národy, mezi které zařadila i ČR a výsledkem byl seznam Top 12 zemí. Německo se umístilo na prvním místě především díky zdravé ekonomice (HDP ve výši 3 667 miliard amerických dolarů), ale také díky příznivým obchodním podmínkám, vzdělaným pracovníkům (až 83 % dospělých má alespoň vyšší sekundární stupeň), nižší dani z příjmu u právnických osob (15,825 %) a i dobrý přístup k rizikovému kapitálu.

Tuto skutečnost potvrzuje i článek od Vaznyte, Andries a Thierbach (2019) z University v Belgii. Začínající podniky (ve vzorku) financují 7 % celkových potřeb financování z dluhového financování (11 % jeho externího financování) a 2 % celkového financování potřeb financují z kapitálového financování a zbývající 4 % celkových potřeb financují z jiných zdrojů, například pomocí půjček do rodiny či přátel. Dále 20 % start-upů používá dluhové financování a pouze 5 % využívá financování vlastního kapitálu k uspokojení svých celkových finančních potřeb.

Pokud se vrátíme k porovnávání ČR dle organizace NimbleFins můžeme si všimnout první příčky v oblasti nákladů na podnikání, kde se hodnotily daně a mzdy. ČR obsadila poslední místo v hodnocení podnikatelského prostředí (měla nejnižší důvěru v justici a slabý přístup

k rizikovému kapitálu) a kvality pracovníků (90 % dospělých má maturitu, ale 20 % má vysokoškolské vzdělání). V kategorii ekonomického zdraví země jsme se umístili na sedmém místě, viz následující tabulka. (NimbleFins, c2020)

Tabulka 11 - Top 12 zemí (vlastní zpracování dle NimbleFins, c2020)

Pozice	Země	Složené skóre	Ekonomické zdraví	Náklady na podnikání	Obchodní klima	Kvalita pracovníků
1.	SRN	5.5	5.3	5.0	4.3	7.7
2.	UK	5.9	6.8	3.3	5.8	7.7
3.	Irsko	6.2	5.5	5.3	8.5	5.3
4.	Švýcarsko	6.3	5.5	11.7	5.3	2.7
5.	Estonsko	6.4	8.8	3.0	9.0	5.0
6.	ČR	6.6	6.5	2.0	10.3	7.7
7.	Švédsko	6.7	7.0	6.0	5.5	8.3
8.	Norsko	6.8	5.5	10.0	4.5	7.0
9.	Finsko	6.8	9.0	6.7	5.5	6.0
10.	Holandsko	6.8	4.8	7.7	7.5	7.3
11.	Rakousko	7.0	6.3	7.0	7.8	7.0
12.	Dánsko	7.0	7.3	10.3	4.3	6.3

7.3 Porovnání fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným

V této kapitole jsou uvedeny výhody a nevýhody podnikání fyzické osoby a s.r.o., které umožní lepší pohled do problematiky.

Výhody FO:

- + Rychle, jednoduše a s nízkými náklady získané oprávnění k podnikání
- + Paušální výdaje, daňová evidence
- + Rozdělení příjmů a výdajů na spolupracující osobu

Nevýhody FO:

- Podnikání pod svým jménem, nelze jinak zastoupit
- Ručení celým svým majetkem
- Sociální a zdravotní pojištění není daňově uznatelným nákladem

Výhody s.r.o.:

- + Ručení do výše nesplaceného vkladu
- + Založení 1 osobou, snadná zastupitelnost (jednatelé)
- + Jednatel může uzavřít smlouvu o výkonu a být zaměstnancem
- + Snadná převoditelnost

Nevýhody s.r.o.

- Povinnost vést účetnictví v plném rozsahu
- 19% daň z příjmů, 15% srážková daň z podílu na zisku
- Zveřejňování účetní závěrky

8 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Pro podnikatele v gastronomii je tato covidová doba poněkud nejistá. Mnoho podniků zkrachovalo či balancují na hraně propasti. Naštěstí, podnikateli se daří a je schopný podnik dále rozvíjet. Podniku velice pomohly různé programy zaštiťované státem např. program Antivirus či program COVID.

8.1 Analýza finančního zdraví

Aby bylo možné provést analýzu finančního zdraví, bylo nutné převést položky z výkazu o majetku a závazcích na položky jednoduché rozvahy, kterou představuje tabulka 12.

Tabulka 12 – Zjednodušená rozvaha podnikatele v tis. Kč v letech 2018-2020 (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018		2020	2019	2018
A	11 505	6 393	6 164	P	11 505	6 393	6 164
DM	9 966	5 277	5 288	VK	8 135	5 397	6 101
DHM	9 966	5 277	5 288	ZK	200	200	200
				VH	-692	2 186	407
OA	1 539	1 116	876	Ážio a fondy	8 627	3 010	5 495
Zásoby	351	558	395	CK	3 370	997	63
Pohledávky	496	93	62	Úvěry	3 336	400	0
KFM	692	466	420	Závazky - dodavatelé	33	597	63
- Pokladna	58	96	334				
- BÚ	634	370	85				

Tabulka 13 – Tržby za prodeje výrobků, služeb a zboží v letech 2018-2020 v tis. Kč (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018
Tržby za prodeje výrobků, služeb a zboží	12 802	19 051	16 480

V podniku převažuje konzervativní způsob financování. Podnikatel využívá maximálně dodavatelských úvěrů. Výjimkou je rok 2020, kdy došlo k aktivnímu využívání státních programů. Změnil se tak způsob financování spíše neutrálním směrem, velice mírně agresivním směrem.

Tabulka 14 představuje vybrané ukazatele ve stejném období jako je zjednodušená rozvaha v tabulce 12 a tržby v tabulce 13. Likvidita prezentuje schopnost podniku přeměnit svá aktiva na peněžní prostředky, jimiž by vykryla své splatné závazky

Okamžitá likvidita je podílem krátkodobých finančních prostředků a krátkodobých závazků. Doporučená hodnota se standardně uvádí v hodnotách 0,2-0,5. Podnik dosahuje naopak vyšších hodnot, které poukazují na dostatek peněžních prostředků.

Pohotová likvidita je podílem oběžných aktiv snížených o hodnotu zásob a krátkodobých cizích zdrojů. Optimum tohoto ukazatele se pohybuje od 1 do 1,5. Ukazatel se ve zmíněném roce 2019 blíží téměř k optimu, ale právě zde je znát odraz počáteční covidové situace, která pomalu ochromovala určitou část zákazníků. Vysoké hodnoty zásob pořizovaných především v podzimních měsících spojované s klesajícími tržbami a návštěvností restaurace nebyly pro podnik zatěžující. Hodnota peněžních prostředků byla více než dostačující, všechny výdaje spojené s investicemi ukončovanými v následujícím roce byly taktéž splaceny.

Běžná likvidita poměřuje oběžná aktiva s krátkodobými zdroji s optimem od 1,8 do přibližně 2,5. Jak je evidentní, podnik je zcela likvidní a bez problému uhradí své krátkodobé závazky.

Rentabilita vlastní kapitálu (ROE) poměřuje hodnotu EATu (čistého zisku) s hodnotou vlastního kapitálu. Zodpovídá tak otázku, kolik korun čistého zisku vynese 1 koruna investovaného kapitálu. Při ztrátě v roce 2020 tato rentabilita nemohla vyjít kladně. Pokud se zaměříme na rok 2018 uvidíme nadměrnou výnosnost vlastního kapitálu, kdy z investované koruny, získá investor 203 Kč. Pokud bychom porovnali hodnotu ROE s hodnotou výnosu státního dluhopisu, jenž se dle Ministerstva financí (Oznámení o výnosu PROTI-INFLAČNÍHO státního dluhopisu České republiky, 2020–2026 III, CPI %, pro období 1. 7. 2020 – 1. 7. 2021, 2021) rovná 3,56306 % p.a., zjistíme, že podnik není odsouzen k zániku.

Doporučená hodnota u celkové zadluženosti se pohybuje v intervalu od 30 do 50 %. Nejvyššího zadlužení je dosahováno v roce 2020, kdy podnikatel získal provozní úvěr pod

ručením Českomoravské záruční a rozvojové banky, a.s. v záručním programu COVID II. Díky úvěru se povedlo podniku přežít těžké chvíle. V podniku panuje konzervativní způsob financování, proto není překvapení jinak nízká zadluženost. V podobných hodnotách se nachází i míra zadlužení (poměr cizího kapitálu k vlastnímu kapitálu).

Vázanost aktiv představuje vztah aktiv a tržeb. Ukazatel měří celkovou efektivnost podniku ve smyslu rozšiřování bez navyšování finančních zdrojů. Je důležité zmínit, že aktiva jsou oceňována historickou cenou a podnikatel užívá pouze daňové odpisy. Jelikož je celková hodnota aktiv tvořena především dlouhodobým majetkem (více než 80 %), se může tento ukazatel zdát zkreslený. Zpětně v historii podnikatele je i dle rostoucích hodnot DM zřejmé rozšiřování majetku při nárůstu tržeb. Hodnota ukazatele je v celém sledovaném období nízká, přestože je znatelný rostoucí trend.

9 až 11 dní trvá, než zásoby změni svoji formu na tržbu či pohledávku. Doba obratu zásob je vcelku vysoká při zohlednění prodeje služeb (jejich rychlé směně). Podnikatel neprodává pouze služby, ale i výrobky a zboží, kdy zboží a materiál nejvíce snižují ukazatel. Naopak doba obratu pohledávek odpovídá povaze služeb, mimo rok 2020. Opět díky covidové situaci se podnikatel zaměřil více na cateringové služby pro firmy, kde byla úhrada služeb především formou faktury, a tak odložené splátky závazku. Doba odpovídá standardní splatné lhůtě.

Celkově podnik hodnotím jako zdravý.

Tabulka 14 – Vybrané ukazatele v letech 2020-2018 (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018
Okamžitá likvidita	20,82	0,78	6,62
Pohotová likvidita	35,73	0,94	7,60
Běžná likvidita	46,30	1,87	13,83
ROE	- 9 %	41 %	203 %
Celková zadluženost	29 %	16 %	1 %
Míra zadlužení	41 %	18 %	1 %
Vázanost celkových aktiv	0,9	0,34	0,37
Doba obratu zásob	9,88	10,54	8,62
Doba obratu pohledávek	13,94	1,75	1,35

8.2 Účetní a daňové hledisko podnikatele

Podnikatel vede daňovou evidenci již od počátku svého podnikání. Mezi účetní knihy patří deník daňové evidence, kniha přijatých a vydaných faktur. Mimo fyzické evidence podnikatel používá účetní software Money S3 od společnosti Solitea, a.s. Účetní období je uzavřeno účetní závěrkou skládající se z výkazu příjmů a výdajů, výkazu o majetku a závazcích a závěrečným přehledem peněžního deníku. Podnikatel používá pouze daňové odpisy.

Předmětem daně z příjmu fyzických osob jsou příjmy ze samostatné činnosti (dle § 7 zákona o DPFO) a příjmy z nájmu (dle § 9 zákona o DPFO). Podnikatel je již ve starobním důchodu, jenž je jeho dalším příjmem. Ovšem dle § 4 odst. 1 písm. h zákona o dani z příjmů je tento příjem osvobozen do výše 36-násobku minimální mzdy daného roku. U podnikatele byl tento příjem vždy osvobozen. V roce 2021 podnikatel uplatňuje daňovou ztrátu za rok 2020 a není povinen zasílat zálohy na DPFO. V roce 2020 podnikatel zasílal zálohy čtvrtletně, v přechodích dvou letech pololetně. Přiznání k DPFO bylo podáno vždy do konce stanovených termínů státem. Podnikatel taktéž odvádí DPFO svých zaměstnanců.

Plátcem DPH je podnikatel od 1.7.1994. Podnikatel dále platí silniční daň a daň z nemovitých věcí – viz tabulka 16.

Tabulka 15 – Daň z příjmů podnikatele v letech 2018-2020 v Kč (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018
DZD § 7	- 811 981	2 185 931	406 521
DZD § 8	2 224	2 316	0
DZD § 9	18 270	18 270	17 051
Uplatněná ztráta	0	- 791 487	0
Daň	0	255 397	63 525

Tabulka 16 – Výše vybraných daní podnikatele (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018
<i>Daň z nemovitých věcí</i>	18 837 Kč	18 261 Kč	18 267 Kč
<i>Silniční daň</i>	3 240 Kč	3 096 Kč	2 868 Kč
<i>DPH</i>	<u>Zaplaceno:</u> 264 765 Kč <u>Přijato od FÚ:</u> 55 146 Kč	<u>Zaplaceno:</u> 1 505 671 Kč <u>Přijato od FÚ:</u>	<u>Zaplaceno:</u> 740 889 Kč <u>Přijato od FÚ:</u> 17 362 Kč

8.3 Sociální a zdravotní pojištění

V roce 2021 podnikatel neplatí žádné zálohy, jelikož předešlý rok byl výsledek hospodaření v záporné hodnotě. Podnikatel v roce 2020 a 2019 platil zálohy na zdravotní pojištění ve výši 2 287 Kč/měsíc a na sociální pojištění 4 947 Kč. V roce 2020 hradil doplatek za rok 2019 na zdravotním pojištění 118 235 Kč a na sociálním pojištění 254 387 Kč. V roce 2018 činily zálohy na zdravotní pojištění 2 911 Kč. U sociálního pojištění byla výše záloh 6 296 Kč. Podnikatel je povinen odvádět sociální a zdravotní pojištění za své zaměstnance, jejichž výši představuje tabulka 17.

Tabulka 17 – Odvody pojištění zaměstnanců v letech 2018-2020 (vlastní zpracování)

	2020	2019	2018
Zdravotní pojištění	537 157 Kč	427 079 Kč	407 093 Kč
Sociální pojištění	1 202 733 Kč	986 175 Kč	946 975 Kč

9 ANALÝZA POSTUPU PŘECHODU FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Při přechodu podnikatele z fyzické osoby na právnickou – společnost s ručením omezeným, podnikatel zvolil variantu založení nového s.r.o. a následného zvýšení základního kapitálu nově společnosti vkladem obchodního závodu. Tato varianta je výhodná zejména z daňového hlediska (neplatí se daň z příjmů ani DPH), je zajištěna spojitost podnikání vůči zaměstnancům, obchodním partnerům, zákazníkům apod., ale je to varianta náročnější na čas a finance.

9.1 Založení společnosti

Na počátku je nutné založit novou s.r.o., která bude mít jediného společníka a bude uzavřena zakladatelskou listinou stvrzenou notářským zápisem. V listině bude mimo jiné uvedena výše vkladové povinnosti s lhůtou jejího splnění. Minimální výše základního kapitálu je zákonem stanovena na hodnotu 1 Kč.

Před vznikem společnosti (= dnem zápisu do obchodního rejstříku) je nutné získat živnostenském oprávnění, a to v celém rozsahu současných oprávnění.

K datu vzniku nastává povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Analyzována bude varianta, kdy základní kapitál bude v hodnotě 200 000 Kč a vkladová povinnost bude zcela splacena. Zahajovací rozvahu představuje tabulka 18.

Tabulka 18 – Zahajovací rozvaha v tis. Kč (vlastní zpracování)

Aktiva		Pasiva	
Běžný účet	200	Základní kapitál	200
Celkem	200	Celkem	200

Na základě zahajovací rozvahy se otevřou účetní knihy a jednotlivé položky z rozvahy se do nich převedou. Další povinností společnosti je vypracovat vnitřní předpisy a sestavit účtový rozvrh. Vše dle platné legislativy.

9.2 Možnosti přechodu FO do s.r.o.

Přímý přechod fyzické osoby na právnickou osobu není možný, ovšem kapitál, kterým disponuje fyzická osoba lze převést, a to několika následujícími možnostmi:

- prodej části či celého obchodní závodu,
- prodej individuálních složek majetku,
- vklad obchodního závodu do základního kapitálu PO.

Vklad obchodního závodu do základního kapitálu s.r.o. bude více rozebrán v kapitole 9.3.

9.2.1 Prodej části či celého obchodní závodu

Prodej obchodního závodu je založen na smlouvě o prodeji obchodního závodu. Výhodou je převod veškerých závazků, smluv i zaměstnanců. Problémem může být nedostatek peněžních prostředků nového s.r.o., právní, administrativní a daňová zátěž.

9.2.2 Prodej individuálních složek majetku

Nejjednodušší forma (po stránce administrativní, právní i daňové) přechodu pro OSVČ. FO si může vybrat, která aktiva odprodá a která si ponechá k vlastnímu užití či například k pronájmu. (V tomto případě je u pronájmu movitých nutné ohlásit volnou živnost, pronájem a půjčování movitých věcí, a tento příjem dále zdaňovat dle § 7 zákona o daních z příjmů. U nemovitých věcí bude příjem zdaňován dle § 9 zákona o daních z příjmů, kdy podnikatel může uplatnit paušální výdaje ve výši 30 % z příjmů, avšak nejvýše do 600 000 Kč ve zdaňovacím období.) Jednotlivé složky by měly být prodávány za tržní cenu. U majetku, jenž je odepisován, může podnikatel využít zůstatkovou cenu jako daňový výdaj. Problémem může být stejně jako u prodeje obchodního závodu nedostatek peněžních prostředků.

9.3 Vklad majetku do obchodní společnosti

Obchodní závod definuje § 502 Občanského zákoníku 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.*“

Pro účely této práce byla hodnota závodu odhadnuta na 21 475 000 Kč. Odhad byl stanoven na základě tržní ceny budovy a pozemku, vybavení závodu, hodnotě zásob a ocenění know-how. Standardně musí být závod odhadnut znalcem. Vklad závodu se provede na základě smlouvy o vkladu závodu, kdy obsahem smlouvy bude minimálně popis a hodnota (stanovená znalcem) závodu, ustanovení o právech a povinnostech smluvních stran, údaje o převzetí závodu a splacení vkladu. Před samotným vkladem

závodu musí dojít k inventarizaci majetku a závazků a musí být sestavena řádná účetní závěrka. Vlastnické právo k závodu přechází na společnost dnem, kdy jsou zveřejněny údaje o umístění smlouvy o vkladu obchodního závodu do sbírky listin Obchodního rejstříku.

Ve vkladatelově účetnictví se zachycuje budoucí hodnota obchodního podílu (rovna účetním hodnotám vloženého majetku) snižená o s ním spojené závazky. Následně dochází ke ztotožnění všech položek a jejich zúčtování vůči pohledávce vůči správci vkladu. Dalším krokem je zrušení všech rezerv a vyčíslení rozvahy u účtů, které jsou vázány individuálně na podnikatele. Posledním krokem je kompenzace pohledávky a závazku vůči správci vkladu. Po vkladu závodu vkladatel jakožto fyzická osoba a daňový subjekt nezaniká, nýbrž získává obchodní podíl ve společnosti. Vkladem vkladateli nevzniká povinnost podat daňové přiznání, protože svým vkladem zvýšil základní kapitál společnosti. V případě, že společnost dosáhne kladného výsledku hospodaření, je vyplacený podíl na zisku daněný 15 % - srážkovou daní.

Společnost s ručením omezeným zvýší základní kapitál hodnotou vkladu stanovenou znalcem. Nabyvatel následně oceňuje vklad buď převzetím ocenění všech položek z účetnictví vkladatele, anebo individuálním přeceněním všech položek znalcem. V prvním případě dojde ke vzniku pohledávky za upsaný kapitál proti změně základního kapitálu. V návaznosti na smlouvu je majetek snižen o závazky a vzniká oceňovací rozdíl k nabytému majetku. Rozdíl je pouze účetně odepisován rovnoměrně po 180 měsících do nákladů. Po zápisu navýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku se provede zaúčtování pohledávka za upsaný kapitál a proti se zvýší hodnota základního kapitálu.

V případě individuálního přecenění je postup podobný. Nevzniká oceňovací rozdíl, ale aktivní (odepisuje se účetně do nákladů) či pasivní (odepisuje se účetně do výnosů) goodwill. Nabyvatel dle § 30 odst. 10 písm. b zákona o daních z příjmů pokračuje v odepisování majetku.

V této variantě žádná z transakcí nepodléhá DPH. Ze společnosti s r.o. se automaticky stane plátce DPH. Nedojde tak k přesunu závodu k neplátcí.

10 SHRUTÍ ANALYTICKÉ ČÁSTI

Do analytické části jsou zahrnuty kapitoly 7, 8 a 9. Kapitola 7 se zaměřuje na podnikání fyzické osoby, u které se realizuje projekt. V úvodu je nastíněn předmět podnikání, aktivity podniku a představení významní obchodní partneři podniku mezi které patří například Plzeňský prazdroje, a.s., nebo Bidfood Czech Republic s.r.o. Podnikatel v současné době zaměstnává 20 zaměstnanců na hlavní pracovní poměr, plus v hlavní sezónně zaměstnává brigádní pracovníky.

Sedmá kapitola dále porovnává podnikatelské prostředí se Spolkovou republikou Německo, které je České republice blízké ať výbornými obchodními vztahy či kulturou. Obě země byly hodnoceny společností NimbleFins a porovnány v rámci oblastí v hodnocení Doing Business. Do oblastí porovnávaných společností Doing business spadá proces založení společnosti, export a import, řešení stavebních povolení atd. Německo se umístilo na 22. místě, ČR na místě 41. Společnost NimbleFins sestavuje žebříček, kde porovnává ekonomickou kondici země, náklady na podnikání, podnikatelské prostředí a kvalitu pracovníků. Porovnáváno je 50 zemí, kdy je následně sestaven žebříček Top 12 zemí. V celkovém hodnocení se SRN umístilo na 1. místě a ČR na 6. místě.

Následující kapitole se zaměřuje na analýzu současného stavu podnikatele. Nejdříve se zaměří na finanční zdraví podnikatele, kde je dosaženo skvělých výsledků. Bilance v roce 2020 je v hodnotě 11 505 tis. Kč při tržbách 12 802 Kč. Podnikatel užívá konzervativní způsob financování, což se ukazuje i na celkové zadluženosti. Nejvyšší hodnota je v roce 2020, a to 29 %, což se dotýká optimální hranice tohoto ukazatele. Nejzajímavějším je hodnota ROE v roce 2018, která dosahovala 203 %, což je skvělý výsledek. Obrat pohledávek naopak potvrdil charakter podnik (služeb) svojí nízkou hodnotou – do 2 dnů. Poslední část této kapitoly je zaměřená na účetní a daňovou problematiku. Podnikatel vede daňovou evidenci. V daňové příznání se upírá pozornost ke 3 dílčím základům daně – daněných dle § 7, 8 a 9. Podnikatel pobírá starobní důchod, přesto je velice aktivním a vůči státu hradí DPH, silniční daň a daň z nemovitých věcí.

Poslední, devátá, kapitola se věnuje přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným. Společnost je zakládána zakladatelskou listinou (pouze 1 společník). Dále jsou analyzovány možnosti přechodu. Podnikatel má na výběr ze tří variant. Prodej části či celého obchodního závodu, prodej části či celého majetku a nebo vkladem obchodního závodu do základního kapitálu společnosti s ručením omezeným čímž dojde ke zvýšení.

Poslední varianta je rozebírána podrobněji – tato varianta je aplikována v projektové části a byla vybrána jako nejvhodnější vzhledem k podnikatelským podmínkám.

11 PROJEKT PŘECHODU FYZICKÉ OSOBY NA SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Projekt je zpracováván pro podnikatele, který uvažuje o změně právní formy podnikání. Změnu uvažuje především v návaznosti na svůj věk a zjednodušení dědického řízení v rámci pozůstalosti. V případě změny právní formy na s.r.o. by byl podnikatel jediným společníkem a alespoň v počátku jediným jednatelem.

Projekt je zaměřený na založení nové s.r.o. s peněžitým vkladem do základního kapitálu. Následovalo by vložení obchodního závodu a tím navýšení základního kapitálu společnosti. Takto by podnikatel přešel ukončil podnikání fyzické osoby a přešel do právnické.

Tato varianta byla vybrána především proto, že nedochází k přerušení činnosti a je dodržena kontinuita v rámci veškerých vztahů. Při ziskovém prodeji by došlo k navýšení daňového základu a v návaznosti na to k vyšším odvodům sociálního a zdravotního pojištění. Při vkladu nevzniká žádná ze zmíněných povinností. Podnikatel je sice ochuzen o peněžní prostředky, které by získal prodeje, ale pokud pomineme pandemické období, tak byl podnikatel ziskový, podílel na zajímavých spolupracích s obchodními partnery, byl schopný ve velkém míře financovat projekty podniku bez nutnosti závazku vůči bankovním a podobným institucím. Je tak velký předpoklad stejné úspěšnosti i po změně právní formy podnikání. Jelikož bude podnikatel jediným společníkem, bude jediným příjemcem podílu na zisku.

Při založení podniku se uvažuje se základním kapitálem v hodnotě 200 000 Kč, kdy vklad je již splacen a následným zvýšením základního kapitálu o nepeněžitý vklad (obchodní závod) v odhadované výši 21 475 000 Kč.

11.1 Zakladatelská listina

Zakladatelská listina by měla obsahovat:

- Obchodní název firmy – podnikatel musí zvolit jméno, pod kterým bude společnost zapsána v Obchodním rejstříku. Jednoduché a rychlé ověření názvu lze online ve Veřejném rejstříku na adrese or.justice.cz.
- Sídlo společnosti

- Předmět podnikání a činnosti společnosti – předmětem podnikání bude hostinská činnost (ohlašovací řemeslná živnost), prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin (koncesovaná živnost) a výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona (volná živnost). Všechny zmíněné živnosti je nutné získat před podáním návrhu zápisu do Obchodního rejstříku.
- Počet společníků, způsob jednání za společnost vč. údajů o jménu a bydlišti
- Výši základního kapitálu – 200 000 Kč
- Výše vkladu společníka, správce vkladu, forma splacení vkladu – výše vkladu společníka je ve stejné hodnotě jako základní kapitál, Vklad bude splacen nejpozději před podáním návrhu o zápis do OR. Z důvodu, že zakladatel je jediná osoba, může být správcem pouze tento zakladatel.
- Podíl společníka, vč. práv a povinnosti s ním spojených
- Orgány společnosti – jednatel(é), valná hromada

Zakladatelskou listinu sepíše notář. Cena za toto sepsání se odvíjí od výše základního kapitálu společnosti, což v případě této společnosti činí přibližně 4 000 Kč. Sepsání zakladatelské listiny je vhodné spojit s ověřením podpisů (30 Kč), výpisem z rejstříku trestů (100 Kč) a ověřením podpisu vlastníka nemovitosti na souhlasu s umístěním sídla (30 Kč). Náklady se rovnají hodnotě 4 160 Kč bez DPH.

11.2 Živnostenské oprávnění

Jednou z podmínek návrhu na zápis do OR je oprávnění k podnikání, v tomto případě se jedná o živnostenské oprávnění. Podnikatel v současné době využívá 3 živnostenská oprávnění, a to:

- živnost ohlašovací řemeslná - hostinská činnost,
- koncesovaná živnost - prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- živnost ohlašovací volná - výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 Živnostenského zákona.

Ohlášení živnosti provede podnikatel na místně příslušném Živnostenském úřadě pomocí Jednotného registračního formuláře určeného pro právnické osoby (Příloha P II). Další nutností je ustanovení odpovědného zástupce (= statutární orgán společnosti), který bude

splňovat veškeré podmínky. Odpovědný zástupce vytvoří prohlášení se souhlasem s ustanovením do funkce. Toto prohlášení musí být úředně ověřené, pokud o. zástupce neprovede osobně před živnostenským úřadem.

Podmínkou živnosti hostinská činnost je odborná způsobilost, kterou prokáže podnikatel dokladem o řádném ukončení středního vzdělání v příslušném oboru výučním listem či vykonáváním 6-leté praxe v oboru.

Koncesovaná živnost prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin má jedinou podmínku, a to splnění bezúhonnosti na základě výpisu z trestního rejstříku.

Živnost ohlašovací volná je podmíněna splněním všeobecných podmínek – dosažení věku 18 let, způsobilost k právním úkonům, bezúhonnost.

Aby živnostenský úřad kladně vyřídil žádost, je nutné zaplatit správní poplatek. Výše správního poplatku bude ve výši 1 000 Kč. Do 30 dnů od podání JRF se živnostenský úřad vyjádří k žádosti a 5 dnů ode dne doručení ohlášení, živnostenský úřad provede zápis do živnostenského rejstříku a vydá výpis, který slouží podnikateli jako doklad o živnostenském oprávnění.

11.3 Založení bankovního účtu

Správce vkladu je zakladatel nové s.r.o. Ten je povinen zřídit nový bankovní účet pro podnikatelské účely, na který společník (zakladatel nové s.r.o.) splatí peněžitý vklad určený zakladatelskou listinou – 200 000 Kč.

Jelikož je podnikatel dlouholetým klientem České spořitelny, a.s., je velký předpoklad založení běžného účtu právě zde. Bankéř založí účet pro (zatím) nevzniklou obchodní společnost. Po vkladu na účet si klient vyžádá Potvrzení o složení prostředků na účtu/zůstatku na účtu, jež není v současné době u banky zpoplatněno.

11.4 Založení a zrušení provozovny

Dle § 17 odst.1 živnostenského zákona: „*Provozovnou se pro účely tohoto zákona rozumí prostor, v němž je živnost provozována.*“ Zákon dále pak ukládá povinnost Dle § 17 odst.7: „*Provozovna musí být trvale a zvenčí viditelně označena obchodní firmou nebo názvem nebo jménem a příjmením podnikatele a jeho identifikačním číslem osoby.*“

Provozovna stejně jako majetek FO nelze převádět na PO. Nejdříve je nutné zrušení činnosti OSVČ v dané provozovně a následně založit novou provozovnu pro činnost PO.

Pro obě činnosti vystačí formulář Změnový list (Příloha IV) ve dvou verzích – zrušení provozovny + založení provozovny. Vyplněný formulář předá odpovědný zástupce místně příslušnému živnostenskému úřadu. Vyrozumění o zápisu do živnostenského rejstříku získá podnikatel ihned nebo po domluvě mu bude zaslán poštou či elektronicky. Správní poplatky se za tuto službu nevybírá.

Změnu provozovny je nutné nahlásit na Krajské hygienické stanici. Nejpozději v den zahájení restaurační služby je nutné písemně oznámit:

- den zahájení činnosti,
- předmět a rozsah činnosti,
- umístění provozovny,
- kategorizace prací,
- oznámit přebírání provozovny.

Přebíraná provozovna splňuje všechny požadavky hygienické stanice a požární ochrany. Stačí tak její přehlášení na nového provozovatele.

Dále je nutné oznámit tuto skutečnost pojišťovněm vzhledem k zaměstnávání pracovníků podniku. Povinnost, uložená zákonem, platit pojistné pro případ odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnanci při pracovním úrazu nebo nemocí z povolání hradí podnikatel Kooperativa, a.s, u které by i nadále zůstal.

11.5 Zápis společnosti do obchodního rejstříku

Nově založená společnost má povinnost podat návrh na zápis do obchodního rejstříku do 90 dní od založení. Návrh na zápis do OR může podat podnikatel sám či může využít přímého zápisu poskytovaného notářem, který sepisoval zakladatelskou listinu. Notář s podaným návrhem vloží do sbírky listin tyto potřebné přílohy:

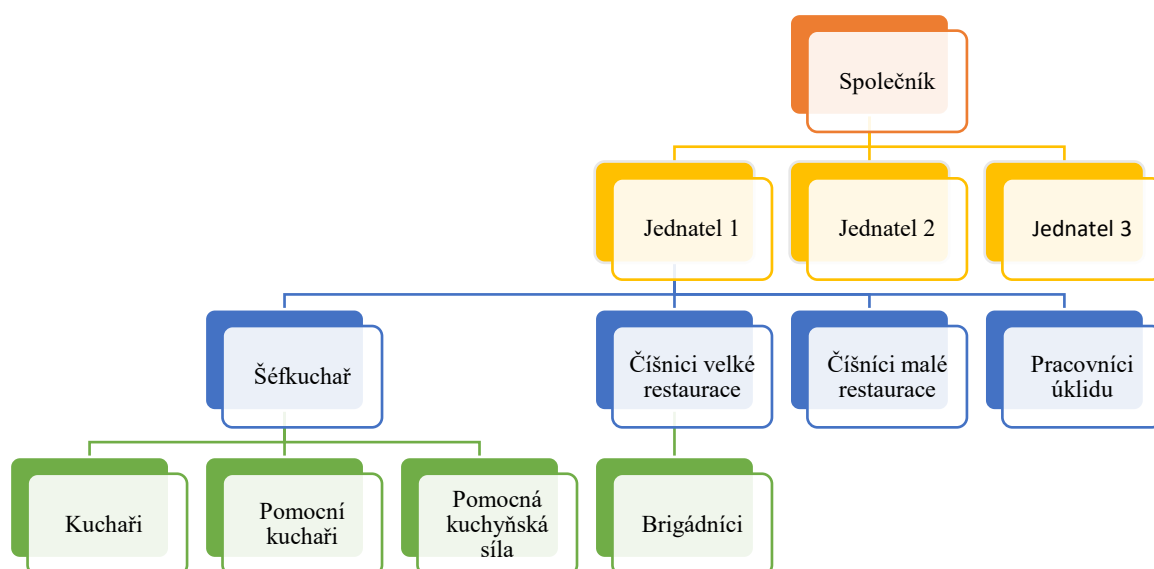
- zakladatelská listina nové společnosti,
- živnostenské oprávnění,
- výpisy z rejstříku trestů všech jednatelů,
- výpis z katastru nemovitostí, kde je uvedeno sídlo firmy,

- čestné prohlášení jednatele o splnění všeobecných podmínek živnosti, úředně ověřené,
- prohlášení správce vkladů o splacení výše vkladu společníka (min 30 % peněžitého vkladu, celý nepeněžitý vklad),
- potvrzení o složení prostředků na účtu/zůstatku na účtu od banky.

Notář zastoupí společnost u rejstříkového soudu po udělení plné moci od jednatele. Soud do 3 dnů vydá výzvu v případě, že je potřeba návrh opravit, doplnit či upravit listiny. V případě, že je vše pořádku, vydá soud rozhodnutí o zápisu do 5 dnů, proti kterému běží 15-denní odvolací lhůta. Po zápisu společnosti do obchodního rejstříku je ze zákona společnosti zřízena datová schránka a přidělené ID datové schránky.

11.6 Změna organizační struktury

Se změnami právní formy přicházejí i změny organizační struktury. Podnikatel se stal jediným společníkem firmy a z počátku byl jediným jednatelem společnosti. Zaměstnanci podniku zůstávají na stejných pozicích mimo provozních podniku, které se posunují do funkcí jednatelů. Tuto změnu je nutné opatřit notářským zápisem a doložit výpisy z trestních rejstříků. Úctovaná odměna pro notáře činí přibližně 10 000 Kč.



Obrázek 6 – Organizační struktura s.r.o. (vlastní zpracování)

Společník uzavře sám se sebou tzv. příkazní smlouvu - smlouvu o výkonu funkce jednatele, která musí být v tomto případě úředně ověřena. U zbylých dvou jednatelů se uzavře smlouva o výkonu funkce jednatele. Funkce jednatele není dle zákoníku práce považována za závislou činnost, proto se vztah mezi jednatelem a společností považuje za obchodněprávní. Smlouva by měla obsahovat:

- Smluvní strany – nacionále jednatele a společnosti, datum narození jednatele, trvalé bydliště, sídlo společnosti, kontaktní údaje, IČO
- Úvodní ustanovení
- Předmět smlouvy (vzájemné závazky jednatele k s.r.o. a naopak)
- Práva a povinnosti smluvních stran
- Pracovní doba, odměny, dovolená, forma odstupného, cestovné jednatele
- Mlčenlivost jednatele, zákaz konkurence
- Trvání smlouvy, podmínky odstoupení od smlouvy
- Závěrečná ustanovení

Odměňování jednatele je nutné vyspecifikovat – vymezení všech složek odměn vč. případného věcného plnění, úhrad do systému penzijního připojištění apod. Dále pak určení výše či způsobu výpočtu odměny, určení podmínek pro výplatu odměn a podílu na zisku. V případě poskytnutí jiného plnění nezmíněného ve smlouvě, lze toto plnění uskutečnit po odsouhlasení valné hromady – společníka společnosti. V případě, že není odměňování zmíněno, jednatel funkci vykonává bezúplatně.

Smlouva o výkonu funkce jednatele může zahrnovat podmínky podobné používaným v pracovně-právních vztazích např. dovolená. Pokud je ovšem smlouva nezahrnuje, jednatel na ně pozbývá práva. Pro účely danění se výkon jednatele považuje jako příjem zaměstnance. V případě, že je příjem nižší než 3 000 Kč, odvody na zdravotní pojištění je stále nutné hradit, a to alespoň ve výši minimálního pojištění. Na pojištění na sociální zabezpečení a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti se tato povinnost nevztahuje. Výše odvodů je totožná jako u zaměstnanců. Z příjmů jednatele se neplatí povinné pojištění na odpovědnost zaměstnance za škodu vzniklou zaměstnavateli, jelikož se nejedná o závislou práci.

11.7 Registrace s.r.o. u veřejných institucí

Po zápise do OR je společnost povinna se registrovat u věcně a místně příslušného správce daně do 15 dnů. Přihláška k registraci PO k DPPO se podává na předepsaném tiskopise (Příloha V) osobně, datovou schránkou či využít kontaktní místo veřejné správy (CzechPoint). V rámci této registrace je vhodné se přihlásit i k dalším daním:

- DPH,
- silniční daň,
- daň z nemovitostí,
- daň z příjmů:
 - plátce daně z příjmů ze závislé činnosti,
 - plátce daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně.

Na začátku registrace přidělí finanční úřad daňové identifikační číslo (DIČ), které je společnost povinna používat při jakékoliv komunikaci se správcem daně.

Společnost, která již převzala obchodní závod je povinna nahlásit své zaměstnance u příslušných zdravotních pojišťoven a u okresní správy sociálního zabezpečení do 8 dnů od vzniku. Do 10 dnů je povinna nahlásit své zaměstnance na úřadu práce, kde nahlásí vytvoření, uvolnění a obsazení pracovního místa.

5 pracovních dnů před zahájením prodeje alkoholických nápojů je společnost povinna podat oznámení o příležitostném prodeji alkoholických nápojů celní správě. „*Oznámení musí obsahovat vedle náležitostí stanovených daňovým řádem tyto údaje: daňové identifikační číslo osoby (DIČ), druh (název, výrobce, velikost balení, objemový obsah lihu v %) a množství (obsah balení, počet kusů) lihoviny nabízené k prodeji, místo prodeje, druh a popis akce, datum zahájení a ukončení prodeje.*“ (Oznámení o příležitostném prodeji alkoholických nápojů, 2018)

11.8 Zvýšení základního kapitálu vkladem obchodního závodu

Pro vklad obchodního závodu do s.r.o. je nutné ocenění obchodního závodu znalcem pro účel nepeněžitěho vkladu. Znalce si vybere společnost z evidence znalců a tlumočnicků vedené Ministerstvem spravedlnosti ČR. (Evidence znalců a tlumočnicků, 2021)

Znalecký posudek musí alespoň obsahovat:

- popis oceňovaného závodu,
- použité oceňovací metody,
- částka, na kterou byl závod oceněn k určitému datu,
- odůvodnění ocenění.

Odměna pro znalce je vyplácena odměnou. Výše odměny je závislá na velikosti závodu. Na základě dotazů se cena znaleckých posudků takovýchto obchodních závodů pohybuje okolo 50 000 Kč. O zvýšení základního kapitálu rozhodne společník na valné hromadě. Kladné rozhodnutí musí mít formu notářského zápisu, který by měl alespoň obsahovat:

- hodnotu, o kterou se zvýší základní kapitál,
- lhůtu pro převzetí nepeněžitěho vkladu,
- údaje o nepeněžitěm vkladu – o obchodním závodu podnikatele.

Hodnota zvyšující základní kapitál byla v analytické části práce určena ve výši 21 475 000 Kč. Na základě plné moci podá notář zápis do OR, kdy předpokládaná výše poplatku za tento úkon je 52 000 Kč.

Obchodní závod, ještě před podáním návrhu na zápis zvýšení základního kapitálu do OR, musí být vnesen. Jak bylo zmíněno v analytické části, vklad závodu je založen na smlouvě o vkladu závodu. Pro její sepsání je vhodné využít služeb advokátní kanceláře, aby byly správně sepsány všechny vhodné náležitosti mezi smluvními stranami. Výše odměny je individuální u každého právníka po dohodě s klientem. Předpokládaný rozsah ceny je dle zjištěných informací od 30 do 50 tisíc Kč. V rámci diplomové práce budeme pracovat s odměnou 40 000 Kč vč. úředního ověření podpisů. Smlouva by měla alespoň obsahovat:

- smluvní strany – jejich identifikaci,
- základní ustanovení,
- předmět smlouvy (vkládaný obchodní závod),
- ocenění závodu, příp. znalecký posudek znalce,
- práva a povinnosti smluvních stran,
- údaj o vnesení vkladu do společnosti.

Pokud nebude součástí smlouvy znalecký posudek, je vhodné ke smlouvě přiložit soupis veškerého majetku, závazků, zaměstnanců a dalších spadajícího do závodu jako celku. Společnost s.r.o. tak bude mít plný přehled o pohledávkách, závazcích, právech a povinnostech ze smluvních vztahů na ni přecházejících. Další povinností smluvních stran je obeznámit všechny své věřitele a dlužníky o přechodu pohledávek a závazků z podnikatele na s.r.o.

Smlouva bude uzavřena splacením vkladu závodu, předáním a převzetím závodu. Vlastník nabývá vlastnického práva k závodu dnem, kdy je do obchodního rejstříku zapsána výše základního kapitálu navýšená o hodnotu závodu a zároveň dnem, kdy je zveřejněn údaj o uložení zmíněné smlouvy do sbírky listin v obchodním rejstříku. Za změnu údajů v OR je soudní poplatek ve výši 2 000 Kč.

11.9 Účetní a daňové aspekty vkladu závodu u s. r. o.

Společnost bude začínat se zahajovací rozvahou dle tabulky 18 níže. Před zvýšení základního kapitálu obchodním závodem vzniknou společnosti náklady se vkladem související. Předpokládáme, že veškeré platby budou probíhat bezhotovostně.

Tabulka 19 – Zahajovací rozvaha v tis. Kč (vlastní zpracování)

Aktiva		Pasiva	
Běžný účet	200	Základní kapitál	200
Celkem	200	Celkem	200

Mezi provedené platby patří ověření listin a veškerých podpisů, sepsání zakladatelské listiny, vypracování znaleckého posudku, zhotovení razítka, poplatek za ohlášení živnosti a výpisy z rejstříku trestů, katastru nemovitostí a živnostenského rejstříku, odměna advokátovi za smlouvu o vkladu obchodního závodu. Celková hodnota provedených plateb je 102 800 Kč (viz tabulka 25).

Společnost bude mít povinnost provést účetní závěrku za účetní období před obdobím, ve kterém společnost bude zvyšovat svůj základní kapitál. Taktéž bude potřeba podat daňové přiznání k DPP. Jedinými náklady společnosti budou náklady související s navýšením základního kapitálu a zřizovací náklady. Jelikož společnost nedostáhla žádný výnosů, bude vykazovat ztrátu 102 800 Kč.

Tabulka 20 – Rozvaha ke dni účetní závěrky s.r.o. před vkladem obchodního závodu do ZK v tis. Kč (vlastní zpracování)

Aktiva		Pasiva	
Běžný účet	97,2	Základní kapitál	200
		VH běžného účetního období	- 102,8
Celkem	97,2	Celkem	97,2

Rozvaha ke dni účetní závěrky s.r.o. před vkladem obchodního závodu do ZK společnosti je zjednodušená, protože (mimo zmíněné položky v rozvaze) zbylé položky by měly nulovou hodnotu.

Tabulka 21 – Vybrané položky výkazu zisku a ztráty ke dni účetní uzávěrky u s.r.o. před vkladem obchodního závodu v tis Kč (vlastní zpracování)

V běžném účetním období

Výkonová spotřeba	90,5
Daně a poplatky v provozní oblasti	12,3
Provozní VH	- 102,8
VH před zdaněním	- 102,8
Daň z příjmů	0
VH po zdanění	- 102,8

Společnosti nastane povinnost podat přiznání k DPPO. Daňovou ztrátu může společnost uplatnit dle § 34 odst. 1 zákona o daních z příjmu, a to nejdéle v pěti bezprostředně následujících zdaňovacích obdobích jako odčitatelnou položku od základu daně. Zálohy na daň z příjmů není společnost povinna platit v průběhu dalšího zdaňovacího období - poslední známá daňová povinnost nepřekročila hodnotu 30 000 Kč. Přílohou k přiznání k DPPO bude rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha k účetní závěrce.

Vkladem závodu a zápisem zvýšení základního kapitálu do obchodního rejstříku se zvýší základní kapitál o 21 475 000 Kč. Celková (nová) hodnota základního kapitálu bude

21 675 000 Kč. V rámci projektu budeme uvažovat o ocenění podniku jako celku, nikoli o přeceňování jednotlivých složek majetku. Při zápisu o zvýšení ZK do OR společnost nabyde vlastnických práv k obchodnímu závodu. Společnost tak začne vykazovat podnikatelskou činnost a je nutné rozšířit účtový rozvrh.

Podnikatel používal pouze daňové odpisy vzhledem k daňové evidenci. Společnost by měla dále pokračovat v odpisování dlouhodobého hmotného majetku. Účetní zůstatková cena by tak měla být shodná se zůstatkovou cenou (daňové odpisy by byly ve stejné hodnotě jako odpisy účetní). Účetní společnosti by měl(a) stanovit účetní odpisy, aby byl obraz účetnictví co nejvěrnější. Rozdíly v odpisech budou v rámci daňového přiznání představovat položky zvyšující/snižující výsledek hospodaření zdaňovacího období.

Ve společnosti se musí vytvořit majetková karta oceňovacího rozdílu (v případě že vznikne). Ten se odepisuje rovnoměrně od nabytí obchodního závodu po dobu 180 měsíců. Odpisy z rozdílu se v kontextu daní vnímají jako položka zvyšující základ daně.

11.10 Zrušení FO

Po vkladu obchodního závodu do s.r.o. se podnikatel rozhodl ukončit svoji podnikatelskou činnost. Po vzniku s.r.o. je jediným společníkem, jeho podíl ve společnosti je 100%. V návaznosti na rozhodnutí valné hromady (rozhodnutí společníka) mu budou vypláceny podíly na zisku snížené o srážkovou daň ve výši 15 %. Daň odvede s.r.o.

Podnikatel jako fyzická osoba bude mít stále povinnost podávat daňové přiznání k DPFO, jelikož mu plynou příjmy z kapitálového majetku a pronájmů, tedy příjmy spadající do dílčích základů daně dle § 8 a 9 zákona o daních z příjmů. Podnikatel pobírá starobní důchod, který je osvobozen dle § 4 zákona o DzP. Jak bylo řečeno v kapitole 11.7, společník uzavře bezúplatnou smlouvu o výkonu funkce jednatele, nebude mít tak příjem z této činnosti a položky v daňovém přiznání k DPFO § 6 bude ve výši 0. Ze zmíněných příjmů nebude odváděno sociální a zdravotní pojištění ani zálohy na dani z příjmů.

Zrušení živnosti musí OSVČ nahlásit příslušnému živnostenskému úřadu. Podnikatel vyplní formulář Změnový list (Příloha III.), který podá osobně, poštou či elektronicky živnostenskému a finančnímu úřadu, OSSZ a zdravotní pojišťovně. Živnostenskému úřadu běží 30denní lhůta k vyjádření ode dne doručení. V případě, že by podnikatel nevyužil možnosti oznámení všem výše zmíněným institucím, ale pouze živnostenskému úřadu, musí do 8 dnů od zrušení živnostenského podnikání oznámit tuto skutečnost zdravotní

pojišťovně a OSSZ. U finančního úřadu je lhůta delší, a to do 15. dne po zrušení živnosti. Tam podnikatel podá žádost o zrušení k registraci (formulář Žádost o zrušení registrace – Příloha V.) k DPFO, k dani z příjmů jako plátce daně z příjmů ze závislé činnosti, k dani z příjmů fyzických osob vybírané srážkou dle zvláštní sazby, DPH a silniční dani,

Živnost zaniká v den, kdy rozhodnutí o zrušení živnosti nabyde právní moci, tedy po 15 dnech od vydání rozhodnutí živnostenského úřadu, pokud nebylo v žádosti uvedeno jinak. Pokud by chtěl podnikatel tuto dobu zkrátit, může se při přebírání žádosti vzdát práva na odvolání.

Jako zaměstnavatel je podnikatel povinen se:

- odhlásit na OSSZ z registru zaměstnavatelů, taktéž do 8 dnů po zrušení živnostenského oprávnění. V této odhlášce uvede podnikatel svého právního nástupce – novou s.r.o. Tímto krokem si OSSZ sama převede zaměstnance k novému zaměstnavateli.
- Oznámit ukončení činnosti na vhodném formuláři pro všechny zdravotní pojišťovny, kde byl přihlášen v registru zaměstnavatelů a podáním formuláře Hromadné oznámení zaměstnavatele provést odhlášení všech zaměstnanců u jejich pojišťoven.
- Zaslat pojišťovně Kooperativa, a.s., písemné oznámení o ukončení činnosti a zaměstnávání. Podnikatel přestane hradit pojištění na odpovědnost zaměstnance za škodu vzniklou zaměstnavateli.

11.11 Srovnání daňového zatížení FO a PO

Fyzické a právnické osoby mají podobný výpočet daně, ač s rozdílnými sazbami, možnostmi odečítat položky či uplatňováním slev. Hlavním rozdílem je u fyzických osob povinnost hradit sociální pojištění (minimálně důchodovou složku) a zdravotní pojištění odvozená z daňového základu z příjmů ze samostatné činnosti. U právnických osob je vyplácený podíl na zisku zdaněný srážkovou daní.

Pro lepší porovnání daňového zatížení obou právnických forem podnikání použijí výsledek hospodaření za rok 2019, neboť tento rok byl ziskový. Výsledek hospodaření za rok 2019 byl 2 276 028,18 Kč. V rámci porovnání nebereme v potaz příjmy dle § 8 a 9. Tabulka 22 prezentuje daňové zatížení FO s výsledným čistým příjmem 1 518 584 Kč.

Tabulka 22 – Daňové zatížení FO v Kč (vlastní zpracování)

Položka	Podnikatel
Výsledek hospodaření za rok 2019	2 185 930
Dílčí základ daně § 7	2 185 930
Základ daně snížený o ztrátu	2 552 086
Daň	207 916
Sociální pojištění	313 751
Zdravotní pojištění	145 679
Čistý příjem	1 518 584

U výpočtu daňového zatížení s.r.o. budeme vycházet z výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 2 185 930 Kč. Společník má uzavřenou bezúplatnou smlouvu o výkonu funkce jednatele. Do výpočtu daňového zatížení nebudou vstupovat částky na sociální ani zdravotní pojištění. U jednatelů společnosti se počítá se stejnými náklady, které jsou na ně vynaloženy v současné době – zaměstnaneckém poměru. Jelikož je výsledek hospodaření převzat z daňové evidence, není potřeba ho dále upravovat (např. zvyšovat o nedaňové výdaje). Sazba daně z příjmů je 19%.

Položka	Podnikatel
Výsledek hospodaření za rok 2019	2 185 930
Zaokrouhlený základ daně	2 185 900
Daň	415 150
Čistý zisk	1 770 780

Čistý zisk je rozdílem výsledku hospodaření a daně z příjmů PO. V případě, že by společníkovi byl vyplacen podíl na zisku v hodnotě celého čistého zisku, je nutné zdanit ho srážkovou daní ve výši 15%. Výše srážkové daně by činila 265 617 Kč, čistý příjem pro podnikatele by pak činil 1 920 313 Kč.

Tabulka 23 – Srovnání daňového zatížení OSVČ a s.r.o. v Kč (vlastní zpracování)

Položka	OSVČ	S.r.o.
Výsledek hospodaření za rok 2019	2 185 930	2 185 930
Celkové odvody	667 346	265 617
Daňové zatížení	30,53 %	12,15 %
Čistý příjem ze zisku	1 518 584	1 920 313

Čistý příjem ze zisku je o 400 tisíc Kč vyšší u s.r.o. Značně nižší je i daňové zatížení u s.r.o., což vede i k vyššímu zisku v rámci podnikání. Je naprosto zřejmé, že by pro podnikatele byla výhodnější varianta této konkrétní právnické osoby, a to nejen ze zmíněných důvodů. U OSVČ v případě vysokých příjmů se daň z příjmů zvyšuje o solidární sazbu daně a zvyšují se i odvody na zdravotní pojištění (odvody na důchodové pojištění jsou omezeny horní hranicí vyměřovacího základu).

11.12 Analýza času, rizik a nákladů

Časová analýza se zaměřuje na realizaci samotného projektu, ačkoliv projekt samotný má více fází. Analýza rizik identifikuje možná rizika vztahující se ke společnosti.

11.12.1 Časová analýza

Pro správnou organizaci projektu je důležité vytvořit program činností s ohledem na jejich trváním. Rozbor projektu je zaznamenán v tabulce 24.

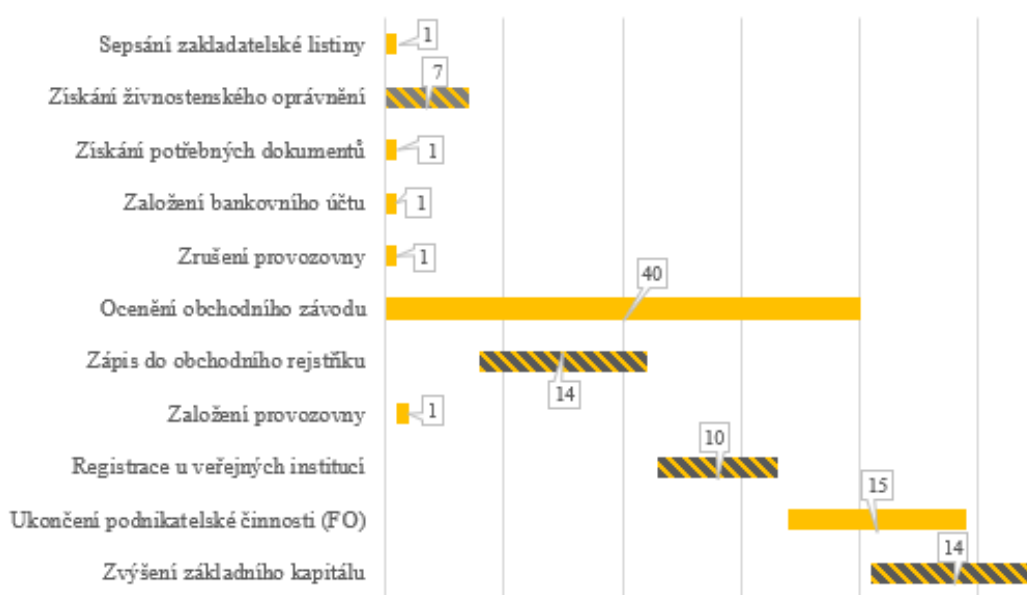
Tabulka 24 – Harmonogram projektu (vlastní zpracování)

Označení činnosti	Činnost	Předcházející činnost	Trvání (dny)
A	Sepsání zakladatelské listiny	-	1
B	Získání živnostenského oprávnění	-	7
C	Získání potřebných dokumentů	-	1
D	Založení bankovního účtu	-	1
E	Zrušení provozovny	-	1

Označení činnosti	Činnost	Předcházející činnost	Trvání (dny)
F	Ocenění obchodního závodu	-	40
G	Zápis do obchodního rejstříku	A-D	14
H	Založení provozovny	E	1
CH	Registrace u veřejných institucí	G	10
I	Ukončení podnikatelské činnosti (FO)	CH	15
J	Zvýšení základního kapitálu	F	14

Realizace projektu je optimální na začátku nového účetního období. Vše je uzavřeno v rámci účetní uzávěrky a vytváří tak ideální podklad. Projekt je možné realizovat i v průběhu roku, ale je důležité počítat s operacemi navíc jako např. mimořádná inventarizace. Harmonogram byl sestaven pro začátek nového účetního období. Pro lepší vizuální představu byl připraven Ganttův diagram (Obrázek 7), ve kterém je zaznačena i kritická cesta (šedé pole se žlutým šrafováním), která představuje činnosti, které na sebe navazují a jakékoliv zpoždění ovlivní následující činnost. Bodům kritické cesty by měl

Ganttův diagram projektu



Obrázek 7 – Ganttův diagram projektu (vlastní zpracování)

každý manažer věnovat zvláštní pozornost. Celková doba trvání projektu je 53 dní.

11.12.2 Riziková analýza

Prvním krokem v rizikové analýze je vyhledání a definování rizik, k nimž následně přiřadíme pravděpodobnost výskytu, odhadovaný dopad, a nakonec ohodnocena rizikovým skóre. Pro ohodnocení pravděpodobnosti výskytu a odhadovaného dopadu, byla vybrána hodnotící škála od 1 do 5, kdy 1 značí nejmenší míru pravděpodobnosti výskytu a odhadovaného dopadu a 5 značí nejvyšší míru pravděpodobnosti výskytu a odhadovaného dopadu.

Identifikovaná rizika ohrožující účinnost řešení:

- Zamítnutí zápisu do obchodního rejstříku – rejstříkový soud zamítne zápis do obchodního rejstříku, čímž nevznikne s.r.o.
- Oprava zápisu do obchodního rejstříku – rejstříkový soud vytyčí změny v příložených dokumentech k zápisu, což ovlivní časovou návaznost projektu.
- Zamítnutí žádosti o živnostenská oprávnění – živnostenský úřad zamítne žádosti o nutná živnostenská oprávnění, čímž nevznikne s.r.o.
- Schválení části živnostenských oprávnění – živnostenský úřad schválí pouze některá živnostenská oprávnění a s.r.o. bude omezena ve výkonu svých činností.
- Nedostatek peněžních prostředků na splacení vkladu – zpomalení projektu či jeho úplné ukončení.
- Odmítnutí založení bankovního účtu bankou (např. na základě exekuce, insolvence apod.) – ohrožení zápisu do OR.
- Zvýšení daňového zatížení – zvýšení daňových nákladů u PO vedoucí k pozastavení projektu.
- Nepřijetí oznámení o zahájení činnosti Krajskou hygienickou správou, Celní správou, ... - zvýšení nákladů uložením pokut.
- Delší doba oceňování závodu – zpomalení projektu.
- Úmrtí podnikatele před zápisem do OR – ukončení projektu.

Tabulka 25 – Riziková analýza (vlastní zpracování)

Ozna- čení	Riziko	Pravděpodobnost výskytu	Do- pad	Rizikové skóre
A	Zamítnutí zápisu do OR	5	5	25
B	Oprava zápisu do OR	3	4	12
C	Zamítnutí žádosti o živnostenská oprávnění	5	5	25
D	Schválení části živnostenských oprávnění	2	4	8
E	Nedostatek peněžních prostředků na splacení vkladu	1	5	5
F	Odmítnutí založení účtu bankou	1	1	1
G	Zvýšení daňového zatížení	1	2	2
H	Nepřijetí oznámení o zahájení činnosti	1	4	4
CH	Delší doba oceňování závodu	2	5	10
I	Úmrtí podnikatele	2	5	10

Pravděp. výskytu	5					A,C
	4					
	3					B
	2					D
	1	F	G		H	E
		1	2	3	4	5
		Dopad				

Obrázek 8 – Matice rizikové analýzy (vlastní zpracování)

V matici a tabulce 25 jsou barevně vyznačená rizika barvami semaforu. Červenou barvou je vyznačeno významné riziko, žlutou barvou středně významné riziko a zelenou barvou mírné riziko. Rizika v zeleném poli nepředstavují hrozbu a není potřeba se jimi dále zabývat. Rizika ve žlutém poli bude dále sledována a analyzována, aby v případě změny

situace došlo k jejich rychlé eliminaci. Pro rizika obsažená v červeném poli je nutné ihned najít řešení, aby došlo k eliminaci nebo alespoň ke snížení významnosti tak, aby se přesunuly do žlutého či zeleného pole.

Z tabulky i matice vyplývá, že nejvýznamnějším rizikem jsou rizika A (zamítnutí zápisu do OR) a C (zamítnutí žádosti o živnostenská oprávnění). U rizika A je řešením kontrola všech náležitých dokumentů další osobou – notářem, aby došlo ke snížení pravděpodobnosti chyb. Snížení rizikového skóre u rizika C je možné hlubším prozkoumáním všech podmínek získání živnostenského oprávnění a například u řemeslné živnosti vybrání nejvhodnější varianty ke splnění odborné způsobilosti – např. rekvalifikační kurz. Dále je vhodné nechat zkontrolovat všechny potřebné dokumenty předkládané při podávání žádosti.

Pravděp. výskytu	5					
	4					
	3				B	A
	2				D	C
	1	F	G		H	E
		1	2	3	4	5
		Dopad				

Obrázek 9 – Matice rizikové analýzy po aplikaci řešení (vlastní zpracování)

Tabulka 26 – Riziková analýza po zavedení řešení rizik (vlastní zpracování)

Označení	Riziko	Pravděpodobnost výskytu	Dopad	Rizikové skóre
A	Zamítnutí zápisu do OR	3	5	15
C	Zamítnutí žádosti o živnostenská oprávnění	2	5	10

Po aplikaci řešení došlo ke snížení rizikového skóre. Změna je viditelná i v matici rizikové analýzy. Projekt v současné chvíli nic neohrožuje, rizika ve žluté zóně je nutné i na dále sledovat a dle situace hledat řešení.

11.12.3 Nákladová analýza

Náklady na projekt přechodu fyzické osoby na společnost s ručením omezeným vyhodnocuje tabulka 27. Tyto náklady nelze přesně určit v přesné výši, jsou pouze orientační. Každý úkon je jinak náročný a nelze dopředu udávat přesnou cenu za znalecký odhad obchodního závodu. Celková hodnota odhadovaných nákladů je ve výši 175 500 Kč.

Tabulka 27 – Odhadované náklady v Kč (vlastní zpracování)

Položka	Částka
Zakladatelská listina - sepsání	5 100
Ověření veškerých podpisů, vystavení kopie notářského zápisu	2 600
Výpisy z rejstříku trestů a katastru nemovitostí	500
Poplatek za ohlášení živnosti s výpisem z živnostenského rejstříku	1 100
První zápis do OR	2 700
Poplatek za vydání rozhodnutí o udělení oprávnění	1 000
Ověření listin	3 000
Poplatek za zápis změn do OR	2 000
Vypracování znaleckého posudku	50 000
Notářský poplatek – sepsání rozhodnutí o zvýšení ZK a zapsání nových jednatelů	65 000
Odměna advokátovi za smlouvu o vkladu obchodního závodu	40 000
Poplatek za změnu údajů v OR – zvýšení ZK vkladem obchodního závodu	2 000
Zhotovení razítka	500
Odhadované náklady celkem	175 500

12 VYHODNOCENÍ PROJEKTOVÉ ČÁSTI

Projektová část diplomové práce se soustředí na vyřešení problému podnikatele, který chce předat své životní dílo svým dcerám, tak aby bylo co nejvíce zachováno v rodině, ale zároveň chráněno.

Navrhované řešení se odráželo na analytické části, kde byly nastíněny možnosti přechodu fyzické osoby na právnickou – společnost s ručením omezeným. V návaznosti na to, byli aplikovány informace z platné legislativy spojené se zakládáním s.r.o.

První část se věnovala zakladatelské listině tak, aby mohl založit společnost jako jediný společník. V návaznosti na to, se připojili řešení k následujícím právním postupům. Vyspecifikovali se živnostenská oprávnění a nutné podmínky spojené k získání oprávnění. Společnost potřebuje získat hned 3 oprávnění – řemeslnou živnost pro hospodskou činnost, koncesovanou živnost pro prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, která je součástí živnosti výroby kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin a třetí, živnost ohlašovací volnou pro vykonávání výroby, obchodu a služeb neuvedených v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.

Společnost dále potřebovala založit bankovní účet, kde společník mohl následně splnit svoji vkladovou povinnost v peněžité výši 200 000 Kč. Jelikož je provozovna spojená s obchodním závodem, bylo nutné v rámci činnosti fyzické osoby ukončit fungování této provozovny a v rámci nové společnosti s ručením omezeným založit novou provozovnu. S tímto novým založením jsou taktéž spojeny nahlašovací povinnosti vůči například krajské hygienické správě apod.

Po zapsání společnosti do obchodního rejstříku se vytvářeli podklady pro změny v obchodním rejstříku. První změnou byla změna organizační struktury, kdy v původní formě byly provozní restaurace, tak v nové podobě se stali jednateli společnosti. Druhá změna byla ve zvýšení základního kapitálu nepeněžitou formou, a to vkladem obchodního závodu. Obchodní závod musel být oceněn a bylo nutné vyřešit otázky týkající se účetnictví a daní. Po dokončení všech změn přišlo na řadu ukončení podnikatelské činnosti FO.

Společně se všemi úkony bylo důležité dodržet časovou posloupnost. Ta se nejvíce rozvíjela v časové analýze společně s Ganttovým diagramem. Množství takto náročných úkonů by se neobešlo bez analýzy rizik, která napomohla ke zmapování a najetí řešení

k eliminaci rizik a snížení jejich dopadů. Náklady všech úkonů byly odhadnuty, jelikož projekt nemohl být vzhledem k pocovidové situaci zrealizován.

ZÁVĚR

Změna právní formy má také své mouchy, proto bylo důležité ukázat podnikateli nejen pracnost a nákladnost jednotlivých aktivit, ale i následnou výhodnost v podobě například nízkého daňového zatížení. Podnikateli se tak naskytly podklady pro budoucí rozhodování o svém podnikání.

Cílem této diplomové práce bylo navrhnout optimální řešení pro podnikatele s praktickými radami využitelné v praxi. K dosažení tohoto cíle vedlo splnění vedlejších a dílčích cílů, mezi které patřila analýza současného stavu podnikání fyzické osoby a porovnání podnikatelského prostředí s jiným než domácím prostředím. Nákladová, časová a riziková analýza napomohly nejen k dotažení projektu, ale i zasazení činností v rámci aktivit projektu více do reálného prostředí, které nás každý den obklopuje. Všechny stanovené cíle se povedlo splnit.

Analýza současného stavu prověřila finanční zdraví podnikatele, ale poukázala i na skvělé výsledky, které v průběhu 3 let podnikatel vytvořil. Z této analýzy vyplynula téměř finanční nezávislost (pomineme-li poslední koronavirový rok – ačkoliv i ten byl zvládnut skvěle - a opatření vytvořená v boji s nemocí), očividně bezproblémová tvorba cash-flow, minimální zadlužení, rychlý obrat zásob, ale i pohledávek potvrzující vlastnosti typické pro toto odvětví.

Jak již bylo zmíněno výše, projekt byl zaměřen na praktickou stránku. Podnikateli se naskytly nové podklady s lepší využitelností generovaného kapitálu jeho činností. Při porovnávání stejné výše zisku se zjistilo daňové zatížení s.r.o. ve výši 12,15 %, kdežto u fyzické osoby v hodnotě 30,53 %. Rozdíl v čistém příjmu přesahoval 400 000-rozdíl, který by mohl být investovaný buď do obchodního závodu nebo do některého z finančních derivátů. U finančního derivátu by došlo k větší diverzifikaci, ovšem při správném rozvíjení podnikatelských aktivit, by mohl být výnos mnohem zajímavější (ne jen po peněžní stránce). Vzhledem k faktu, že je podnikatel ve starobních důchodu a jeho další příjmy jsou daněny dle § 8 a 9, otevírá se prostor pro více možností, které by mohly být rozvíjeny nastávající generací, kterou úspěšně vychoval.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- [1] BLAŽEK, Jiří et al., 2020. *Ekonomické základy práva*. Praha: Wolters Kluwer, 186 s. ISBN 978-80-7598-699-3.
- [2] BUGRI, Štefan a Emília PRIBIŠOVÁ, 2017. *Podniková ekonomika*. Ostrava: Key Publishing, 158 s. ISBN 978-80-7418-280-8.
- [3] DUŠEK, Jiří a Jaroslav SEDLÁČEK, 2020. *Daňová evidence podnikatelů ...* 17. vydání. Praha: Grada, 144 s. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1035-3.
- [4] FÍŠERA, Miroslav, 2016. *Gastronomie: vybrané kapitoly*. Český Těšín: 2 Theta, 285 s. ISBN 978-80-86380-78-0.
- [5] HEJDA, Jan et al., 2020. *Společnost s ručením omezeným: praktické dopady současné právní úpravy, odraz právní úpravy v judikatuře*. 2. aktualizované vydání. Olomouc: ANAG, 279 s. Právo (ANAG). ISBN 978-80-7554-268-7.
- [6] JAKUBEC, Miroslav a Peter KARDOŠ. *Riadenie hodnoty podniku*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016, 281 s. Ekonómia. ISBN 9788081684609.
- [7] JEŘÁBEK, Tomáš, Vladimír ŠEFČÍK a Zdeněk MÁLEK, 2018. *Management služeb hotelnictví a cestovního ruchu III - vybrané kapitoly*. Ostrava: Key Publishing, 95 s. ISBN 978-80-7418-301-0.
- [8] KOTLER, Phillip et al., 2017. *Marketing for hospitality and tourism*. Seventh edition. Harlow: Pearson Education Limited, 680 s. ISBN 978-1-292-15615-6.
- [9] MAŘÍK, Miloš, 2018. *Metody oceňování podniku pro pokročilé: hlubší pohled na vybrané problémy*. Druhé, upravené vydání. Praha: Ekopress, 541 s. ISBN 978-80-87865-42-2.
- [10] MERHAUT, Marek, 2016. *Národní kultura stravování a kulturní difuze*. Praha: Wolters Kluwer, 150 s. ISBN 978-80-7552-077-7.
- [11] MÜLLEROVÁ, Libuše a Michal ŠINDELÁŘ, 2019. *Účetnictví obchodních společností v různých právních formách*. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 179 s. ISBN 978-80-245-2304-0.
- [12] ONDŘEJ, Jan, 2019. *Zahájení podnikání: (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty)*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 287 s. Právo prakticky. ISBN 978-80-7598-337-4.

- [13] SYNEK, Miloslav a Eva KISLINGEROVÁ, 2015. *Podniková ekonomika*. 6., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck, 526 s. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-807-4002-748.
- [14] VANČUROVÁ, Alena, Lenka LÁCHOVÁ a Hana ZÍDKOVÁ, 2020. *Daňový systém ČR 2020*. Praha: Wolters Kluwer, 408 s. ISBN 978-80-7598-887-4.
- [15] VYCHOPENĚ, Jiří, 2019. *Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu*. 4. vydání. Praha: Wolters Kluwer, 246 s. Otázky a odpovědi z praxe (Wolters Kluwer ČR). ISBN 978-807-5983-282.

ONLINE ZDROJE

- [1] AKAN, Perran, 2020. The Restaurant Industry in the New Era: What Is Ahead for Businesses and Research? AKBABA, Atilla a Volkan ALTINTAS. *Industrial and managerial solutions for tourism enterprises* [online]. Hershey, Pennsylvania: IGI Global, s. 94-109 [cit. 2021-4-17]. ISBN 9781799830320. Dostupné z: <https://www-igi-global-com.proxy.k.utb.cz/gateway/chapter/full-text-pdf/251175>
- [2] *Best Countries in Europe for Startup*, c2020. NimbleFins [online]. [cit. 2021-04-04]. Dostupné z: <https://www.nimblefins.co.uk/best-countries-europe-startups#topc>
- [3] CAI, Ruiying a Christina Geng-Qing CHI, 2021. Pictures vs. reality: Roles of disconfirmation magnitude, disconfirmation sensitivity, and branding. *International Journal of Hospitality Management* [online]. 98 [cit. 2021-8-17]. ISSN 02784319. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0278431921001833>
- [4] CELTEK, Evrim, 2020. *Handbook of research on smart technology applications in the tourism industry* [online]. Hershey, Pennsylvania: IGI Global, 569 s. [cit. 2021-4-17]. ISBN 9781799819905. Dostupné z: <https://www-igi-global-com.proxy.k.utb.cz/gateway/book/234658>
- [5] ČESKÁ REPUBLIKA: *Zákon č.89/2012: Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů*. In: . Česká republika. Dostupné také z: <https://www.kurzy.cz/zakony/89-2012-obcansky-zakonik/zmeny-140101/>
- [6] ČESKÁ REPUBLIKA, 1992. *Zákon č. 586/1992: o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů*. In: . Dostupné také z: <https://portal.pohoda.cz/danove-a-financi-pravo/zakon-o-danich-z-prijmu/>

- [7] ČESKÁ REPUBLIKA. *Zákon č.90/2012: o obchodních společnostech a družstvech, ve znění pozdějších předpisů*. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90>
- [8] ČESKÁ REPUBLIKA, 1991. *Zákon č. 455/1991: o živnostenském podnikání (živnostenský zákon), ve znění pozdějších předpisů*. In: . Dostupné také z: <https://portal.pohoda.cz/obchodni-pravo/zakon-o-zivnostenskem-podnikani/>
- [9] ČESKÁ REPUBLIKA, 2004. *Zákon č. 85/2004: Zákon, kterým se mění zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony*. In: . Dostupné také z: http://eagri.cz/public/web/mze/legislativa/pravni-predpisy-mze/chronologicky-prehled/Legislativa-MZe_puvodni-zneni_zakon-2004-85-viceoblasti.html
- [10] *Daňový systém v Německu*, c2021. Finance [online]. [cit. 2021-04-04]. Dostupné z: <https://www.finance.cz/dane-a-mzda/dane-v-cr-a-v-eu/dane-v-eu/dane-v-nemecku/>
- [11] *Databáze daňových tiskopisů* [online], 2021. Finanční správa [cit. 2021-7-18]. Dostupné z: <https://www.financnisprava.cz/cs/danove-tiskopisy/databaze-aktualnich-danovych-tiskopisu>
- [12] Ease of doing business in Czech Republic, 2020. *Doing Business* [online]. [cit. 2021-04-04]. Dostupné z: https://www.doingbusiness.org/en/data/exploreconomies/czech-republic#DB_sb
- [13] ELSHARNOUBY, Tamer H. a Said ELBANNA. Change or perish: Examining the role of human capital and dynamic marketing capabilities in the hospitality sector. *Tourism Management* [online]. 2021(82), 104-184 [cit. 2021-5-12]. ISSN 0261-5177. Dostupné z: <https://www.sciencedirect-com.proxy.k.utb.cz/science/article/pii/S0261517720301102?via%3Dihub>
- [14] *Evidence znalců a tlumočnicků* [online], 2021. Ministerstvo spravedlnosti ČR [cit. 2021-8-19]. Dostupné z: [http://datalot.justice.cz/justice/repznatl.nsf/\\$\\$\\$SearchForm?OpenForm](http://datalot.justice.cz/justice/repznatl.nsf/$$$SearchForm?OpenForm)
- [15] GURSOY, Dogan. Future of hospitality marketing and management research. *Tourism Management Perspectives* [online]. Elsevier Journals, 2018(25),

- 185-188 [cit. 2021-5-12]. ISSN 2211-9736. Dostupné z: <https://www.sciencedirect.com.proxy.k.utb.cz/science/article/pii/S2211973617301228>
- [16] *Jednotný registrační formulář – Fyzická osoba* [online], 2021. BusinessInfo.cz. Praha: Czech Trade [cit. 2021-4-25]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/formulare/jednotny-registracni-formular-fyzicka-osoba/>
- [17] *Jednotný registrační formulář – Právnícká osoba* [online], 2021. BusinessInfo.cz. Praha: Czech Trade [cit. 2021-4-25]. Dostupné z: <https://www.businessinfo.cz/formulare/jednotny-registracni-formular-pravnicka-osoba/>
- [18] KRÁLOVÁ, Magdalena, 2020. *Zákon o účetnictví s komentářem: s účinností od ...* [online]. Praha: Grada Publishing [cit. 2021-4-30]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1479-5. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/zakon-o-ucetnictvi-515344/>
- [19] MAREK, David, © 2020. *Výhledy české ekonomiky pro rok 2020: Nejistá sezóna* [online]. 2020 (leden) [cit. 2021-5-6]. Dostupné z: https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cz/Documents/about-deloitte/vyhled_ceske_ekonomiky_2020.pdf
- [20] *Makroekonomická predikce - leden 2021* [online], 2021. Ministerstvo financí ČR - odbor Hospodářská politika [cit. 2021-5-6]. ISSN 1804-7971. Dostupné z: <https://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/makroekonomika/makroekonomicka-predikce/2021/makroekonomicka-predikce-leden-2021-40599>
- [21] *Nejvyšší daňové zatížení v OECD má Francie, Česko poskočilo na šestnácté místo* [online], 2018. *Economia* [cit. 2021-8-17]. Dostupné z: <https://zpravy.aktualne.cz/ekonomika/nejvyssi-danove-zatizeni-ma-v-ramci-oecd-francie-cr-je-sestn/r~236d386ef89a11e8b2380cc47ab5f122/>
- [22] NOVOTNÝ, Pavel, 2020. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2020* [online]. Praha: Grada Publishing [cit. 2021-4-30]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-1448-1. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/ucetnictvi-pro-uplne-zacatecniky-2020-512326/#>

- [23] *Obchod, pohostinství, ubytování - časové řady - Vybrané finanční ukazatele - roční - Klasifikace NACE Rev. 2 (CZ-NACE)* [online], 2020. Český statistický úřad. [cit. 2021-04-20]. Dostupné z: https://www.czso.cz/csu/czso/1-malavfucr_b
- [24] *Organizační struktura národního hospodářství* [online], 2019. [cit. 2021-04-10]. Český statistický úřad. Dostupné z: <https://www.czso.cz/csu/czso/12-organizacni-struktura-narodniho-hospodarstvi-3bkdssb7p4>
- [25] *OSVČ - Minimální výše záloh* [online], © 2021. VZP ČR [cit. 2021-05-02]. Dostupné z: <https://www.vzp.cz/platci/informace/osvc/osvc-minimalni-vyse-zaloh>
- [26] *Oznámení o příležitostném prodeji alkoholických nápojů* [online], 2018. Celní správa ČR [cit. 2021-7-18]. Dostupné z: <https://www.celnisprava.cz/cz/celni-urad-pro-zlinsky-kraj/aktuality/Stranky/oznameni-o-prilezitostnem-prodeji-alkoholickych-napoju0831-4876.aspx>
- [27] *Oznámení o výnosu PROTI-INFLAČNÍHO státního dluhopisu České republiky, 2020–2026 III, CPI %, pro období 1. 7. 2020 – 1. 7. 2021* [online], 2021. Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-06-18]. Dostupné z: <https://www.sporicidluhopisycr.cz/cs/o-dluhopisech/oznameni/oznameni-o-vynosu/oznameni-o-vynosu-proti-inflacniho-statn-1341>
- [28] *Oznámení o zahájení nebo ukončení činnosti v provozovně* [online]. Praha 17: Praha 17 - Řepy [cit. 2021-7-18]. Dostupné z: <https://www.repy.cz/zivotni-situace/oznameni-o-zahajeni-nebo-ukonceni-cinnosti-v-provozovne>
- [29] *Podnikání v SRN*, 2014. Velvyslanectví České republiky v Berlíně. [online]. [cit. 2021-04-04]. Dostupné z: https://www.mzv.cz/berlin/cz/obchod_a_ekonomika/informace_pro_exportery_a_investory/podnikani_v_srn.html
- [30] *Přehled o vývoji částek minimální mzdy* [online], 2020. Ministerstvo práce a sociálních věcí [cit. 2021-04-20]. Dostupné z: <https://www.mpsv.cz/prehled-o-vyvoji-castek-minimalni-mzdy>
- [31] RAMOS, Célia M.Q., Cláudia RIBEIRO DE ALMEIDA a Paula Odete FERNANDES, 2020. *Handbook of research on social media applications for the tourism and hospitality sector* [online]. Hershey, Pennsylvania: IGI Global, 477 s.

- [cit. 2021-4-17]. ISBN 9781799819479. Dostupné z: <https://www-igi-global-com.proxy.k.utb.cz/gateway/book/234647>
- [32] *Seznam CZ-NACE* [online], © 2021. Ministerstvo financí ČR [cit. 2021-04-11]. Dostupné z: https://www.info.mfcr.cz/ares/nace/ares_nace.html.cz
- [33] SRPOVÁ, Jitka, 2020. *Začínáme podnikat s případovými studiemi začínajících podnikatelů* [online]. Praha: Grada Publishing [cit. 2021-02-22]. ISBN 978-80-271-1529-7. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/zaciname-podnikat-428953/#>
- [34] ŠAFROVÁ DRÁŠILOVÁ, Alena, 2019. *Základy úspěšného podnikání* [online]. Praha: Grada Publishing, 248 s. [cit. 2021-4-25]. ISBN 978-80-271-1161-9. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/e-kniha/zaciname-podnikat-428953/#>
- [35] VAZNYTE, Egle, Petra ANDRIES a Nadine THIERBACH, 2019. Entrepreneurial orientation and start-ups' external financing: A Cross-Cultural Comparison. *Journal of Business Venturing*. **34**(3), 439-458. DOI: 10.1016/j.jbusvent.2019.01.006. ISSN 08839026 [cit. 2021-04-17]. Dostupné také z: <https://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S0883902618301812>
- [36] VOCHOZKA, Marek, 2020. *Metody komplexního hodnocení podniku* [online]. 2. aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing [cit. 2021-04-14]. Finance (Grada). ISBN 978-80-271-1701-7. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/metody-komplexniho-hodnoceni-podniku-7246/>
- [37] VYBÍHAL, Václav, 2019. *Mzdové účetnictví 2019* [online]. Praha: Grada, 472 s. [cit. 2021-04-14]. Účetnictví a daně (Grada). ISBN 978-80-271-2246-2. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/mzdove-ucetnictvi-2019-5094/>
- [38] *Změna výše minimálních záloh OSVČ v roce 2021* [online], 2021. © Česká správa sociálního zabezpečení [cit. 2021-5-2]. Dostupné z: <https://www.cssz.cz/web/cz/zmena-vyse-minimalnich-zaloh-osvc-v-roce-2021>

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

A	Aktiva
Apod.	A podobně
APV	Upravená současná hodnota
Atd.	A tak dále
BÚ	Běžný (bankovní) účet
CF	Cash Flow
CK	Cizí kapitál
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DCF	metoda diskontovaných peněžních toků
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIČ	Daňové identifikační číslo osoby
DM	Dlouhodobý majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DZD	Dílčí základ daně
DzP	Daních z příjmů
EU	Evropská unie
FO	Fyzická osoba
FÚ	Finanční úřad
IČO	Identifikační číslo osoby
KFC	Kentucky Fried Chicken
KFM	Krátkodobý finanční majetek

Např. Například

OA	Oběžná aktiva
OR	Obchodní rejstřík
OSSZ	Okresní správa sociálního zabezpečení
OSVČ	Osoba samostatně výdělečně činná
P	Pasiva
PO	Právnícká osoba
Příp.	Případně
R.O.	Ručení omezené
ROE	Rentabilita vlastního kapitálu
SRN	Spolková republika Německo
S.r.o.	Společnost s ručením omezeným
Tj.	To je
TZV.	Tak zvané/ě
ÚJ	Účetní jednotka
ÚZ	Účetní závěrka
Vč.	Včetně
VH	Výsledek hospodaření
VK	Vlastní kapitál
VZZ	Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)
WACC	Celkové průměrné náklady kapitálu
ZK	Základní kapitál
ŽZ	Živnostenského zákona

SEZNAM OBRÁZKŮ

<i>Obrázek 1 – Kategorizace osob (Blažek, Janovec, Pařízková, Schweigl, Tomášková, 2019, s.32).....</i>	<i>14</i>
<i>Obrázek 2 – Členění obchodních korporací (vlastní zpracování dle Müllerové a Šindeláře, 2019, s.9)</i>	<i>16</i>
<i>Obrázek 3 – Postup vedení daňové evidence (Dušek a Sedláček, 2004, s.10)</i>	<i>22</i>
<i>Obrázek 4 – Subjekty, které jsou účetní jednotkou ve smyslu §1 zákona o účetnictví (Dušek a Sedláček, 2004, s.8)</i>	<i>24</i>
<i>Obrázek 5 – Organizační struktura podniku (vlastní zpracování)</i>	<i>48</i>
<i>Obrázek 6 – Organizační struktura s.r.o. (vlastní zpracování)</i>	<i>68</i>
<i>Obrázek 7 – Ganttův diagram projektu (vlastní zpracování)</i>	<i>78</i>
<i>Obrázek 8 – Matice rizikové analýzy (vlastní zpracování)</i>	<i>80</i>
<i>Obrázek 9 – Matice rizikové analýzy po aplikaci řešení (vlastní zpracování)</i>	<i>81</i>

SEZNAM TABULEK

<i>Tabulka 1 – Počet vybraných ekonomických právních subjektů k 31.12.2019 (vlastní zpracování dle ČSÚ, 2019)</i>	15
<i>Tabulka 2 – Kategorie účetních jednotek (vlastní zpracování dle Králová, 2020)</i>	24
<i>Tabulka 3 – Sociální slevy na dani (vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 231)</i>	28
<i>Tabulka 4 – Výše a splatnost záloh (vlastní zpracování dle Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 151)</i>	29
<i>Tabulka 5 – Základ daně PO (Vančurová, Láchová a Zídková, 2020, s. 100)</i>	30
<i>Tabulka 6 – Porovnání a přehled metod pro oceňování podniku (vlastní zpracování dle Jakubce a Kardoše, 2016, s. 64-77 a Maříka, 2018, s. 17-25, 73-95)</i>	35
<i>Tabulka 7 – Ukazatelé popisující pohostinství v letech 2016 – 2018 (vlastní zpracování dle Českého statistického úřadu, 2020 a Ministerstva práce a sociálních věcí, 2020)</i>	40
<i>Tabulka 8 – Klasifikace pohostinství dle CZ-NACE (vlastní zpracování dle ARES, 2021, Ministerstvo financí)</i>	41
<i>Tabulka 9 - Srovnání indikátorů řešení stavebních povolení (vlastní zpracování dle Doing Business, 2020)</i>	50
<i>Tabulka 10 - Srovnání indikátorů obchodování přes hranice (vlastní zpracování dle Doing Business, 2020)</i>	51
<i>Tabulka 11 - Top 12 zemí (vlastní zpracování dle NimbleFins, c2020)</i>	52
<i>Tabulka 12 – Zjednodušená rozvaha podnikatele v tis. Kč v letech 2018-2020 (vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 13 – Tržby za prodeje výrobků, služeb a zboží v letech 2018-2020 v tis. Kč (vlastní zpracování)</i>	54
<i>Tabulka 14 – Vybrané ukazatele v letech 2020-2018 (vlastní zpracování)</i>	56
<i>Tabulka 15 – Daň z příjmů podnikatele v letech 2018-2020 v Kč (vlastní zpracování)</i>	57
<i>Tabulka 16 – Výše vybraných daní podnikatele (vlastní zpracování)</i>	58
<i>Tabulka 17 – Odvody pojištění zaměstnanců v letech 2018-2020 (vlastní zpracování)</i>	58
<i>Tabulka 18 – Zahajovací rozvaha v tis. Kč (vlastní zpracování)</i>	59
<i>Tabulka 19 – Zahajovací rozvaha v tis. Kč (vlastní zpracování)</i>	72
<i>Tabulka 20 – Rozvaha ke dni účetní závěrky s.r.o. před vkladem obchodního závodu do ZK v tis. Kč (vlastní zpracování)</i>	73
<i>Tabulka 21 – Vybrané položky výkazu zisku a ztráty ke dni účetní uzávěrky u s.r.o. před vkladem obchodního závodu v tis Kč (vlastní zpracování)</i>	73
<i>Tabulka 22 – Daňové zatížení FO v Kč (vlastní zpracování)</i>	76
<i>Tabulka 23 – Srovnání daňového zatížení OSVČ a s.r.o. v Kč (vlastní zpracování)</i>	77
<i>Tabulka 24 – Harmonogram projektu (vlastní zpracování)</i>	77
<i>Tabulka 25 – Riziková analýza (vlastní zpracování)</i>	80

<i>Tabulka 26 – Riziková analýza po zavedení řešení rizik (vlastní zpracování)</i>	<i>81</i>
<i>Tabulka 27 – Odhadované náklady v Kč (vlastní zpracování)</i>	<i>82</i>

SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Jednotný registrační formulář pro fyzické osoby – vzor

Příloha P II: Jednotný registrační formulář pro právnické osoby – vzor

Příloha P III: Změnový list

Příloha P IV: Registrace u správce daně

Příloha P V: Žádost o zrušení registrace

Příloha P VI: Výkazy podnikatele za roky 2018-2020

PŘÍLOHA P I: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ PRO FYZICKÉ OSOBY – VZOR (*BUSINESSINFO.CZ: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ – FYZICKÁ OSOBA, 2021*)



JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ pro fyzické osoby

Základní část

V případě, že jste se rozhodli učinit níže uvedené úkony pomocí jednotného registračního formuláře na Centrálním registračním místě, zaškrtněte Vámi zvolené úkony a příslušné části formuláře prosím přiložte k této základní části.

(Než začnete vyplňovat formulář, přečtěte si prosím pokyny)

01

Prostřednictvím Centrálního registračního místa činím tyto úkony na zvláštních částech formuláře (označte prosím zaškrtnutím):

(Tuto část doporučujeme vyplnit až po vyplnění základní části a zvláštních částí)

- | | | | | | |
|--|--------------------------|----------------------|--------------------------|--|----------------------|
| a1) ohlášení živnosti | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| a2) Žádost o koncesi | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| b) přihláška k daňové registraci nebo příslušné oznámení | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| c1) oznámení o zahájení samostatné výdělečné činnosti | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| c2) přihláška k důchodovému pojištění | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| c3) přihláška k nemocenskému pojištění | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| d) oznámení vzniku volného pracovního místa | <input type="checkbox"/> | nebo jeho obsazení | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |
| e) oznámení podle zákona o veřejném zdravotním pojištění | <input type="checkbox"/> | nebo provedení změny | <input type="checkbox"/> | počet zvláštních částí / příloh ¹ | <input type="text"/> |

¹ Zvláštními částmi se rozumí jednotlivé listy formuláře, které jsou přikládány k základní části. Přílohou se rozumí uvedení nebo doložení údajů jinak, než na základní části a zvláštních částech, např. smlouva o vedení účtu, smlouva o sdružení, atd.

ČÁST A - PODNIKATEL

02 Podnikatel

a) titul	b) příjmení	c) jméno	d) titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
e) pohlaví ¹ : Žena / muž*)	f) rodné příjmení	g) dřívější příjmení	h) rodinný stav
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
i) místo narození	j) rodné číslo	k) datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
l) státní občanství	m) identifikační číslo		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
n) obchodní firma (jen u osob zapsaných do Obchodního rejstříku)			
<input type="text"/>			

03 Bydliště podnikatele

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
g) stát		
<input type="text"/>		

04 Místo podnikání

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

05 Kontaktní údaje podnikatele

a) telefon	b) fax	c) e-mail
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

06 Doručovací adresa podnikatele

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

07 Pobyť na území ČR (pro zahraniční osoby)

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

¹ vyplní cizí státní příslušník, který nemá přiděleno rodné číslo



01 Identifikační část: příjmení, jméno / obchodní firma*)	identifikační číslo / datum narození*)

02 První registrace / oznámení změny*)

OZNÁMENÍ POJIŠTĚNCE

o zahájení (ukončení) samostatné výdělečné činnosti

Zvláštní část

03 Vůči zdravotní pojišťovně:

04 Územní pracoviště:

05 Výše zálohy:

06 Úhrady pojistného nebo záloh na pojistné budu provádět:

a) poštovní poukázkou nebo v hotovosti

b) převodem z bankovního účtu

c) číslo účtu / směrový kód banky

Místo pro záznamy zdravotní pojišťovny:

POUČENÍ k formuláři Oznámení pojištěnce

Formulář je určen ke splnění oznamovací povinnosti, kterou pojištěnci ukládá ustanovení § 10 odst. 3 zákona č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotním pojištění ve znění pozdějších předpisů.

Vůči zdravotní pojišťovně - Pojištěnec uvede název zdravotní pojišťovny, u které je v době vyplnění oznámení pojištěn.

Výše zálohy¹ - Pojištěnec uvede výši zálohy na pojistné, kterou bude měsíčně odvádět. Osoba samostatně výdělečně činná, která zahajuje výdělečnou činnost, je povinna platit měsíční zálohy na pojistné vypočtené jako 13,5 % z minimálního vyměřovacího základu, pokud si sama nestanoví zálohu vyšší. Minimální vyměřovací základ osoby samostatně výdělečně činné upravuje § 3a odst. 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů. Měsíční zálohy na pojistné nemusí platit osoba samostatně výdělečně činná v měsících, ve kterých je současně zaměstnancem a zaměstnání je hlavním zdrojem příjmů nebo v takových měsících, ve kterých nemá určen minimální vyměřovací základ. Výši aktuální minimální a maximální měsíční zálohy na pojistné naleznete na internetových stránkách VZP ČR (www.vzp.cz).

¹ Zvolenou, resp. minimální zálohu, bude začínající podnikatel platit pouze do předložení prvního „Přehledu o příjmech a výdajích ze samostatné výdělečné činnosti a úhmu záloh na pojistné“ své zdravotní pojišťovně. Na základě tohoto přehledu si pak sám (v souladu s § 2, odst. 2 zákona č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů) vypočítá výši zálohy na pojistné, kterou bude povinen platit opět až do předložení dalšího Přehledu.

Čestné prohlášení dle § 6 odst.1 písm. f), odst. 3 živnostenského zákona:

Prohlašuji, že **nemám** nedoplatky na pojistném na veřejném zdravotním pojištění.

V

dne

podpis ohlašovatele / žadatele

ČÁST B - ORGANIZAČNÍ SLOŽKA

08 Umístění organizační složky

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

09 Vedoucí organizační složky

a) titul	b) příjmení	c) jméno	d) titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
e) pohlaví: žena / muž*)	f) rodné příjmení	g) dřívější příjmení	h) rodinný stav
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
i) státní občanství	j) rodné číslo	k) datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
l) datum zahájení výkonu funkce	m) datum ukončení výkonu funkce		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		

10 Bydliště vedoucího organizační složky

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
g) stát	<input type="text"/>	

11 Pobyt vedoucího organizační složky na území ČR

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Prohlašuji, že mi není známo, že by u osoby vedoucího organizační složky soud nebo správní orgán uložil zákaz činnosti, že by u ní trvala jiná překážka týkající se provozování živnosti a že by jí v posledních třech letech bylo zrušeno živnostenské oprávnění podle § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona.

Dále prohlašuji, že mám plnou způsobilost k právním úkonům a všechny uvedené údaje a prohlášení jsou pravdivé. **Trvá / netrvá*)** u mne jiná překážka, která by se týkala provozování živnosti. Soud nebo správní orgán mi **uložil / neuložil*)** zákaz činnosti. **Bylo / nebylo*)** mi v posledních třech letech zrušeno živnostenské oprávnění podle ustanovení § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona.

Prohlašuji, že na území ČR podnikám nebo jsem v minulosti podnikal (ANO / NE)

12 Datum zahájení
provozování živnosti

13 Datum ukončení
provozování živnosti

14 Datum vzniku živnostenského
oprávnění

Jiné skutečnosti, které nemohly být uvedeny na předešlých stranách formuláře:

1) Přílohy pro FINANČNÍ ÚŘAD:

2) Přílohy pro OKRESNÍ (PRAŽSKOU) SPRÁVU SOCIÁLNÍHO ZABEZPEČENÍ:

3) Přílohy pro ÚŘAD PRÁCE:

4) Přílohy pro ZDRAVOTNÍ POJIŠŤOVNU:

Všechny údaje, pro něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné pro registraci, uveďte, prosím, na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují.

V

dne

podpis ohlašovatele / žadatele



01 Identifikační část: příjmení, jméno / obchodní firma*)	identifikační číslo / datum narození*)

02 První registrace / oznámení změny*)

OHLÁŠENÍ ŽIVNOSTI / ŽÁDOST O KONCESI*) pro fyzické osoby

Zvláštní část

03 Předmět podnikání

04 Provozování živnosti
přerušeno od:

05 Provozování živnosti
přerušeno do:

06 Provozování živnosti
pokračuje od:

07 Živnost provozována
průmyslovým způsobem (ANO / NE)

08 Odpovědný zástupce:

a) titul	b) příjmení	c) jméno	d) titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
e) státní občanství	f) rodné číslo	g) datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

09 Bydliště odpovědného zástupce

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
g) stát		
<input type="text"/>		

10 Pobyt odpovědného zástupce na území ČR

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

11 Datum ustanovení do funkce
odpovědného zástupce

12 Datum ukončení výkonu funkce
odpovědného zástupce

Prohlašuji, že mi není známo, že by u osoby odpovědného zástupce soud nebo správní orgán uložil zákaz činnosti, že by u ní trvala jiná překážka týkající se provozování živnosti a že by jí v posledních třech letech bylo zrušeno živnostenské oprávnění podle § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona.

13 Provozovny podléhající kolaudačnímu řízení

a) název provozovny

b) název ulice

c) číslo orientační

d) číslo popisné

e) název obce

f) část obce

g) PSČ

h) předmět podnikání v provozovně

i) právní titul užívání provozovny

j) datum zahájení provozování živnosti
v provozovně

k) datum ukončení provozování
živnosti v provozovně

14 Provozovny nepodléhající kolaudačnímu řízení

a) druh provozovny

b) umístění provozovny (adresa)

c) předmět podnikání v provozovně

d) právní titul užívání provozovny

e) datum zahájení provozování živnosti
v provozovně

f) datum ukončení provozování živnosti
v provozovně

15 Údaje, doklady či jiné skutečnosti, které se mění či oznamují (např. zrušení živnostenského oprávnění na žádost)

Čestné prohlášení dle § 6 odst.1 písm. f), odst. 3 živnostenského zákona:

Prohlašuji, že **nemám** nedoplatky na pojistném na veřejném zdravotním pojištění.

v

dne

podpis ohlašovatele / žadatele



01 Identifikační část: příjmení, jméno / obchodní firma*)

identifikační číslo / datum narození*)

02 První registrace / oznámení změny*)

03 Daňové identifikační číslo (bylo-li přiděleno)

C Z

PŘIHLÁŠKA K DAŇOVÉ REGISTRACI pro fyzické osoby

Zvláštní část

04

a) k registraci k dani z příjmů fyzických osob

b) k registraci k dani z přidané hodnoty

(zvláštní část - přihláška k registraci k DPH)

c) k dani z nemovitosti

ode dne

d) k dani silniční

ode dne

e) k dani z příjmů jako plátcí:

1) daně z příjmů ze závislé činnosti
a funkčních požitků

ode dne

2) daně z příjmů vybírané zvláštní sazbou daně

ode dne

3) zajišťující daň

ode dne

05 Organizační složky podniku: a) počet odštěpných závodů:

(zvláštní část - přihláška k registraci Odštěpné závody
a provozovny)

b) počet provozoven:

c) počet plátcových pokladen:

(zvláštní část - přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

06 Čísla bankovních účtů: (přílohou je smlouva o vedení účtu)

a) číslo účtu / směrový kód banky

spec. symbol

a1) pro daně

b) číslo účtu / směrový kód banky

b1) pro daně

c) číslo účtu / směrový kód banky

c1) pro daně

d) číslo účtu / směrový kód banky

d1) pro daně

07 Zastupování v daňových záležitostech:

a) smluvní zástupce: (ANO / NE)

V případě „ano“ je přílohou plná moc.

b) zákonný zástupce: (ANO / NE)

08 Zástupce pro doručování: (ANO / NE) v případě „ano“ je přílohou plná moc.

09 Adresa pro doručování

a) označení příjemce

b) název ulice

c) číslo orientační

d) číslo popisné

e) název obce

f) část obce

g) PSČ

h) telefon

10 Předcházející daňová registrace:

a) byl jsem již dříve registrován: (ANO / NE)

od – do:

b) u kterého finančního úřadu

c) ke kterým daním

d) přidělené daňové identifikační číslo

e) důvod zrušení registrace

11 Právní předchůdce

a) daňové identifikační číslo

b) identifikace

12 Zahraniční DIČ

13 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Prohlašuji, že všechny mnou výše uvedené údaje jsou pravdivé a úplné a jsem si vědom(a) své povinnosti hlásit každou změnu do 15 dnů.

V

dne

podpis ohlašovatele / žadatele

Všechny údaje, pro něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné pro registraci, uveďte, prosím, na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují.



01 Identifikační část: příjmení, jméno / obchodní firma*)

identifikační číslo / datum narození*)

OZNÁMENÍ o zahájení samostatné výdělečné činnosti

PŘIHLÁŠKA k důchodovému a nemocenskému pojištění

Zvláštní část

OZNÁMENÍ O ZAHÁJENÍ SAMOSTATNÉ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI

02 První registrace / oznámení změny*)

03 Datum zahájení (opětovného zahájení) činnosti

04 Oprávnění k vykonávání samostatné výdělečné činnosti od:

05 Samostatnou výdělečnou činnost vykonávám i na území státu (název státu)

a) na území tohoto státu jsem účasten/účastna sociálního pojištění: (ANO / NE)

06 Druh pobíraného důchodu

vyplácen od:

a) plátce důchodu

b) u starobního důchodu druh starobního důchodu¹

datum vzniku nároku:

c) počet vychovávaných dětí (pouze u žen)

07 Účet, ze kterého bude placeno pojištění (peněžní ústav, adresa)

a) číslo účtu / směrový kód banky

variabilní symbol

spec. symbol

08 Cizozemské číslo pojištění

a) název a adresa cizozemského nositele pojištění

¹ uvádí se starobní, částečný invalidní, plný invalidní. U starobního důchodu nutno označit druh (§ 29, 30, 31, 74, 76 a 94 zák. č. 155/1995 Sb., ve znění pozdějších předpisů) a datum vzniku nároku na starobní důchod

09 Vyplní pouze ta OSVČ, která chce být považována za OSVČ vykonávající vedlejší činnost

a) zaměstnání od:

b) název zaměstnavatele

c) název ulice d) číslo orientační e) číslo popisné

f) název obce g) část obce h) PSČ

i) starobní důchod přiznán od: j) nebo výplata částečného / plného invalidního důchodu od:

k) nárok na rodičovský příspěvek / příspěvek při péči o blízkou nebo jinou osobu od: l) výkon vojenské služby v ozbrojených silách ČR, nebo civilní služby od:

m) nezaopatřené dítě ve smyslu ust. § 20 odst. 3 písm. a) zák. č. 155/1995 Sb. od: n) vazba nebo výkon trestu odnětí svobody od:

10 Vyplní pouze ta OSVČ, která vykonává samostatnou výdělečnou činnost formou spolupráce

a) rodné číslo osoby, se kterou je spolupráce vykonávána

b) titul c) příjmení d) jméno e) titul

f) název ulice g) číslo orientační h) číslo popisné

i) název obce j) část obce k) PSČ

NEMOCENSKÉ POJIŠTĚNÍ OSVČ

11 První registrace / oznámení změny*

a) přihlašuji se k nemocenskému pojištění (ANO / NE) b) přihlašuji se od:

DŮCHODOVÉ POJIŠTĚNÍ

12 První registrace / oznámení změny*

a) přihlašuji se k účasti na důchodovém pojištění na rok (ANO / NE)

Prohlašuji, že výše uvedené údaje jsou správné a jsem poučen(a) o všech povinnostech s tím, že jsem povinnen(a) hlásit veškeré změny.

V

dne

podpis ohlašovatele / žadatele

PŘÍLOHA P II: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ PRO PRÁVNICKÉ OSOBY – VZOR (*BUSINESSINFO.CZ: JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ – PRÁVNICKÁ OSOBA, 2021*)



JEDNOTNÝ REGISTRAČNÍ FORMULÁŘ pro právnické osoby

Základní část

V případě, že jste se rozhodli učinit níže uvedené úkony pomocí jednotného registračního formuláře na Centrálním registračním místě, zaškrtněte Vámi zvolené úkony a příslušné části formuláře prosím přiložte k této základní části.

(Než začnete vyplňovat formulář, přečtěte si prosím pokyny)

01 Prostřednictvím Centrálního registračního místa činím tyto úkony na zvláštních částech formuláře (označte prosím zaškrtnutím):

(Tuto část doporučujeme vyplnit až po vyplnění základní části a zvláštních částí)

			počet příloh ¹ základní části	<input type="checkbox"/>
a1) ohlášení živnosti	<input type="checkbox"/>	nebo provedení změny	počet zvláštních částí / příloh ¹	<input type="checkbox"/>
a2) žádost o koncesi	<input type="checkbox"/>	nebo provedení změny	počet zvláštních částí / příloh ¹	<input type="checkbox"/>
b) přihláška k daňové registraci nebo příslušné oznámení	<input type="checkbox"/>	nebo provedení změny	počet zvláštních částí / příloh ¹	<input type="checkbox"/>
c) oznámení vzniku volného pracovního místa	<input type="checkbox"/>	nebo provedení změny	počet zvláštních částí / příloh ¹	<input type="checkbox"/>

¹ Zvláštními částmi se rozumí jednotlivé listy formuláře, které jsou přikládány k základní části.

Přílohou se rozumí uvedení nebo doložení údajů jinak, než na základní části a zvláštních částech, např. smlouva o vedení účtu, smlouva o sdružení, atd.

Přílohou základní části se rozumí uvedení dalších členů statutárního orgánu na samostatném listě.

ČÁST A - PODNIKATEL

02 Podnikatel

a) obchodní firma / název*) právnické osoby

b) právní forma

c) identifikační číslo

03 Sídlo

a) název ulice

b) číslo orientační

c) číslo popisné

d) název obce

e) část obce

f) PSČ

g) stát

h) telefon

04 Kontaktní údaje a doručovací adresa

a) telefon

b) fax

c) e-mail

d) název ulice

e) číslo orientační

f) číslo popisné

g) název obce

h) část obce

i) PSČ

05 Statutární orgán (je-li členů více, uveďte další ve stejné struktuře na straně 4)

a) titul

b) příjmení

c) jméno

d) titul

e) státní občanství

f) rodné číslo

g) datum narození

h) místo narození

i) stát

j) způsob jednání za právnickou osobu

06 Bydliště / pobyt *) člena statutárního orgánu na území ČR

a) název ulice

b) číslo orientační

c) číslo popisné

d) název obce

e) část obce

f) PSČ

g) e-mail

Prohlašuji, že mi není známo, že by u osob, které jsou statutárním orgánem nebo jeho členy, soud nebo správní orgán **uložil / neuložil*)** zákaz činnosti a **trvá / netrvá*)** u nich jiná překážka, která by bránila provozování živnosti.

ČÁST B - ORGANIZAČNÍ SLOŽKA

07 Umístění organizační složky

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

08 Vedoucí organizační složky

a) titul	b) příjmení	c) jméno	d) titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
e) pohlaví *)	f) rodné příjmení	g) dřívější příjmení	h) rodinný stav
<input type="text"/> žena <input type="text"/> muž	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
i) místo narození	j) rodné číslo	k) datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
l) státní občanství			
<input type="text"/>			

09 Bydliště vedoucího organizační složky

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) stát		
<input type="text"/>		

10 Pobyt vedoucího organizační složky na území ČR

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Prohlašuji, že mi není známo, že by u osoby vedoucího organizační složky soud nebo správní orgán uložil zákaz činnosti, že by u ní trvala jiná překážka týkající se provozování živnosti a že by jí v posledních třech letech bylo zrušeno živnostenské oprávnění podle § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona.

Dále prohlašuji, že mám plnou způsobilost k právním úkonům a všechny uvedené údaje a prohlášení jsou pravdivé. Právnícké osobě **bylo / nebylo***) v posledních třech letech zrušeno živnostenské oprávnění podle ustanovení § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona. **Trvá / netrvá***) u ní jiná překážka, která by se týkala provozování živnosti.

11 Datum zahájení
provozování živnosti

12 Datum ukončení
provozování živnosti

13 Datum vzniku živnostenského
oprávnění

Statutární orgán (je-li členů více, uveďte další ve stejné struktuře na samostatné příloze)

a) titul	b) příjmení	c) jméno	d) titul
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
e) státní občanství	f) rodné číslo	g) datum narození	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
h) místo narození	i) stát		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		
j) způsob jednání za právnickou osobu			
<input type="text"/>			

Bydliště / pobyt *) člena statutárního orgánu na území ČR

a) název ulice	b) číslo orientační	c) číslo popisné
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
d) název obce	e) část obce	f) PSČ
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
g) e-mail		
<input type="text"/>		

Jiné skutečnosti, které nemohly být uvedeny na předešlých stranách formuláře:

1) Přílohy pro FINANČNÍ ÚŘAD:

2) Přílohy pro ÚŘAD PRÁCE:

V

dne

podpis ohlašovatele / žadatele



01 identifikační část: obchodní firma / název

identifikační číslo

02 První registrace / oznámení změny*)

OHLÁŠENÍ ŽIVNOSTI / ŽÁDOST O KONCESI*) pro právnické osoby

Zvláštní část

03 Předmět podnikání

04

a) provozování živnosti
přerušeno od:b) provozování živnosti
přerušeno do:c) provozování živnosti
pokračuje od:d) živnost provozována
průmyslovým způsobem (ANO / NE)

05 Odpovědný zástupce:

a) titul

b) příjmení

c) jméno

d) titul

e) státní občanství

f) rodné číslo

g) datum narození

06 Bydliště odpovědného zástupce

a) název ulice

b) číslo orientační

c) číslo popisné

d) název obce

e) část obce

f) PSČ

g) stát

07 Pobyť odpovědného zástupce (na území ČR)

a) název ulice

b) číslo orientační

c) číslo popisné

d) název obce

e) část obce

f) PSČ

08 Datum ustanovení do funkce
odpovědného zástupce09 Datum ukončení výkonu funkce
odpovědného zástupce

Prohlašuji, že mi není známo, že by u osoby odpovědného zástupce soud nebo správní orgán uložil zákaz činnosti, že by u ní trvala jiná překážka týkající se provozování živnosti a že by jí v posledních třech letech bylo zrušeno živnostenské oprávnění podle § 58 odst. 2, 3 nebo 4 živnostenského zákona.

10 Provozovny podléhající kolaudačnímu řízení

a) název provozovny

b) název ulice

c) číslo orientační

d) číslo popisné

e) název obce

f) část obce

g) PSČ

h) předmět podnikání v provozovně

i) právní titul užívání provozovny

j) datum zahájení provozování živnosti
v provozovně

k) datum ukončení provozování
živnosti v provozovně

11 Provozovny nepodléhající kolaudačnímu řízení

a) druh provozovny

b) umístění provozovny (adresa)

c) předmět podnikání v provozovně

d) právní titul užívání provozovny

e) datum zahájení provozování živnosti
v provozovně

f) datum ukončení provozování živnosti
v provozovně

12 Údaje, doklady či jiné skutečnosti, které se mění či oznamují (např. zrušení živnostenského oprávnění na žádost)

v

dne

podpis ohlašovatele / žadatele



01 Identifikační část: obchodní firma / název

identifikační číslo

02 První registrace / oznámení změny*)

03 Daňové identifikační číslo

C Z

PŘIHLÁŠKA K DAŇOVÉ REGISTRACI pro právnické osoby Zvláštní část

04

a) k registraci k dani z příjmů právnických osob

b) k registraci k dani z přidané hodnoty

(zvláštní část - přihláška k registraci k DPH)

c) k dani z nemovitostí

ode dne

d) k dani silniční

ode dne

e) k dani z příjmů jako plátců: 1) daně z příjmů ze závislé činnosti a funkčních požitků

ode dne

2) daně z příjmů vybrané zvláštní sazbou daně

ode dne

3) zajišťující daň

ode dne

05 Organizační složky
podniku

a) počet odštěpných závodů:

(zvláštní část - přihláška k registraci Odštěpné závody a provozovny)

b) počet provozoven:

c) počet plátcových pokladen:

(zvláštní část - přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

06 Číslo bankovních účtů: (přílohou je smlouva o vedení účtu)

a) číslo účtu / směrový kód banky

spec. symbol

a1) pro daně

b) číslo účtu / směrový kód banky

b1) pro daně

c) číslo účtu / směrový kód banky

c1) pro daně

d) číslo účtu / směrový kód banky

d1) pro daně

07 Zastupování v daňových záležitostech: (ANO / NE)

v případě „ano“ je přílohou plná moc.

08 Zástupce pro doručování: (ANO / NE) v případě „ano“ je přílohou plná moc.

09 Adresa pro doručování:

a) označení příjemce

b) název ulice

c) číslo orientační

d) číslo popisné

e) název obce

f) část obce

g) PSČ

h) telefon

10 Právní předchůdce

a) daňové identifikační číslo

b) obchodní firma

c) právní forma

d) název ulice

e) číslo orientační

f) číslo popisné

g) název obce

h) část obce

i) PSČ

j) stát

k) telefon

11 Zahraniční DIČ

12 Finančnímu úřadu v, ve, pro

Prohlašuji, že všechny mnou výše uvedené údaje jsou pravdivé a úplné a jsem si vědom své povinnosti hlásit každou změnu do 15 dnů.

jméno

příjmení

vztah k právnické osobě

v

dne

podpis ohlašovatele / žadatele

Všechny údaje, pro něž jste neměli dostatek místa na formuláři, a všechny další údaje, které považujete za závažné pro registraci, uveďte, prosím, na zvláštní příloze. U jednotlivých informací uveďte číslo položky původního formuláře, ke které se vztahují.

PŘÍLOHA P III: ZMĚNOVÝ LIST (OZNÁMENÍ O ZAHÁJENÍ NEBO UKONČENÍ ČINNOSTI V PROVOZOVNĚ)



ZMĚNOVÝ LIST

podací razítko

Identifikační část podnikatele

a) jméno a příjmení / obchodní firma / název ¹⁾	b) identifikační číslo osoby	c) rodné číslo
		d) datum narození ¹⁾

Oznamuji živnostenskému úřadu ve smyslu živnostenského zákona následující skutečnosti:

01 Předměty podnikání, kterých se změna týká

02 Původní údaj

03 Nový údaj (Je-li pro uvedení nového údaje samostatná kolonka, uveďte údaj do samostatné kolonky)

04 Pokračování v provozování živnosti při úmrtí podnikatele

a) datum úmrtí		b) pokračovatelem je osoba uvedená v § 13 odst. <input type="checkbox"/> písm. <input type="checkbox"/>
c) oznamuji ukončení pokračování v provozování živnosti <input type="checkbox"/> ANO / NE ²⁾		d) řízení o pozůstalosti pravomocně ukončeno dne

05 Provozování živnosti přerušeno:

od: <input style="width: 60px;" type="text"/>	do: <input style="width: 60px;" type="text"/>	
pro účely SSZ / ZP: jedné se zároveň o ukončení samostatné výdělečné činnosti ³⁾ <input type="checkbox"/> ANO / NE ²⁾		od: <input style="width: 60px;" type="text"/>

06 Pokračování v provozování živnosti

od: <input style="width: 60px;" type="text"/>		
pro účely SSZ / ZP: jedné se zároveň o zahájení samostatné výdělečné činnosti ³⁾ <input type="checkbox"/> ANO / NE ²⁾		od: <input style="width: 60px;" type="text"/>

07 Žádám o zrušení živnostenského oprávnění ode dne

	ode dne <input style="width: 60px;" type="text"/>	
pro účely SSZ / ZP: jedné se zároveň o ukončení samostatné výdělečné činnosti ³⁾ <input type="checkbox"/> ANO / NE ²⁾		od: <input style="width: 60px;" type="text"/>

08 Nová adresa bydliště / povoleného pobytu ³⁾

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát	i) datum změny	

09 Nová adresa sídla / umístění odštěpného závodu / pro doručování / pro doručování trvale ³⁾

a) sídlo trvale shodné s bydlištěm ¹⁾ <input type="checkbox"/> ANO / NE ²⁾				
b) název ulice	c) č.p. / č.ev.	d) číslo orientační	e) PSČ	
f) název obce	g) část obce			
h) okres	i) stát			

¹⁾ vyplní pouze fyzická osoba, která nemá přiděleno rodné číslo

²⁾ vyplní pouze fyzická osoba

³⁾ vyplní pouze osoba, která má adresu sídla shodnou s adresou bydliště

10 Nově ustanovený odpovědný zástupce / ustanovený člen statutárního orgánu / ustanovený pokračovatel / ustanovená osoba oprávněná zastupovat právnickou osobu¹⁾

a) titul	b) jméno	c) příjmení	d) titul
e) státní občanství ²⁾	f) rodné příjmení	g) datum narození	h) rodné číslo
i) místo narození	j) okres	k) stát	l) pohlaví ³⁾ žena / muž ³⁾
m) datum ustanovení do funkce / vzniku funkce			

11 Adresa bydliště odpovědného zástupce / člena statutárního orgánu / pokračovatele / osoby oprávněné zastupovat právnickou osobu¹⁾

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce		
g) okres	h) stát		

12 Adresa pobytu odpovědného zástupce / člena statutárního orgánu / pokračovatele / osoby oprávněné zastupovat právnickou osobu na území ČR¹⁾

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	

13 Provozovna

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) provozovna podléhající kolelaudaci	<input type="checkbox"/> ANO / <input type="checkbox"/> NE ⁴⁾	i) umístění provozovny	
j) název provozovny			
k) datum zahájení / ukončení ⁵⁾ provozování živnosti v provozovně	l) datum zrušení provozovny		
m) předměty podnikání provozované v provozovně (u živnosti volné číslo oboru)			

14 Při ukončení činnosti v provozovně uveďte adresu, kde lze vypořádat závazky

a) název ulice	b) č.p. / č.ev.	c) číslo orientační	d) PSČ
e) název obce	f) část obce	g) okres	
h) stát			

16 Doplnující údaje

a) telefon	b) datové schránka	c) e-mail
------------	--------------------	-----------

18 Prostřednictvím CRM ohlašují změnu též na:

ANO / NE ⁶⁾	a) FÚ v		počet příloh	
ANO / NE ⁶⁾	b) OSSZ / PSSZ v	číslo kolonky	počet příloh	
ANO / NE ⁶⁾	c) ÚP v	číslo kolonky	počet příloh	
ANO / NE ⁶⁾	d) ZP v	druh (kód) ZP	číslo kolonky	počet příloh

17 Přílohy pro živnostenský úřad

počet příloh pro živnostenské úřady (např. seznam oborů živnosti volné, prohlášení odpovědného zástupce atd.)	
---	--

jméno podatele	příjmení podatele	vlastnoruční podpis
vztah k právnické osobě		
V	dne	

¹⁾ nevyplňuje člen statutárního orgánu a osoba oprávněná zastupovat právnickou osobu

²⁾ vyplní se u odpovědného zástupce a pokračovatele, který nemá přiděleno rodné číslo

³⁾ nevyplňuje pokračovatel

⁴⁾ přílohou se rozumí např. příloha pro FÚ a SSZ, smlouva o vedení účtu, smlouva o sdružení atd.

PŘÍLOHA P IV: REGISTRACE U SPRÁVCE DANĚ (DATABÁZE DAŇOVÝCH TISKOPISŮ, 2021)

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

D1 Daňové identifikační číslo

otisk podacího razítka finančního úřadu

PŘIHLÁŠKA K REGISTRACI pro právnické osoby

D2

a) k dani z příjmů právnických osob

b) k dani silniční

ode dne

c) k dani z příjmů jako plátců: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

ode dne

2.1. daně z příjmů FO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

2.2. daně z příjmů PO vybírané srážkou podle zvláštní sazby daně

ode dne

3. zajišťující daň z příjmů

ode dne

D3 Název právnické osoby, včetně dodatku

D4 Identifikační číslo

D5 Sídlo

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

d) stát

D6 Kontaktní údaje

a) telefon

telefon

telefon

b) e-mail

D7 Počátek provozování vjáděčné činnosti / činnosti podrobené dani dne:

D8 Oprávnění k podnikání

vydáno v ČR ano/ne

(v případě, že vyplíte „ne“, je nutné toto oprávnění k podnikání doložit jako přílohu)

D9 Organizační složky obchodního závodu: a) počet odštěpných závodů

(samostatná příloha)

b) počet provozoven

(samostatná přihláška k registraci pro plátcovy pokladny)

c) počet plátcových pokladen

10 Čísla účtů u poskytovatelů platebních služeb

a) účty v ČR vedené v CZK

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

vlastníkem účtu je daňový subjekt
ano/ne

b) účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně

IBAN

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

vlastníkem účtu je
daňový subjekt
ano/ne

název účtu

název banky

ulice banky

město banky

PSČ (ZIP-code) banky

stát

11 Adresa pro doručování

a) ulice a číslo orientační, část obce a číslo popisné

b) obec

c) PSČ

12 Právní předchůdce

a) Daňové identifikační číslo

b) Identifikace

13 Zahraniční DIČ

Stát

14 Očekávaná daňová povinnost

Daň z příjmů právnických osob

Kč

Daň silniční

Kč

Údaje o podepisující osobě:	Kód podepisující osoby:
	<input type="text"/>
Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby	
<input type="text"/>	
Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby	
<input type="text"/>	
Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou), s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)	
Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě	
<input type="text"/>	
Daňový subjekt / Osoba oprávněná k podpisu:	
Datum	Otisk razítka
<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Vlastnoruční podpis daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu
	<input type="text"/>

11 Číslo účtů u poskytovatelů platebních služeb

Uvedte čísla všech svých účtů u poskytovatelů platebních služeb, které jsou používány pro ekonomickou činnost, pokud vyplňujete přihlášku k registraci plátce.

účty v ČR vedené v CZK:

číslo účtu / směrový (identifikační) kód

určen ke zveřejnění
ano / ne

účet vedený v zahraničí nebo účet v cizí měně:

IBAN

--

typ ID banky

ID banky

měna, ve které
je účet veden

určen ke zveřejnění
ano / ne

--

--

--

--

název účtu

--

název banky

--

ulice banky

--

město banky

--

PSČ (ZIP-code) banky stát

--

--

11a účet pro vrácení přeplatků na DPH

H	
---	--

12 Přílohy

– pouze osoba, která nemá sídlo ani provozovnu v tuzemsku

• osvědčení o registraci k DPH či obdobné dani v jiné zemi

• oprávnění k provozování činnosti

• výpis z obchodního rejstříku

– ostatní přílohy

počet

--

Údaje o podepsující osobě:

Kód podepsující osoby

--

Jméno(-a) a příjmení / Název právnické osoby

--

Datum narození / Evidenční číslo osvědčení daňového poradce / IČ právnické osoby

--

Fyzická osoba oprávněná k podpisu (je-li daňový subjekt či zástupce právnickou osobou)

s uvedením vztahu k právnické osobě (např. jednatel, pověřený pracovník apod.)

Jméno(-a) a příjmení / Vztah k právnické osobě

--

Daňový subjekt / osoba oprávněná k podpisu

Vlastnoruční podpis
daňového subjektu / osoby oprávněné k podpisu

Datum

--

Otisk
razítka

--

PŘÍLOHA P V: ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE (DATABÁZE DAŇOVÝCH TISKOPISŮ, 2021)

Než začnete vyplňovat tiskopis, přečtěte si, prosím, pokyny.

Finančnímu úřadu pro / Specializovanému finančnímu úřadu

Územní pracoviště v, ve, pro

01 Daňové identifikační číslo
C Z

otisk podacího razítka finančního úřadu

ŽÁDOST O ZRUŠENÍ REGISTRACE

1. ODDÍL – Identifikační údaje

02 Příjmení

03 Jméno 04 Rodné číslo / Datum nar. (není-li RČ přiděleno)

05 Název právnické osoby, včetně dodatku

06 Identifikační číslo

07 Označení plátcovy pokladny

2. ODDÍL – Žádost o zrušení registrace

08 Zrušení registrace

a) k dani z příjmů fyzických osob

b) k dani z příjmů právnických osob

c) k dani silniční

d) k dani z příjmů jako plátců: 1. daně z příjmů ze závislé činnosti

2.1. daně z příjmů FO vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně

2.2. daně z příjmů FO vybrané srážkou podle zvláštní sazby daně

3. zajišťující daň z příjmů

e) hlášení podle § 16 odst. 4 zákona o pojištění na důchodové spoření

09 Zrušení registrace k dani z přidané hodnoty: 1. plátce daně

2. identifikované osoby

O zrušení registrace k dani z přidané hodnoty je žádáno z důvodů:

Po zrušení registrace plátce se chce stát identifikovanou osobou

Obrát plátce DPH za nejbližších předcházejících 12 po sobě jdoucích kalendářních měsíců v Kč

Obrát plátce DPH za nejbližší předcházející 3 po sobě jdoucí kalendářní měsíce v Kč

26 5129 MFin 5129 - vzor č. 1 1

PŘÍLOHA P VI: VÝKAZY PODNIKATELE ZA ROKY 2018-2020

VÝKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH

ke dni 31.12.2018

IČ

	Na začátku období	Na konci období
A. Majetek		
01 Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
02 Drobný nehmotný majetek	0,00	0,00
03 Dlouhodobý hmotný majetek	4 939 514,00	5 288 347,00
04 Drobný hmotný majetek	1 261 447,00	1 256 551,00
05 Peněžní prostředky v hotovosti	65 719,00	334 268,00
06 Peněžní prostředky na bankovních účtech	88 649,00	85 275,00
07 Cenné papíry a peněžní vklady	0,00	0,00
08 Zásoby	407 358,00	394 615,00
09 Pohledávky (bez úvěrů a půjček)	44 563,00	61 989,00
10 Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00	0,00
11 Aktivní opravná položka	0,00	0,00
12 Majetek celkem	6 807 250,00	7 421 045,00
B. Závazky		
01 Závazky (bez úvěrů a půjček)	79 246,00	63 333,00
02 Úvěry a půjčky (přijaté)	-111 113,00	0,00
03 Pasivní opravná položka	0,00	0,00
04 Rezervy	0,00	0,00
05 Závazky celkem	-31 867,00	63 333,00
99 Rozdíl majetku a závazků	6 839 117,00	7 357 712,00

Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:
Druh činnosti:	
Poznámka:	Telefon:	
	E-mail:	

VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

Název a sídlo účetní jednotky:

ke dni **31.12.2018**

.....

IČ

	Na konci období
A. Příjmy	
01 Prodej zboží	16 490 086,00
02 Prodej výrobků a služeb	7 858,00
03 Ostatní daňové příjmy	-18 342,00
04 Ostatní nedaňové příjmy	3 260 400,00
05 Příjmy celkem	19 740 002,00
B. Výdaje	
01 Nákup materiálu	0,00
02 Nákup zboží	7 784 844,00
03 Mzdy	3 764 350,00
04 Pojistné zaměstnanců	1 354 068,00
05 Ostatní daňové výdaje	2 353 007,00
06 Ostatní nedaňové výdaje	4 107 446,00
07 Odpisy majetku	816 812,00
08 Výdaje celkem	20 180 527,00
99 Rozdíl příjmů a výdajů	-440 525,00

Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:
Druh činnosti:	
Poznámka:		Telefon:
		E-mail:

VÝKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH

Ná

ke dni 31.12.2019

.....

IČ

	Na začátku období	Na konci období
A. Majetek		
01 Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00
02 Drobný nehmotný majetek	0,00	0,00
03 Dlouhodobý hmotný majetek	5 288 347,00	5 277 027,00
04 Drobný hmotný majetek	1 256 551,00	1 332 562,00
05 Peněžní prostředky v hotovosti	334 268,00	95 863,00
06 Peněžní prostředky na bankovních účtech	85 275,00	370 063,00
07 Cenné papíry a peněžní vklady	0,00	0,00
08 Zásoby	394 615,00	557 649,00
09 Pohledávky (bez úvěrů a půjček)	61 989,00	92 512,00
10 Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00	0,00
11 Aktivní opravná položka	0,00	0,00
12 Majetek celkem	7 421 045,00	7 725 676,00
B. Závazky		
01 Závazky (bez úvěrů a půjček)	63 333,00	596 603,00
02 Úvěry a půjčky (přijaté)	0,00	400 000,00
03 Pasivní opravná položka	0,00	0,00
04 Rezervy	0,00	0,00
05 Závazky celkem	63 333,00	996 603,00
99 Rozdíl majetku a závazků	7 357 712,00	6 729 073,00

Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:
Druh činnosti:	
Poznámka:	Telefon:	E-mail:

VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

Název a sídlo účetní jednotky:

ke dni 31.12.2019

.....
.....
.....
.....
.....

IČ

	Na konci období
A. Příjmy	
01 Prodej zboží	17 685 031,00
02 Prodej výrobků a služeb	0,00
03 Ostatní daňové příjmy	1 366 312,00
04 Ostatní nedaňové příjmy	6 372 810,00
05 Příjmy celkem	25 424 153,00
B. Výdaje	
01 Nákup materiálu	0,00
02 Nákup zboží	7 866 440,00
03 Mzdy	4 345 678,00
04 Pojistné zaměstnanců	1 413 254,00
05 Ostatní daňové výdaje	2 206 789,00
06 Odpisy majetku	943 154,00
07 Ostatní nedaňové výdaje	9 545 610,00
08 Výdaje celkem	26 320 925,00
99 Rozdíl příjmů a výdajů	-896 772,00

Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:
Druh činnosti:	
Poznámka:	Telefon:	
	E-mail:	

VYKAZ O MAJETKU A ZÁVAZCÍCH

ke dni 31.12.2020

	Na začátku období	Na konci období												
A. Majetek														
01 Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00												
02 Drobný nehmotný majetek	0,00	0,00												
03 Dlouhodobý hmotný majetek	5 277 027,00	9 965 960,00												
04 Drobný hmotný majetek	1 332 562,00	1 348 109,00												
05 Peněžní prostředky v hotovosti	95 863,00	58 281,00												
06 Peněžní prostředky na bankovních účtech	370 063,00	633 771,00												
07 Cenné papíry a peněžní vklady	0,00	0,00												
08 Zásoby	557 649,00	351.462,- 0,00												
09 Pohledávky (bez úvěrů a půjček)	92 512,00	495 612,00												
10 Úvěry a půjčky (poskytnuté)	0,00	0,00												
11 Aktivní opravná položka	0,00	0,00												
12 Majetek celkem	7 725 676,00	12 501 733,00												
B. Závazky														
01 Závazky (bez úvěrů a půjček)	596 603,00	33 240,00												
02 Úvěry a půjčky (přijaté)	400 000,00	-3 336 394,00												
03 Pasivní opravná položka	0,00	0,00												
04 Rezervy	0,00	0,00												
05 Závazky celkem	996 603,00	-3 303 154,00												
99 Rozdíl majetku a závazků	6 729 073,00	15 804 887,00												
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 33%; border: none;">Sestaveno dne:</td> <td style="width: 33%; border: none;">Odesláno dne:</td> <td style="width: 33%; border: none;">Podpis odpovědné osoby:</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">Druh činnosti:</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> </tr> <tr> <td style="border: none;">Poznámka:</td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">Telefon:</td> </tr> <tr> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;"></td> <td style="border: none;">E-mail:</td> </tr> </table>			Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:	Druh činnosti:			Poznámka:		Telefon:			E-mail:
Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:												
Druh činnosti:														
Poznámka:		Telefon:												
		E-mail:												

VÝKAZ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ

ke dni31.12.2020.....

	Na konci období
A. Příjmy	
01 Prodej zboží	11 527 829,00
02 Prodej výrobků a služeb	36 240,00
03 Ostatní daňové příjmy	1 237 448,00
04 Ostatní nedaňové příjmy	4 603 855,00
05 Příjmy celkem	17 405 372,00
B. Výdaje	
01 Nákup materiálu	0,00
02 Nákup zboží	4 980 038,00
03 Mzdy	4 579 298,00
04 Pojistné zaměstnanců	1 739 890,00
05 Ostatní daňové výdaje	2 179 473,00
06 Ostatní nedaňové výdaje	5 436 939,00
07 Odpisy majetku	14 798,00
08 Výdaje celkem	18 930 436,00
99 Rozdíl příjmů a výdajů	-1 525 064,00

Sestaveno dne:	Odesláno dne:	Podpis odpovědné osoby:
Druh činnosti:	
Poznámka:		Telefon:
		E-mail: