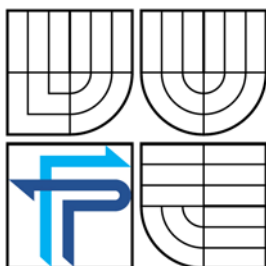


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ

ÚSTAV EKONOMIKY

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

INSTITUTE OF ECONOMICS

TRANSFORMACE PODNIKÁNÍ VYBRANÉ FYZICKÉ OSOBY NA PRÁVNICKOU OSOBU

ENTREPRENEURSHIP TRANSFORMATION

DIPLOMOVÁ PRÁCE

MASTER'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Bc. Rastislav Kostoláni

VEDOUcí PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Helena Hanušová, Csc.

BRNO 2007

Abstrakt

V této diplomové práci je diskutováno nad důsledky, které se sebou zejména z daňového a právního pohledu přináší změna formy podnikání, související se zamýšlenou přeměnou sdružení fyzických osob na společnost s ručením omezeným. Obsahuje postup realizace změny formy podnikání. Postup při zakládání společnosti s ručením omezeným a možnosti převodu majetku při transformaci.

Summary

In this diploma thesis are discussed the consequences caused by entrepreneurship transformation, especially from the tax and law aspect, related with the intended transformation from the associations of natural persons to a limited liability company. It contains process of implementation by changing the entrepreneurship form. Process by foundation a limited liability company and the opportunities how transfer property by entrepreneurship transformation.

Klíčová slova

Transformace podnikání, sdružení fyzických osob, prodej podniku, převod majetku, společnost s ručením omezeným

Key words

Entrepreneurship transformation, association of natural persons, sale of an enterprise, transfer of property, limited liability company

Bibliografická citace

KOSTOLÁNI, R. *Transformace podnikání vybrané fyzické osoby na právnickou osobu*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2007. 97 s. Vedoucí diplomové práce Ing. Helena Hanušová, CSc.

Čestné prehlásenie

Prehlasujem, že som celú diplomovú prácu spracoval samostatne na základe uvedenej literatúry a pod vedením vedúcej diplomovej práce.

V Brne dňa 22. mája 2007

.....

podpis

Pod'akovanie

Chcel by som poďakovať Ing. Helene Hanušovej, CSc. za cenné pripomienky a podnety, ktoré mi vo významnej miere pomohli pri spracovávaní diplomovej práce.

Touto formou by som sa tiež chcel poďakovať svojim rodičom za ich trpezlivosť a ochotu financovať moje doterajšie štúdium.

OBSAH

1	ÚVOD	10
1.1	AKTUÁLNOSŤ TÉMY PRE FIRMU	11
1.2	CIEĽ DIPLOMOVEJ PRÁCE	12
2	TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE	13
2.1	ÚVOD DO PROBLEMATIKY	13
2.1.1	Vybrané pojmy právnej teórie	13
2.1.2	Definícia podnikania a podnikateľa	14
2.1.3	Právne formy podnikania	14
2.1.4	Rozdelenie živností	15
2.1.5	Definícia podniku	16
2.2	VYBRANÉ PRÁVNE FORMY PODNIKANIA A ICH POPIS	18
2.2.1	Združenie fyzických osôb	18
2.2.1.1	<i>Rozpustenie združenia</i>	20
2.2.2	Spoločnosť s ručením obmedzeným	22
2.2.2.1	<i>Vklady do s.r.o.</i>	24
2.2.2.2	<i>Základné imanie s.r.o.</i>	26
2.2.2.3	<i>Vlastné imanie a čistý obchodný majetok</i>	28
2.2.2.4	<i>Rezervný fond</i>	29
2.2.2.5	<i>Práva a povinnosti spoločníka s.r.o.</i>	29
2.3	HLAVNÉ ROZDIELY MEDZI ZDRUŽENÍM FO A S.R.O.	31
2.3.1	Obchodné meno	31
2.3.2	Účtovníctvo podnikateľov	32
2.3.2.1	<i>Vedenie účtovníctva v združení</i>	34
2.3.2.2	<i>Vedenie účtovníctva v s.r.o.</i>	36
3	ANALÝZA PROBLÉMU A SÚČASNEJ SITUÁCIE	37
3.1	CHARAKTERISTIKA FIRMY	37
3.1.1	Vývoj firmy	37
3.1.3	Hlavné aktivity spoločnosti	39
3.1.4	Organizačná štruktúra	40
3.1.5	Personálny vývoj firmy	41
3.1.6	Súčasná situácia a postavenie firmy na trhu	42
3.1.7	Analýza SWOT	44
3.2	EKONOMICKÝ ROZBOR FIRMY	45
3.2.1	Finančný vývoj firmy	45
3.2.2	Peňažný denník	46
3.2.3	Kniha pohľadávok a záväzkov	46
3.2.4	Evidencia majetku	47

3.3	PRÁVNE MOŽNOSTI TRANSFORMÁCIE	48
3.3.1	Ukončenie podnikania FO, založenie s.r.o. (Varianta A)	52
3.3.1.1	<i>Ukončenie podnikania FO</i>	52
3.3.1.2	<i>Založenie s.r.o.</i>	54
3.3.2	Založenie s.r.o. počas trvania podnikania FO (Varianta B)	56
3.3.2.1	<i>Založenie s.r.o.</i>	56
3.3.2.2	<i>Zmluva o predaji podniku</i>	57
3.3.2.3	<i>Kúpa majetku FO</i>	61
3.3.2.4	<i>Darovanie majetku FO</i>	63
3.3.3	Založenie s.r.o. vkladom podniku FO do základného imania (Varianta C)	64
4	VÝCHODISKÁ RIEŠENIA	66
4.1	VPLYV FIRMY NA VÝBER POSTUPU (VARIANTY) TRANSFORMÁCIE	66
4.1.1	Predmet podnikania	66
4.1.2	Vplyv jednoduchého účtovníctva	68
4.2	ZHODNOTENIE PRÁVNÝCH MOŽNOSTÍ TRANSFORMÁCIE	69
5	NÁVRHY RIEŠENIA	71
5.1	ZALOŽENIE S.R.O.	72
5.1.1	Spísanie spoločenskej zmluvy	73
5.1.2	Žiadosť o udelenie živnosti	75
5.1.3	Zloženie vkladu spoločníkov	77
5.1.4	Zápis spoločnosti do obchodného registra	77
5.2	SPÔSOBY PRECHODU MAJETKU FO NA S.R.O.	78
5.2.1	Rýchly prechod majetku FO (spôsob A)	79
5.2.2	Postupný prechod majetku FO (spôsob B)	86
5.2.3	Zhodnotenie	88
6	ZÁVER	90
	ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY	92
	ZOZNAM SKRATIEK	94
	ZOZNAM TABULIEK	95
	ZOZNAM OBRÁZKOV	96
	ZOZNAM PRÍLOH	97

1 ÚVOD

Ako vyplýva z názvu predkladanej diplomovej práce, rozhodol som sa spracovať problematiku transformácie formy podnikania zo združenia fyzických osôb na spoločnosť s ručením obmedzeným. Práca je spracovaná pre firmu RALU- združenie, ktorá požiadavku premeny formy podnikania vyslovila sama. Je to najmä z dôvodov, že v posledných rokoch je jej pozícia na trhu oslabovaná práve tým, že ide o formu podnikania v združení fyzických osôb bez právnej subjektivity. Tieto problémy sa prejavili predovšetkým v dostupnosti úverov a pri spolupráci so zahraničnými obchodnými partnermi, ktorí nerozumeli, a preto nemali dôveru v podnikanie formou združenia fyzických osôb.

Ako je uvedené v ďalších častiach práce, hlavným predmetom podnikania firmy je nákladná preprava tovaru a jej najväčšia časť je realizovaná práve v rámci prepravy tovaru do členských krajín Európskej únie.

Okrem toho prišlo v posledných rokoch k rastu firmy a to ako v oblasti jej výrobných zdrojov (nákladných automobilov), tak aj objemu prepravy a riadenie firmy sa stalo zložitejšie. Doterajšia forma organizácie, ktorá vyplývala zo združenia fyzických osôb sa ukázala ako problematická predovšetkým v etape, keď jeden z majiteľov požadoval modernizáciu organizačnej štruktúry tak, aby zodpovedala požiadavkám kladeným na dopravné firmy v oblasti legislatívnych povinností vznikajúcich počas transportu.

Firma chce uskutočniť reštrukturalizáciu, ktorej prvým krokom bude právna transformácia. Výber formy podnikania si zvolili majitelia firmy sami, stanoviť priebeh transformácie s ohľadom na špecifiká firmy je hlavným cieľom mojej diplomovej práce.

1.1 Aktuálnosť témy pre firmu

Rozhodnutie firmy pretransformovať svoje podnikanie zo združenia fyzických osôb na spoločnosť s ručením obmedzeným je v rozhodujúcej miere ovplyvnené predchádzajúcim intenzívnym rastom v životnom cykle firmy. Popri pozitívnych zmenách v spôsobe ručenia za záväzky a snahe o zvýšenie imidžu v očiach obchodných partnerov je cieľom takejto transformácie aj budovanie pružnej organizačnej štruktúry s efektívnym systémom riadenia, ako predpokladu ďalšieho úspešného vývoja podnikateľskej činnosti.

Zatiaľ firma v súlade s platnou legislatívou mohla a môže viesť jednoduché účtovníctvo. Vzhľadom na výšku obratu má však obavy zo sprísnenia legislatívy, čo by znamenalo priamy prechod zjednoduchého účtovníctva na podvojnú so všetkými dopadmi, ktoré so sebou takáto zmena účtovania prináša. S rastom a rozširovaním firmy sa navyše tento spôsob účtovania ukázal ako jednoznačne nevyhovujúci. Práve potreba podvojného účtovníctva priviedla majiteľov firmy k úvahám o zmene formy podnikania. Jednoduché účtovníctvo firme RALU- združenie nevyhovuje predovšetkým z nasledujúcich dôvodov:

- 1) Jednoduché účtovníctvo sleduje iba príjmy a výdaje a firma nevyhnutne potrebuje sledovať náklady a to nie iba podľa druhu ako požaduje podvojnú účtovníctvo, ale najmä potrebuje zaviesť analytickú evidenciu, ktorou by tiež náklady rozdelila na priame a režijné, aby mohla vyratúvať predbežnú cenu zákazky pre klienta.
- 2) Pretože narástol vozový park, je potrebné sledovať aj náklady na opravy a údržbu a samozrejme vytvárať na ne rezervy.

Zavedením finančného účtovníctva sa vytvorí možnosť implementovať vnútropodnikové účtovníctvo a vytvoriť predpoklady pre racionálne riadenie nákladov, predovšetkým sledovaním nákladov na zákazku. Čo následne umožní vyhodnotiť ziskovosť jednotlivých prepravných ciest a firma sa bude môcť sústrediť na optimalizáciu zákaziek.

1.2 Cieľ diplomovej práce

Práca sleduje tri navzájom prepojené hľadiská prechodu formy podnikania a to účtovné, právne a daňové. Z účtovného hľadiska je kladený dôraz hlavne na jednotlivé rozdiely medzi sústavou jednoduchého účtovníctva a účtovníctva podvojného. Z hľadiska právneho je to popis legislatívnych možností realizácie prechodu z fyzickej osoby na právnickú osobu a tiež chronologický popis právnych úkonov potrebných pre založenie spoločnosti s ručením obmedzeným. Práca sa rovnako zaoberá i zhodnotením daňových dopadov transformácie.

Cieľom diplomovej práce v teoretickej oblasti je naštudovanie literatúry, ktorá sa zaoberá danou problematikou a následne v praktickej časti zvážiť teoretické východiská problému a zvoliť postup pri transformácii firmy RALU- združenie na spoločnosť s ručením obmedzeným.

Čiastkovým cieľom diplomovej práce je odpoveď na nasledujúce otázky:

- Aké sú právne možnosti transformácie podnikania fyzickej osoby na právnickú osobu?
- Aký je postup pri zakladaní s.r.o.?
- Čo so sebou prinesie zmena jednoduchého účtovníctva na podvojné účtovníctvo?
- Ako je možné pri zmene formy podnikania rozložiť základ dane fyzickej osoby, ktorá vedie jednoduché účtovníctvo?

2 TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PRÁCE

2.1 Úvod do problematiky

2.1.1 Vybrané pojmy právnej teórie

1) Deľba práva na základe právnej regulácie (8):

- **Verejné právo** sa uplatňuje tam, kde sa uplatňuje verejná moc. Je to tá časť ustanovení právneho poriadku, na ktorých dodržiavanie má záujem celá spoločnosť. Verejná moc vystupuje proti súkromným osobám, či organizáciám s príkazmi, zákazmi a donucovaním. Verejnú moc uplatňuje štát prostredníctvom orgánov štátnej moci (zákonodarných, výkonných a súdnych). Za právo verejné považujeme oblasť vzťahov založenú na nerovnosti subjektov. K právnym odvetviám verejného práva sú zaradované najmä ústavné, správne, finančné a trestné právo.
- **Súkromné právo** je charakteristické tým, že subjekty právneho vzťahu vystupujú v rovnom postavení a žiadny zo subjektov nerozhoduje autoritatívne. K právnym odvetviám súkromného práva radíme najmä: rodinné, občianske a obchodné právo. Práva sa však môžu prelínať a aj v občianskom práve je možné nájsť normy s charakterom verejného práva.

2) Druhy právnych noriem (8):

- **Kogentné právne normy** nedávajú žiadny priestor pre vôľu adresáta, nepripúšťajú odchýlny prejav vôle. Právny subjekt musí presne naplniť ustanovenie normy. Kogentné právne normy sú typické pre verejné právo.
- **Dispozitívne právne normy** nestanovujú pravidlá správania buď to vôbec, alebo iba podporne. Je tu možnosť odklonu od právnej normy. Dispozitívne právne normy sú typické pre súkromné právo. Dávajú subjektu možnosť vyjadriť vôľu a upraviť si právne vzťahy.
- **Taxatívne vyjadrenie právnej normy** znamená, že norma je presne vymedzená a nie je možné prihliadnuť k iným ako k uvedeným podmienkam.

- **Demonštratívne vyjadrenie právnej normy** znamená, že môžeme prihliadnuť i k iným podmienkam ako tým, ktoré sú uvedené v zákone. Charakteristické je príkladné vymedzenie právnej normy.

2.1.2 Definícia podnikania a podnikateľa

V súčasnosti platná právna úprava podnikateľskej činnosti definuje podnikanie nasledovným spôsobom: „Podnikaním sa rozumie sústavná činnosť vykonávaná samostatne podnikateľom vo vlastnom mene a na vlastnú zodpovednosť za účelom dosiahnutia zisku.“²¹

Podnikateľ je definovaný ako:

- a) „Osoba zapísaná v obchodnom registri,
- b) osoba, ktorá podniká na základe živnostenského oprávnenia,
- c) osoba, ktorá podniká na základe iného než živnostenského oprávnenia podľa osobitných predpisov,
- d) fyzická osoba, ktorá vykonáva poľnohospodársku výrobu a je zapísaná do evidencie podľa osobitného predpisu.“²¹

Zákon č. 513/1991 Zb. (ďalej ObchZ) túto definíciu rozširuje v § 23, kde považuje za podnikateľa aj zahraničnú osobu, ktorá je oprávnená podnikat' v zahraničí.

Definícia podnikateľa je upravená aj v § 5 z. č. 455/1992 Zb. o živnostenskom podnikaní (ďalej ZŽP). Ten považuje za podnikateľa fyzickú alebo právnickú osobu, ktorá spĺňa podmienky stanovené týmto zákonom.

2.1.3 Právne formy podnikania

V zásade je teda možné rozdeliť podnikanie na podnikanie fyzickej a právnickej osoby. (13)

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb § 2 ods.1

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb § 2 ods.2

1. Fyzické osoby

- Fyzická osoba
- Fyzická osoba s tichým spoločníkom
- Fyzická osoba za pomoci vypomáhajúcich osôb žijúcich v spoločnej domácnosti
- Spolu s inou fyzickou osobou v združení fyzických osôb podľa §§ 829-841 z. č. 40/1964 Zb. (Občiansky zákonník, ďalej ObčZ).

2. Právnické osoby

- A. S osobnou účasťou
 - Verejná obchodná spoločnosť (v.o.s.)
 - Komanditná spoločnosť (k.s.)
- B. S kapitálovou účasťou
 - Spoločnosť s ručením obmedzeným (s.r.o.)
 - Akciová spoločnosť (a.s.)
 - Družstvo

2.1.4 Rozdelenie živností

Podnikatelia, či už fyzické alebo právnické osoby spravidla podnikajú na základe udeleného živnostenského oprávnenia. Rozdelenie živností je upravené v § 9 ZŽP, kde sú živnosti rozdelené na **ohlasovacie** a **koncesované**. V § 19 toho istého zákona je uvedené delenie ohlasovacích živností na: remeselné, viazané a voľné. Pre prehľadnosť dopĺňam nasledujúcu tabuľku.

§9	Ohlasovacie			Koncesované
	Pri splnení určitých podmienok sa smú prevádzkovať na základe ohlásenia			Prevádzkujú sa na základe koncesie
§19	Remeselné	Viazané	Voľné	
	Podmienkou prevádzkovania živnosti je spôsobilosť získaná vyučením v obore	Podmienkou prevádzkovania živnosti je odborná spôsobilosť získaná inak	Podmienkou prevádzkovania živnosti nie je odborná spôsobilosť	

Tab.č. 1- Rozdelenie živností (20)

2.1.5 Definícia podniku

Vzhľadom k transformácii formy podnikania má význam vymedziť pojem podniku. Podnik je všeobecne definovaný ako hospodárska jednotka, ktorá má ekonomickú samostatnosť a právnu subjektivitu. To mu umožňuje podnikat': predávať tovary a služby a nakupovať výrobné činitele. Regulácia činnosti podnikov zo strany štátu je predstavovaná platnou legislatívnou úpravou podnikateľskej činnosti.(13)

Obchodný zákonník definuje podnik ako „súbor hmotných, ako aj osobných a nehmotných zložiek podnikania . K podniku patria veci, práva a iné majetkové hodnoty, ktoré patria podnikateľovi a slúžia na prevádzkovanie podniku alebo vzhľadom na svoju povahu majú tomuto účelu slúžiť.“²¹

Podnik je typickou hromadnou vecou (hromadná vec je súbor samostatných vecí vcelených v jednotu svojím spoločným účelovým určením). V tomto zmysle je podnik celok vytvorený súhrnom jednotlivých majetkových hodnôt navzájom spojených tým, že slúžia určitému podnikateľovi k podnikateľskému účelu.(5)

Ako vyplýva s § 5 ObchZ jednotlivé prvky tvoriace podnik sú nasledovné (5, str. 125-129):

- 1) Hmotné zložky podnikania- veci
- 2) Nehmotné zložky podnikania
 - a) Práva
 - b) Tzv. iné majetkové hodnoty
- 3) Osobná zložka podnikania

1) Hmotné zložky podnikania- veci

Súčasťou podniku však nemôže byť akákoľvek vec, ale iba vec účelovo určená k tomu, aby prevádzke podniku slúžila. Rozlišujeme veci hnutel'né a nehnuteľné. Nehnuteľnosťami sú stavby spojené so zemou pevným základom.(§ 119 ObčZ)

Hnuteľné veci, ktoré sú súčasťou podniku, sú:

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb § 5

- Veci určené individuálne (napr. stroje, vozový park),
- veci určené druhovo (napr. tovar, suroviny...atď.).

Inak povedané, na základe vyššie uvedeného rozdelenia hnutelných vecí by sme v súvahe hľadali veci určené individuálne pod stálymi aktívami a veci určené druhovo pod obežnými aktívami.

2) Nehmotné zložky podnikania

a) Práva

Týmito právami sú predovšetkým pohľadávky (na zaplatenie kúpnej ceny za dodaný tovar alebo služby). Rovnako ďalšie práva napr. právo nájmu k nebytovým priestorom.

b) Iné majetkové hodnoty

Sem patria napríklad vynálezy, zlepšovacie návrhy, autorské diela, obchodné meno, dobrá povesť podniku (goodwill), predmety obchodného tajomstva, know-how, okruh zákazníkov (klientela), ochranné známky, rôzne podnikové značky, atď.

3) Osobná zložka podnikania

Sem patrí štruktúra a kvalifikačná úroveň zamestnancov. Nemusí sa však jednať iba o osoby, ktoré sú k podnikateľovi viazané právami a povinnosťami z pracovnoprávneho vzťahu. Môže ísť rovnako o osoby, ktorých právny pomer k podnikateľovi a podniku je iný.

Obchodný zákonník viaže pojem a **existenciu podniku na podnikateľa**, ktorému jednotlivé zložky podnikania patria. A ako bolo uvedené vyššie, podnikateľom obchodný a živnostenský zákon rozumie fyzickú ako aj právnickú osobu.

2.2 Vybrané právne formy podnikania a ich popis

2.2.1 Združenie fyzických osôb

Ide o spoločné podnikanie na základe zmluvy o združení uzavretej podľa §§ 829-841 ObčZ. Zmluva o združení je zmluva, ktorou sa niekoľko osôb združuje, aby sa spoločne pričínili o dosiahnutie hospodárskeho účelu. Toto združenie nemá právnu subjektivitu. Práva a povinnosti preto nevznikajú združeniu ako takému, ale vznikajú jeho účastníkom (členom združenia). Každý z účastníkov združenia je povinný vyvíjať činnosť na dosiahnutie dohodnutého cieľa spôsobom určeným v zmluve a zdržať sa akejkoľvek činnosti, ktorá by dosiahnutie cieľa mohla znemožniť alebo sťažiť.⁽¹¹⁾

Pojmové znaky zmluvy o združení sú nasledovné:

- **združenie osôb** (Nie je obmedzený ich počet, združiť sa môžu fyzické osoby, právnické osoby, podnikatelia i nepodnikatelia. Platí tu však obmedzenie, že pokiaľ je združenie založené **za účelom podnikania**, môžu byť jeho účastníkmi **iba osoby s podnikateľským oprávnením**.)
- **spoločné pričinenie** (Môže byť jednak majetkové, jednak pracovné.)
- **vymedzenie zjednaného účelu** (Môže byť príležitostný i trvalý.)

Pre zmluvu o združení nie je obecne zákonom stanovená žiadna forma.⁷

Popri pracovnej činnosti môžu byť účastníci združenia podľa zmluvy povinní poskytnúť na účely združenia peniaze alebo iné veci v stanovenej hodnote a výške. Ak to zmluva neurčuje, má sa zato, že zo strany každého spoločníka ide o rovnaké hodnoty. Poskytnuté peniaze alebo iné veci určené podľa druhu sú v **spoluvlastníctve všetkých účastníkov** v pomere k ich výške, a to oznámením o ich oddelení od ostatného majetku účastníka alebo odovzdaním poverenému účastníkovi. Veci určené v zmluve jednotlivo, **zostávajú vo vlastníctve účastníka** a sú v bezplatnom užívaní všetkých účastníkov. Majetok, ktorý bol získaný pri výkone spoločnej činnosti sa stáva spoluvlastníctvom všetkých účastníkov. Podiely na majetku získanom spoločnou činnosťou sú rovnaké, ak zmluva nestanovuje inak.⁽¹⁸⁾

⁷ FIALA, J. a kol. *Občanské právo hmotné*. 3. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. str. 335

Ak sa hovoríme o združení bez právnej subjektivity, združení podľa ObčZ.^{*} tak nehovoríme o formálnom vzniku nejakého nového subjektu, ale o tom, že účastníci takéhoto združenia sa **spolu dohodli** na tom, že sa združia, aby sa pričínili o dosiahnutie zjednaného účelu. Vyplýva z toho, že účastníci budú vykonávať nejakú činnosť (vo filozofickom zmysle pohybu, niečo aktívne robiť, činiť, aby sa pričínili o dosiahnutie zjednaného účelu). Keďže združením nevzniká žiadny nový právny subjekt, nemôže byť toto združenie účastníkom právnych vzťahov, ani nieť práva a záväzky. Rovnako nemôže darovať, robiť, dlžiť, dostať, kupovať, jednat, najímať, odmeňovať, postupovať, prevádzať, prevádzkovať, prepravovať, sprostredkovať, zasielať, predávať apod. **Zmluvu o združení** môžeme definovať ako zmluvu, ktorá **upravuje záväzky medzi jednotlivými stranami zmluvy** pri dosahovaní dohodnutého účelu.(11, str. 53)

Zo záväzkov voči tretím osobám sú účastníci zaviazaní spoločne a nerozdielne. Všetci účastníci združenia rozhodujú o zaobstarávaní spoločných vecí jednomyseľne, ak nebolo v zmluve dohodnuté inak. Môžu sa však dohodnúť, že niektoré veci budú rozhodovať väčšinou hlasov, potom patrí každému účastníkovi združenia **jeden hlas a veľkosť podielu nie je rozhodujúca**. Nie je vylúčená ani dohoda, podľa ktorej bude správa spoločných vecí prenesená len na niektorých účastníkov združenia. Potom musí byť dodržané právo každého účastníka, i toho, ktorý nevykonáva správu, presvedčiť sa o hospodárskom stave združenia. Ustanovenie zmluvy, ktoré by vylučovalo toto právo je neplatné.(11, str. 51-55)

Zánik združenia nie je výslovne upravený v zákone. Z povahy záväzkového vzťahu však vyplýva, že k nemu dôjde predovšetkým splnením účelu, pre ktorý bolo združenie zriadené, ako i uplynutím doby, na ktorú bolo zriadené. Je možná i dohoda účastníkov o rozpustení združenia. Pre tento prípad platí, že účastníci združenia majú nárok na vrátenie hodnôt, poskytnutých k účelu združenia a **vysporiadajú sa medzi sebou o majetok**, získaný výkonom spoločnej činnosti, **spôsobom stanoveným v zmluve**. Pokiaľ tento spôsob nebude zmluvne upravený, vysporiadajú sa rovným dielom.(§ 841 ObčZ) Vedľa absolútneho zániku združenia môže prísť i k zániku účasti niektorého z členov združenia. Tento následok môže nastať pri vystúpení alebo pri vylúčení a pod.(7)

^{*} Takéto združenie nie je právnickou osobou, resp. nie je vôbec žiadnou osobou, žiadnym subjektom.

Výhody	Nevýhody
➤ K založeniu a k vstupu do združenia nie sú potrebné žiadne formality ➤ Je to výhodnejšie ako začínať podnikať úplne samostatne na vlastný účet ➤ Utajenosť. Nie je povinnosť podrobiť svoje účtovníctvo verejnej kontrole ➤ Možnosť podnikať v oblasti, na ktorú vlastní živnosť spoločník združenia	➤ Každý z členov je zodpovedný za záväzky spoločnosti bez ohľadu na to, ktorý člen ich spôsobil ➤ Riziko osobných konfliktov medzi účastníkmi združenia ➤ Smrťou alebo bankrotom ktoréhokoľvek z členov dochádza automaticky k zrušeniu spoločného podniku, pokiaľ zmluva nestanoví inak. ➤ Združenie nemá právnu subjektivitu ➤ Na rozhodovanie v združení nemá vplyv veľkosť podielu účastníka, každý má jeden hlas.

Tab.č. 2- Výhody a nevýhody združenia fyzických osôb(11, str. 214-219)

2.2.1.1 Rozpustenie združenia

Účastníci združenia sa môžu kedykoľvek **dohodnúť** na tom, že ukončia činnosť združenia a že **združenie rozpustia**. Uvedený princíp, že združenie je možné rozpustiť iba dohodou má jedinou výnimku. Tá nastane v prípade, že existuje združenie dvoch osôb a jedna z nich učiní platný právny úkon buď vystúpenie alebo vylúčenie toho druhého. V takomto prípade zaniká celé združenie, pretože nie je možné združiť sa sám so sebou.

Pri rozpustení združenia majú účastníci nárok na vrátenie majetkových hodnôt, poskytnutých k účelu združenia. Hodnoty poskytnuté k účelu združenia sú chápané v dvoch rovinách: (11, str 181-191)

- 1) **Hodnoty určené individuálne**- sú uvedené v zmluve o združení
- 2) **Hodnoty určené druhovo**- nie sú uvedené v zmluve o združení

Hodnoty určené individuálne v zmluve o združení, ostávajú v ***majetku toho, kto ich pre účely združenia vložil***. Ostatní účastníci združenia majú počas doby trvania združenia právo na ich bezplatné užívanie. Veci, ktoré boli do združenia poskytnuté individuálne sa vrátia tomu, kto ich pre účely združenia poskytol. **Hodnoty určené druhovo**, poskytnuté pre účely združenia, sa po vzniku združenia stávajú ***spoluvlastníctvom členov združenia***. O tento majetok sa vysporiadajú spôsobom stanoveným v zmluve. Ak nie je spôsob vysporiadania v zmluve stanovený, tak sa vysporiadajú rovným dielom.

Účastníkovi združenia sa vracajú všetky hodnoty, ktoré boli účastníkom pre účely združenia poskytnuté, či už sa s nimi ako s vecami stalo čokoľvek (napr. zanikli, boli predané a pod.) Tieto hodnoty sa účastníkom vracajú **bez náhrady ich opotrebenia**. Forma vrátenia týchto majetkových hodnôt záleží iba na dohode medzi účastníkmi rozpusteného združenia.

Pri rozpustení združenia sa ďalej účastníci vysporiadajú medzi sebou i o **majetok, ktorý získali výkonom spoločnej činnosti** v združení, spôsobom stanoveným v zmluve. Ak nie je spôsob vysporiadania v zmluve stanovený, tak sa vysporiadajú rovným dielom. Vysporiadanie medzi účastníkmi musí byť zachytené v písomnej forme. Táto podmienka sa nachádza v zákone o účtovníctve. Požiadavka písomnej formy vysporiadania združenia vyplýva z potrieb evidencie. Požiadavka písomnej formy vyplýva i z iných predpisov. Napríklad v prípade, že bude vysporiadané právo k nehnuteľnostiam, je potrebná písomná forma pre potrebu rozhodnutia o vklade vlastníckeho práva do katastru nehnuteľností.¹¹

Pri rozpúšťaní združenia fyzických osôb, však platí zásada, že nie je možné vysporiadať záväzky. Účastníci združenia sa však môžu dohodnúť na tom, kto konkrétny záväzok zaplatí. Táto dohoda však **nie je záväzná pre tretie osoby**, a tie môžu zaplatenie svojej pohľadávky požadovať od ktoréhokoľvek člena združenia. **Spoločná a nerozdielna zodpovednosť** všetkých účastníkov združenia za záväzky **voči tretím osobám**, ktoré vznikli pri dosahovaní spoločného účelu v združení **trvá** bez

¹¹ PRAŽÁK, Z. *Společné podnikání na základě smlouvy o sdružení podle občanského zákoníku*. Praha: Linde, 2005. str. 190

ohľadu na akúkoľvek dohodu týkajúcu sa vysporiadania pri rozpustení združenia.(11, str.191)

2.2.2 Spoločnosť s ručením obmedzeným

Spoločnosť s ručením obmedzeným je kapitálová obchodná spoločnosť, ktorej základné imanie tvoria vopred určené vklady spoločníkov. V súčasnosti musí byť základné imanie začínajúcej spoločnosti minimálne vo výške 200 000,- SKK podľa § 108 ods.1 ObchZ Počet spoločníkov je od 1 do 50 podľa § 105 ods. 2,3 ObchZ, pričom minimálny vklad každého spoločníka musí byť 30 000,- SKK podľa § 109 ods. 1 ObchZ. **Spoločnosť** zodpovedá za porušenie svojich záväzkov **celým svojim majetkom**. **Spoločník** ručí za záväzky spoločnosti **do výšky svojho nesplateného vkladu zapísaného v obchodnom registri** podľa § 106 ObchZ.(6)

Spoločnosť s ručením obmedzeným je jednou z možných právnych foriem obchodných spoločností upravených slovenským právnym poriadkom. To, že sa jedná o obchodnú spoločnosť znamená, že sa táto právnická osoba zapisuje do obchodného registra, a preto ju obchodný zákonník vždy považuje za podnikateľa. V základných ustanoveniach pre spoločnosť s ručením obmedzeným, konkrétne v § 107 ObchZ je predpísané, aby súčasťou obchodnej firmy bolo označenie „spoločnosť s ručením obmedzeným“ alebo skratka „spol. s r.o.“ či „s.r.o.“ V ďalšom texte bude pre spoločnosť s ručením obmedzeným používaná práve ona skratka s.r.o.

Ako bolo vysvetlené vyššie, problematika s.r.o. je právne upravená v z.č. 513/1991 Zb.- ObchZ. Vztahujú sa na ňu najmä (6, str.16):

- Všeobecná úprava (§§ 56- 75a) platná pre všetky obchodné spoločnosti
- Špeciálna úprava (§§ 105- 153) určené výhradne pre s.r.o.

Orgánmi spoločnosti sú valné zhromaždenie, konatelia a dozorná rada. Valné zhromaždenie a konatelia sú obligatónnymi orgánmi. To znamená, že zo zákona vyplýva nevyhnutnosť, aby si ich zriadila každá spoločnosť s ručením obmedzeným. Dozorná rada má pri tomto type obchodnej spoločnosti iba fakultatívnu povahu a zriaďuje sa len

vtedy, keď to určuje spoločenská zmluva. Môžeme povedať, že valné zhromaždenie zákon chápe ako normotvorný orgán, konateľov ako výkonný a správny orgán a dozornú radu ako kontrolný orgán.(6)

Valné zhromaždenie sa skladá zo všetkých spoločníkov. Podľa § 125 ods.1 ObchZ je najvyšším orgánom spoločnosti a rovnako je v tomto paragrafe vymedzená i pôsobnosť valného zhromaždenia. Ďalšie záležitosti môže do jeho kompetencie zveriť zákon, spoločenská zmluva/ zakladateľská listina, stanovy a jeho vlastné uznesenia. **Konatelia** predstavujú štatutárny orgán spoločnosti. Prostredníctvom neho spoločnosť prejavuje svoju vôľu navonok a vstupuje do právnych vzťahov s inými podnikateľmi. **Dozorná rada**, v prípade ak je zriadená v spoločenskej zmluve/ zakladateľskej listine, vykonáva kontrolu činnosti konateľov a stavu hospodárenia spoločnosti. Za svoju činnosť zodpovedá valnému zhromaždeniu.(6)

S.r.o. je radená medzi kapitálové obchodné spoločnosti, pretože povinne vytvára základný kapitál. Kapitálovú povahu s.r.o. potvrdzuje i spôsob zdanenia zisku vyprodukovaného spoločnosťou a vyplácaného zo zisku. (6)

S.r.o. môže byť založená jednou osobou. Spoločnosť s jediným spoločníkom nemôže byť jediným zakladateľom alebo jediným spoločníkom inej spoločnosti. Jedna fyzická osoba môže byť jediným spoločníkom najviac v troch s.r.o. Spoločnosť s ručením obmedzeným môže mať najviac päťdesiat spoločníkov. Spoločník môže mať na spoločnosti iba jeden podiel, jeho výška sa však môže pochopiteľne meniť.(1)

Výhody	Nevýhody
➤ Nie je personálne náročná, stačí jeden zakladateľ- môže ním byť aj fyzická osoba ➤ Jednoduché vedenie spoločnosti, v prípade jedného spoločníka mimoriadne flexibilné, inak sa riadenie a kontrola vykonáva prostredníctvom valného zhromaždenia ➤ Spoločnosť ručí iba do výšky svojho majetku, majetok spoločnosti je oddelený od majetku spoločníkov ➤ Relatívne nízke povinné základné imanie ➤ Spoločník ručí len do výšky svojho nesplateného vkladu ➤ Právna subjektivita	➤ Fyzická osoba môže byť jediným spoločníkom najviac v troch spoločnostiach s ručením obmedzeným ➤ Spoločnosť musí tvoriť rezervný fond v čase a vo výške, ktorú určí spoločenská zmluva ➤ Zriadenie spoločnosti vyžaduje odbornú pomoc ➤ Existuje povinnosť spoločnosti registrovať sa v registri a povinnosť poskytovať výročnú správu o hospodárení a účtovnú správu

Tab.č. 3- Výhody a nevýhody s.r.o.(6)

2.2.2.1 Vklady do s.r.o.

Základným znakom spoločnosti s ručením obmedzeným ako kapitálovej spoločnosti je povinná tvorba základného imania (= základný kapitál) z vkladov spoločníkov. Veľkosť základného imania závisí od výšky vkladov. Výška splatených vkladov je tiež rozhodujúca pre určenie podielu spoločníkov na zisku. Rozsah vkladu má význam aj z hľadiska možnosti spoločníka podieľať sa na riadení spoločnosti, a najmä zúčastniť sa hlasovania na valnom zhromaždení. Právny režim vkladov do spoločnosti je všeobecne upravený v §§59-60 ObchZ, ktoré platia pre všetky obchodné spoločnosti. Obchodný zákonník má okrem tohto ustanovenia o plnení vkladovej povinnosti spoločníkov v rámci úpravy o spoločnosti s ručením obmedzeným

(napr. § 106, § 108, § 109, § 111, § 113). Uvedené ustanovenia sa primerane použijú aj na zvýšenie základného imania novými vkladmi (§ 143 ods.4 ObchZ)

Vklady je možné deliť podľa rozličných kritérií. Obchodný zákonník rozlišuje vklady na:⁶

1. Peňažné vklady
2. Nepeňažné vklady

Nepeňažné vklady je možné ďalej deliť na:

- A. Vecné (hmotné) vklady
- B. Nemateriálne (nehmotné) vklady- patrí sem napr. know-how, ochranná známka a pod.

Vecné vklady sa ďalej rozdeľujú na:

- a. Hnuteľné veci- napr. stroj, prístroj, auto
- b. Nehnuteľnosti- sem patrí pozemok, stavba alebo budova.

Rozdiel medzi peňažnými a nepeňažnými vkladmi spočíva okrem iného v tom, že **peňažným vkladom** sú len **zákonne platidlá** a **nepeňažné vklady** musia byť vždy **ocenené**, zatiaľ čo peňažné vklady sa neoceňujú. Zákon pripúšťa aj tzv. zmiešané vklady, ktoré sa vyskytujú v prípadoch, keď niektorí zakladatelia vkladajú do spoločnosti iba peňažný vklad a niektorí zasa nepeňažný vklad. Je možné i to, aby ten istý zakladateľ vložil do spoločnosti súčasne peňažný aj nepeňažný vklad. Takýmto vkladom je najmä podnik alebo jeho časť. (6, str.199-202)

„V prípade, že predmet vkladu je v spoluvlastníctve viacerých osôb, je potrebné rešpektovať pravidlá, ktoré sa viažu na daný druh spoluvlastníctva. Ak napr. spoluvlastník chce do spoločnosti vložiť vec, ktorá je v podielovom spoluvlastníctve, je potrebné skúmať, či bol daný súhlas ostatných spoluvlastníkov. (§ 139 ObčZ). To sa týka aj nakladania s vecami, ktoré tvoria predmet bezpodielového spoluvlastníctva manželov (§ 145 ObčZ). V opačnom prípade hrozí, že by bola spoločenská zmluva neplatným právnym úkonom podľa § 40a ObčZ.“⁶

⁶ FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. str.199

⁶ FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. str.203

Význam vkladu do základného imania predstavuje:²

- Majetkový záväzok spoločníkov (spoločníci musia dohromady spoločnosti poskytnúť majetkové hodnoty vo výške základného imania).
- Majetkové riziko spoločníkov (ak skončí hospodárenie spoločnosti stratou, znižujú sa o túto stratu majetkové nároky spoločníka voči spoločnosti).
- Vyššie uvedené majetkové riziko každého spoločníka je možné hodnotovo vyjadriť výškou jeho vkladu do základného imania.
- Pokiaľ spoločník splatil svoj vklad do základného imania v plnej výške, nevzniká mu zo zákona povinnosť financovať prípadné straty spoločnosti.
- Pokiaľ spoločník svoj vklad v plnej výške nesplatil, má záväzok vo výške nesplateného vkladu nezávisle na výške prípadných strát spoločnosti.

2.2.2.2 Základné imanie s.r.o.

Základné imanie je peňažné vyjadrenie súhrnu peňažných a nepeňažných vkladov všetkých spoločníkov do základného imania spoločnosti a je takto vymedzený tiež v § 58 ObchZ. Minimálna výška základného imania pre s.r.o. činí 200 000,- SKK.

Ak je základné imanie splatené peňažnými vkladmi spoločníkov, nemusí byť splatený v celej výške pred vznikom spoločnosti, pokiaľ nejde o prípad, keď spoločnosť zakladá jeden zakladateľ. V prípade jednoosobovej spoločnosti sa musí celý vklad splatiť pred vznikom spoločnosti (pred zápisom do obchodného registra), bez ohľadu nato, či sa základné imanie tvorí peňažným alebo nepeňažným vkladom.⁽⁶⁾ Obchodný zákonník ustanovuje pre spôsob splatenia peňažných vkladov tri základné pravidlá:⁶

- Spoločníci majú povinnosť splatiť na každý peňažný vklad pred podaním návrhu na zápis do obchodného registra najmenej 30% peňažného vkladu.
- Celková hodnota splatených peňažných vkladov spolu s hodnotou odovzdaných nepeňažných vkladov musí byť aspoň 100 000,- SKK.
- Spoločník je povinný splatiť peňažný vklad v lehote určenej v spoločenskej zmluve, ale najneskôr do piatich rokov od vzniku

² BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 6. vyd. Olomouc: Anag, 2006. str. 11

⁶ FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. str.213

spoločnosti alebo od jej vstupu do spoločnosti alebo od prevzatia záväzku na nový vklad.

Z hľadiska splnenia vkladovej povinnosti je dôležitý okamih, keď dochádza k splateniu vkladu. Peňažný vklad je splatený dňom, keď bol peňažný vklad (resp. jeho časť) odovzdaný správcovi vkladu. Ak je peňažný vklad splatený prostredníctvom banky alebo prostredníctvom poštového podniku, je vkladová povinnosť splatená pripísaním sumy vkladu na účet založenej spoločnosti v banke alebo vyplatením sumy vkladu správcovi vkladu v hotovosti. Táto úprava sa nachádza v § 339 ods. 2 ObchZ. (6, str. 214)

Čo sa týka nepeňažných vkladov, ustanovuje obchodný zákonník v § 60 splnenie vkladovej povinnosti zakladateľa podľa jednotlivých predmetov vkladov nasledovne(6, str. 213):

- Nehnuteľnosti (podnik a jeho časť) sú splatné dňom odovzdania písomného vyhlásenia vkladateľa správcovi vkladu s jeho osvedčeným podpisom o tom, že do spoločnosti vkladá nehnuteľnosť (podnik).
- Hnuteľné veci sú splatné v momente ich odovzdania správcovi vkladu.
- Ostatné nepeňažné vklady (požiadávka, licenčné práva, ochranná známka) sú splatené odovzdaním správcovi vkladu a uzavretím písomnej zmluvy medzi vkladateľom a správcom vkladu.

Obchodný zákonník zabraňuje vzniku situácie, aby účtovná hodnota majetku vplyvom rozdelenia zisku klesla pod hodnotu základného imania. Ak však spoločnosť so základným imaním 200 000,- SKK, ktorý bol celý splatený pred vznikom spoločnosti dosiahne za prvé účtovné obdobie stratu vyššiu alebo rovnú 200 000,- SKK, bude účtovná hodnota majetku nulová. Z toho vyplýva, že základné imanie v priebehu existencie spoločnosti nepredstavuje žiadnu konkrétnu protihodnotu a takáto situácia môže bežne nastať.

Základné imanie môže byť zvýšené z vlastných zdrojov spoločnosti (zo zisku spoločnosti), v tomto prípade nie je zvýšenie základného imania spojené s majetkovou povinnosťou spoločníka, alebo novými vkladmi spoločníkov.(2)

2.2.2.3 Vlastné imanie a čistý obchodný majetok

Podvojný účtovníctvo slúži s.r.o. mimo iné i k stanoveniu hodnoty spoločnosti, a tým sprostredkované k stanoveniu hodnoty obchodného podielu spoločníka. Ani podvojný účtovníctvo však nedokáže zachytiť všetky majetkové hodnoty či záväzky, a tiež nie je schopné oceniť trhovú hodnotu spoločnosti. Vzniknutý rozdiel medzi účtovnou a trhovou hodnotou spoločnosti by si mal uvedomovať každý spoločník. Ocenenie spoločnosti v účtovných hodnotách by mohlo viesť k nesprávnemu výsledku. Po novelizácii rieši či už český alebo slovenský obchodný zákonník túto situáciu tak, že pracuje s pojmami základné imanie (to sa oceňuje v účtovných hodnotách) a čistý obchodný majetok (ten je ocenený v tržnej hodnote).

Čistý obchodný majetok a vlastné imanie sú definované v § 6 ods. 3,4 ObchZ. Čistým obchodným majetkom je tak podľa zákona obchodný majetok po odpočítaní záväzkov vzniknutých podnikateľovi v súvislosti s podnikaním, ak je fyzickou osobou, alebo všetkých záväzkov, ak je osobou právnickou. Vlastné imanie tvoria vlastné zdroje financovania obchodného majetku podnikateľa a v rozvahe sa vykazujú na strane pasív.

Čistý obchodný majetok teda vyjadruje rozdiel medzi reálnou hodnotou celého obchodného majetku a záväzkov spoločnosti bez ohľadu nato, či sa o nich účtuje alebo nie. Pre účely vysporiadacieho podielu, pokiaľ by spoločenská zmluva stanovila jeho určenie z čistého obchodného majetku, by potom vychádzalo z ocenenia vykonaného znalcom.

Vlastné imanie potom predstavuje vlastné zdroje financovania obchodného majetku, spoločnosť o ňom účtuje a hodnotovo je vyjadrený rozdielom medzi kapitálom podnikateľa (vlastné imanie) a cudzím kapitálom (cudzie zdroje). Stručne je možné zhrnúť, že vlastné imanie sú vlastné zdroje financovania majetku spoločnosti, ktoré poskytli spoločníci svojej spoločnosti vkladom základného imania, alebo tým, že zisk vytvorený spoločnosťou ponechali v spoločnosti. (2, str. 21-26)

2.2.2.4 *Rezervný fond*

Rezervný fond vytvára spoločnosť povinne zo zisku a môže byť vytvorený už pri vzniku spoločnosti dobrovoľnými príplatkami. Pokiaľ spoločnosť nevytvorí rezervný fond v zákonnej výške 10 % základného imania už pri vzniku spoločnosti podľa § 67 ods. 2 ObchZ je povinná ho vytvoriť z čistého zisku vykázaného v riadnej účtovnej uzávierke za rok, v ktorom po prvý krát čistý zisk vytvorí, a to najmenej vo výške 10 % z čistého zisku, avšak nie viac ako je 5 % z hodnoty základného imania. Tento fond sa ročne dopĺňa o čiastku v minimálnej výške 5 % z čistého zisku až do dosiahnutia zákonnej výšky rezervného fondu. Spoločenská zmluva popr. stanovy, by mohli stanoviť vyššie dopĺňanie rezervného fondu v ďalších rokoch, resp. dopĺňanie do vyššej čiastky ako je 10 % základného imania.⁽²⁾

„Rezervný fond nemá žiadnu protihodnotu v likvidných prostriedkoch spoločnosti a je iba nástrojom, aby spoločnosť v prípade zisku nerozdelila všetky získané prostriedky medzi spoločníkov a aspoň čiastočne posilnila svoje vlastné imanie.“²

2.2.2.5 *Práva a povinnosti spoločníka s.r.o.*

Z účasti spoločníka na spoločnosti plynú práva a povinnosti. **Práva spoločníka** môžeme rozčleniť najmä na(6, str. 323-339):

- a) **Práva majetkové**- právo podieľať sa na zisku spoločnosti, právo na majetkové vysporiadanie pri ukončení účasti spoločníka v spoločnosti, resp. pri likvidácii spoločnosti.
- b) **Práva nemajetkové**- napr. právo spoločníka ovplyvňovať riadenie spoločnosti rozhodovaním na valnom zhromaždení, právo požadovať od konateľov informácie o činnosti spoločnosti, či právo nazerať do dokladov spoločnosti.

Povinnosti spoločníka je možné deliť na:

² BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 6. vyd. Olomouc: Anag, 2006. str. 89

- a) **Povinnosti majetkové**- sem patrí hlavne povinnosť každého spoločníka splatiť vklad do základného imania a povinnosť ručiť za záväzky spoločnosti.
- b) **Povinnosti nemajetkové**- napr. povinnosť vlastnou činnosťou realizovať účel založenia spoločnosti, povinnosť podrobiť sa prijatým uzneseniam valného zhromaždenia, aj keď spoločník hlasoval proti ich prijatiu a pod.

Účasť spoločníka na obchodnej spoločnosti a z nej plynúce práva a povinnosti sú podľa právnej vedy predstavované pre s.r.o. **obchodným podielom**. Pre s.r.o. platí špeciálna úprava obchodného podielu spoločníka na spoločnosti podľa § 114 ObchZ. Z uvedeného ustanovenia vyplýva, že výška obchodného podielu každého spoločníka sa určuje ako pomer vkladu spoločníka do základného imania spoločnosti s tým, že spoločenská zmluva môže určiť výšku obchodného podielu inak.(6)

Rozsah ručenia spoločníka za záväzky spoločnosti je do výšky nesplateného vkladu spoločníka zapísaného v obchodnom registri. Ručenie spoločníka je obmedzené od chvíle, keď spoločník splatí celý svoj vklad a splnenie vkladovej povinnosti je zapísané do obchodného registra. **Zápisom splatenia vkladu v plnej výške** do obchodného registra **ručenie spoločníka zaniká**. Táto skutočnosť je upravená v § 106 ObchZ a má kogentnú povahu, to znamená, že z nej nemôže zľaviť ani spoločenská zmluva. (6, str. 339) Systém ručenia spoločníkov za záväzky spoločnosti voči veriteľom vychádza z týchto zásad:

- 1) Za záväzky spoločnosti primárne ručí spoločnosť (*zásada priority*),
- 2) ručenie spoločníkov za záväzky spoločnosti je náhradné (*zásada subsidiarity*),
- 3) spoločníci ručia za záväzky spoločnosti spoločne a nerozdielne (*zásada solidarity*),
- 4) spoločník, ktorý splnil svoj záväzok môže plnenie započítať do svojej vkladovej povinnosti (*zásada zápočtu na vklad*),
- 5) spoločník, ktorý splnil záväzok spoločnosti má právo postihu proti spoločnosti a následne proti ostatným spoločníkom (*zásada následného postihu*).(6, str.339-340)

Okrem vyššie uvedených základných práv a povinností spoločníkov by som ešte spomenul práva minoritného spoločníka. Tie majú význam hlavne z toho dôvodu, že valné zhromaždenie rozhoduje v mnohých otázkach minimálne väčšinou hlasov prítomných spoločníkov.⁶ Za minoritného spoločníka pritom zákon považuje takého spoločníka, ktorého vklad dosahuje 10% základného imania a priznáva im nasledovné práva:⁶

- Môže spoločnosť požiadať o zvolanie valného zhromaždenia.
- Má právo vzniesť do zápisnice protest proti rozhodnutiu valného zhromaždenia a môže podať na súd návrh na určenie neplatnosti uznesenia valného zhromaždenia.
- V prípade, že spoločníci prijímajú rozhodnutie mimo valného zhromaždenia, návrh uznesenia môžu predložiť aj minoritní spoločníci, ktorých vklady dosahujú 10% základného imania.
- Bez súhlasu minoritných spoločníkov nie je možné vykonať zmenu spoločenskej zmluvy (tzv. právo veta), ak sa táto zmena týka rozšírenia povinnosti spoločníkov uložených spoločenskou zmluvou alebo zúženia poprípadne obmedzenia práv priznaných spoločníkom v spoločenskej zmluve.

2.3 Hlavné rozdiely medzi združením FO a s.r.o.

2.3.1 Obchodné meno

Obchodné meno je názov, pod ktorým podnikateľ vykonáva právne úkony pri svojej podnikateľskej činnosti. Obchodné meno **nesmie byť zameniteľné** s obchodným menom iného podnikateľa a **nesmie vzbudzovať klamlivú predstavu** o podnikateľovi alebo o predmete podnikania.^(21, §8, §10 ods.1 ObchZ)

Obchodným menom fyzickej osoby je jej meno a priezvisko. Môže obsahovať dodatok odlišujúci osobu podnikateľa alebo druh podnikania.²¹

⁶ FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. str. 333-334

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb. § 9 ods.1

Obchodné meno obchodných spoločností teda aj spoločnosti s ručením obmedzeným je názov, pod ktorým sú zapísané v obchodnom registri. To platí aj pre právnické osoby, ktoré sa zapisujú do obchodného registra na základe osobitného zákona. Súčasťou obchodného mena právnických osôb je aj **dodatok označujúci ich právnu formu.**²¹

Pojem obchodné meno bol nahradený v obchodnom zákonníku Českej republiky termínom obchodná firma. **Obchodná firma** je užší pojem ako obchodné meno a je viazaný na zápis podnikateľa či už právnickej alebo fyzickej osoby do **obchodného registra**. Z toho vyplýva, že na fyzickú osobu- podnikateľa sa v Českej republike **nevzťahujú ustanovenia §§ 8- 12 z.č. 513/1991 Sb.**, upravujúce firmu. Názvy podnikateľov nezapísaných v obchodnom registri podliehajú ochrane iba podľa občianskeho zákonníka alebo podľa predpisov na ochranu proti nekalej súťaži (§ 44 a nasl. z.č. 513/1991 Sb.). (5, str. 111-112)

2.3.2 Účtovníctvo podnikateľov

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo a zostavovať účtovnú závierku za účtovnú jednotku ako celok v slovenských korunách (poprípade aj v cudzej mene, ak si to okolnosti vyžadujú) a v štátnom jazyku. Rovnako má povinnosť doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi. Je povinná viesť účtovníctvo tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Vede účtovníctvo správne, úplne preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. (27, §§ 1-8 ZÚ)

V súčasnosti platná legislatíva o účtovníctve na Slovensku rozlišuje medzi účtovaním v:

- sústave jednoduchého účtovníctva
- sústave podvojného účtovníctva

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb. § 9 ods.2

V sústave jednoduchého účtovníctva môže účtovať najmä podnikateľ, ktorému to umožňuje osobitý predpis (§ 37 ObchZ). **Fyzické osoby**, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitého predpisu, ktorým je z.č. 595/2003 Zb. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej ZDP) a ostatné osoby uvedené § 9 ods. 2 z.č. 431/2002 Zb. (ďalej ZÚ) Zvyšné účtovné jednotky majú povinnosť účtovať v sústave podvojného účtovníctva.²⁷

Súčasnú situáciu v právnej úprave účtovníctva vo svojej podstate zachytáva obchodný zákonník:

- 1) „Podnikatelia **zapísaní v obchodnom registri** účtujú v sústave **podvojného účtovníctva** o stave a pohybe obchodného majetku a záväzkov, čistého obchodného imania, o nákladoch, výnosoch a zisku alebo strate podniku.“²¹
- 2) Podnikatelia, ktorí **nie sú zapísaní v obchodnom registri**, účtujú v sústave **jednoduchého účtovníctva** o príjmoch a výdavkoch, obchodnom majetku, ako aj o záväzkoch tak, aby bolo možné zistiť čisté obchodné imanie a výsledok hospodárenia. **Môžu** účtovať v sústave **podvojného účtovníctva**, pokiaľ v nej budú účtovať po celé účtovné obdobie.²¹

V súčasnosti neexistujú na Slovensku žiadne iné obmedzenia pre účtovanie v sústave jednoduchého účtovníctva. Treba však pripomenúť, že s účinnosťou k 1.1.2005 mala vstúpiť do platnosti novela zákona č. 431/2002 Zb. o účtovníctve, podľa ktorej by v sústave podvojného účtovníctva museli účtovať všetci podnikatelia, ktorí sú platcami dane z pridanej hodnoty. Táto novela však v parlamente neprešla.

Pre porovnanie legislatíva Českej republiky v oblasti účtovníctva rozlišuje medzi daňovou evidenciou (bývalá sústava jednoduchého účtovníctva) a účtovníctvom:

²⁷ Zákon č. 431/2002 Zb. § 9

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb. § 36

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb. § 37

Povinnosť viesť účtovníctvo vzniká podnikateľom- fyzickým osobám, pokiaľ ich **obrat** podľa zákona o dani z pridanej hodnoty, vrátane plnení oslobodených od tejto dane, ktoré nie sú súčasťou obratu, v rámci ich podnikateľskej činnosti presiahol za bezprostredne predchádzajúci kalendárny rok čiastku **15 000 000,- CZK**, a to od prvého dňa kalendárneho roku.²³

2.3.2.1 Vedenie účtovníctva v združení

Pri rozdeľovaní zisku, prípadne úhrady straty v prípade združenia sa aplikuje rozdelenie príjmov a výdavkov plynúcich zo spoločnej činnosti v rámci združenia medzi jednotlivých účastníkov združenia. Je to práve z dôvodu, že združenie podľa §§ 829-841 ObčZ nemá právnu subjektivitu, **nie je samostatnou účtovnou jednotkou a ani daňovníkom**. To znamená, že sa nerozdeľuje zisk, prípadne strata vyplývajúca z činnosti združenia, ale **rozdeľujú sa výnosy a náklady**. Účtovnou jednotkou **je však každý účastník združenia**. Vedenie účtovníctva za združenie podľa §§ 829-841 ObčZ sa v praxi môže realizovať dvomi spôsobmi(11):

- A. Každý účtovný prípad sa už pri svojom vzniku zaúčtuje **priamo do vlastných účtovníctiev jednotlivých účastníkov združenia**, podľa určených podielov v zmluve o združení. Pri tomto spôsobe sa teda účtuje presne v súlade s právnou definíciou majetkových a záväzkových vzťahov v združení najmä v súlade so skutočnosťou, že združenie nemá právnu subjektivitu, a preto nemôže byť účtovnou jednotkou.
- B. **Vedením účtovníctva za združenie je zmluvou o združení poverený jeden z jeho účastníkov**. Existencia podielového spoluvlastníctva majetku a záväzkov bude v tomto prípade rešpektovaná iba na konci účtovného obdobia. Uvedený spôsob teda simuluje situáciu, ako keby združenie bolo aspoň na prechodný čas (počas účtovného obdobia) účtovnou jednotkou. Ak zmluva o združení poverí jedného účastníka vedením účtovníctva za združenie, je to pre tohto účastníka určitý druh pracovnej činnosti, ktorú sa tento účastník zaväzuje vykonávať pre dosiahnutie účelu združenia. Pri tomto spôsobe je vhodné

²³ Zákon č. 563/1991 Sb. § 1

zmluvou o združení poveriť jedného účastníka nielen vedením účtovníctva za združenie, ale aj správou majetku v podielovom spoluvlastníctve účastníkov združenia a plnením povinností pre účely DPH. Tento účastník združenia potom logicky aj prijíma úhrady spoločných pohľadávok a uhrádza spoločné záväzky.

V praxi sa môžu ďalej vyskytnúť nasledujúce situácie (27):

- a) všetci účastníci vedú **jednoduché účtovníctvo**,
- b) všetci účastníci vedú **podvojné účtovníctvo**,
- c) niektorí účastníci vedú **podvojné účtovníctvo**, ostatní účastníci vedú **jednoduché účtovníctvo**,
- d) niektorí účastníci vedú **jednoduché účtovníctvo**, ostatní účastníci **vedú podvojné účtovníctvo**.

V prípade, že **všetci účastníci združenia vedú jednoduché účtovníctvo** a pri predpoklade, že **účastníci združenia sa v zmluve o združení dohodli, kto z nich bude pri spoločnom podnikaní vystupovať navonok**, ten bude vystupovať pri zabezpečovaní spoločných cieľov ako partner dodávateľov a odberateľov. Tento účastník potom aj plní záväzky a nadobúda práva z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, vystavuje pod svojím menom doklady, ten je uvedený na účtovných dokladoch ako účastník účtovného prípadu a ten aj účtuje v priebehu roka. Na tohto účastníka potom znejú aj doklady a tento účastník účtuje o hospodárskych operáciách združenia v rámci svojho účtovníctva. **Na konci účtovného obdobia** sa vykoná **zúčtovanie spoločných príjmov a výdavkov** v rámci uzávierkových účtovných operácií, ktoré sa zaznamená do peňažného denníka každého z účastníkov združenia.(11)

Účtovná závierka jednotky (za každého člena združenia **samostatne**), ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva, musí obsahovať okrem všeobecných náležitostí aj:²⁷

- a) výkaz o príjmoch a výdavkoch,
- b) výkaz o majetku a záväzkoch.

²⁷ Zákon č. 431/2002 Zb. §17 ods. 4

2.3.2.2 Vedenie účtovníctva v s.r.o.

Iná situácia nastáva pri vedení účtovníctva spoločnosti s ručením obmedzeným, ktorá **má právnu subjektivitu**. Na základe toho je samozrejme možné viesť účtovníctvo za spoločnosť ako celok, nie je však možné rozhodnúť sa, v akej účtovnej sústave sa bude účtovať. Podnikatelia zapísaní v obchodnom registri majú zo zákona (§ 36 ObchZ) povinnosť účtovať v **sústave podvojného účtovníctva**.

Rozsah a spôsob vedenia účtovníctva je určený podľa z.č. 431/2002 Zb. o účtovníctve. Je definovaných niekoľko všeobecných účtovných zásad, ktoré je potrebné v rámci vedenia účtovníctva rešpektovať, ako napríklad **zásada vierohodného zobrazovania skutočností**, pre vyjadrenie reálnej majetkovej a finančnej situácie podniku. **Zásada účtovnej jednotky**, ktorá hovorí, že je potrebné systematicky sledovať stav a pohyby majetku a záväzkov. **Zásada neobmedzenej doby trvania účtovnej jednotky**, **zásada periodicity zisťovania hospodárskeho výsledku a finančnej situácie podniku**. **Zásada oceňovania v historických cenách** (dlhodobý majetok musí byť ocenený v zriaďovacích cenách), **zásada vymedzenia okamžiku realizácie** (výnosy vznikajú okamihom vyskladnenia a nie v okamžiku prijatia finančných prostriedkov), **zásada opatrnosti** (majetok a záväzky je nutné oceňovať s ohľadom na možné riziká), **zásada zákazu vzájomného vyrovnania** (nepripustná kompenzácia medzi jednotlivými položkami výnosov a nákladov), **aktuálny princíp** (stanovuje vykazovanie javov v období, ktorého sa vecne týkajú a nie v období príjmov či výdavov finančných prostriedkov) atď.⁽¹⁰⁾

Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva obsahuje okrem všeobecných náležitostí aj tieto súčasti:²⁷

- a) súvahu (rozvahu),
- b) výkaz ziskov a strát,
- c) poznámky.

²⁷ Zákon č. 431/2002 Zb. § 17 ods. 3

3 ANALÝZA PROBLÉMU A SÚČASNEJ SITUÁCIE

3.1 Charakteristika firmy

Firma RALU je združením fyzických osôb podľa §§ 829-841ObčZ, a pôsobí na trhu od roku 2000.

3.1.1 Vývoj firmy

Spoločnosť s názvom RALU- združenie bolo zaregistrované na OÚ Nitra pod registračným číslom 1463/2000 dňa 15.8.2000. Vzniku združenia predchádzala činnosť v autodoprave a zasielateľstve na základe koncesnej listiny Jána Kostolániho udelenej OÚ v Nitre dňa 3.9.1996. Združenie založili fyzické osoby Ľubomír Kostoláni a Ján Kostoláni 15.8.2000 a dohodli sa na podiele na zisku v pomere 9:1. Vedúcim pracovníkom firmy sa stal Ľubomír Kostoláni. Ľubomír Kostoláni sa rovnako stal poverenou osobou na vedenie jednoduchého účtovníctva za združenie.

Na základe preštudovania zmluvy o združení vyplynulo, že fyzické osoby vložili pre účely tieto **hodnoty určené jednotlivo** (vid. kapitola 2.2.1.1):

1) Ján Kostoláni

- Počítačová zostava+ tlačiareň
- Nákladné motorové vozidlo značky MERCEDES BENZ, typ 809D, ŠPZ: NR 125 AJ

2) Ľubomír Kostoláni

- Nákladné motorové vozidlo značky MERCEDES BENZ, typ. Sprinter 312BD, ŠPZ: NR 286 BF

Pred vznikom združenia v rokoch 1998- 2000 zabezpečoval Ján Kostoláni len vnútroštátnu nákladnú dopravu s dvoma pracovníkmi, z ktorých jeden bol majiteľ koncesie. V tomto období mal k dispozícii dve nákladné vozidlá Mercedes 809D. Po vzniku združenia firma zakúpila ďalšie nákladné motorové vozidlá značky MAN a prijala ďalšieho zamestnanca. Od roku 2001 nastal dynamický rozvoj obchodných

aktivít, personálneho vybavenia a technického zabezpečenia. Vytvorilo sa pracovné miesto ekonómky, v roku 2002 pracovné miesto manažérky a ďalšie pracovné miesta vodičov pre zakúpené kamióny prevažne značky MAN. V roku 2005 ďalej pracovné miesto špeditéra a dispečera. Firma v súčasnosti zamestnáva 16 ľudí a disponuje vozovým parkom deviatich nákladných automobilov:

číslo auta	ŠPZ	značka	typ	druh	rok výroby	prihlásenie
1	NR182BG	MAN	19.414 FLT/N	ťahač	2000	4.10.2000
	NR692YC	SCHMITZ		náves	2000	4.10.2000
2	NR952BU	MAN	19.414 FLT/N	ťahač	2002	3.9.2002
	NR707YD	SCHMITZ		náves	2002	11.9.2002
3	NR520CO	MAN	18.433 FLLS/N	ťahač	2004	6.8.2004
	NR520YF	SCHMITZ		náves	2004	12.8.2004
4	NR523CB	VOLVO	FH12 42T 420	ťahač	2003	29.7.2005
	NR023YE	SCHWARZMULLER		náves	2003	29.7.2005
5	NR750BY	VOLVO	FH12 42T 420	ťahač	2002	21.9.2005
	NR723YI	SCHMITZ		náves	2005	16.11.2005
6	NR356BZ	MAN	19.343 FLS	ťahač	1997	5.2.2003
	NR871YD	SCHMITZ		náves	1998	5.2.2003
7	NR726DJ	MAN	TGL12.240 4x2BL	valník	2006	21.4.2006
	NR971YI	PANAV		príves	2006	7.6.2006
8	NR488CM	MAN	8.185LLC	7,5t	2003	12.11.2003
9	NR507BZ	MERCEDES	Vario 814d	7,5t	1996	12.2.2003

Tab.č. 4- Vozový park firmy RALU- združenie

3.1.3 Hlavné aktivity spoločnosti

Firma RALU- združenie sa v súčasnej dobe zaoberá najmä medzinárodnou nákladnou dopravou na území EÚ a zasielateľstvom (špedíciou). Ľubomír Kostoláni a Ján Kostoláni sú držiteľmi týchto ohlasovacích- voľných živností:

- Sprostredkovanie obchodu- osobné automobily, autodiely a súčiastky
- Predaj osobných automobilov, autodielov a súčiastok
- Nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5t vrátane prípojného vozidla

a koncesovaných živností:

- Vnútroštátna cestná nákladná doprava
- Medzinárodná cestná nákladná doprava
- Zasielateľstvo

Podmienkou udelenia koncesovanej živnosti na zasielateľstvo je:²⁰

- 1) Stredoškolské vzdelanie v obore a 2 roky praxe v obore alebo
- 2) vysokoškolské vzdelanie v obore a najmenej jednoročná prax v obore alebo
- 3) nepretržitá 5 ročná prax v obore v postavení vedúceho podniku.

Podmienkou udelenia koncesovanej živnosti na vnútroštátnu cestnú nákladnú dopravu je:²⁰

- 1) Osvedčenie o odbornej spôsobilosti podľa § 3 z.č. 168/1996 Zb. o cestnej doprave,
- 2) Doklad o finančnej spoľahlivosti podľa § 3a z.č. 168/1996 Zb. o cestnej doprave.

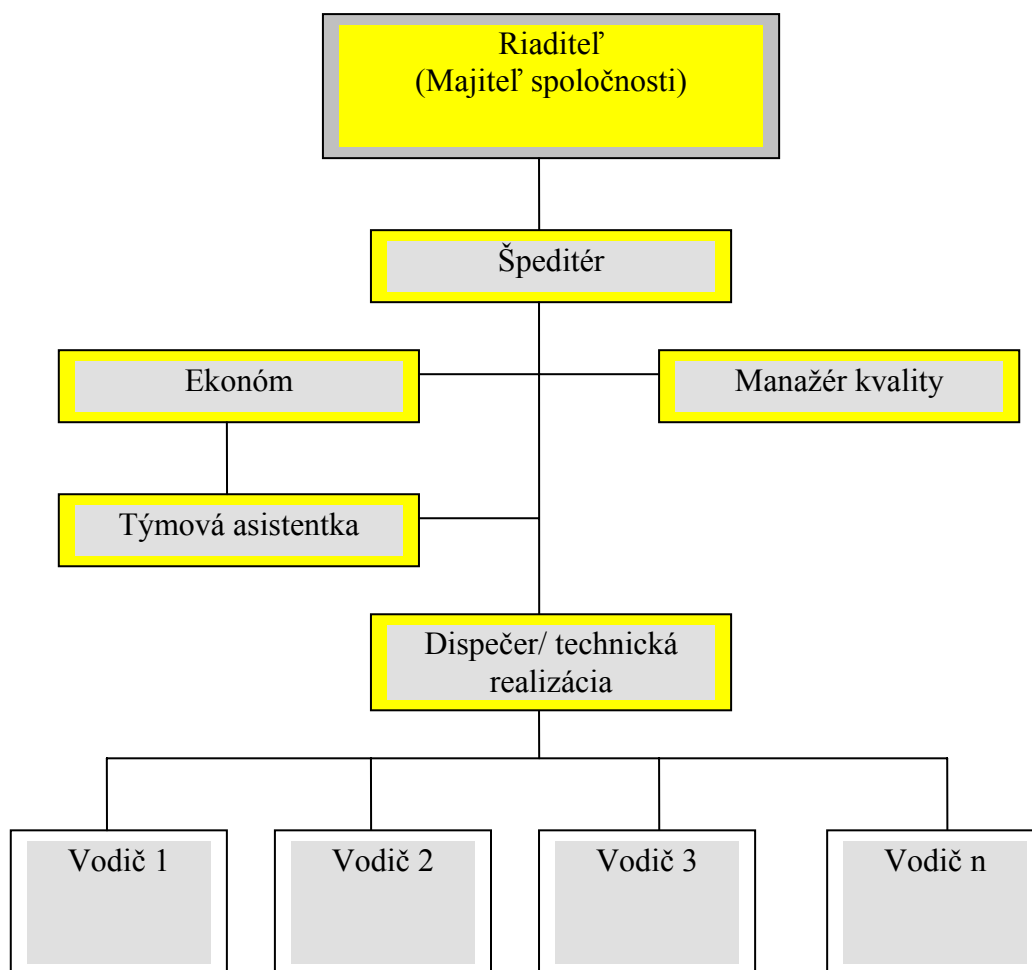
Podmienkou prevádzkovania medzinárodnej cestnej nákladnej dopravy je držba

²⁰ Zákon č. 455/1991 Zb., príloha č.3

²⁰ Zákon č. 455/1991 Zb., príloha č.3

koncesovanej živnosti na vnútroštátnu cestnú nákladnú dopravu. Následne je potrebné rozhodnutie krajského úradu pre dopravu na pozemných komunikáciách a osvedčenie od ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií.

3.1.4 Organizačná štruktúra

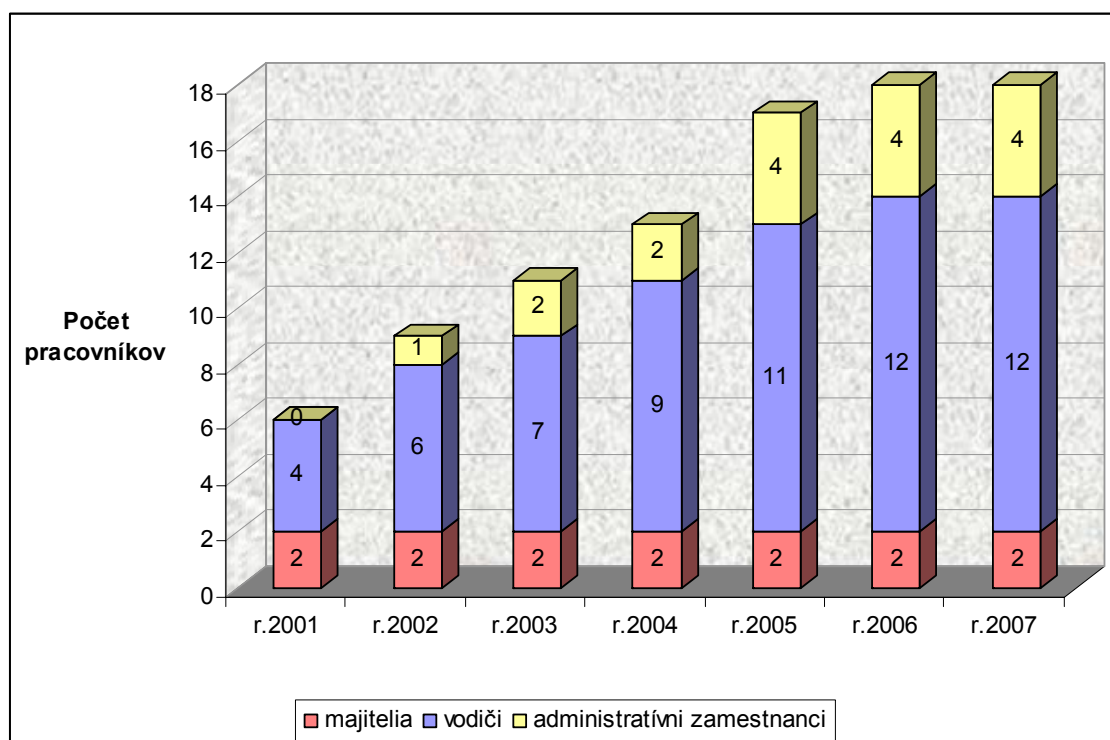


Obr. č. 1- Organizačná štruktúra firmy RALU- združenie

3.1.5 Personálny vývoj firmy

Pracovníci	r.2001	r.2002	r.2003	r.2004	r.2005	r.2006	r.2007
majitelia	2	2	2	2	2	2	2
vodiči	4	6	7	9	11	12	12
administratívni zamestnanci	0	1	2	2	4	4	4
CELKOM	6	9	11	13	17	18	18

Tab.č. 5- Počet a štruktúra pracovníkov firmy RALU-združenie



Obr. č. 2- Personálny vývoj firmy RALU- združenie

3.1.6 Súčasná situácia a postavenie firmy na trhu

Medzinárodná cestná nákladná doprava patrí k progresívne sa rozvíjajúcim dopravným oborom. Za tento úspech vďačí najmä relatívnej rýchlosti, operatívosti a v neposlednej rade aj dobrej cenovej dostupnosti ponúkaných služieb v porovnaní s inými dopravnými obormi. (napr. železničná doprava) Jej celkový podiel na svetovom dopravnom trhu zatiaľ stále rastie.

Zaujímavosť cestnej nákladnej dopravy spočíva okrem iného aj v cenách za prepravu, pretože ceny sú postavené na zmluvnej resp. na trhovej báze a v súčasnej dobe neexistujú za prepravu tovaru žiadne pevné tarify. Súčasná situácia na prepravnom trhu je však taká, že na trhu je prebytok dopravných spoločností zaoberajúcich sa medzinárodnou cestnou nákladnou dopravou a najmä tento faktor spôsobuje rýchle znižovanie cien za prepravné služby. Dnes sa na trhu nachádza oveľa viac konkurencie ako tomu bolo v roku 2000, kedy sa naplno rozbehla činnosť firmy RALU- združenie a kedy bol rast vozového parku a hľadanie nových zákazníkov na ponúkané služby podstatne jednoduchšie.

V súčasnosti sú firmy podnikajúce v oblasti medzinárodnej nákladnej dopravy a zasielateľstva pod veľkým tlakom konkurenčných a zahraničných firiem. Táto skutočnosť platí nielen o Slovensku ale aj o Českej republike. Vstup do Európskej únie priniesol do podnikania v tejto oblasti mnoho významných zmien. Došlo k výraznej liberalizácii dopravného trhu hlavne z hľadiska medzinárodnej kamiónovej dopravy. Vstup do EÚ znamenal súčasne vstup do colnej únie, čo administratívne zjednodušilo pohyb tovaru kamiónmi medzi členskými štátmi. Odpadli prestoje kamiónov na hraničných prechodoch a na colniciach, boli zrušené bezcolné limity prepravy pohonných hmôt v kamiónoch, ktoré boli pred vstupom do EÚ stanovené na 200 litrov. Odpadla povinnosť pre dopravcov mať pri vstupe do jednotlivých krajín EÚ zahraničné vstupné povolenie, resp. povolenie pre medzinárodnú prepravu vecí, ktoré dopravcom pridelovalo združenie cestných dopravcov ČESMAD (pre Českú republiku- ČESMAD BOHEMIA, pre Slovensko- ČESMAD Slovakia). Počet pridelených zahraničných vstupných povolení závisel od počtu kamiónov, ktoré mala zaregistrované dopravná spoločnosť. Toto administratívne obmedzenie bezpochyby v najvýznamnejšej miere ovplyvňovalo prepravné možnosti dopravných firiem. V súčasnosti sú zahraničné

vstupné povolenia používané iba pri medzinárodnej preprave tovaru do krajín mimo EÚ.

Vstup do EÚ ovplyvnil podnikanie v oblasti medzinárodnej nákladnej dopravy nielen začlenením Slovenskej republiky do colnej únie, ale ovplyvnil i legislatívu v iných oblastiach. Najväčšou mierou podnikanie v medzinárodnej nákladnej doprave a zasielateľstve ovplyvnili zmeny v daňových zákonoch, konkrétne v zákone o DPH. K dátumu 1.5.2004, čiže vstupom do EU, vstúpila do platnosti rekodifikácia z.č. 588/1992 Sb. a vstúpil do platnosti z.č. 222/2004 Zb. (ďalej ZDPH). Nový zákon so sebou priniesol zmeny pri uplatňovaní DPH na poskytovanie prepravných služieb a sprostredkovanie prepravných služieb.

Platca DPH, identifikovaný pre daň, vníma DPH ako daň s odkladným účinkom. Dopravné a špedičné firmy, ktoré podnikajú v rámci krajín EÚ sa v praxi stretávajú nielen s domácou DPH, ale i zahraničnou DPH, ktorej význam vzrástol práve vstupom do EÚ. V súčasnosti majú dopravné firmy nárok na vrátenie DPH z členských krajín. Zahraničná DPH ovplyvňuje náklady dopravných firiem priamo. Domáca DPH má vplyv hlavne na Cash Flow a nepriamo teda i na náklady firmy.

Podľa môjho názoru členstvo v EÚ výrazne zvýši konkurenciu, pretože na náš trh budú mať jednoduchší prístup veľké západoeurópske firmy, ktoré sú schopné ponúknuť nižšie ceny za dopravu. Preto si myslím, že firma by sa mala zamerať na udržanie si pozície na trhu v nákladnej doprave a zachovať si doterajších zákazníkov. Svojou veľkosťou môžeme firmu zaradiť medzi najmenšie prepravné spoločnosti, ktoré budú vzhľadom na globalizačné trendy najviac ohrozené. V roku 2003 firma získala STN ISO 9001:2001, čo považujem za pozitívne. Ďalej by sa firma mala zamerať na kalkulácie nákladov (a ich následnú optimalizáciu), táto oblasť bola a aj je vo firme pomerne výrazne zanedbávaná a podceňovaná. Skutočnosť, že firma vedie jednoduché účtovníctvo spôsobuje, že náklady nie sú a nemôžu byť uspokojivo sledované vo finančnom účtovníctve, pretože firma sleduje iba príjmy a výdaje a to ešte väčšinou len také, ktoré majú daňovo uznateľný charakter.

Pokiaľ sa chce firma rozširovať naďalej, bude nevyhnutne potrebovať skladové priestory. Tie by boli jedným z predpokladov na zameranie sa na vnútroštátnu dopravu

a zasielateľstvo, kde situácia ešte nie je natoľko vypätá ako v medzinárodnej doprave. K tomu, aby sa firma presadila v zasielateľstve a distribúcii tovaru po Slovensku, má firma aj veľmi dobrú geografickú polohu.

3.1.7 Analýza SWOT

<u>SILNÉ STRÁNKY</u> ➤ Rodinná firma ➤ Schopnosť prispôbiť sa potrebám zákazníkov ➤ Geografická poloha firmy ➤ Dobrá technická úroveň vozového parku ➤ Malé množstvo leasingov ➤ Certifikovaná firma dľa ISO 9001:2001	<u>SLABÉ STRÁNKY</u> ➤ Absencia skladových priestorov ➤ Pracovné preťaženie vedúceho pracovníka ➤ Delegácia kompetencií na nižších členov manažmentu ➤ Jednoduché účtovníctvo, absencia podvojného účtovníctva ➤ Absencia VPÚ ➤ Sledovanie nákladov ➤ Absencia niektorých odborných školení
<u>PRÍLEŽITOSTI</u> ➤ Noví obchodní partneri v SR a v zahraničí ➤ Vstupom do EÚ ľahší prístup na zahraničné dopravné trhy ➤ Možnosť znižovania nákladov ➤ Rozšírenie pôsobenia na vonkajšie okolie, zvyšovanie povedomia o firme	<u>HROZBY</u> ➤ Konkurencia ➤ Ekonomická situácia na SR ➤ Pomalý obrat pohľadávok ➤ Nedôvera v nové meno od odberateľov ➤ Deficit kvalifikovaných pracovníkov ➤ Vyjednávacía sila odberateľov

3.2 Ekonomický rozbor firmy

Cieľom ekonomickej analýzy je získanie podstatných informácií o firme RALU-združenie. Poznatky z jednoduchého účtovníctva firmy sú podstatné pre následné spracovanie riešenia. Jednoduché účtovníctvo žiaľ neposkytuje dostatočne prehľadne štruktúrované informácie vypovedajúce o finančnej situácii firmy, ako je to v prípade podvojného účtovníctva.

Realizovaný rozbor a podklady pre riešenie vychádzajú najmä zo zdaňovacieho obdobia roku 2006.

3.2.1 Finančný vývoj firmy

	r.2004	r.2005	r.2006
Tržby za predaj tovaru	0	0	0
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	3 287 583	45 725 983	58 165 663
Ostatné výnosy	286 233	449 251	1 440 172
Príjmy celkom	33 161 963	46 175 234	59 605 835
Fondy	144 885	944 235	1 085 905
Nájomné	184 084	439 140	444 252
Zahraničné výlohy	4 558 304	5 644 125	6 201 362
Cestovné výlohy	3 275 848	3 985 654	4 398 721
Mzdy zamestnancov	1 099 145	1 175 254	1 568 920
Sociálne poistenie	406 278	434 844	580 500
Zdravotné poistenie	165 368	176 288	235 338
Leasingové splátky	2 583 506	3 284 021	2 984 121
Náklady na dopravu	8 384 921	12 384 921	14 487 369
Odpisy hmotného investičného majetku	1 683 550	1 594 265	1 686 286
Prevádzková réžia	8 970 592	14 574 121	23 964 432
Úhrady za telefóny a poštovné	373 634	434 561	499 230
Ostatné výdaje	780 601	518 564	916 593
Výdaje celkom	32 610 716	45 589 993	59 053 029
<i>HV pred zdanením</i>	<i>551 247</i>	<i>585 241</i>	<i>552 806</i>

Tab.č. 6- Prehľad príjmov a výdajov firmy RALU- združenie

3.2.2 Peňažný denník

Z peňažného denníku firmy RALU- združenie boli k 31.12.2006 získané nasledujúce údaje, ktoré sú zahrňané do základu dane zúčastnených fyzických osôb v pomere 9:1.

ZDAŇOVACIE OBDOBIE 2006 (údaje v SKK)	
celkové príjmy	59 605 835
celkové výdaje	59 053 029
rozdiel medzi príjmami a výdajmi (základ dane)	552 806
peniaze na bankových účtoch	498 988
peniaze v hotovosti	153 098

3.2.3 Kniha pohľadávok a záväzkov

K 31.12.2006 firma evidovala takýto stav pohľadávok a záväzkov za vystavené a prijaté faktúry:

ZDAŇOVACIE OBDOBIE 2006 (údaje v SKK)	
pohľadávky	16 979 781
záväzky	7 109 141

Doba splatnosti u pohľadávok sa pohybuje v priemere okolo 75 dní, doba úhrady záväzkov v priemere okolo 40 dní.

3.2.4 Evidencia majetku

V súčasnosti firma eviduje a odpisuje nasledovný dlhodobý majetok:

ŠPZ	druh	prihlásenie	cena majetku k 1.1.2007	plánovaný odpis	cena majetku k 1.1.2008	finančný prenájom
NR182BG	ťahač	4.10.2000	281 782.00	115 217.00	166 565.00	nie
NR692YC	náves	4.10.2000	0	0	0	nie
NR952BU	ťahač	3.9.2002	0	0	0	nie
NR707YD	náves	11.9.2002	0	0	0	nie
NR520CO	ťahač	6.8.2004	1 515 224.00	1 010 130.00	505 094.00	áno
NR520YF	náves	12.8.2004	704 853.00	313 255.00	391 598.00	áno
NR523CB	ťahač	29.7.2005	284 501.00	75 406.00	209 095.00	áno
NR023YE	náves	29.7.2005				áno
NR750BY	ťahač	21.9.2005	167 102.00	29 823.00	137 279.00	nie
NR723YI	náves	16.11.2005	890 340.00	270 710.00	679 523.00	áno
NR356BZ	ťahač	5.2.2003	0	0	0	nie
NR871YD	náves	5.2.2003	294 881.00	73 723.00	221 158.00	nie
NR726DJ	valník	21.4.2006	2 210 736.00	575 143.00	1 725 450.00	áno
NR971YI	príves	7.6.2006	1 213 505.00	193 053.00	1 020 452.00	áno
NR488CM	7,5t	12.11.2003	0	0	0	áno
NR507BZ	7,5t	12.2.2003	316 814.00	150 106.00	115 781.00	nie
SUMA			7 879 742.00	2 806 566.00	5 172 000.00	

Tab.č. 7- Evidencia majetku firmy RALU- združenie

Z analýzy vyplynulo, že na majetok v evidencii firmy sa uplatňujú 3 spôsoby odpisovania:

- 1) Klasický **zrýchlený spôsob odpisovania majetku** podľa § 28 ZDP.
- 2) **Majetok prenajatý formou finančného prenájmu** odpisovaný v súlade s § 26 ods. 8,9,10 ZDP.
- 3) **Majetok prenajatý formou finančného prenájmu**, pričom zmluva o finančnom prenájme bola uzatvorená pred 31.12.2003. Na tieto zmluvy sa aplikuje bývalý zákon o dani z príjmov (z.č. 366/1999 Zb.) a v takýchto prípadoch je predmet finančného prenájmu odpisovaný na strane prenajímateľa, čiže leasingovej spoločnosti.

3.3 Právne možnosti transformácie

Podľa §§ 68-69b ObchZ, je možné uskutočniť priamu premenu podnikania na obchodnú spoločnosť iba v prípade, že sa jedná o transformáciu **inej obchodnej spoločnosti**. Ide o prípady, keď dochádza k zániku pôvodnej obchodnej spoločnosti bez likvidácie, a jej pôvodné imanie prechádza na právneho nástupcu. Vždy však musí ísť o obchodnú spoločnosť t.j. právnickú osobu založenú podľa ObchZ spoločenskou zmluvou, resp. zakladateľskou listinou, pokiaľ sa jedná o jedného zakladateľa.

Podnikanie fyzickej osoby **nie je možné** podľa platného právneho poriadku **pretransformovať priamo** na obchodnú spoločnosť- právnickú osobu. Fyzická osoba ju však môže založiť a to či už sama alebo za spolupráce viacerých spoločníkov.

Rovnaký postup platí aj pre združenie fyzických osôb vzniknuté na základe zmluvy o združení podľa §§ 829-841 ObčZ. Keďže združenie fyzických osôb nemá právnu subjektivitu (t.j. Práva a povinnosti sa vzťahujú vždy na konkrétneho člena združenia a aj právne úkony robí každý člen združenia vo svojom mene samostatne. Navonok netvorí celok.), nie je možná jeho priama transformácia na obchodnú spoločnosť a ručením obmedzeným. Transformácia je možná iba takým spôsobom, že jednotlivé fyzické osoby, ktoré majú právnu subjektivitu môžu spoločne obchodnú spoločnosť založiť a majetok, ktorí nadobudli podnikaním ako fyzické osoby do novovzniknutej spoločnosti previesť.(16,str. 382-384)

Vo všeobecnosti existujú **3 varianty** realizácie procesu úplnej transformácie podnikania formou fyzickej osoby na s.r.o.: (16, str. 383-387)

1) Ukončenie podnikania FO, následné založenie s.r.o. (Varianta A)

1. krok

Úplné ukončenie podnikateľskej činnosti fyzickej osoby so všetkými náležitosťami vyplývajúcimi z právnych predpisov, t.j. po zrušení živnostenského oprávnenia fyzickej osoby.

2. krok

alternatíva A

Založenie s.r.o. s použitím majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) ako **vkladu do základného imania** novovzniknutej právnickej osoby.

alternatíva B

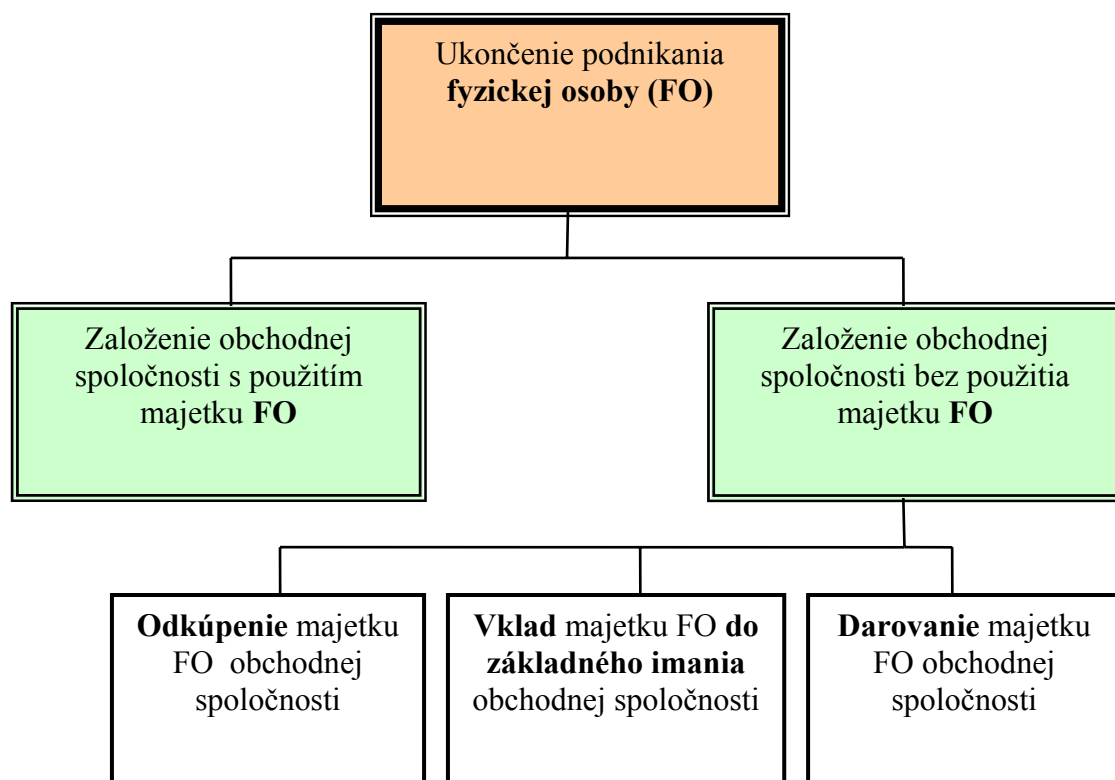
Založenie s.r.o. bez použitia majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) **s následným odkúpením** týchto majetkových hodnôt.

alternatíva C

Založenie s.r.o. bez použitia majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) **s následným vkladom** týchto majetkových hodnôt **do základného imania**.

alternatíva D

Založenie s.r.o. bez použitia majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) **s následným darovaním** týchto majetkových hodnôt **právnickej osobe**.



Obr. č. 3- Transformácia FO na PO (Varianta A)

2) **Založenie s.r.o. počas trvania podnikania FO (Varianta B)**

1. krok

Založenie s.r.o. ešte počas trvania podnikania formou fyzickej osoby, a to bez použitia majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku existujúcej fyzickej osoby (podnikateľa).

2. krok

alternatíva A

Kúpa podniku fyzickej osoby vzniknutou právnickou osobou.

alternatíva B

Kúpa jednotlivých majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku fyzickej osoby vzniknutou právnickou osobou.

alternatíva C

Darovanie jednotlivých majetkových hodnôt patriacich do obchodného majetku fyzickej osoby právnickej osobe (s.r.o.).

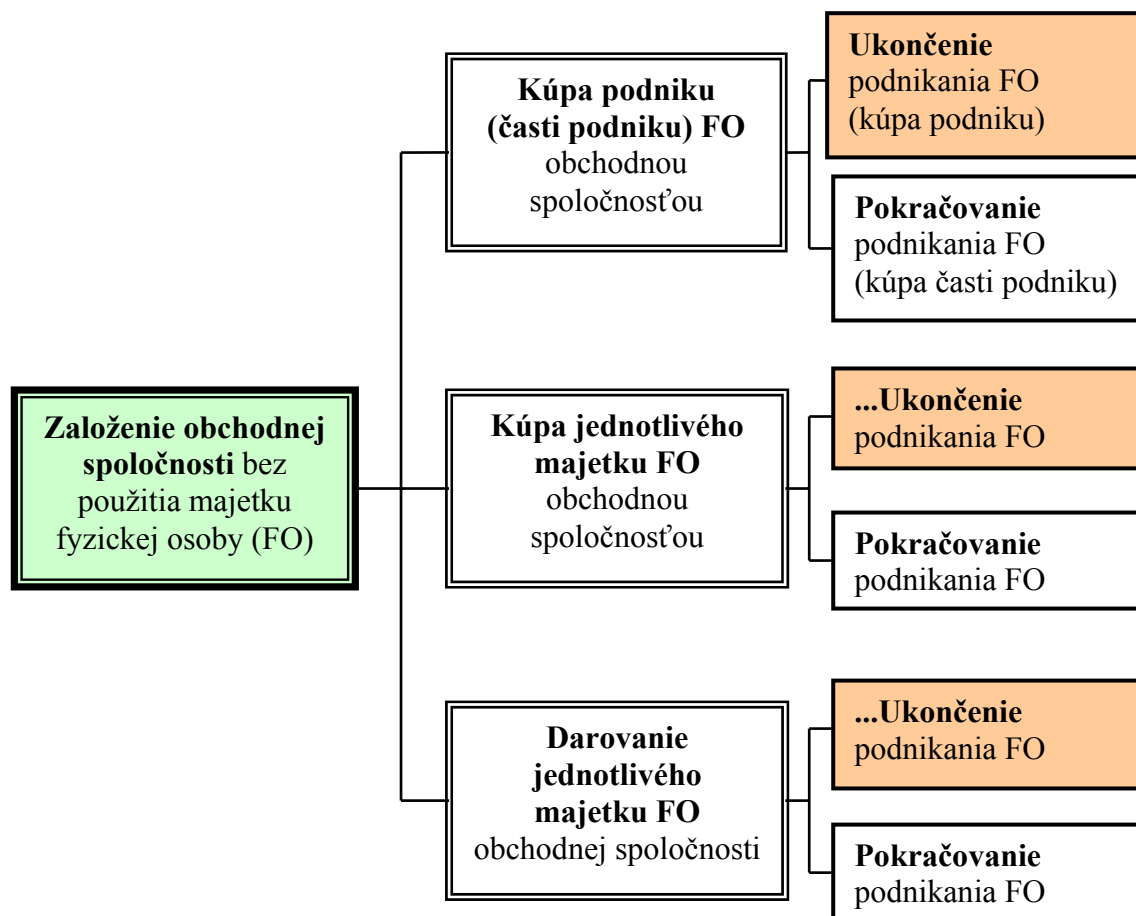
3. krok

alternatíva A

Úplné ukončenie podnikateľskej činnosti fyzickej osoby so všetkými náležitosťami vyplývajúcimi z právnych predpisov, t.j. po zrušení živnostenského oprávnenia fyzickej osoby.

alternatíva B

Pokračovanie v podnikateľskej činnosti súčasne vo forme fyzickej osoby i právnickej osoby.



Obr. č. 4-Transformácia FO na PO (Varianta B)

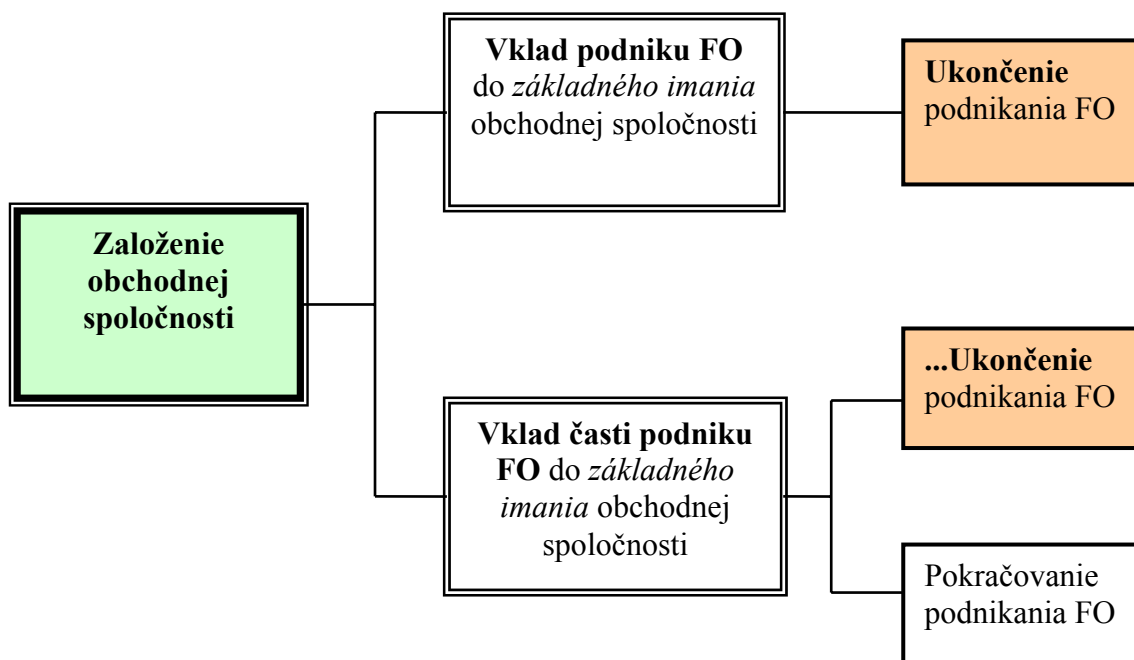
3) Založenie s.r.o. vkladom podniku FO do základného imania (Varianta C)

1. krok

Založenie právnickej osoby **vkladom podniku fyzickej osoby do základného imania spoločnosti**.

2. krok

Úplné ukončenie podnikateľskej činnosti fyzickej osoby so všetkými náležitosťami vyplývajúcimi z právnych predpisov, t.j. po zrušení živnostenského oprávnenia fyzickej osoby.



Obr. č. 5- Transformácia FO na PO (Varianta C)

Transformácia podnikania fyzickej osoby na obchodnú spoločnosť s ručením obmedzeným má výhodu v tom, že vznikom obchodnej spoločnosti sa vytvorí nový právny subjekt, t.j. právnická osoba, ktorá môže na seba prevziať nielen hmotné majetkové hodnoty, ale v niektorých prípadoch aj väčšinu práv a povinností fyzickej osoby – podnikateľa. Konečné rozhodnutie fyzickej osoby o spôsobe transformácie závisí od množstva faktorov, ku ktorým možno zaradiť predovšetkým finančnú náročnosť z pohľadu daňovej optimalizácie.

3.3.1 Ukončenie podnikania FO, založenie s.r.o. (Varianta A)

3.3.1.1 Ukončenie podnikania FO

Fyzické osoby, ktoré sú účtovnými jednotkami a v zmysle § 4 ods. 1 z.č. 431/2002 Zb. **vedú účtovníctvo po dobu prevádzkovania podnikateľskej alebo inej samostatnej zárobkovej činnosti, t.j. až do dňa zrušenia podnikateľského oprávnenia, sú povinné uzavrieť účtovné knihy ku dňu skončenia podnikateľskej alebo inej zárobkovej činnosti.**(§ 16 ods. 6 písm. b) ZÚ) Toto uzavretie účtovných kníh

je súčasťou **mimoriadnej účtovnej závierky**, ktorú musí fyzická osoba zostaviť ku dňu skončenia podnikateľskej alebo inej zárobkovej činnosti.

Fyzické osoby končiace svoju podnikateľskú činnosť sú povinné zostaviť ku dňu skončenia podnikateľskej činnosti **mimoriadny výkaz o majetku a záväzkoch a mimoriadny výkaz o príjmoch a výdavkoch**. Tieto sa však **nebudú v tomto termíne predkladať daňovému úradu**. Až po uplynutí príslušného zdaňovacieho obdobia, v ktorom došlo ku skončeniu podnikania, tieto výkazy účtovnej závierky sa vyplnia presne tak isto ako pri skončení podnikateľskej činnosti, označia sa ako riadne a spolu s riadnym daňovým priznaním k dani z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie sa predložia správcovi dane.(16)

Uzavretie účtovných kníh v jednoduchom účtovníctve je činnosť, pri ktorej sa zisťujú súhrnné sumy príjmov a súhrnné sumy výdavkov podľa členenia v peňažnom denníku. Uzávierkové účtovné operácie sa zaúčtujú nasledovne(16, str.388):

- a) **Zvýšia sa príjmy** o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku (**neboli zaplatené**), ktoré sa zahrňujú do základu dane z príjmov- do položiek príjmov podľa ich druhového členenia,
- b) **následne sa príjmy znížia** o sumy, ktoré sa **nezahrňujú** do základu dane z príjmov- do položiek príjmov podľa ich druhového členenia,
- c) **zvýšia sa výdavky** o sumy doteraz nezaúčtované v peňažnom denníku (**neboli uhradené**), ktoré sa zahrňujú do základu dane z príjmov- do položiek výdavkov podľa ich druhového členenia,
- d) **znížia sa výdavky** o sumy, ktoré sa **nezahrňujú** do základu dane z príjmov do položiek výdavkov podľa ich druhového členenia.

Ďalej sa v knihe pohľadávok, v knihe záväzkov a v pomocných knihách zisťujú súhrnné sumy. Napokon sa zistí výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, ktorým je rozdiel medzi príjmami a výdavkami po zohľadnení uzávierkových účtovných operácií.

Fyzickej osobe (daňovníkovi), ktorý sa rozhodol ukončiť svoju činnosť plynú povinnosti aj z hľadiska **dani z príjmov**. V rámci uzávierkových operácii pri skončení podnikania je teda povinný **zvýšiť základ dane** o:²⁸

- cenu nespotrebovaných zásob,
- zostatky vytvorených rezerv na lesnú pestovnú činnosť,
- zostatky opravných položiek k nadobudnutému majetku,
- výšku pohľadávok s výnimkou tých, ktoré sú uvedené v § 19 ods. 2 písm. h) a i) ZDP,

resp. **znížiť základ dane** o:

- výšku záväzkov, ktorých úhrada sa považuje za daňový výdavok podľa § 19 ZDP,
- pomernú výšku nájomného (vrátane finančného prenájmu) pripadajúcu na príslušné zdaňovacie obdobie alebo jeho časť.

Fyzická osoba, ktorá ukončí podnikateľskú činnosť, podá daňové priznanie až po uplynutí zdaňovacieho obdobia, v ktorom došlo ku skončeniu podnikania, a to v lehote na podanie priznania podľa § 49 ZDP, t.j. do 3 mesiacov po uplynutí zdaňovacieho obdobia.

V prípade výberu transformácie fyzickej osoby touto variantou, popísanému procesu ukončenia podnikateľskej činnosti jednotlivých fyzických osôb musí predchádzať dohoda o ukončení činnosti združenia, čím dôjde k jeho rozpusteniu. Vyrovnanie majetkových pomerov sa bude spravovať v súlade so zmluvou o združení.(16)

3.3.1.2 Založenie s.r.o.

Druhým krokom pri **variante A**, transformácie podnikania formou fyzickej osoby na formu právnickej osoby, je **založenie právnickej osoby (s.r.o.) s použitím majetkových hodnôt** patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) **ako vkladu do základného imania** spoločnosti s ručením obmedzeným.

²⁸ Zákon č. 595/2003 Zb. § 17 ods. 8 písm. a)

To znamená, že podľa vlastného uváženia fyzická osoba majetok z pôvodného podnikania (už ako súkromný majetok), príp. jeho časť vloží do základného imania právnickej osoby. Samozrejme prichádza do úvahy aj **založenie s.r.o. bez použitia majetkových hodnôt** bývalej fyzickej osoby (podnikateľa) a až následná realizácia prevodu určitých majetkových hodnôt do založenej spoločnosti. A to:

- **predajom,**
- **navýšením základného imania,**
- **darovaním.**

Vkladom do základného imania podľa § 59 ObchZ môžu byť peňažné prostriedky alebo iné oceniteľné hodnoty peniazmi, t.j. *nepeňažný vklad*, ktorý môže spoločnosť hospodársky využiť. Vklady spočívajúce *v záväzku vykonať práce alebo poskytnúť služby* **nie sú prípustné**. Nepeňažný vklad musí byť splatený pred zápisom výšky základného imania do obchodného registra. Nepeňažný vklad do spoločnosti a jeho peňažná hodnota, ktorá sa **určí znaleckým posudkom**, sa musí uviesť v spoločenskej zmluve, alebo v zakladacej listine. (vid'. kapitola 3.2.2.1. vklady do s.r.o.)

Ak dochádza k založeniu obchodnej spoločnosti **fyzickou osobou, ktorá predtým ukončila svoje podnikanie, s použitím majetkových hodnôt**, ktoré boli predmetom obchodného majetku tejto fyzickej osoby, táto transakcia nemá **žiadny daňový dopad** a nevzťahuje sa na ňu ustanovenie § 17 ods. 12 ZDP.(16)

V prípade, že fyzická osoba, ktorá predtým ukončila svoje podnikanie, založí s.r.o. **bez využitia svojich majetkových hodnôt** patriacich do obchodného majetku bývalej fyzickej osoby, môže sa neskôr rozhodnúť, že tento majetok prevedie do obchodnej spoločnosti. V tomto prípade dochádza k prevodu už **súkromného majetku** fyzickej osoby. Keďže tento majetok však bol predmetom obchodného majetku (bolo o ňom účtované, resp. bol evidovaný), môže mať táto transakcia dopad na oblasť dane z príjmov fyzickej osoby, a to(16, str. 392):

- pri predaji hnutel'ných a nehnuteľných vecí, kedy je potrebné skúmať dobu od skončenia podnikania, resp. od ich vyradenia z obchodného majetku,
- **príjem z predaja** takejto **nehnuteľnosti** bude zdaniteľným príjmom fyzickej osoby podľa § 8 ZDP až do uplynutia 5 rokov odo dňa jej vyradenia z obchodného majetku; až **po uplynutí 5 rokov** by išlo o **príjem oslobodený** od dane z príjmov,
- **príjem z predaja hnutel'nej veci** bude zdaniteľným príjmom fyzickej osoby podľa § 8 ZDP až do uplynutia 5 rokov odo dňa jej vyradenia z obchodného majetku; až **po uplynutí 5 rokov** by išlo o **príjem oslobodený** od dane z príjmov.

Ďalšie spôsoby prevodu majetku fyzickej osoby do už založenej spoločnosti s ručením obmedzeným – vklad „súkromného“ majetku do základného imania obchodnej spoločnosti, ako aj darovanie takéhoto majetku obchodnej spoločnosti – **nemajú žiadny priamy daňový dopad** z pohľadu vzniku daňových povinností fyzickej osoby, resp. obchodnej spoločnosti.(16)

3.3.2 Založenie s.r.o. počas trvania podnikania FO (Varianta B)

3.3.2.1 Založenie s.r.o.

Pri tomto spôsobe transformácie podnikania fyzickej osoby na podnikanie formou spoločnosti s ručením obmedzeným je prvým krokom **založenie s.r.o.** ešte počas trvania podnikania formou fyzickej osoby. Jediný **rozdiel** v porovnaní s predchádzajúcou variantou A je v tom, že podnikajúca fyzická osoba, vzhľadom na zakladanie spoločnosti ešte v čase existencie podniku fyzickej osoby, musí použiť ako vklad do základného imania svoje **súkromné majetkové hodnoty**, prípadne **časť majetkových hodnôt z podnikania** fyzickej osoby, **ak ich predtým vyradila z účtovníctva**.

Po kompletnej realizácii procesu zakladania a vzniku obchodnej spoločnosti novo vzniknutá spoločnosť môže pristúpiť k druhému kroku pri tejto variante transformácie, a to:

- a) **Kúpa podniku fyzickej osoby** (zmluva o predaji podniku §§ 476-488 z.č. 513/1991 Zb.).
- b) **Kúpa majetku FO** (resp. kúpa jednotlivých majetkových hodnôt fyzickej osoby vzniknutou spoločnosťou s ručením obmedzeným).
- c) **Darovanie majetku FO** (resp. darovanie jednotlivých majetkových hodnôt fyzickej osoby vzniknutej spoločnosti s ručením obmedzeným).

Vyššie uvedené možnosti sú bližšie popísané v nasledujúcich kapitolách.

Po realizácii procesu založenia spoločnosti s ručením obmedzeným počas trvania podnikania formou združenia, pričom spoločníkmi právnickej osoby sa stávajú jednotliví členovia združenia s vkladom svojich súkromných majetkových hodnôt, nasleduje etapa ukončenia činnosti združenia. Činnosť združenia sa ukončí dohodou jej členov a vyrovnanie majetkových pomerov získaných výkonom spoločnej činnosti združenia. Následne, skôr vzniknutá s.r.o. realizuje kúpu podnikov jednotlivých fyzických osôb na základe zmlúv o predaji podniku. Odkúpenie majetkových hodnôt jednotlivých fyzických osôb, alebo darovanie majetkových hodnôt vzniknutej s.r.o. sa môže realizovať ešte počas existencie združenia samozrejme s prihliadnutím na vlastnícke pomery. (16)

3.3.2.2 Zmluva o predaji podniku

Kúpa podniku sa uskutočňuje na základe uzatvorenia **zmluvy o predaji podniku** medzi fyzickou osobou a vzniknutou právnickou osobou v tomto prípade s.r.o. Právna úprava zmluvy o predaji podniku sa nachádza v §§ 476-488 ObchZ. Pre platnosť zmluvy sa **vyžaduje písomná forma a osvedčené podpisy zmluvných strán. Z toho vyplýva, že účinnosť zmluvy** nemôže nastať pred dňom osvedčenia podpisov všetkých účastníkov zmluvy napriek tomu, že k podpisu zmluvy došlo skorším dňom. Vzhľadom na kogentné ustanovenie § 476 ods.2 ObchZ, ktoré prikazuje písomnú formu je odporúčané, aby bolo v texte zmluvy stanovené, že akékoľvek dodatky resp. zmeny zmluvy mali taktiež písomnú formu, aby nevznikli žiadne pochybnosti. Zmluva o predaji podniku je zmluva, ktorá je upravená len v obchodnom zákonníku a záväzkové

vzťahy založené touto zmluvou majú charakter **tzv. absolútneho obchodu**. To znamená, že tieto záväzkové vzťahy sú **vždy obchodno-právnymi vzťahmi** bez ohľadu na to, kto je ich subjektom. (9, str. 117-119)

Charakteristickou črtou zmluvy o predaji podniku je, že jej predmetom nie je jednotlivá vec, ale podnik ako súbor hmotných, osobných a nehmotných zložiek podnikania, prípadne jeho vymedzená časť, ktorá tvorí samostatnú organizačnú zložku. Nemusí však ísť o organizačnú zložku zapísanú v obchodnom registri, ale mala by byť schopná samostatnej existencie. **Predmetom zmluvy** teda musí byť **vždy podnik ako celok, prípadne jeho časť tvoriaca samostatnú organizačnú zložku**. Definícia podniku je upravená v § 5 ObchZ.(vid. [kapitola 2.1.4](#)) V prípade, že je uzavretá dohoda strán o prevode iba niektorých aktív a pasív podniku netvoriacich samostatnú organizačnú zložku, právne účinky zmluvy o predaji časti podniku nenastanú. Predaj podniku alebo jeho časti sa **zapíše do obchodného registra**, pokiaľ je **predávajúci osobou zapísanou v obchodnom registri**. Návrh na zápis podáva predávajúci.(16)

Obchodný zákonník definuje zmluvu o predaji podniku ako zmluvu, ktorou sa predávajúci zaväzuje previesť na kupujúceho vlastnícke právo na veci, iné práva a iné majetkové hodnoty slúžiace na prevádzkovanie podniku a kupujúci sa zaväzuje prevziať záväzky predávajúceho s podnikom a zaplatiť kúpnu cenu. **Platí princíp komplexnosti prechodu všetkých práv a záväzkov, na ktoré sa predaj vzťahuje**. Tento princíp má význam pre ochranu veriteľov predávajúceho z hľadiska možného zhoršenia ich postavenia. Rozhodujúcim bude stav práv a záväzkov v čase uzavretia zmluvy. Podstatnými časťami zmluvy o predaji podniku sú (9, str. 121- 123):

- Označenie zmluvných strán,
- určenie podniku alebo jeho časti, ktoré sú predmetom predaja,
- jednoznačné definovanie, že zmluva sa vzťahuje na prechod všetkých práv a záväzkov spojených s prevádzkou podniku alebo jeho časti,
- určenie kúpnej ceny.

Zmluvou o predaji podniku sa súčasne prevádzajú rozličné práva, pričom je potrebné rozlišovať, ktoré práva prechádzajú už samotnou zmluvou a ktoré prechádzajú až vznikom ďalšej právnej skutočnosti. Má to vplyv na určenie obsahu záväzkov predávajúceho, t.j. na určenie jeho povinností, ktoré musí splniť, aby prechod určitého

práva nastal. Na kupujúceho prechádzajú práva a záväzky z existujúcich právnych vzťahov, napr. práva a záväzky z nájomných zmlúv, poisťných zmlúv a iných zmlúv bez súhlasu druhej zmluvnej strany. **Na kupujúceho však neprechádzajú práva a povinnosti, ktoré nemajú súkromnoprávnu povahu,** teda ktoré vznikli na základe právnych noriem verejného práva. Predmetom prechodu nie je živnostenské ani iné oprávnenie predávajúceho na podnikateľskú činnosť, neprechádzajú daňové povinnosti, záväzky voči štátnemu rozpočtu, nedoplatky predávajúceho na poisťných odvodoch, pokuty uložené orgánmi verejnej správy a pod.(9)

Na **prevod záväzkov** sa nevyžaduje súhlas veriteľov, predávajúci však ručí za splnenie prevedených záväzkov kupujúcim. Prechod záväzku pri predaji podniku je privatívnu intercesiou, kedy kupujúci vstupuje na miesto pôvodného dlžníka (predávajúceho), pričom pôvodný dlžník nie je voči veriteľovi zaviazaný spolu s novým dlžníkom. Predávajúci však za splnenie záväzku kupujúcim zo zákona ručí. Obsah záväzkov, ktoré prešli z predávajúceho na kupujúceho, sa nemení. Kupujúci môže uplatniť voči veriteľovi všetky námietky, ktoré by mohol uplatniť predávajúci. **Kupujúci má povinnosť oznámiť bez zbytočného odkladu skutočnosť prevzatia záväzkov veriteľom.**(9)

Prechod pohľadávok z predávajúceho na kupujúceho sa riadi ustanoveniami občianskeho zákonníka o postúpení pohľadávky. Spolu s pohľadávkami prechádza na kupujúceho príslušenstvo pohľadávok, ako aj všetky práva s nimi spojené. V súvislosti s prechodom pohľadávok **má predávajúci oznamovaciu povinnosť bez zbytočného odkladu oznámiť prechod pohľadávok dlžníkom a povinnosť podať správu osobám, ktoré poskytli zabezpečenie pohľadávok.** Predávajúci je povinný odovzdať kupujúcemu všetky doklady a poskytnúť všetky informácie týkajúce sa postúpených pohľadávok. Prechod pohľadávky na kupujúceho je účinný okamihom, kedy bol dlžníkovi oznámený prechod pohľadávky na kupujúceho predávajúcim, príp. preukázaný kupujúcim. Dovtedy sa dlžník zbaví záväzku plnením predávajúcemu. Predávajúci nezodpovedá za vymożenie pohľadávok, zodpovedá iba vtedy, ak určitá pohľadávka prezentovaná ako súčasť podniku vôbec existovala.(16)

Ku dñu účinnosti zmluvy o predaji podniku **prechádzajú na kupujúceho práva a povinnosti z individuálnych aj kolektívnych pracovnoprávnych vzťahov.** Tento

prechod nie je možné vylúčiť ani obmedziť dohodou zmluvných strán. Prechod práv a povinností súvisiacich s pracovnoprávnymi vzťahmi je upravený v §§ 27-31 z.č. 311/2001 Zb.(ZP) Práva a povinnosti z individuálnych pracovných vzťahov, ktoré do dňa prevodu podniku zanikli, na kupujúceho neprechádzajú (napr. neuspokojené nároky na náhradu škody, ktoré zostali nevysporiadané po zániku pracovnoprávneho vzťahu). Zamestnanci sa ku dňu účinnosti zmluvy o predaji podniku stávajú zamestnancami kupujúceho, pričom **sa nevyžaduje súhlas zamestnancov** s týmto prechodom.

Stanovenie kúpnej ceny je upravené v § 482 z.č. 513/1991 Zb. Pokiaľ sa strany nedohodli inak, alebo zo spôsobu dohodnutia kúpnej ceny nevyplýva niečo iné, dohodnutá kúpna cena sa považuje za **určenú podľa účtovnej evidencie ku dňu uzavretia zmluvy**, pričom sa zohľadňujú hodnoty nezahrnuté do účtovnej evidencie, ak sú uvedené v zmluve.

Ak sa zmluvné strany v zmluve nedohodnú inak, spisujú pri prevzatí a odovzdaní vecí zahrnutých do predaja zápisnicu, ktorej obsahom by mal byť najmä **zoznam prevzatých vecí**. Zákon predpokladá prevzatie vecí ku dňu účinnosti zmluvy, zmluvné strany si však môžu dohodnúť aj iný termín na odovzdanie a prevzatie vecí. Vlastnícke právo k hnutelným veciam prechádza na kupujúceho samotnou účinnosťou zmluvy, nie je teda potrebný žiadny osobitný úkon smerujúci k prevodu. K prechodu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam je potrebný vklad do katastra nehnuteľností. Kupujúci by mal mať právny záujem uviesť v zápisnici nedostatky (vady) vecí, ktoré sú pri prevzatí zistiteľné, v opačnom prípade má sťažené postavenie pri uplatňovaní nárokov z nich.⁽¹⁶⁾

Príjem z predaja podniku alebo jeho časti na základe zmluvy o predaji podniku bude u danej fyzickej osoby patriť medzi príjmy z podnikania a z inej samostatnej zárobkovej činnosti podľa § 6 ZDP **Do základu dane** predávajúcej fyzickej osoby, ktorá **vedie jednoduché účtovníctvo** sa zahrnie tento rozdiel:²⁸

²⁸ Zákon č. 595/2003 Zb. § 17 ods. 11

- (+) príjem z predaja podniku v dohodnutej kúpnej cene,
- (+) záväzky (**aj tie, ktoré neboli uhradené a sú daňovým výdavkom**),
- (-) stav prevádzaných peňažných prostriedkov v bankách a v hotovosti,
- (-) hodnota predávaného podniku (zahrňovaná do daňových výdavkov).

Príjem z predaja podniku sa zahrnie do základu dane v zdaňovacom období, v ktorom nadobudla účinnosť zmluva o predaji podniku.

Znázornenie **predaja podniku v účtovníctve fyzickej osoby** spočíva predovšetkým v zaúčtovaní vyčísleného základu dane z predaja podniku v zmysle § 17 ods. 11 ZDP v rámci uzávierkových operácií v peňažnom denníku. Neoddeliteľnou súčasťou účtovania pri predaji podniku bude zaúčtovanie(4, str. 324):

- vyradenia hmotného a nehmotného majetku v knihách dlhodobého majetku,
- prevodu peňažných prostriedkov v pokladničných knihách, resp. v knihe účet v banke,
- predaja zásob v knihe zásob,
- prevodu pohľadávok v knihe pohľadávok,
- prevodu záväzkov v knihe záväzkov.

Predaj podniku má dopad aj na daň z pridanej hodnoty. V prípade, ak nadobúdateľ je platiteľom, alebo sa stane platiteľom podľa § 4 ods. 6 ZDPH **nie je predaj podniku alebo jeho časti**, ak tvorí samostatnú organizačnú **zložku považovaný za zdaniteľný obchod.**²⁹

3.3.2.3 Kúpa majetku FO

Ak sa fyzická osoba rozhodne nepostupovať spôsobom predaja podniku, ale predajom jednotlivých majetkových hodnôt, tak na rozdiel od predaja podniku v tomto

²⁹ Zákon č. 222/2004 Zb. § 10 ods. 1

prípade je možné „rozložiť“ základ dane vytvorený z titulu predaja do viacerých zdaňovacích období. Príjem u fyzickej osoby teda nemusí byť príjmom hneď v roku predaja, pokiaľ spoločnosť s ručením obmedzeným neuhradí záväzok hneď, ale až v neskoršom období. Prevod majetkových hodnôt ich predajom s.r.o. bude mať nasledovné dopady(16, str 401-403):

1) Postúpenie pohľadávok

a) daň z príjmu

Základ dane sa zvýši podľa § 17 ods. 12 ZDP o nominálnu hodnotu pohľadávky, ak by išlo o predaj za vyššiu cenu za príjem by bola považovaná táto vyššia cena. Fyzická osoba si následne uplatní výdaj podľa § 19 ods.3 písm. h) ZDP, do výšky príjmu plynúceho z postúpenia pohľadávky, ktorý **zníži základ dane**. Celý proces predaja pohľadávky bude mať **na základ dane** fyzickej osoby **nulový efekt**.

b) daň z pridanej hodnoty

Postúpením pohľadávky **nedochádza** k uskutočneniu zdaniteľného obchodu. Táto skutočnosť vyplýva z §10 ods.2 písm. b) ZDPH.

2) Predaj zásob

a) daň z príjmu

Príjem z predaja zásob sa zahrnie do príjmov, **zvýši sa základ dane**.

b) daň z pridanej hodnoty

Predaj zásob podlieha DPH, u fyzickej osoby na výstupe, u s.r.o. na vstupe. Základom dane bude predajná cena.

3) Predaj hmotného majetku

a) daň z príjmu

Príjem z predaja hmotného majetku sa zahrnie do zdaniteľných príjmov podľa § 6 ZDP. Výdavkom bude zostatková cena hmotného majetku § 19 ods. 3 písm. b) ZDP.

b) daň z pridanej hodnoty

Predaj zásob podlieha DPH, u fyzickej osoby na výstupe, u s.r.o. na vstupe. Základom dane bude predajná cena.

3.3.2.4 Darovanie majetku FO

Darovanie majetkových hodnôt fyzickej osoby spoločnosti s ručením obmedzeným sa uskutoční prostredníctvom §§ 628-630 ObčZ. Prevod majetkových hodnôt ich darovaním s.r.o. bude mať nasledovné dopady(16, str. 404):

1) Bezodplatné postúpenie pohľadávok

a) daň z príjmu

Základ dane fyzickej osoby **sa zvýši** podľa § 17 ods. 12 ZDP o nominálnu hodnotu pohľadávky.

Neskorší príjem plynúci z úhrady dlžníkom alebo postupníkom pri prípadnom postúpení bude u s.r.o. predmetom zdaniteľných výnosov.

b) daň z pridanej hodnoty

Postúpením pohľadávky **nedochádza** k uskutočneniu zdaniteľného obchodu. Táto skutočnosť vyplýva z §10 ods.2 pism. b) ZDPH.

2) Darovanie zásob

a) daň z príjmu

Výdavky uplatnené ako daňové pri nákupe zásob bude potrebné **z daňových výdavkov** fyzickej osoby **vyňať**, keďže nedošlo k využitiu zásob na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmu.

U s.r.o. bude neskorší príjem z predaja zásob predmetom zdaniteľných výnosov.

b) daň z pridanej hodnoty

Darovanie zásob podlieha DPH u fyzickej osoby na výstupe a u s.r.o. na vstupe. Základom dane je cena, za ktorú boli zásoby nadobudnuté vrátane nákladov súvisiacich s nadobudnutím.

3) Darovanie hmotného majetku

a) daň z príjmu

U fyzickej osoby **zostatková cena nebude daňovým výdavkom**. S.r.o. však môže podľa zvoleného spôsobu odpisovania odpisovať zo vstupnej ceny, **rovnajúcej sa zostatkovej cene u fyzickej osoby** pri vyradení v dôsledku darovania.

b) daň z pridanej hodnoty

Darovanie hmotného majetku podlieha DPH u fyzickej osoby na výstupe, u s.r.o. na vstupe. Základom dane je zostatková cena zistená podľa zákona o dani z príjmov.

3.3.3 Založenie s.r.o. vkladom podniku FO do základného imania (Varianta C)

Jediným krokom tejto varianty transformácie podnikania je **založenie spoločnosti s ručením obmedzeným** fyzickými osobami **vložením svojho podniku**, resp. časti podniku **do základného imania**. V takomto prípade musí byť hodnota vkladu (t.j. podniku) stanovená znaleckým posudkom, čo vyplýva z § 59 ObchZ.

Čo sa týka prechodu práv a povinností pri vkladaní podniku (príp. jeho časti tvoriacej samostatnú organizačnú zložku), je potrebné **primerane použiť ustanovenia o zmluve o predaji podniku**. Z §§ 476-488 ObchZ, ktoré hovoria o predaji podniku, teda vyplýva, že na zakladanú právnickú osobu prechádzajú vlastnícke práva k veciam a iným majetkovým hodnotám, práva vyplývajúce z priemyselného vlastníctva alebo iného duševného vlastníctva, práva z pracovnoprávných vzťahov k zamestnancom podniku, práva z používania obchodného mena, záväzky a pohľadávky súvisiace s podnikom. V spoločenskej zmluve pri zakladaní s.r.o. sa potom musí uviesť predmet vkladu, spôsob určenia jeho ceny v peniazoch a suma, ktorá sa započítava ako vklad spoločníka. Vkladom celého podniku fyzickej osoby do obchodnej spoločnosti dochádza k ukončeniu podnikateľskej činnosti fyzickej osoby a je preto potrebné uskutočniť všetky kroky súvisiace s ukončením podnikania.(16)

Popísanému procesu zakladania s.r.o. vkladom podniku fyzickej osoby do základného imania vznikajúcej obchodnej spoločnosti predchádza ukončenie činnosti združenia a vyrovnanie majetkových pomerov medzi jednotlivými členmi združenia. Po vykonaní tohto kroku možno objektívne stanoviť hodnotu podnikov jednotlivých členov združenia, ktorou sa budú zúčastňovať na vklade do základného imania a na podnikaní novovzniknutej právnickej osoby. To znamená, že do základného imania sa vložia dva podniky, za každú fyzickú osobu samostatne.(17)

V súvislosti s daňovými povinnosťami vznikajúcimi pri tejto variante transformácie treba poznamenať, že podľa § 10 ods. 1 ZDPH platí, že obdobne ako pri predaji podniku aj **vklad podniku alebo jeho časti**, ak tvorí samostatnú organizačnú zložku, **sa nepovažuje za zdaniteľný obchod** v prípade, ak nadobúdateľ je platiteľom, alebo sa stane platiteľom podľa § 4 ods. 6 ZDPH.

4 VÝCHODISKÁ RIEŠENIA

4.1 Vplyv firmy na výber postupu (Varianty) transformácie

Vplyv firmy na výber postupu (varianty), ktorou sa by sa mala realizovať transformácia podnikania súčasného združenia na s.r.o. som rozdelil do dvoch kategórii:

- 1) Špecifiká predmetu podnikania
- 2) Vplyv jednoduchého účtovníctva

Vysvetlenie voľby týchto kategórii je cieľom nasledujúcich dvoch podkapitol diplomovej práce.

4.1.1 Predmet podnikania

Na základe analýzy firmy je možné rozdeliť zdroje príjmov do dvoch skupín:

- 1) Príjmy z poskytovania dopravných služieb
- 2) Príjmy za zasielateľstvo (špedičné služby)

Pred posúdením jednotlivých variant je potrebné spomenúť, že proces transformácie by mal brať do úvahy predmet podnikania a zbytočne nezvyšovať náklady firmy. Z ekonomického hľadiska je v záujme firmy, **aby i naďalej poskytovala dopravné služby ako celok**, a to či už v rámci združenia fyzických osôb bez právnej subjektivity, podnikania fyzickej osoby alebo plánovanej s.r.o. Je to najmä z týchto dôvodov:

- 1) Rabaty u obchodných partnerov za čerpanie pohonných hmôt
- 2) Refundácia zahraničnej DPH
- 3) Zamestnanci (vodiči)
- 4) Administratívna náročnosť

Čo sa týka prvého bodu, jedná sa hlavne o to, aby firma neprišla o zľavy pri čerpaní pohonných hmôt, vzhľadom k odoberanému mesačnému objemu.

Pri refundácii zahraničnej DPH sa firma RALU- združenie necháva zastupovať špecializovanou firmou zaoberajúcou sa refundáciou DPH. Zastúpenie na daňovom úrade príslušnej krajiny sa realizuje prostredníctvom mandátnej zmluvy §§ 566- 576 ObchZ. Mandátnou zmluvou sa zaväzuje mandatár (špecializovaná firma), že pre mandanta (člen firmy RALU- združenie) na jeho účet zariadi určitú obchodnú záležitosť, v tomto prípade refundáciu zahraničnej DPH. Mandant (člen firmy RALU- združenie) sa zaväzuje zaplatiť mu za to úplatu. Čím je vyšší objem refundovanej čiastky, tým je nižší i poplatok za zastupovanie.

Pri rozdelení vozového parku v priebehu transformácie by muselo prísť i k rozdeleniu zamestnancov (vodičov nákladných áut). Táto skutočnosť by znížila celkovú flexibilitu firmy. Firma by sa musela držať zásady, že vodič nákladného auta je zamestnancom tej firmy, ktorá má k autu udelené oprávnenie k prevádzkovaniu medzinárodnej dopravy od ministerstva dopravy pôšt a telekomunikácii. Inak povedané, zamestnancom tej firmy, ktorá dopravnú službu poskytuje zákazníkovi.

V neposlednej rade je to skutočnosť, že pri rozdelení vozového parku by mohlo prísť k administratívnym pochybeniam.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že i vzhľadom k uvažovanej transformácii podnikania na s.r.o. by mala **byť zachovaná celistvosť vozového parku**. Nie je tým samozrejme myslená celistvosť vlastníckych pomerov k jednotlivým dopravným prostriedkom, využívaných vo firme. Vlastnícke pomery k dopravným prostriedkom môžu byť rôznorodé. Pre úplnosť môžem povedať, že aj rôznorodé sú a to bez ohľadu na zamýšľanú transformáciu, pretože časť vozového parku firmy je predmetom finančného prenájmu a teda i vlastníctvom leasingovej spoločnosti.

4.1.2 Vplyv jednoduchého účtovníctva

Skutočnosť, že firma RALU- združenie vedie jednoduché účtovníctvo so sebou neprináša iba problémy, ktoré boli naznačené v kapitole 1.1 tejto diplomovej práce. Z ekonomickej analýzy vyplynulo, že firma si osvojila výhody, ktoré jej poskytuje vedenie jednoduchého účtovníctva. Jedná sa najmä o skutočnosť, že:

- 1) Daňový základ účtovnej jednotky, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva *zvyšujú tie príjmy, ktoré boli uhradené* od zákazníkov (odberateľov) .
- 2) Daňový základ účtovnej jednotky, ktorá účtuje v sústave jednoduchého účtovníctva *znižujú iba tie výdaje (záväzky), ktoré boli uhradené* dodávateľom.

Pochopenie týchto dvoch zásad, ktoré tvoria podstatu jednoduchého účtovníctva so sebou prináša nielen stresové situácie ku koncu kalendárneho roka (účtovného roka), ale i žiadanú úpravu daňového základu. Tento efekt je však krátkodobý, z dlhodobého hľadiska ide iba o odklad daňovej povinnosti a jej presun do nasledujúcich účtovných období. Takýto postup je možné z ekonomického pohľadu charakterizovať ako využitie „metódy snehovej gule“, ktorá nabaľuje výšku daňového základu pre budúce obdobia.

Aktívne uplatňovanie vyššie uvedenej metódy vo firme RALU- združenie bude mať vplyv i na výber *Varianty* transformácie podnikania na s.r.o., pretože daňový základ, ktorý by vznikol rýchlym ukončením podnikania formou fyzických osôb, by mohol mať za následok zastavenie ďalšieho rastu podnikania a finančné problémy z dôvodu potreby jednorázového vyrovnania daňovej povinnosti.

S prihliadnutím na hospodárenie firmy RALU- združenie v jednoduchom účtovníctve je teda žiadúce, aby bola vybraná taká *Varianta* transformácie, ktorá umožňuje v maximálnej možnej miere **rozložiť daňovú povinnosť** zanikacúcich fyzických osôb na niekoľko zdaňovacích období.

4.2 Zhodnotenie právnych možností transformácie

Z preštudovania teoretickej literatúry vyplynulo, že právne možnosti transformácie podnikania fyzickej osoby na s.r.o. môžeme rozdeliť do **troch odlišných variant**, ktoré boli detailne popísané v kapitole 3.3 diplomovej práce.

Podstatou *Varianty A* bolo zrušenie združenia fyzických osôb dohodou, ukončenie podnikateľskej činnosti jednotlivých fyzických osôb a následné založenie spoločnosti s ručením obmedzeným. Realizovať transformáciu *Variantou A* by som firme **neodporúčal**. Takýto postup pri zmene podnikania je vhodný skôr pre začínajúce podnikanie, kedy má fyzická osoba malé množstvo dlhodobého hmotného majetku, svoje podnikanie financuje výhradne vlastnými zdrojmi a nemá zamestnancov. Dôvody, prečo túto variantu pre firmu nedoporučujem, sú nasledovné:

- 1) Založenie s.r.o. s použitím už súkromného majetku fyzických osôb ako vkladu do základného imania
 - a) Firma príde o možnosť refundovať zahraničnú DPH, pretože pri jej vymáhaní dochádza k časovému posunu a ukončením podnikateľskej činnosti ako fyzická osoba bude musieť odhlásiť identifikačné číslo k DPH, čím stratí možnosť refundácie tejto DPH a ušlú čiastku ponechá v nákladoch. Takýto postup je samozrejme v rozpore s ekonomickým myslením.
 - b) Fyzickej osobe vznikne povinnosť z pohľadu ZDPH vrátiť DPH zo zostatkovej ceny majetku, pretože ten prejde do súkromného vlastníctva.
 - c) Príde k časovému posunu. Doba od podpísania spoločenskej zmluvy, k vzniku s.r.o. potrvá cca. 3 týždne a počas tejto doby nebude možné realizovať podnikanie.
 - d) Problematické riešenie z pohľadu pracovne- právnych vzťahov.
 - e) Problémy s majetkom, ktorý je predmetom finančného leasingu. Dňom ukončenia podnikateľskej činnosti zanikne nárok na vrátenie DPH zo splátky (súkromný majetok).
 - f) Nepeňažný vklad do základného imania musí byť ocenený znaleckým posudkom, čo vyplýva z § 59 ObchZ. Ocenenie hodnoty podniku

znalcom bude vyššie ako jeho účtovná hodnota, čo zvýši už aj tak vysoký základ dane pri ukončení podnikania formou fyzickej osoby.

- 2) Založenie s.r.o. bez využitia majetku fyzických osôb a ich následný vklad do s.r.o. už ako súkromného majetku.
- a) Rovnaké dôvody ako sú uvedené v bode 1) v písmenách a, b, d, e, f.
 - b) Potenciálny príjem z následného predaja majetku s.r.o. bude zdaniteľným príjmom fyzickej osoby.

Rovnako by som firme **neodporučil** postupovať *Variantou C*, rozpustením združenia dohodou a následným vkladom podnikov fyzických osôb do základného imania s.r.o. Podobne ako v prípade *Varianty A* i tu by museli byť podniky fyzických osôb ocenené znaleckým posudkom podľa § 59 ObchZ.

Z vyššie uvedeného analogicky vyplýva, že podľa môjho názoru by firma mala realizovať transformáciu na s.r.o. *Variantou B*, ktorá uvažuje so založením s.r.o., zánikom združenia a s následným prechodom majetku zmluvou o predaji podniku, alebo postupného odpredaja, prípadne darovania majetku. Podrobnému popisu týchto krokov je venovaná nasledujúca kapitola.

5 NÁVRHY RIEŠENIA

V rámci tejto kapitoly sú riešené sporné otázky vychádzajúce z vymedzenia cieľov diplomovej práce, ovplyvnené získanými teoretickými poznatkami o danej problematike a analýzou firmy.

Hlavným cieľom mojej diplomovej práce je návrh realizácie prechodu formy podnikania firmy RALU, ktorá je združením fyzických osôb podľa §§ 829- 841 ObčZ, na spoločnosť s ručením obmedzeným. Vzhľadom k tejto skutočnosti sú v nasledujúcich častiach tejto kapitoly rozobrané jednotlivé kroky vedúce k prechodu formy podnikania na s.r.o.

Na základe preštudovania teoretickej literatúry a analyzovania firmy vyplynulo, že najvhodnejšou alternatívou pre uskutočnenie prechodu podnikania firmy na s.r.o. je *Varianta B*, ktorá bola podrobne popísaná v predchádzajúcich kapitolách. (viď. [kapitola 3.3](#), [kapitola 3.3.2](#))

Podstatou zvolenej *Varianty B* je, že k založeniu s.r.o. dôjde ešte počas trvania podnikania formou združenia fyzických osôb. Základné imanie novovzniknutej s.r.o. budú tvoriť výlučne peňažné vklady, ktoré budú pochádzať zo súkromných zdrojov zakladajúcich fyzických osôb. Z tohto dôvodu je v prvej časti tejto kapitoly riešený postup založenia s.r.o. s prihliadnutím na požiadavky firmy a na predmet podnikania.

Po vzniku s.r.o. dôjde k realizácii prevodu majetkových hodnôt zo združenia fyzických osôb na s.r.o. Ako vyplýva z teoretických poznatkov, prevod majetku sa môže realizovať dvoma odlišnými spôsobmi:

- 1) Rýchly prechod majetkových hodnôt FO (spôsob A)
- 2) Postupný prechod majetkových hodnôt FO (spôsob B)

Rýchly prechod majetkových hodnôt bude realizovaný tak, že dôjde k ukončeniu činnosti združenia bez právnej subjektivity a následne dôjde k prevodu majetku jednotlivých fyzických osôb na s.r.o. zmluvou o predaji podniku.

Pri postupnom prechode je možné existenciu združenia dočasne zachovať a majetkové hodnoty fyzických osôb prevádzať ich postupným odpredajom alebo darovaním.

Vyššie uvedené spôsoby prevodu majetkových hodnôt do s.r.o. sú zhodnotené z hľadiska:

- 1) Možnosti optimalizácie daňovej povinnosti,
- 2) rozloženia daňovej povinnosti fyzických osôb v čase,
- 3) potreby odborného poradenstva,
- 4) administratívnej záťaže,
- 5) a vysporiadania pracovne- právnych vzťahov.

5.1 Založenie s.r.o.

Požiadavkou členov tvoriacich súčasné združenie na novovzniknutú s.r.o. je, aby ostali zachované súčasné majetkové pomery medzi nimi, t.j. podiel na zisku v pomere 9:1. Ďalšou požiadavkou je, aby sa konateľom novovzniknutej s.r.o. stal Ľubomír Kostoláni, druhý zo spoločníkov Ján Kostoláni sa stane jej zamestnancom.

Proces založenia spoločnosti s ručením obmedzeným pozostáva z nasledujúcich krokov:⁶

- 1) Spísanie spoločenskej zmluvy,
- 2) žiadosť o udelenie živnosti,
- 3) zloženie vkladov spoločníkov,
- 4) podanie návrhu príslušnému registrovému súdu na zápis do obchodného registra,
- 5) zápis spoločnosti do obchodného registra= vznik s.r.o.

⁶ FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. str. 74

5.1.1 Spísanie spoločenskej zmluvy

Spoločenská zmluva plní v spoločnosti s ručením obmedzeným najmä zakladateľskú a organizačnú funkciu. Spoločenská zmluva musí mať písomnú formu. Minimálne požiadavky na jej obsah sú stanovené v § 110 ObchZ a sú nasledovné:

- 1) **Obchodné meno** a sídlo spoločnosti,
- 2) určenie spoločníkov uvedením mena a bydliska fyzickej osoby,
- 3) **predmet podnikania**,
- 4) **výšku základného imania**, výšku vkladu každého spoločníka a výšku splatených vkladov pri založení spoločnosti vrátane spôsobu a lehoty splácania vkladu,
- 5) meno, bydlisko a rodné číslo konateľ'a/konateľ'ov spoločnosti a spôsob, akým konajú v mene spoločnosti,
- 6) určenie správcu vkladu,
- 7) výšku rezervného fondu ak spoločnosť vytvára rezervný fond pri svojom vzniku, a výšku do ktorej je spoločnosť povinná rezervný fond dopĺňať a spôsob dopĺňania,
- 8) výhody poskytnuté osobám podieľajúcim sa na založení spoločnosti alebo na činnostiach smerujúcich k nadobudnutiu oprávnenia na jej činnosť,
- 9) predpokladané náklady spoločnosti súvisiace so založením a vznikom spoločnosti,
- 10) ďalšie údaje, ak tak ustanovuje zákon.

Na **obchodné meno** sa vzťahujú požiadavky § 10 a § 107 ObchZ, z čoho vyplýva, že názov musí byť taký, aby nemohlo prísť k zámene s iným podnikateľským subjektom a musí obsahovať skratku s.r.o. alebo jej ekvivalent. Firma by si mala zvoliť taký názov, aby sa nezhodoval s obchodným menom už existujúcich spoločností, ktoré sú zapísané v obchodnom registri. Správnosť svojho rozhodnutia si môže skontrolovať na internete priamo na [www stránkach obchodného registra](http://www.strankach-obchodneho-registra.sk).

Vzhľadom na požiadavku zachovať majetkové pomery v pomere 9:1 je zrejmé, že **výška základného imania** novovzniknutej s.r.o. bude musieť byť vyššia ako minimálna hranica, ktorá je pre s.r.o. stanovená zákonom v § 108 ods. 1 ObchZ vo

výške 200 000,- SKK. Vyplýva to z nasledujúceho ustanovenia § 109 ods 1 ObchZ, ktorý stanovuje povinnosť, že minimálna výška vkladu spoločníka do s.r.o. musí byť aspoň 30 000,- SKK.

Voľba **výšky základného imania** je ďalej **limitovaná** vzhľadom na zamýšľaný **predmet podnikania**. Jednou z podmienok udelenia koncesovanej živnosti na prevádzkovanie vnútroštátnej nákladnej dopravy je splnenie finančnej spoľahlivosti podľa § 3a z.č. 168/1996 Zb.(zákon o cestnej doprave)

Finančná spoľahlivosť je schopnosť žiadateľa o podnikanie zabezpečiť začatie a riadne vykonávanie cestnej dopravy. Preukazuje sa dostatočným vlastným imaním účtovnej jednotky, ktoré musí dosiahnuť na prvé motorové vozidlo aspoň 9 000,- EUR a na každé ďalšie motorové vozidlo aspoň 5 000,- EUR alebo ich ekvivalent v slovenských korunách. Ak ide o žiadateľa účtujúceho v sústave podvojného účtovníctva, výška vlastného imania sa zistí z riadnej účtovnej závierky zostavenej za účtovné obdobie, to znamená zo súvahy zostavenej k 31. decembru predchádzajúceho kalendárneho roka. Žiadateľ môže preukázať požadovanú výšku základného imania aj **výpisom z obchodného registra s uvedením základného imania obchodnej spoločnosti**, zmluvou o ručení uzatvorenou s bankou alebo s pobočkou zahraničnej banky alebo zmluvou o poistení s poisťovňou.²⁵

Zakladatelia s.r.o. majú v tomto prípade nasledujúce možnosti:

- 1) Stanoviť výšku základného imania s prihliadnutím na vozový park. Ten je v súčasnosti vo výške 9 motorových vozidiel + jedno motorové vozidlo pre prípad rozšírenia podnikania. Výška základného imania potom bude $(9\,000\text{EUR} + 9 \times 5\,000\text{EUR}) \times 35 = \text{cca. } 1\,900\,000,- \text{ SKK}$
- 2) Stanoviť výšku základného imania vo výške, ktorá postačuje udeleniu aspoň jednej koncesie na prevádzkovanie vnútroštátnej nákladnej dopravy a to vo výške $9\,000\text{EUR} \times 35 = \text{cca. } 320\,000,- \text{ SKK}$, s následným využitím možností ktoré ponúka § 3a z.č. 168/1996 Zb. Popríklad možnosti ktoré boli naznačené [v kapitole 2.2.2.3](#) diplomovej práce a ktoré rovnako vedú k zvýšeniu vlastného imania.

²⁵ Zákon č. 168/1996 Zb. § 3a

Spoločenská zmluva je základným a najdôležitejším dokumentom budúcej spoločnosti s ručením obmedzeným. Jedná sa o zakladajúci dokument, ktorý je veľmi dôležitý i z právneho hľadiska, pretože vymedzuje postavenie spoločníkov a spoločnosti. Podpisy na spoločenskej zmluve musia byť notársky overené a spravidla je vypracovávaná vo viacerých vyhotoveniach. (Vzor spoločenskej zmluvy vid' **príloha č. 1**)

5.1.2 Žiadosť o udelenie živnosti

Žiadosť o udelenie ohlasovacej voľnej živnosti (vid' **príloha č.2**) vydáva miestne príslušný živnostenský úrad. Jeho spracovanie trvá 5 pracovných dní. K tejto žiadosti treba doložiť:

- Doklad o založení spoločnosti, čiže notársky overenú spoločenskú zmluvu,
- kolok v hodnote 1 000,- SKK,
- nájomná zmluva k sídlu spoločnosti,
- výpis registra trestov konateľa spoločnosti.

Žiadosť o udelenie koncesnej listiny (vid' **príloha č. 3**) vydáva taktiež miestne príslušný živnostenský úrad. K tejto žiadosti treba doložiť:

- Doklad o založení spoločnosti, čiže notársky overenú spoločenskú zmluvu,
- kolok v hodnote 2 000,- SKK,
- nájomná zmluva k sídlu spoločnosti,
- výpis registra trestov konateľa spoločnosti,
- ustanovenie, súhlas a vyhlásenie zodpovedného zástupcu (vid' **príloha č.4**),
- preukaz spôsobilosti. (Preukázanie splnenia podmienok stanovených v prílohe č. 3 ZZP, ktoré pripadajú na zvolené koncesované živnosti v predmete podnikania.)

Pri podávaní žiadostí o udelenie ohlasovacej živnosti a koncesnej listiny sa príslušný poplatok vzťahuje na podanie žiadosti a nie na počet požadovaných živností.

Preto by som navrhoval, aby zakladatelia dôkladne zvážili všetky možnosti, ktoré ponúka zákon o živnostenskom podnikaní.

V súvislosti s transformáciou je žiaduce, aby jednou z požadovaných ohlasovacích voľných živností bol i **prenájom motorových vozidiel**. Potreba tohto kroku vyplynie z ďalšej fázy prechodu podnikania na právnickú osobu, ktorá rieši prechod majetkových hodnôt z FO.

Zakladatelia s.r.o. však môžu rozšíriť záber podnikateľskej činnosti aj o iné oblasti. Žiadosti o živnostenské oprávnenie by teda mohli zahŕňať takéto predmety podnikania:

1. sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
2. predaj ojazdených motorových vozidiel
3. predaj súčiastok a príslušenstva pre motorové vozidlá
4. prenájom motorových vozidiel
5. prenájom dopravných zariadení
6. prenájom stavebných strojov a zariadení
7. prenájom strojov, prístrojov
8. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností
9. kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností
10. Nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5t vrátane prípojného vozidla
11. zasielateľstvo
12. vnútroštátna cestná nákladná doprava

Záverom tejto myšlienky je už len fakt, že rozhodovanie o výbere predmetov podnikania musí nadobudnúť konečnú podobu už pri spísaní spoločenskej zmluvy. Rozpor medzi údajmi o predmete podnikania v spoločenskej zmluve a pridelenými živnostenskými oprávneniami by mohol byť jedným z dôvodov, prečo príslušný registrový súd odmietne návrh na zápis spoločnosti do obchodného registra.

5.1.3 Zloženie vkladu spoločníkov

Spôsob zloženia vkladu spoločníkov musí byť upravený už v spoločenskej zmluve. Táto povinnosť vyplýva z kogentného ustanovenia § 110 ObchZ. Spoločenskou zmluvou sa spoločníci môžu napríklad dohodnúť, že svoje vklady splatia v hotovosti v plnej výške alebo jeho časť k rukám správcu vkladu, ktorým môže byť aj jeden z nich. Vlastnícke právo k týmto vkladom prechádza na spoločnosť dňom jej vzniku t.j. dňom, ku ktorému bola zapísaná do obchodného registra. Okamihom vloženia vkladu spoločníka správcovi vkladu, je vklad spoločníka splatený a správca vystaví potvrdenie o splatení vkladu alebo jeho časti. Bližšie informácie o vkladoch do s.r.o. boli popísané v teoretických východiskách práce, konkrétne v [kapitole 2.2.2.1.](#)

5.1.4 Zápis spoločnosti do obchodného registra

Po obdržaní živnostenského listu a koncesnej listiny je potrebné dodržať 90 dňovú lehotu pre podanie návrhu na zápis spoločnosti do obchodného registra. Nedodržanie tejto lehoty by malo za následok zánik platnosti živnostenských oprávnení. Návrh na zápis do obchodného registra sa podáva miestne príslušnému registrovému súdu. Miestne príslušným registrovým súdom je v takomto prípade krajský súd, do ktorého pôsobnosti spadá územie, kde má novovznikajúca spoločnosť sídlo.

K návrhu o zápis do obchodného registra^{*}, ktorý musí byť opatrený kolkovými známkami v celkovej hodnote 10 000,- SKK zakladatelia priložia nasledujúce(6):

- Spoločenská zmluva (notársky overená),
- listiny, ktorými sa preukáže podnikateľské oprávnenie na vykonávanie činností, ktoré sa majú do obchodného registra zapísať ako predmet podnikania (živnostenský list a koncesná listina),
- písomné vyhlásenie správcu vkladu podľa § 60 ods. 4 ObchZ o rozsahu splatenia vkladov spoločníkov s.r.o.,

^{*} Potrebný formulár je možné nájsť na internetovej stránke www.justice.gov.sk/kop/or/or.htm. V prípade prvozápisu s.r.o. je to formulár č. 7

- výpis z registra trestov konateľa, nie však starší ako 3 mesiace a doklad od daňového úradu, že konateľ ako fyzická osoba nemá nedoplatok na dani,
- podpisový vzor konateľa,
- splnomocnenie, v prípade, že sa zakladatelia rozhodnú dať pri podávaní návrhu o zápis do obchodného registra zastupovať advokátom.

Zápisom do obchodného registra **vznikne** spoločnosť s ručením obmedzeným.

Po vzniku spoločnosti prídu na rad povinnosti vyplývajúce zo založenia s.r.o. Do 30 dní sa vzniknutá s.r.o. musí zaregistrovať u miestne príslušného správcu dane a oznámiť čísla všetkých podnikateľských účtov v bankách, druhy daní, ktoré u neho prichádzajú do úvahy, organizačné jednotky, predmet podnikateľskej činnosti, ktorý sa bude vykonávať v prevažnej miere a štatutárny orgán a osoby, ktoré sú okrem tohto orgánu oprávnené konať za spoločnosť v daňových záležitostiach. Ďalej je to povinnosť podať miestne príslušnému daňovému úradu žiadosť o registráciu pre DPH, povinnosti plynúce zo zamestnávania pracovníkov atď.(6)

5.2 Spôsoby prechodu majetku FO na s.r.o.

Po vzniku s.r.o. a po splnení všetkých ohlasovacích povinností, ktoré zo založenia s.r.o. plynú z platnej legislatívy by som členom združenia (súčasne i spoločníkom s.r.o.) odporučil, aby ďalšie rozšírenie vozového parku bolo realizované už v rámci podnikania novozaloženej s.r.o. Toto konštatovanie platí bez ohľadu na zvolený spôsob prechodu doterajšieho majetku fyzických osôb na s.r.o.

V kapitole 4.1.1 diplomovej práce boli vysvetlené dôvody, prečo má byť pri realizácii transformácie poskytovanie dopravných služieb pod podnikaním jednej firmy. Aby táto podmienka bola splnená, s.r.o. nadobudnutý nákladný automobil späť prenájme jednému z členov združenia prostredníctvom zmluvy o nájme dopravného prostriedku podľa §§ 630-637 ObchZ(vid'. **príloha č.5**). Nákladný automobil tak bude de facto vlastníctvom s.r.o., ale prevádzkovaný na základe platnej koncesie jedného z členov firmy RALU- združenie.

Firma RALU- združenie prenajatý nákladný automobil nebude mať zahrnutý v obchodnom majetku. Pri jeho prevádzke však bude uplatňovať preukázateľné daňové výdavky v podobe:⁴

- Nájomného,
- Výdavkov na pohonné hmoty,
- Ďalších prevádzkových nákladov, ktoré súvisia s jeho používaním.

V zmluve o nájme sa dohodne, kto bude hradiť:

- Opravy a údržbu,
- technické zhodnotenie prenajatého nákladného auta,
- dane z motorových vozidiel.

Cena nájomného je v súčasnosti platnej legislatíve ponechaná na dohode zmluvných strán, i napriek skutočnosti, že sa jedná o **závislé osoby**. To znamená, že si môžu určiť akúkoľvek cenu podľa vlastného uváženia a nevzniká dôvod na úpravu základu dane, ak by táto cena bola odlišná od ceny obvyklej.

V prípade, že takýto nákladný automobil bude predmetom finančného prenájmu, bude potrebné, aby vyššie uvedený postup odsúhlasila aj leasingová spoločnosť, ak tak vyplýva z podmienok leasingovej zmluvy.

Majetok, ktorý je v podielovom spoluvlastníctve členov združenia v zmysle §§ 136-151 ObčZ môže byť prevedený v zásade dvoma odlišnými spôsobmi, ktoré sú popísané v nasledujúcich kapitolách.

5.2.1 Rýchly prechod majetku FO (spôsob A)

Podstata tohto spôsobu prechodu majetku fyzickej osoby spočíva v tom, že s.r.o. kúpi fyzickú osobu ako celok na základe zmluvy o predaji podniku. Problematika zmluvy o predaji podniku bola z teoretického hľadiska popísaná v [kapitole 3.2.2.2](#). Jedná sa o právny úkon medzi dvoma stranami a to kupujúcim a predávajúcim. Predávajúci (fyzická osoba) sa v nej zaväzuje previesť na kupujúceho (s.r.o.) vlastnícke

⁴ DOBŠOVIČ, D. *Daňové výdavky od A do Z*. 3. vyd. Žilina (Slovensko): Poradca, 2007. 26 str.

právo k veciam, iné práva a iné majetkové hodnoty, ktoré slúžia prevádzkovaníu podniku a kupujúci sa zaväzuje prevziať záväzky predávajúceho súvisiace s podnikom a zaplatiť kúpnu cenu. Zmluva vyžaduje písomnú formu a úradne overené podpisy kupujúceho a predávajúceho. Po realizácii zmluvy o predaji podniku sa u predávajúceho predpokladá, že jeho ďalším krokom bude ukončenie podnikateľskej činnosti ako fyzická osoba.

Ako vyplýva z vyššie uvedeného odstavca, je na strane predávajúceho ako účastník zmluvy uvedená fyzická osoba a nie združenie podľa §§ 829- 841 ObčZ. Je to preto, že združenie nemá právnu subjektivitu a teda ani nemôže byť účastníkom zmluvného vzťahu. Prvým krokom pri rozhodnutí postupovať zmluvou o predaji podniku je preto rozpustenie združenia. (vid. [kapitola 2.2.1.1](#))

Vzhľadom na cieľ pretransformovať podnikanie na s.r.o. sa ako najrozumnejšie podľa môjho názoru javí, vysporiadať sa v združení tak, aby majetkové hodnoty a zamestnanci ostali jednému účastníkovi združenia (účastník združenia s 90%-ným podielom). Druhému účastníkovi združenia (účastník združenia s 10%-ným podielom) prípadne finančné odstupné, ktorého výška sa určí za pomoci čistého obchodného imania. Celý proces je viazaný na dohodu členov združenia. Finančné odstupné môže byť v podobe priznania vybraných pohľadávok, ktoré prejdú výhradne do vlastníctva menšinového podielníka združenia.

Takouto dohodou sa docieli to, že sa podnik v zmysle § 5 ObchZ sústreďí vo vlastníctve jednej fyzickej osoby. Druhý účastník združenia, ktorý dostane finančnú kompenzáciu, môže následne zahájiť kroky smerujúce k ukončeniu podnikateľskej činnosti ako fyzická osoba.

Pred samotnou realizáciou zmluvy o predaji podniku by pre zníženie administratívnej záťaže a právnej obtiažnosti formulácie samotnej zmluvy mala fyzická osoba vysporiadať majetok, ktorý bude v čase nadobudnutia účinnosti zmluvy o predaji podniku predmetom finančného prenájmu. Z pohľadu skúmanej firmy ide o tento majetok (majetok, kde bude potrebné uskutočniť postúpenie finančného prenájmu je vyznačený modrou farbou):

ŠPZ	značka	druh	rok výroby	Začiatok finančného prenájmu	Koniec finančného prenájmu
NR520CO	MAN	ťahač	2004	6.8.2004	6.8.2008
NR520YF	SCHMITZ	náves	2004	12.8.2004	12.8.2008
NR523CB	VOLVO	ťahač	2003	29.7.2005	7.4.2007
NR023YE	SCHWARZMULLER	náves	2003	29.7.2005	14.4.2007
NR723YI	SCHMITZ	náves	2005	16.11.2005	15.11.2009
NR726DJ	MAN	valník	2006	21.4.2006	20.4.2010
NR971YI	PANAV	príves	2006	7.6.2006	6.6.2010
NR488CM	MAN	7,5t	2003	12.11.2003	12.11.2007

Tab.č. 8- Predmety finančného prenájmu vo firme RALU- združenie

K postúpeniu predmetu finančného prenájmu dochádza so súhlasom leasingovej spoločnosti o zmene nájomcu. **Z daňového hľadiska je najvýhodnejšie**, ak pri postúpení predmetu leasingu **nedôjde k zmene podmienok**, ktoré boli v **zmluve** dohodnuté prvým nájomcom. V takomto prípade v súlade s § 22 ods. 12 ZDP pôvodný nájomca uplatní do daňových výdavkov odpis vo výške pripadajúcej na počet celých mesiacov, počas ktorých majetok účtoval. Nový nájomca pri dodržaní podmienok nájomnej zmluvy pokračuje v odpisovaní začatým pôvodným nájomcom. Do daňových výdavkov uplatní aj zvyšnú časť ročného odpisu v zdaňovacom období, v ktorom došlo k postúpeniu, a to podľa § 22 ods. 9 ZDP. Ak sa však pri postúpení predmetu leasingu na nového nájomcu pôvodné podmienky nezachovajú, potom sa postúpenie považuje za porušenie podmienok finančného prenájmu a je potrebné u pôvodného nájomcu upravovať základ dane v súlade s § 17 ods. 26 ZDP.(15, str. 28-32)

Takto postúpené predmety prenájmu s.r.o. zmluvami o nájme dopravného prostriedku prenajme späťne združeniu až do dňa účinnosti zmluvy o predaji podniku.

Ďalším krokom postupu je stanovenie doby účinnosti zmluvy o predaji podniku. Pokiaľ fyzická osoba chce realizovať zmluvu o predaji podniku za podmienok, ktoré ponúka súčasná daňová legislatíva, mala by byť doba účinnosti v zmluve stanovená do dátumu 31.12.2007. Vzhľadom na to, že firma časť majetku financuje prostredníctvom cudzích zdrojov (leasingu) je vhodné, aby doba účinnosti bola ovplyvnená aj týmto faktorom. V roku 2007 bude ako posledný z troch finančných prenájomov končiť nákladný automobil ŠPZ: NR 488 CM a to ku dňu 12.11.2007. S prihliadnutím na dobu

prevodu majetku je teda možné konštatovať, že pri rešpektovaní vyššie uvedených podmienok prichádza do úvahy na stanovenie účinnosti zmluvy doba od 19.11. 2007 až 31.12.2007.

Ďalej sa v zmluve mimo iného uvedie aj cena, za ktorú sa podnik predáva. Možný spôsob stanovenia ceny pri zmluve o predaji podniku je upravený v § 482 ObchZ. Ako však vyplýva z § 263 ObchZ jedná sa o dispozitívne ustanovenie, čo znamená, že cena môže byť stanovená rôznymi spôsobmi.

Od stanovenia ceny sa odvíja účtovanie na strane právnickej osoby a zdanenie fyzickej osoby. V súčasnej legislatíve nie je nutné, aby kúpna cena bola stanovená v takej výške, akú by bolo možné predpokladať pri predaji voči nezávislej osobe.⁴ Z hľadiska možnosti rozloženia daňovej záťaže pri zmluve o predaji podniku je najvýhodnejšie stanoviť cenu vo výške zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Takýto postup však nie je možné použiť z dôvodu § 59a ObchZ.

Ten stanovuje:²¹

- a) Ak spoločnosť nadobúda majetok na základe zmluvy uzatvorenej s jej zakladateľom alebo spoločníkom **za protihodnotu** vo výške najmenej 10% základného imania, musí byť hodnota predmetu zmluvy určená **znaleckým posudkom**. Táto zmluva nemôže nadobudnúť účinnosť skôr, ako bude uložená spolu so znaleckým posudkom v zbierke listín.
- b) Ak spoločnosť uzatvára takúto zmluvu **v lehote dvoch rokov** odo dňa vzniku spoločnosti, musí túto zmluvu **schváliť valné zhromaždenie** spoločnosti.
- c) Podmienky uvedené v písmenách a), b) sa **nevzťahujú na zmluvy uzatvorené pri bežnom obchodnom styku**.

Vo vzťahu k zmluve o predaji podniku, ktorú nie je možné zaradiť k zmluvám uzatvoreným v rámci bežného obchodného styku, vyplýva, že pokiaľ sa zakladatelia v spoločenskej zmluve rozhodnú zložiť základné imanie vo výške 1 900 000,- SKK,

⁴ DOBŠOVIČ, D. *Daňové výdavky od A do Z*. 3. vyd. Žilina (Slovensko): Poradca, 2007. 324 str.

²¹ Zákon č. 513/1991 Zb. § 59a

predajná cena pri zmluve o predaji podniku fyzickej osoby nesmie presiahnuť sumu vo výške 189 000,- SKK, aby nebolo potrebné oceniť prevádzaný majetok súdnym znalcom.

Takto obmedzená možnosť stanovenia kúpnej ceny bude mať pre základ dane FO a PO účinky, ktoré sa pokúsim vysvetliť v nasledujúcom príklade. Uvádzaný príklad samozrejme nevychádza z reálnych údajov, pretože tie nie sú známe a boli odhadnuté len pre potreby diplomovej práce.

Príklad

Deň účinnosti zmluvy si pre potreby tohto príkladu stanovím na 31.12.2007 a kúpnu cenu vo výške 189 000,- SKK (predpoklad, že bolo zložené základné imanie 1900 000,- SKK). K podpisu zmluvy pred notárom prišlo 28.11.2007 (deň podpisu zmluvy a deň účinnosti sa nemusia zhodovať). Z mimoriadnej inventúry majetku boli ku dňu 28.11.2007 zistené nasledujúce skutočnosti:

1	Zostatková cena dlhodobého majetku	1 060 579	SKK
	1 NR182BG	281 782	SKK
	2 NR692YC	0	SKK
	3 NR952BU	0	SKK
	4 NR707YD	0	SKK
	5 NR750BY	167 102	SKK
	6 NR356BZ	0	SKK
	7 NR871YD	294 881	SKK
	8 NR507BZ	316 814	SKK
	9 NR523CB	0	SKK
	10 NR023YE	0	SKK
	11 NR488CM	0	SKK
2	Zásoby	45 400	SKK
	1 materiál	45 400	SKK
	2 tovar	0	SKK
3	Krátkodobí finančný majetok	457 000	SKK
	1 peniaze a ceniny	320 000	SKK
	2 účty v bankách	137 000	SKK
4	Pohľadávky	16 200 000	SKK
5	Záväzky	7 100 000	SKK
1+2+3+4-5	ČISTÉ OBCHODNÉ IMANIE	10 662 979	SKK

Predaj podniku ovplyvní základ dane fyzickej osoby nasledovne:

kúpna cena		189 000	SKK
(+)	záväzky	7 100 000	SKK
(-)	Peniaze	457 000	SKK
(-)	Hodnota podniku zahŕňaná do daňových výdavkov (zostatková cena hmotného majetku)	1 060 579	SKK
(-)	záväzky, ktoré ak by boli uhradené pred predajom podniku, boli by u predávajúceho daňovým výdavkom	7 100 000	SKK
Základ dane fyzickej osoby, z titulu predaja podniku		-1 328 579	SKK

Základ dane FO z titulu predaja podniku= -1 328 579,- SKK a je vypočítaný na základe § 17 ods. 11 z.č. 595/2003 Zb. S takto stanoveným základom dane by potom fyzická osoba ukončila svoju podnikateľskú činnosť.

Spoločnosť s ručením obmedzeným taktiež dňom účinnosti zmluvy zaeviduje nasledujúci účtovný prípad:

Text	Suma v SKK	MD	D
Nadobudnutý dlhodobý hmotný majetok	1 060 579	042	-
Nadobudnutý materiál	45 400	112	-
Nadobudnuté pohľadávky	16 200 000	311	-
Nadobudnutý krátkodobý finančný majetok	457 000	211	-
Prevzaté záväzky	7 100 000	-	321
Záväzok z kúpnej ceny voči predávajúcemu	1 000	-	372
Záporný rozdiel medzi kúpnu cenou a reálnou hodnotou nadobudnutého majetku a záväzkov podľa účtovníctva predávajúceho- ZÁPORNÝ goodwill	10 661 979	-	015
Zaradenie dlhodobého hmotného majetku do užívania	1 060 579	023	042
Zúčtovanie záporného goodwillu	10 661 979	015	551

V rámci § 17 ods. 18 ZDP, ktorý hovorí o rozdelení, splynutí alebo zlúčení obchodnej spoločnosti sa uvádza, že do základu dane sa nezahŕňajú ani účtovné odpisy goodwillu a záporného goodwillu. Na základe výkladu daňového riaditeľstva sa na goodwill a záporný goodwill obstaraný kúpou, výmenou alebo vkladom podniku použije rovnaký postup.⁴

⁴ DOBŠOVIČ, D. *Daňové výdavky od A do Z*. 3. vyd. Žilina (Slovensko): Poradca, 2007. 325 str.

Kúpna cena 189 000 SKK by bola oslobodená od dani z pridanej hodnoty v súlade s § 10 ods. 1 ZDPH.

Záverom uvedeného príkladu je, že **základ dane právnickej osoby z titulu kúpy podniku** bude vo výške= **9 601 400 SKK – odpisy**. Odpisy však iba v tom prípade, že ku dňu účtovnej závierky bude s.r.o. tento majetok evidovať v účtovníctve.

Za najvhodnejší deň pre stanovenie účinnosti zmluvy o predaji podniku sa považuje dátum 1.1. kalendárneho roka, v tomto prípade teda 1.1.2008. V prípade stanovenia účinnosti zmluvy o predaji podniku k 1.1.2008 by sa zmenila situácia a vyššie uvedené by nemuselo platiť. Vzťahovali by sa na ňu totiž daňové zákony platné pre rok 2008, ktoré sa v súvislosti s danou problematikou môžu zmeniť či už k horšiemu alebo k lepšiemu. Z tohto dôvodu je dôležité sledovať aktuálne novely zákonov. Účinok zmluvy, ktorej účinnosť by bola stanovená k 1.1.2008 by sa prejavil až v zdaňovacom období roku 2008.

Aj napriek tejto možnosti, je legislatíva v súvislosti s realizáciou zmluvy o predaji podniku nevýhodná a to najmä z dôvodu:

- 1) V prípade stanovenia kúpnej ceny nad 10% je potrebné aby boli majetkové hodnoty ocenené znaleckým posudkom.
- 2) V prípade stanovenia kúpnej ceny pod 10% základného imania bude podnikanie fyzickej osoby ukončené so stratou, ktorá bude vo všeobecnosti vo výške= $[(\text{základné imanie} \cdot 0,1) - 1000]$ - zostatková cena dlhodobého majetku.
- 3) Vplyv na daň z príjmu právnických osôb v zdaňovacom období, v ktorom zmluva nadobudne účinok je porovnateľný s dopadmi priameho prechodu účtovania zo sústavy jednoduchého účtovníctva na účtovníctvo podvojné.

5.2.2 Postupný prechod majetku FO (spôsob B)

Druhou možnosťou pri realizácii prechodu majetkových hodnôt združenia je, že združenie fyzických osôb bude naďalej fungovať popri právnickej osobe. Dochádzalo by však k postupnému útlmu činnosti fyzickej osoby, a to takým spôsobom, že právnická osoba (s.r.o.) by postupom času preberala a vykonávala jej činnosť.

V záujme zachovania celistvosti vozového parku by spočiatku dochádzalo k situácii, kedy by s.r.o. prenajímala nákladné automobily prostredníctvom zmluvy o nájme dopravného prostriedku jednému z členov firmy RALU- združenie.

V ďalšej fáze tohto postupu načasovanej na prelom kalendárneho roka, ktorý si vyberú zainteresované osoby by sa situácia otočila a fyzické osoby v združení by dlhodobý majetok (nákladné automobily) poskytli rovnako zmluvami o nájme dopravného prostriedku spoločnosti s ručením obmedzeným. Týmto by sa nezvyšoval majetok právnickej osoby a rozsah ručenia pri prevádzkovaní medzinárodnej nákladnej dopravy by začal požívať výhody súvisiace s rozsahom ručenia v s.r.o. V tomto prípade by zmluva mala obsahovať dodatok so súhlasom druhého člena združenia s nájmom. Na dodatku k zmluve bude uvedený ten člen združenia, ktorý nebude na strane prenajímateľa zmluvnou stranou. Je to potrebné z toho dôvodu, že predmet nájmu je v podielovom spoluvlastníctve členov združenia fyzických osôb bez právnej subjektivity.

Po realizácii tohto kroku by teda prišlo k útlmu činnosti združenia fyzických osôb. To by sa zaoberalo už len minimálnym množstvom a rozsahom činnosti a to iba na pokrytie svojich záväzkov. Finančné prostriedky by čerpalo z prenájmu dopravných prostriedkov a postupného splácania pohľadávok za pôvodné podnikanie.

Za takýchto podmienok by združenie fyzických osôb mohlo fungovať tak dlho, kým by neboli splatené všetky jeho záväzky a pohľadávky. Takýmto spôsobom si fyzické osoby v združení môžu regulovať svoje príjmy a rozložiť splnenie svojej daňovej povinnosti, ktorá vznikla z podnikania v zasielateľstve a medzinárodnej nákladnej doprave. Takýto stav môže trvať niekoľko zdaňovacích období.

Načasovanie zániku združenia je v takomto prípade výhradne na vôli jeho členov. Keď sa rozhodnú združenie ukončiť, vysporiadajú svoje podielové spoluvlastníctvo dohodou a združenie rozpustia.

Pred ukončením podnikateľskej činnosti ako fyzické osoby prevedú zostávajúce majetkové hodnoty na spoločnosť s ručením obmedzeným. Pri prevode majetku by mali rešpektovať tieto zásady:

- 1) Stanoviť kúpnu cenu vo výške zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku. Cena musí byť pritom taká, aby nedošlo k rozporu s § 59a ObchZ, t.j. vo výške, ktorá nepresiahne 10% základného imania.
- 2) Formou darovania previesť iba taký majetok, ktorý je plne odpísaný a jeho zostatková hodnota je rovná nule.
- 3) V prípade, že v dobe prevádzania majetkových hodnôt bude existovať združenie, opatriť zmluvy dodatkom, ktorý bude obsahovať súhlas príslušného člena združenia so zmluvou. (toho člena, ktorý nebude jednou zo strán zmluvného vzťahu)

K výhodám tohto spôsobu prechodu majetkových hodnôt je i to, že nebude musieť prísť k postúpeniu predmetov finančného prenájmu, s.r.o. nebude zaťažená záväzkami fyzických osôb vzniknutých v rámci podnikania v združení a vstúpi do podnikania s čistým štítom. Tento spôsob je najmenej zaťažujúci z pohľadu daňových povinností, pretože tie je možné rozložiť v čase podľa potreby podnikateľov. K nevýhodám je potom možné zaradiť dlhodobejšiu potrebu súbežného účtovania v sústave jednoduchého účtovníctva (na strane združenia) a sústave podvojného účtovníctva (na strane s.r.o.) a zhoršenie peňažných tokov vplyvom dani z pridanej hodnoty.

5.2.3 Zhodnotenie

Pri zvolení *spôsobu A*, prechodu majetkových hodnôt fyzickej osoby je možné formulovať nasledovné závery:

- 1) Z hľadiska daňovej optimalizácie je negatívom, že podnikanie fyzickej osoby bude ukončené v strate.
- 2) Nie je možnosť rozloženia daňového základu, ktorý vznikol v rámci podnikania združenia fyzických osôb do dvoch (ani viacerých) zdaňovacích období.
- 3) Vzhľadom na to, že zmluva o predaji podniku je komplikovaný obchodne záväzkový vzťah, bude potrebné, aby firma využila služby právneho a daňového poradcu.
- 4) Administratívna záťaž je jednorazová.
- 5) K prechodu zamestnancov na s.r.o. dôjde automaticky dňom účinnosti zmluvy o predaji podniku bez ohľadu na ich súhlas.

Pri zvolení *spôsobu B*, prechodu majetkových hodnôt fyzickej osoby:

- 1) Z hľadiska daňovej optimalizácie, nevýhodnejší spôsob zdanenia príjmu fyzickej osoby.
- 2) Je možné rozložiť daňový základ, ktorý vznikol v rámci podnikania združenia fyzických osôb podľa potrieb podnikateľov.
- 3) Nie je potrebné daňové a právne poradenstvo.
- 4) Administratívna záťaž z hľadiska potreby súbežného účtovania v oboch účtovných sústavách. (v sústave jednoduchého účtovníctva- združenie, v sústave podvojného účtovníctva- s.r.o.). K tomu treba pripočítať administratívne povinnosti, ktoré budú upravovať vzájomné zmluvné vzťahy z bežného obchodného styku medzi fyzickou osobou (členom združenia) a s.r.o.
- 5) K prechodu zamestnancov musí prísť tak, že v čase presunu hlavnej činnosti podnikania na s.r.o. dôjde k rozviazaniu pracovného pomeru so zamestnancami dohodou, aby nevznikol nárok na odstupné. Bývalí zamestnanci fyzickej osoby budú následne nato zamestnaní v s.r.o.

Z týchto dvoch skúmaných spôsobov možného prechodu majetkových hodnôt by som firme RALU- združenie odporučil výber spôsobu B, čiže postupného prechodu majetku členov združenia na spoločnosť s ručením obmedzeným. Je to najmä z dôvodu, že:

- 1) Je možné v maximálnej možnej miere rozložiť daňový základ vzniknutý pri podnikaní v rámci združenia fyzických osôb. Výšku daňového základu je možné regulovať v súlade s potrebami podnikateľov. Táto požiadavka bola jednou z najvýznamnejších pri úvahách o zmene formy podnikania.
- 2) Nie je potrebné daňové a právne poradenstvo.
- 3) Operatívne riešenie problémov, ktoré nastanú pri zmene formy podnikania je možné rozložiť v čase.
- 4) Jedná sa o rodinnú firmu, s dobrým prístupom a vzťahmi so zamestnancami, preto podmienku ukončenia pracovného pomeru u fyzickej osoby dohodou nie je potrebné považovať za zásadný problém.
- 5) Ide o najmenej náročný spôsob realizácie transformácie čo sa týka daňovej, účtovnej a právnej oblasti.

6 ZÁVER

Náplňou mojej diplomovej práce bolo zvoliť riešenie pri transformácii fyzickej osoby na právnickú osobu, a to na spoločnosť s ručením obmedzeným. Táto práca obsahuje daňový, právny a účtovný pohľad na túto problematiku a obsahuje komplexné informácie, ktoré je potrebné vykonať pri realizácii premeny formy podnikania.

Návrhová časť diplomovej práce je orientovaná na podmienky firmy RALU, ktorá je združením fyzických osôb podľa ObčZ, a ktorá pôsobí na Slovensku. Firma sa rozhoduje o transformácii podnikania na s.r.o., a preto by jej táto diplomová práca mohla poskytnúť potrebné informácie a dôležité poznatky vedúce k úspešnému uskutočneniu stanoveného cieľa.

Na základe podrobného zoznamenia sa s firmou, platnou legislatívou a teoretickými poznatkami o danej problematike boli popísané všetky právne možnosti prechodu zo súčasnej formy podnikania na právnickú osobu. Tieto *Varianty* som ďalej podrobil analýze z hľadiska ekonomických potrieb firmy, ktoré boli formulované nasledovne:

- 1) Transformácia podnikania nemá mať vplyv na celistvosť vozového parku.
- 2) Zvoliť takú *Variantu* transformácie, ktorá bude mať najmenej negatívny dopad na výšku daňového základu fyzických osôb v združení.
- 3) Zvoliť takú *Variantu* transformácie, ktorá bude rešpektovať hospodárenie firmy v sústave jednoduchého účtovníctva.

Na základe vykonanej analýzy vo firme som zhodnotil súčasný stav a obor podnikania a odporučil som firme, aby pri transformácii podnikania postupovala *Variantou B*, t.j. aby založila s.r.o. ešte počas trvania podnikania formou združenia fyzických osôb.

V návrhovej časti sú potom popísané jednotlivé kroky vedúce k prechodu podnikania na s.r.o. práve zvolenou *Variantou B*. Bol podrobne popísaný postup vedúci k vzniku s.r.o. s prihliadnutím na predmet podnikania a požiadavky zakladateľov.

V návrhovej časti boli ďalej definované požiadavky majiteľov firmy RALU-združenie na výber spôsobu prevodu majetkových hodnôt zo združenia na s.r.o. Tieto požiadavky boli nasledovné:

- a) Možnosť optimalizácie výšky daňovej povinnosti,
- b) minimalizovanie potreby odborného poradenstva,
- c) nízka administratívna záťaž,
- d) bezproblémové vysporiadanie pracovne- právnych vzťahov.

Následne boli popísané *spôsoby* prechodu majetkových hodnôt pri využití:

- 1) **Rýchleho prechodu majetkových hodnôt zo združenia** (*spôsob A*), ktorého podstatou je zmluva o predaji podniku,
- 2) a **postupného prechodu majetkových hodnôt zo združenia** (*spôsob B*), ktorý uvažuje najmä o využití nájomných zmlúv, kúpnych zmlúv a darovania majetku.

V tomto prípade som majiteľom firmy RALU- združenie navrhol, využiť *spôsob B*, t.j. postupný prechod majetkových hodnôt z pôvodného podnikania vo forme združenia fyzických osôb bez právnej subjektivity na s.r.o.

ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY

Knižné publikácie

- [1] BARTOŠÍKOVÁ, M.- ŠTENGLOVÁ, I. *Společnost s ručením omezeným*. 2. vyd. Praha: C.H.Beck, 2006. 660 s. ISBN 80-7179-441-4
- [2] BĚHOUNEK, P. *Společnost s ručením omezeným*. 6. vyd. Olomouc: Anag, 2006. 255 s. ISBN 80-7263-338-4.
- [3] BEJČEK, J.- ELIÁŠ, K.- RABAN, P. a kol. *Kurs obchodního práva: obchodní závazky*. 3. vyd. Praha: C.H.Beck, 2003. 551 s. ISBN 80-7179-746-4
- [4] DOBŠOVIČ, D. *Daňové výdavky od A do Z*. 3. vyd. Žilina (Slovensko): Poradca, 2007. 408 s. ISBN 978-80-89213-41-2.
- [5] ELIÁŠ, K.- BEJČEK, J.- HAJN, P.- JEŽEK, J. a kol. *Kurs obchodního práva: obecná část: soutěžní právo*. 3. vyd. Praha: C.H.Beck, 2002. 587 s. ISBN 80-7179-357-4
- [6] FEKETE, I. *Obchodná spoločnosť s ručením obmedzeným*. Bratislava (Slovensko): Epos, 2004. 711 s. ISBN 80-8057-584-3.
- [7] FIALA, J. a kol. *Občanské právo hmotné*. 3. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2002. 433 s. ISBN 80-210-2793-2.
- [8] GERLOCH, A. *Teorie práva*. 2. vyd. Pelhřimov: Aleš Čeněk, 2001. 299 s. ISBN 80-86473-04-X
- [9] MAREK, K. *Smluvní obchodní právo, kontrakty*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2006. 399 s. ISBN 80-210-3951-5
- [10] PECHÁČOVÁ, T. *Prechod podnikateľa z jednoduchého dopodvojného účtovníctva (a naopak)*. 1. vyd. Bratislava: Epos, 2004. 303 s. ISBN 80-8057-589-4.
- [11] PRAŽÁK, Z. *Společné podnikání na základě smlouvy o sdružení podle občanského zákoníku*. Praha: Linde, 2005. 223 s. ISBN 80-7201-574-5.
- [12] SCHIFFER, V. *Inventarizace v praxi- otázky a odpovědi*. 1. vyd. Praha: Grada, 2006. 292 s. ISBN 80-247-1921-5.
- [13] STRÁŽOVSKÁ, H.- STRÁŽOVSKÁ, Ľ. *Obchodné podnikanie*. Bratislava (Slovensko): Sprint vfra., 2000. 327 s. ISBN 80-88848-64-4.
- [14] SYNEK, M. a kol. *Manažerská ekonomika*. 1. vyd. Praha: Grada publishing, 1996. 455 s. ISBN 80-7169-211-5

Ďalšie zdroje

- [15] BIELEÁ, J. Finančný prenájom z pohľadu dane z príjmov. *Dane, účtovníctvo, odvody - bez chýb, pokút a penále*, 2006, máj 2006, roč. 11, č. 5, s. 22- 47. ISSN 1336-7986.
- [16] DOBŠOVIČ, D. Transformácia FO- podnikateľa na obchodnú spoločnosť. *Poradca*, 2005, november- december 2005, roč. 14, č. 6, s. 382- 407. ISSN 1335-1583.
- [17] PELCL, L. Prěmeny forem podnikání. *Daně- účetnictví vzory a příklady*, 2005, 4/2005, roč. 14, č. 4, s. 4- 158. ISSN 1213-9270.
- [18] Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník
- [19] Zákon č. 40/1964 Sb. Občanský zákoník
- [20] Zákon č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní
- [21] Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
- [22] Zákon č. 513/1991 Sb. Obchodní zákoník
- [23] Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví
- [24] Zákon č. 511/1992 Zb. o správě daní a poplatkov
- [25] Zákon č. 168/1996 Zb. o cestnej doprave
- [26] Zákon č. 311/2001 Zb. Zákonník práce
- [27] Zákon č. 431/2002 Zb. o účtovníctve
- [28] Zákon č. 595/2003 Zb. o dani z príjmov
- [29] Zákon č. 222/2004 Zb. o dani z pridanej hodnoty

ZOZNAM SKRATIEK

FO	- fyzická osoba
ObčZ	- občiansky zákonník
ObchZ	- obchodný zákonník
PO	- právnická osoba
s.r.o.	- spoločnosť s ručením obmedzeným
ZP	- zákonník práce
ZDP	- zákon o dani z príjmu
ZDPH	- zákon o dani z pridanej hodnoty
ZÚ	- zákon o účtovníctve
ZŽP	- zákon o živnostenskom podnikaní

ZOZNAM TABULIEK

Tab.č. 1- Rozdelenie živností (20).....	15
Tab.č. 2- Výhody a nevýhody združenia fyzických osôb(11, str. 214-219).....	20
Tab.č. 3- Výhody a nevýhody s.r.o.(6)	24
Tab.č. 4- Vozový park firmy RALU- združenie.....	38
Tab.č. 5- Počet a štruktúra pracovníkov firmy RALU-združenie.....	41
Tab.č. 6- Prehľad príjmov a výdajov firmy RALU- združenie	45
Tab.č. 7- Evidencia majetku firmy RALU- združenie.....	47
Tab.č. 8- Predmety finančného prenájmu vo firme RALU- združenie	81

ZOZNAM OBRÁZKOV

Obr. č. 1- Organizačná štruktúra firmy RALU- združenie	40
Obr. č. 2- Personálny vývoj firmy RALU- združenie.....	41
Obr. č. 3- Transformácia FO na PO (Varianta A)	49
Obr. č. 4-Transformácia FO na PO (Varianta B).....	51
Obr. č. 5- Transformácia FO na PO (Varianta C).....	52

ZOZNAM PRÍLOH

Príloha 1- Vzor spoločenskej zmluvy

Príloha 2- Žiadosť o udelenie ohlasovacej voľnej živnosti

Príloha 3- Žiadosť o udelenie koncesnej listiny

Príloha 4- Oznámenie o ustanovení zodpovedného zástupcu

Príloha 5- Vzor zmluvy o nájme dopravného prostriedku

Príloha 1- Vzor spoločenskej zmluvy

SPOLOČENSKÁ ZMLUVA
o založení spoločnosti s ručením obmedzeným XY, s.r.o.

Spoločníci:

1. Ľubomír Kostoláni, nar. 00.00.0000, r.č. 111111/1111, trvale bytom Ulica 00, 949 05 Nitra
 2. Ján Kostoláni, nar. 00.00.0000, r.č. 111111/2222, trvale bytom Ulica 00, 949 01 Nitra
- ďalej len „spoločníci“

Uzatvárajú zmluvu, ktorou zakladajú

spoločnosť s ručením obmedzeným

Článok I.
Názov spoločnosti

Spoločnosť bude v právnych vzťahoch vystupovať pod obchodným menom **XY, s.r.o.**

Článok II.
Sídlo spoločnosti

Sídlom spoločnosti je Ulica 00, 949 05 Nitra

Článok III.
Predmet podnikania

Predmetom činnosti spoločnosti je:

13. sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
14. predaj ojazdených motorových vozidiel
15. predaj súčiastok a príslušenstva pre motorové vozidlá
16. prenájom motorových vozidiel
17. prenájom dopravných zariadení
18. prenájom stavebných strojov a zariadení
19. prenájom strojov, prístrojov

20. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností
21. kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností
22. Nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5t vrátane prípojného vozidla
23. zasielateľstvo
24. vnútroštátna cestná nákladná doprava

Článok IV. Založenie a doba trvania spoločnosti

Spoločnosť vzniká zápisom do obchodného registra.

Spoločnosť sa zakladá na dobu **neurčitú**.

Článok V. Základné imanie

Základné imanie pri vzniku spoločnosti činí XX,- Sk (slovom: XX slovenských korún).

Článok VI. Vklady spoločníkov

1. Základné imanie je vytvorené výlučne peňažnými vkladmi, pričom zakladajúci spoločníci sa zaväzujú vložiť do spoločnosti tieto vklady:
 - a. Ľubomír Kostoláni XX,- Sk
(slovom XX slovenských korún)
 - b. Ján Kostoláni XX,- Sk
(slovom XX slovenských korún)
2. Spoločníci sa dohodli, že svoje vklady splatia v hotovosti v plnej výške do tridsať dní od podpísania spoločenskej zmluvy k rukám správcu vkladu, ktorým je v zmysle § 60 ObchZ Ľubomír Kostoláni. Vlastnícke právo k týmto vkladom prechádza na spoločnosť dňom jej vzniku, t.j. dňom ku ktorému bola zapísaná do obchodného registra.
3. Výška splatených vkladov ku dňu podania návrhu na zápis spoločnosti do obchodného registra je 100%.

4. Pomerom vkladov spoločníkov sa určuje ich obchodný podiel, ktorý predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Počas trvania spoločnosti vyjadruje aj mieru účasti spoločníka na čistom obchodnom imaní.

Článok VII.

Orgány spoločnosti

Spoločnosť má tieto orgány:

- a. valné zhromaždenie
- b. konateľ

Článok VIII.

Valné zhromaždenie

1. Valné zhromaždenie je najvyšším orgánom spoločnosti. Rozhoduje o všetkých zásadných otázkach týkajúcich sa spoločnosti a jej činnosti.
2. Valné zhromaždenie rozhoduje o:
 - a. koncepcii podnikateľskej činnosti a jej zmenách,
 - b. schválení riadnej individuálnej účtovnej závierky a mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky a rozhodnutie o rozdelení zisku alebo úhrade strát,
 - c. zvýšení alebo znížení základného imania a rozhodovanie o nepeňažnom vklade,
 - d. vylúčení spoločníka podľa § 113 a 121 a o podaní návrhu podľa § 149,
 - e. spôsobe nakladania s voľným obchodným podielom,
 - f. vymenovávaní, odvolávaní a odmeňovaní konateľov,
 - g. zrušení spoločnosti alebo o zmene právnej formy,
 - h. odmietnutí konaní urobených zakladateľmi pred vznikom spoločnosti,
 - i. o zmene spoločenskej zmluvy,
 - j. ďalších otázkach, ktoré do pôsobnosti valného zhromaždenia zveruje zákon alebo spoločenská zmluva.
3. Každý zo spoločníkov má právo zúčastniť sa na valnom zhromaždení, a to osobne alebo prostredníctvom svojho zástupcu. Zástupcom spoločníka môže byť aj iný

spoločník, jeho pracovník alebo iná spôsobilá osoba zaviazaná mlčanlivosťou (s výnimkou konateľa). Na zastupovanie je potrebné písomné splnomocnenie.

4. Valné zhromaždenie zvoláva konateľ najmenej 1x ročne, pričom prvé valné zhromaždenie v novom účtovnom období musí byť zvolané vždy najneskôr do 31. 3. každého roka. Konateľ je povinný zvolať valné zhromaždenie, ak o to požiadajú spoločníci, ktorých vklady dosahujú 10% základného imania.
5. Spoločníci prítomní na valnom zhromaždení sa zapisujú do prezenčnej listiny, ktorú je povinný zabezpečiť konateľ spoločnosti. Ak spoločníka zastupuje zástupca, prezenčnú listinu podpisuje zástupca s uvedením mena spoločníka, ktorého zastupuje.

Valnému zhromaždeniu predsedá spoločník zvolený valným zhromaždením. Do jeho zvolenia riadi zasadanie zvolávateľ valného zhromaždenia. Povinnosťou predsedajúceho je zabezpečiť spísanie zápisnice z konania(zvoliť zapisovateľa), ktorá musí obsahovať všetky prijaté rozhodnutia, odlišné názory jednotlivých spoločníkov, stanoviská konateľa a výsledky hlasovaní.

Predseda júci je povinný zabezpečiť doručenie tejto zápisnice všetkým spoločníkom a konateľovi najneskôr do 14 dní od konania valného zhromaždenia.

Ak sa na zhromaždení spoločníkov zúčastní zástupca spoločníka, pred započatím konania je povinný predložiť predsedajúcemu písomné splnomocnenie oprávňujúce tohto zástupcu robiť návrhy, vyjadrovať sa a hlasovať za zastúpeného spoločníka.

6. Valné zhromaždenie je uznášaniaschopné, ak sú prítomní, či už osobne alebo prostredníctvom svojho zástupcu, spoločníci, ktorým patrí aspoň polovica hlasov.

Každý spoločník má pri hlasovaní na valnom zhromaždení 1 hlas na každých 1 000,- Sk vkladu.

Na prijatie rozhodnutia je potrebná nadpolovičná väčšina hlasov prítomných spoločníkov.

Dvojtretinovou väčšinou všetkých hlasov valné zhromaždenie rozhoduje:

- a. o schvaľovaní konaní urobených zakladateľmi pred vznikom spoločnosti
 - b. o zmene spoločenskej zmluvy
 - c. o zvýšení alebo znížení základného imania a rozhodovanie o nepeňažnom vklade
 - d. o zrušení spoločnosti alebo o zmene právnej formy
7. Pri posudzovaní spôsobilosti valného zhromaždenia uznávať sa a pri hlasovaní na valnom zhromaždení sa neprihliada na hlasy, ktoré spoločník nemôže vykonávať podľa § 127 ods. 5 ObchZ. To platí primerane aj pre prijímanie rozhodnutí spoločníkov mimo valného zhromaždenia.
 8. Prijatie uznesenia bez konania valného zhromaždenia sa môže uskutočniť, ak s tým súhlasia všetci spoločníci. V takomto prípade je potrebná pre prijatie uznesenia obehovým spôsobom písomná forma a podpisy všetkých spoločníkov.

9. Súd môže na návrh spoločníka určiť neplatnosť uznesenia valného zhromaždenia, len ak porušenie zákona alebo spoločenskej zmluvy mohlo obmedziť práva spoločníka, ktorý sa určenia neplatnosti domáha.

Článok IX.

Konatelia spoločnosti

1. Spoločnosť má jedného konateľa, ktorým je:

Ľubomír Kostoláni, nar. 00.00.0000, r.č. 111111/1111, trvale bytom Ulica 00, 949 05 Nitra

2. Konateľ koná v mene spoločnosti **samostatne**.

3. Konateľovi prislúcha najmä:

- a. konať v mene spoločnosti ako jej štatutárny orgán spôsobom uvedeným v ods. 2,
- b. zabezpečovať bežné záležitosti spoločnosti,
- c. vykonávať zamestnávateľské práva a povinnosti,
- d. zvolávať valné zhromaždenia,
- e. vedenie evidencie a účtovníctva spoločnosti podľa platných právnych predpisov, resp. jeho zabezpečenie,
- f. vykonávať rozhodnutia valného zhromaždenia,
- g. uzatváranie zmlúv,
- h. disponovanie s rezervným fondom a prostriedkami na účte spoločnosti,
- i. vypracovanie ročnej účtovnej závierky a návrhu na rozdelenie zisku,
- j. informovať spoločníkov na ich žiadosť o záležitostiach spoločnosti a umožniť im nahliadnuť do dokladov spoločnosti,
- k. konať za spoločnosť v čase od založenia spoločnosti do jej zápisu do obchodného registra

Článok X.

Práva a povinnosti spoločníkov

Každý zo spoločníkov má právo:

1. Na podiel zo zisku v pomere zodpovedajúcom jeho splatenému vkladu,

2. byť riadne informovaný o činnosti spoločnosti a o účtovnej uzávierke spoločnosti,
3. na podiel na likvidačnom zostatku spoločnosti pri zániku spoločnosti bez právneho nástupcu,
4. na vyrovnací podiel pri zániku účasti spoločníka v spoločnosti za trvania spoločnosti.

Každý zo spoločníkov má tieto povinnosti:

1. Rešpektovať ustanovenia spoločenskej zmluvy a plniť ňou uložené povinnosti,
2. v stanovenej lehote splatiť svoj vklad do základného imania spoločnosti.

Článok XI. Rezervný fond

1. Spoločnosť vytvára pri svojom vzniku rezervný fond vo výške 10 % základného imania.
2. Rezervný fond sa každoročne dopĺňa po schválení ročnej účtovnej uzávierky o sumu rovnajúcu sa 5 % z čistého zisku, a to až do času, keď výška prostriedkov rezervného fondu dosiahne výšku 10% základného imania.

Článok XII. Obchodný podiel

Obchodný podiel predstavuje práva a povinnosti spoločníka a im zodpovedajúcu účasť na spoločnosti. Jeho výška v spoločnosti je určená podľa pomeru vkladu spoločníka k základnému imaniu spoločnosti.

Výška obchodných podielov spoločníkov:

- a. Ľubomír Kostoláni.....obchodný podiel.....90%
- b. Ján Kostoláni.....obchodný podiel.....10%

Previesť obchodný podiel na iného spoločníka, možno len s predchádzajúcim súhlasom valného zhromaždenia.

Článok XIII. Zánik a zrušenie spoločnosti

Pre zrušenie a zánik spoločnosti platia ustanovenia § 68 až 75 ObchZ a ustanovenia § 151 až 153 ObchZ.

Spoločnosť sa môže zrušiť s likvidáciou alebo bez likvidácie.

Bez likvidácie sa spoločnosť zrušuje rozhodnutím o zlúčení, splynutí, rozdelení alebo premene na inú formu obchodnej spoločnosti. Toto rozhodnutie môže prijať len valné zhromaždenie. Likvidácia sa takisto nevyžaduje, ak spoločnosť nemá žiaden majetok, ak sa zamietol návrh na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku alebo ak bol konkurz zrušený z dôvodu, že majetok úpadcu nestačí na úhradu výdavkov a odmenu správcu konkurznej podstaty, alebo ak po ukončení konkurzného konania nezostane spoločnosti žiaden majetok.

Spoločnosť sa zrušuje:

1. Rozhodnutím valného zhromaždenia
2. Zrušením konkurzu po splnení rozvrhového uznesenia alebo zrušením konkurzu z dôvodu, že majetok úpadcu nestačí na úhradu výdavkov a odmenu správcu konkurznej podstaty, alebo zamietnutím návrhu na vyhlásenie konkurzu pre nedostatok majetku
3. Rozhodnutím súdu
4. Z iného dôvodu, ak tak ustanovuje osobitný zákon.

Spoločnosť zaniká ku dňu výmazu z Obchodného registra.

Pri zániku spoločnosti likvidáciou má každý spoločník nárok na podiel na likvidačnom zostatku. Tento podiel sa určí podľa pomeru vkladu, ktorý spoločník splatil, k splateným vkladom všetkých spoločníkov.

Pred začatím likvidácie spoločnosti vymenuje valné zhromaždenie likvidátora. Vstup spoločnosti do likvidácie a osoba likvidátora sa zapisuje do Obchodného registra. Po dobu likvidácie sa používa obchodné meno spoločnosti s dodatkom v úvodzovkách „v likvidácii“

Spoločnosť vstupuje do likvidácie ku dňu svojho zrušenia.

Ustanovením likvidátora do funkcie prechádza na neho pôsobnosť štatutárneho orgánu konať v mene spoločnosti podľa § 72 ObchZ.

Likvidátor robí v mene spoločnosti len úkony smerujúce k likvidácii spoločnosti. Pri výkone tejto pôsobnosti plní záväzky spoločnosti, uplatňuje pohľadávky a prijíma plnenia, zastupuje spoločnosť pred súdmi a inými orgánmi, uzatvára dohody o zmene a zániku práv a záväzkov. Nové zmluvy môže uzatvárať len v súvislosti s ukončením nevybavených obchodov.

Článok XIV.

Hospodárenie spoločnosti a rozdelenie zisku a straty

1. Účtovné obdobie spoločnosti začína jej zapísaním do obchodného registra a končí dňom 31.12. toho roku.

2. Každé ďalšie účtovné obdobie je totožné s kalendárnym rokom. Spoločnosť účtuje v sústave podvojného účtovníctva, spôsobom zodpovedajúcim príslušným všeobecne záväzným právnym predpisom.
3. Čistý zisk spoločnosti vykázaný na základe ročnej účtovnej závierky, t.j. zisk očistený od daní a poplatkov sa podľa rozhodnutia valného zhromaždenia použije na:
 - Prídel do rezervného fondu,
 - prídel do iných fondov podľa rozhodnutia valného zhromaždenia,
 - rozdelenie medzi spoločníkov podľa výšky vkladu.
4. O spôsobe krytia strát spoločnosti rozhoduje valné zhromaždenie.
5. Spoločnosť môže medzi spoločníkov rozdeliť len čistý zisk:
 - Znížený o prídely do rezervného fondu,
 - znížený o prídely do ďalších fondov, ktoré spoločnosť vytvára podľa zákona,
 - znížený o neuhradenú stratu z minulých období.
6. Spoločnosť nemôže rozdeliť medzi spoločníkov čistý zisk alebo iné vlastné zdroje spoločnosti, ak vlastné imanie zistené podľa schválenej riadnej účtovnej závierky je alebo by bolo v dôsledku rozdelenia zisku nižšie ako hodnota základného imania spoločnosti spolu s rezervným fondom alebo s iným fondom, ktorý spoločnosť vytvára podľa zákona.
7. Spoločnosť nemôže vytvárať preddavky na podiely na zisk počas účtovného obdobia.

Článok XV. Odmena konateľa

Výšku odmeny konateľa aj spôsob výplaty ustanoví valné zhromaždenie svojím rozhodnutím.

Článok XVI. Záverečné ustanovenia

1. Právne vzťahy vyplývajúce z tejto spoločenskej zmluvy, vzájomné vzťahy medzi spoločníkmi súvisiace s ich účasťou v spoločnosti a ostatné právne vzťahy vo vnútri spoločnosti sa riadia vo veciach, ktoré neupravuje táto zmluva, všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami ObchZ.

2. Prípadné spory medzi spoločníkmi a spoločnosťou, vzájomné spory medzi spoločníkmi súvisiace s ich účasťou v spoločnosti a spory týkajúce sa konateľov, ktorí nie sú spoločníkmi, budú riešené cestou zmieru. Ak sa nepodarí vyriešiť takýto spor cestou zmieru, ktorákoľvek zo strán je oprávnená predložiť ho formou žaloby na prerokovanie príslušnému súdu.
3. Táto spoločenská zmluva je vyhotovená v 5 exemplároch, z ktorých po jednom dostane každý spoločník, jeden exemplár sa použije ako príloha k žiadosti o vydanie živnostenského listu a 2x k návrhu na zápis spoločnosti do obchodného registra.
4. Spoločníci svojimi podpismi potvrdzujú svoj súhlas so znením tejto spoločenskej zmluvy. Podpis spoločníka, ktorý je súčasne konateľom spoločnosti, bude slúžiť ako podpisový vzor.

Článok XII.

Výdavky spojené so založením spoločnosti

1. Všetky výdavky spojené so založením spoločnosti, so získaním živnostenského oprávnenia, jej zápisom do obchodného registra a so získaním príslušných povolení potrebných na jej podnikanie znáša spoločnosť.
2. Spoločnosť neposkytuje žiadne výhody osobám, ktoré sa podieľali na založení spoločnosti alebo na činnostiach smerujúcich k nadobudnutiu oprávnenia na jej činnosť.
3. Predpokladané náklady spoločnosti súvisiace so založením a vznikom spoločnosti sú cca. 40 000,- Sk

V Nitre, dňa 00.00. 2007

.....
Ján Kostoláni

.....
Ľubomír Kostoláni

Príloha 2- Žiadosť o udelenie ohlasovacej voľnej živnosti

vyplní úrad		OBVODNÝ ÚRAD V odbor živnostenského podnikania	
OHLÁSENIE (ŽIADOSŤ O VYDANIE ŽL) voľnej, remeselnej alebo viazanej živnosti právnickou osobou so sídlom na území SR			
Podľa § 45 a 46 zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, ohlasujeme (žiadame o vydanie ŽL):			
obchodné meno, právna forma:			
sídlo:			
identifikačné číslo (IČO) <i>ak už bolo pridelené</i> :			
ÚDAJE O ŠTATUTÁRNOM ORGÁNE			
meno a priezvisko	bydlisko	spôsob konania	
PREDMETY PODNIKANIA			
1.predmet podnikania:			
deň začatia živnosti:		deň ukončenia podnikania:	
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):			
2.predmet podnikania:			
deň začatia živnosti:		deň ukončenia podnikania:	

prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):	
3.predmet podnikania:	
deň začatia živnosti:	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):	
4.predmet podnikania:	
deň začatia živnosti:	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):	
5.predmet podnikania:	
deň začatia živnosti:	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):	
6.predmet podnikania:	
deň začatia živnosti:	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):	

* *nehodiace sa škrtnite*

Odbornú spôsobilosť preukazujeme nasledovnými dokladmi: <i>(u jednotlivých predmetov - výučný list, vysvedčenie, diplom, oprávnenie atď.)</i>					
Oprávnenie užívať nehnuteľnosť (sídla, prevádzkarne) preukazujeme: <i>(list vlastníctva, nájomná zmluva)</i>					
Vyhlasujeme, že uvedené údaje sú pravdivé, že žiadny osobitný zákon nám neobmedzuje alebo nevylučuje prevádzkovať živnosť a že na náš majetok nebol ukončený konkurz ani nebol návrh na konkurz zamietnutý pre nedostatok majetku, že nám súdom ani správnym orgánom nebol uložený zákaz činnosti týkajúci sa vykonávania živnosti.					
Podpis oprávnenej osoby (oprávnených osôb):					
Prílohy:	<table border="1"> <tr> <td>☒ výpis z registra trestov</td> </tr> <tr> <td>☒ doklad o založení (zriadení) spoločnosti</td> </tr> <tr> <td>☒ ustanovenie, súhlas a vyhlásenie zodpovedného zástupcu</td> </tr> <tr> <td>☒ doklad o zaplatení správ.poplatku resp. kolková známka v hodnote 1000,-Sk</td> </tr> </table>	☒ výpis z registra trestov	☒ doklad o založení (zriadení) spoločnosti	☒ ustanovenie, súhlas a vyhlásenie zodpovedného zástupcu	☒ doklad o zaplatení správ.poplatku resp. kolková známka v hodnote 1000,-Sk
☒ výpis z registra trestov					
☒ doklad o založení (zriadení) spoločnosti					
☒ ustanovenie, súhlas a vyhlásenie zodpovedného zástupcu					
☒ doklad o zaplatení správ.poplatku resp. kolková známka v hodnote 1000,-Sk					
<i>Poznámka: Pokiaľ nepostačuje tento formulár, ďalšie údaje píšete na čistom papieri a doložte ako prílohu!</i>					

Príloha 3- Žiadosť o udelenie koncesnej listiny

vyplní úrad		OBVODNÝ ÚRAD V odbor živnostenského podnikania
ŽIADOSŤ o koncesiu a vydanie koncesnej listiny pre právnickú osobu so sídlom na území SR		
Podľa § 50 zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, žiadame o vydanie koncesie a koncesnej listiny		
obchodné meno, právna forma:		
sídlo:		
identifikačné číslo (IČO) <i>ak už bolo pridelené:</i>		
ÚDAJE O ŠTATUTÁRNOM ORGÁNE		
meno a priezvisko	bydlisko	spôsob konania
PREDMETY PODNIKANIA		
1.predmet podnikania:		
	deň ukončenia podnikania:	
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (<i>adresa</i>):		
2.predmet podnikania:		
	deň ukončenia podnikania:	

prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (adresa):	
3.predmet podnikania:	
	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (adresa):	
4.predmet podnikania:	
	deň ukončenia podnikania:
prevádzkareň - združená prevádzkareň - súvisiaci priestor* (adresa):	
* nehodiace sa škrtnite	
Odbornú spôsobilosť preukazujeme nasledovnými dokladmi: <i>(u jednotlivých predmetov - výučný list, vysvedčenie, diplom, oprávnenie atď.)</i>	
Oprávnenie užívať nehnuteľnosť (sídla, prevádzkarne) preukazujeme: <i>(list vlastníctva, nájomná zmluva)</i>	
Vyhlasujeme, že uvedené údaje sú pravdivé, že žiadny osobitný zákon nám neobmedzuje alebo nevylučuje prevádzkovať živnosť a že na náš majetok nebol ukončený konkurz ani nebol návrh na konkurz zamietnutý pre nedostatok majetku, že nám súdom ani správnym orgánom nebol uložený zákaz činnosti týkajúci sa vykonávania živnosti. Podpis oprávnenej osoby (oprávnených osôb): _____	
Prílohy:	x výpis z registra trestov x preukaz spôsobilosti (oprávnenie, povolenie, vyjadrenie orgánu ŠS) x ustanovenie, súhlas a vyhlásenie zodpovedného zástupcu x doklad o zaplatení správ. poplatku resp. kolková známka v hodnote 2000,-Sk x doklad o založení (zriadení) spoločnosti

Príloha 4- Oznámenie o ustanovení zodpovedného zástupcu

vyplní úrad		OBVODNÝ ÚRAD V odbor živnostenského podnikania
OZNÁMENIE o ustanovení zodpovedného zástupcu u PO		
Podľa § 11 zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, ohlasujeme ustanovenie zodpovedného zástupcu:		
obchodné meno:		
sídlo:		IČO:
predmet podnikania:		
zodpovedný zástupca - meno a priezvisko:		
rod.číslo:	bydlisko:	
Podpis oprávnenej osoby (oprávnených osôb): _____		
Podpísaný(á): _____ rod. číslo: _____		
bydlisko:		
SÚHLASÍM s ustanovením do funkcie zodpovedného zástupcu v zmysle §11 zákona č.455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní v znení neskorších predpisov, u horeuvedenej právnickej osoby a		
VYHLASUJEM že uvedené údaje sú pravdivé, a že		
-	nie som členom dozornej rady prípadne iného kontrolného orgánu tejto právnickej osoby,	
-	nebolo mi zrušené živnostenské oprávnenie za porušenie podmienok alebo povinností určených zákonom ako osobitne závažné, ani za porušenie podmienok ustanovených koncesnou listinou, živnostenským zákonom alebo iným právnym predpisom	
-	mi nebol súdom ani správnym orgánom uložený zákaz činnosti týkajúci sa vykonávania živnosti	
V _____ dňa _____		_____ Podpis zodpovedného zástupcu

Príloha 5- Vzor zmluvy o nájme dopravného prostriedku

ZMLUVA O NÁJME DOPRAVNÉHO PROSTRIEDKU

Uzatvorená podľa § 630 a nasl. Obchodného zákonníka, zákona č. 513/1991 Zb., v znení neskorších
predpisov
medzi

1.) Prenajímateľ:

sídlo:

Zastúpený:

IČO:

DIČ:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu:

(ďalej len prenájomca)

a

2.) Nájomca:

sídlo:

Zastúpený:

IČO:

DIČ:

IČ DPH:

Bankové spojenie:

Číslo účtu:

(ďalej len nájomca)

**Článok I.
Predmet zmluvy**

1. Prenajímateľ ako držiteľ (príjemca leasingu, leasingová zmluva č.) prenecháva touto zmluvou nájomcovi na dočasné užívanie dopravný prostriedok nákladný automobil:

- Značky a typu:
- ŠPZ:
- Farba:

- Rok výroby:
 - Číslo vozidla:
 - Číslo motora:
 - Číslo podvozku:
 - Stav tachometra:
2. Prenajímateľ odovzdá dopravný prostriedok uvedený v bode I. nájomcovi s potrebnými dokladmi dňa: **0.0.0000**

Článok II.

Podmienky dočasného užívania

1. Nájomca je oprávnený užívať dopravný prostriedok na tieto účely:
- prevádzka vnútroštátnej nákladnej dopravy
 - prevádzka medzinárodnej nákladnej dopravy
 - užívanie, na ktoré dopravný prostriedok obvykle slúži.

Článok III.

Nájomné a platobné podmienky

1. Nájomca sa zaväzuje zaplatiť prenajímateľovi dohodnuté nájomné, ktoré tvorí pevná suma **XXX,-SKK**.
2. Výška nájomného za prenajatý dopravný prostriedok je určená dohodou zmluvných strán. Nájomné bude fakturované, pritom faktúra je splatná do **7 dní** od jej doručenia nájomcovi.
3. V prípade, že sa nájomca dostane do omeškania s úhradou nájomného, je povinný zaplatiť prenajímateľovi zmluvnú pokutu vo výške 0,05% z dlžnej sumy za každý deň omeškania.

Článok IV.

Čas trvania zmluvy

1. Táto zmluva sa dojednáva na dobu určitú a to do dňa **00.0.0000** pričom je možné dohodnúť predĺženie jej platnosti.
2. V prípade porušenia povinností nájomcu, ustanovených touto zmluvou alebo zákonom, je prenajímateľ oprávnený vypovedať zmluvu ihneď, pričom zmluva zaniká písomným doručením výpovede.

Článok V.
Záverečné ustanovenia

1. Táto zmluva nadobúda účinnosť dňom podpísania obidvoma zmluvnými stranami a podporne sa riadi ustanoveniami §§630- 637 Obchodného zákonníka.
2. Účastníci tejto zmluvy prehlasujú, že predmet zmluvy sa ku dňu podpísania tejto zmluvy nachádza v stave spôsobilom na užívanie a podpisom tejto zmluvy potrdzujú prevzatie predmetu zmluvy do užívania.
3. Nájomca sa zaväzuje:
 - a) Užívať predmet zmluvy tak, aby nedošlo k jeho poškodeniu,
 - b) hradiť všetky prevádzkové výdavky spojené s užívaním predmetu zmluvy.
4. Prenajímateľ sa zaväzuje:
 - a) Uhradiť za predmet zmluvy všetky zákonom stanovené dane a poplatky,
 - b) hradiť všetky výdavky spojené s údržbou predmetu zmluvy.
5. Táto zmluva je vyhotovená v troch vyhotoveniach:

1x pre prenajímateľa

1x pre nájomcu

1x pre NA
6. Zmluva bola účastníkmi prečítaná, porozumená a na znak súhlasu podpísaná.

V Nitre, dňa

V Nitre, dňa

.....
prenajímateľ

.....
nájomca