



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



**FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ**

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ZMĚNA PRÁVNÍ FORMY PODNIKÁNÍ

CHANGE OF LEGAL FORMS OF BUSINESS

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

ALŽBĚTA VRBOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. PAVEL SVIRÁK, Dr

BRNO 2013

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Vrbová Alžběta

Daňové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Změna právní formy podnikání

v anglickém jazyce:

Change of the Legal Form of Business

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Cíle práce, metody a postupy zpracování

Analýza problému

Vlastní návrh řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Seznam odborné literatury:

JAROŠ, T. Zdanění příjmů 2011, komplexní průvodce. Praha: Grada Publishing, 2011. 237 s. ISBN 978-80-247-3822-2

KŘEMEN, B. 100 legálních daňových triků, jak získat více. 0-2011: Esap, 2010. 196 s. ISBN 978-80-254-8034-2

MARKOVÁ, H. Daňové zákony 2011. Praha: Grada Publishing, 2011. 263 s. ISBN 978-80-247-3944-1

Meritum Daň z příjmu 2011. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. 640 s. ISBN 978-80-7208-826-3
Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (živnostenský zákon).

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

Zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Pavel Svirák, Dr.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2012/2013.

L.S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
Ředitel ústavu

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
Děkan fakulty

V Brně, dne 22.05.2013

Abstrakt

Cílem bakalářské práce je stanovit nevýhodnější formu podnikání, pro 2 fyzické osoby, podnikající na základě jiného než živnostenského oprávnění, které chtějí začít podnikat společně jako právnická osoba. V práci jsou popsány podmínky pro podnikání těchto osob, charakteristiky právních forem podnikání, vyhodnocení nejlepší varianty právní formy podnikání a postup změny právní formy podnikání.

Klíčová slova

Změna právní formy podnikání, fyzická osoba, právnická osoba, obchodní rejstřík, Česká lékařská komora.

Abstract

The aim of this work is to establish a favorable form of business for 2 individuals in business under other than a business license, they want to start a business together as a legal entity. The paper describes the business conditions of these people, the characteristics of the legal forms of business, evaluating the best options and legal forms of business process change in the legal form of business.

Key words

Change of the legal form of business, individual, legal person, business register, Czech Medical Chamber.

Bibliografická citace

VRBOVÁ, A. *Změna právní formy podnikání*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2013. 57 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Pavel Svirák, Dr..

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 31. května 2013

.....
podpis studenta

Poděkování

Tímto děkuji Ing. Pavlu Svirákovi, Dr., za odborné vedení, připomínky a cenné rady při vypracování bakalářské práce.

V Brně dne 31.5.2013

Alžběta Vrbová

Obsah

ÚVOD	10
CÍLE BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	12
1. TEORETICKÁ ČÁST	13
1. 1 Podnikání fyzických osob na základě jiného než živnostenského oprávnění	13
1.1.1 Podmínky získání a uznání odborné a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře	14
1.1.2 Podmínky k udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb	15
1.1.3 Zřízení nestátního zdravotnického zařízení	16
1.1.4 Česká lékařská komora	17
1.1.5 Zdanění příjmů fyzických osob podnikajících na základě jiného než živnostenského oprávnění	19
1.2 Podnikání právnických osob podle obchodního zákoníku	21
1.2.1. Obchodní rejstřík	22
1.2.2 Osobní společnosti	23
1.2.2.1 Komanditní společnost	23
1.2.2.2 Veřejná obchodní společnost	24
1.2.3 Kapitálové společnosti	25
1.2.3.1 Společnost s ručením omezeným	26
1.2.3.2 Akciová společnost	28
1.2.4 Zdanění příjmů právnických osob	31
1.2.4.1 Zdanění v.o.s.	33
1.2.4.2 Zdanění k.s.	33
1.2.4.3 Zdanění kapitálových společností	34
1.2.5 Přeměna obchodních společností a družstev	35

2 ANALÝZA PROBLÉMU	37
2.1 Charakteristika fyzických osob	37
2.2 Požadavky fyzických osob	38
3 PRAKTICKÁ ČÁST	39
3.1 Volba právní formy podnikání	39
3.1.1 Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti	40
3.1.2 Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezeným	41
3.2 Návrh změny právní formy podnikání	44
3.2.1 Volba struktury společnosti s ručením omezeným	44
3.2.2 Založení a vznik nové společnosti	46
ZÁVĚR	51
SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	53
SEZNAM GRAFŮ, TABULEK A OBRÁZKŮ	56
SEZNAM PŘÍLOH	57

Úvod

Pro svou bakalářskou práci jsem si vybrala téma Změna právní formy podnikání. Toto téma se mi líbí z toho důvodu, že existuje mnoho malých podnikatelů, kteří se potýkají s otázkou, zda je výhodnější podnikat jako fyzická osoba, nebo jako osoba právnická.

Pro vypracování bakalářské práce jsem si vybrala dvě fyzické osoby, které by společně chtěly podnikat jako právnická osoba a mým úkolem je najít pro ně nejvhodnější formu podnikání.

Jako alternativy mají podnikatelé tyto možnosti: veřejnou obchodní společnost, komanditní společnost, společnost s ručením omezeným a akciovou společnost.

Mezi důvody, proč fyzické osoby chtějí podnikat jako právnické osoby patří například to, že status právnické osoby působí důvěryhodněji pro banky i pro ostatní obchodní partnery, ať už se jedná o dodavatele či odběratele. Dále za výhodu můžeme považovat to, že u některých forem podnikání neručí podnikatelé celým svým osobním majetkem. Tato výhoda se týká komanditisty u komanditní společnosti a společníků a akcionářů u společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Nevýhodou se může zdát nákladnější administrativa.

V teoretické části se zaměřím na popis podmínek podnikání fyzických osob podle Zákona č. 95/2004Sb., podle kterého se řídí i fyzické osoby, které jsem si pro svou bakalářskou práci vybrala. Dále v této části popíšu všechny možnosti podnikání jako právnická osoba.

V analytické části popíšu vybrané fyzické osoby a jejich požadavky.

V praktické části vyhodnotím na základě informací o podnikatelích a po konzultaci s nimi, co od této změny očekávají a která z výše uvedených variant bude pro tyto dané podnikatele nejvhodnější. U vybraných variant propočítám zdanění příjmů a podle těchto výpočtů stanovím nejvhodnější právní formu podnikání pro tyto osoby.

Po vyhodnocení a vybrání společnosti vytvořím návrh, jak tuto změnu právní formy uskutečnit a jaké dokumenty k tomu budeme potřebovat. Popíšu postup, jak a kde tyto dokumenty obstarat, na kterém úřadě je odevzdat a na kterých úřadech je dále potřeba se registrovat.

Pokusím se tento postup zpracovat tak, aby přeměna proběhla bez komplikací a v co nejkratším čase.

Cíle bakalářské práce

Cílem mé bakalářské práce je prozkoumat podmínky provozování podnikatelské činnosti fyzických osob podnikajících na základě jiného než živnostenského oprávnění, konkrétně podle Zákona č. 95/2004 Sb. o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta. Dále prozkoumat možnosti podnikání jako právnická osoba a vyhodnotit, která forma podnikání bude pro vybrané fyzické osoby nejvhodnější.

Dalším cílem je popsat postup, co tyto dvě fyzické osoby musí podniknout pro to, aby založily vybranou společnost, jaké formuláře k tomu budou zapotřebí, na které úřady je bude třeba doručit a na jakých úřadech se budou muset registrovat.

Mým cílem je, aby se vybrané fyzické osoby, které budou chtít změnit právní formu podnikání mohly řídit podle vypracovaného postupu a společnost tak vznikla co nejrychleji a bez komplikací.

1. Teoretická část

Fyzické osoby, které jsem si vybrala pro vypracování projektu na změnu právní formy podnikání která je předmětem bakalářské práce, podnikají na základě jiného než živnostenského oprávnění. Řídí se podle Zákona č. 95/2004 Sb. o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta.

Jednou fyzickou osobou je MUDr. Martin Procházka a druhou MUDr. Jan Procházka. Rozhodli se, že společně založí soukromou ordinaci jako právnická osoba. Jako možnosti pro založení právnické osoby mají jak osobní, tak kapitálové společnosti.

Mezi osobní patří veřejná obchodní společnost a komanditní společnost, kapitálovými pak jsou společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Podmínky pro založení obchodní společnosti jsou uvedeny v Zákoně č. 513/1991 Sb. Obchodní zákoník.

1. 1 Podnikání fyzických osob na základě jiného než živnostenského oprávnění

Podle Zákona č. 455/1991 Sb., živnostenský zákon, podnikání podle §3 živností není činnost fyzických osob lékařů, zubních lékařů a farmaceutů¹. Touto skupinou se budeme zabývat v další části práce. Nejprve uvedu, jaké podmínky jsou nutné k získání a uznání odborné způsobilosti podle Zákona č. 95/2004 Sb. Dále popíšu, jaké jsou podmínky k udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb podle Zákona č. 372/2011 Sb. Jako třetí bod bude uvedeno kdo a za jakých podmínek může zřídit nestátní zdravotnické zařízení podle Zákona č. 160/1992 Sb. Ve čtvrtém bodě přiblížím Českou lékařskou komoru podle Zákona č. 220/1991 Sb.

¹ Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (Živnostenský zákon).

1.1.1 Podmínky získání a uznání odborné a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře²

Způsobilost k výkonu povolání lékaře má osoba, která je:

- a) odborně způsobilá,
- b) zdravotně způsobilá,
- c) bezúhonná.

Odborná způsobilost se získává po absolvování minimálně šestiletého prezenčního studia, kde student absolvuje jak teoretickou, tak praktickou výuku. Toto studium musí být uskutečněno v akreditovaném zdravotnickém magisterském studijním oboru všeobecné lékařství. V případě, že se chce lékař zabývat konkrétní činností (například pediatr, gynekolog atd.), musí mít ještě specializovanou způsobilost.

Specializovaná způsobilost se získá úspěšným složením atestační zkoušky, která je ukončením specializačního vzdělání. Na základě zkoušky vydá lékařům ministerstvo diplom o specializaci v příslušném oboru. Minimální délku specializačního vzdělání v daném oboru stanoví ministerstvo zdravotnictví vyhláškou.

Zdravotní způsobilost se dokazuje lékařským posudkem, který byl vydán na základě zdravotní prohlídky, kterou provede praktický lékař.

Zdravotní způsobilost se zjišťuje:

- a) před zahájením výkonu povolání lékaře,
- b) v případě, že byl výkon povolání přerušen na víc než tři roky,
- c) v případě, že je důvodné podezření, že došlo ke změně zdravotního stavu.

² Zákon č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta.

Bezúhonnost znamená, že lékař nebyl pravomocně odsouzen k nepodmínečnému trestu za trestný čin provedený v souvislosti s lékařskou činností. Bezúhonnost se dokládá výpisem z rejstříku trestů, který nesmí být starší než 90 dnů.

1.1.2 Podmínky k udělení oprávnění k poskytování zdravotních služeb ³

O udělení oprávnění poskytovat zdravotnické služby rozhoduje krajský úřad, pod který spadá místo výkonu zdravotnické služby. Pro udělení oprávnění musí fyzická osoba podat písemnou žádost k tomuto krajskému úřadu.

Fyzická osoba musí splňovat tyto podmínky:

- a) dosažení 18 let,
- b) způsobilost k právním úkonům,
- c) bezúhonnost,
- d) držitel povolení k pobytu v České republice, pokud je povinen toto povolení mít,
- e) způsobilost k samostatnému výkonu zdravotnického povolání,
- f) člen České lékařské komory,
- g) je oprávněn užívat k poskytování služeb zdravotnické zařízení, které splňuje věcné a technické požadavky,
- h) splňuje požadavky na zdravotnický personál,
- ch) je schválen provozní řád.

V případě právnické osoby je oprávnění uděleno na písemnou žádost, kterou podává k příslušnému krajskému úřadu jestliže:

- a) statutární orgán je bezúhonný,
- b) ustanovila odborného zástupce, který splňuje podmínky Zákona č. 372/2011 Sb., Podle §14 odst. 1 až 3,
- c) jsou splněny podmínky Zákona č. 372/2011 Sb., podle §16 odst.1 písmeno f) až k),

³ Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování.

d) netrvá žádná z překážek pro udělení oprávnění podle Zákona 372/2011 Sb., podle §17 písmeno b) až e).

Jaké skutečnosti se uvádějí v žádosti o udělení oprávnění poskytování zdravotnických služeb a jaké dokumenty se k této žádosti přikládají jak pro právnickou, tak pro fyzickou osobu je uvedeno v §18 Zákona č. 372/2011 Sb.

1.1.3 Zřízení nestátního zdravotnického zařízení⁴

Nestátní zdravotnické zařízení je jiné zařízení než zdravotnické zařízení státu. Provozovatelem nestátního zdravotnického zařízení může být jak fyzická, tak právnická osoba, která má k tomu oprávnění.

Pro provozování nestátního zdravotnického zařízení jsou dány tyto podmínky:

- a) personální vybavenost,
- b) technická vybavenost.

Podmínky jsou uvedeny ve vyhláškách Ministerstva zdravotnictví.

Vyhlášky: hygienické požadavky na provoz zdravotnického zařízení,

: technické a věcné požadavky na vybavení zdravotnického zařízení.

Zdravotní péči v těchto zařízeních můžou poskytovat pouze lékaři s odpovídající odbornou způsobilostí.

Oprávnění k provozu nestátního zdravotnického zařízení vzniká rozhodnutím o registraci příslušného okresního úřadu podle místa provozování.

Obecné podmínky udělení registrace:

- | | |
|---------------|---|
| Fyzická osoba | -plná způsobilost k právním úkonům, |
| | -bezúhonnost, |
| | -odborná způsobilost odpovídající druhu |

⁴ Zákon č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních.

poskytování zdravotnické péče.

Právnícká osoba

- musí stanovit odborného zástupce, který musí splňovat podmínky jako fyzická osoba viz výše,
- odborný zástupce musí být s právnickou osobou v pracovněprávním vztahu, pokud není společníkem obchodní společnosti, která je provozovatelem nestátního zdravotnického zařízení.

Registrace nestátního zdravotnického zařízení je provedena na základě žádosti podávané k příslušnému okresnímu úřadu. Náležitosti a doklady, které se k žádosti přikládají, jsou uvedeny v §10 Zákona č. 160/1992 Sb.

Provozovatel nestátního zdravotnického zařízení je povinen uzavřít s pojišťovnou, která má sídlo na území České republiky smlouvu o pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou zaměstnanci při výkonu zaměstnání, která bude platná od prvního dne provozování činnosti až do ukončení činnosti. Jedná se o pojištění škod, které by mohli zaměstnanci provést občanům v souvislosti s výkonem zdravotní péče.

1.1.4 Česká lékařská komora⁵

Po usnesení České národní rady byla zřízená Česká lékařská komora (dále jen ČLK), která má sídlo v Olomouci. ČLK je samosprávná nepolitická organizace, která sdružuje všechny lékaře. ČLK vystupuje jako právnická osoba.

ČLK má za úkol:

- a) vede seznam členů komor,
- b) chrání profesní čest členů komory,
- c) hájí a posuzuje práva a profesní zájmy členů,

⁵ Zákon č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře.

- d)zaručuje odbornost a splnění podmínek k výkonu lékařského povolání podle zvláštních předpisů,
- e) dbá, aby bylo lékařské povolání vykonáváno odborně, v souladu s etikou a podle stanovených zákonů a řádu komory.

Každý lékař vykonávající lékařské povolání na území České republiky musí být zapsán v ČLK.

Aby byl lékař zapsán do ČLK, musí podat žádost. Od doručení žádosti o zápis do ČLK má ČLK dva měsíce na to, aby lékaře zapsala.

Do ČLK může být zapsán ten, kdo:

- a) ukončil řádné vzdělání na lékařské fakultě a je oprávněn k výkonu lékařské praxe,
- b) má plnou způsobilost k právním úkonům,
- c) nebyl v posledních pěti letech vyloučen z České lékařské komory.

Členství v komoře zaniká úmrtím člena, zbavením nebo částečným zbavením způsobilosti k právním úkonům, dobrovolným vystoupením nebo vyloučením z komory.

Mezi práva a povinnosti členů patří:

- Práva
- volit zástupce do orgánů komory a sám být volen,
 - využívat pomoci komory k dalšímu vzdělávání,
 - využívat právní pomoci komory při sporech způsobených výkonem lékařského povolání.

- Povinnosti
- vykonávat povolání lékaře s etikou, odborně a v souladu se stanovenými zákony,
 - dodržovat řády komory,
 - řádně platit příspěvky,
 - oznámit změny související s výkonem lékařského povolání.

Základní článek komory - Okresní sdružení lékařů:

- okresní shromáždění členů,
- představenstvo okresního sdružení,
- čestná rada okresního sdružení,
- revizní komise okresního sdružení.

Orgány komory

- sjezd delegátů,
- představenstvo komory,
- čestná rada komory,
- revizní komise komory.

1.1.5 Zdanění příjmů fyzických osob podnikajících na základě jiného než živnostenského oprávnění

U fyzických osob podnikajících na základě jiného než živnostenského oprávnění je postup zdanění příjmů totožný s postupem zdanění příjmů fyzických osob podnikajících na základě živnostenského oprávnění.

Daň z příjmů fyzických osob upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

Předmětem daně z příjmů fyzických osob jsou⁶:

- příjmy ze závislé činnosti a funkční požitky (§6),
- příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti (§7),
- příjmy z kapitálového majetku (§8),
- příjmy z pronájmu (§9),
- ostatní příjmy (§10).

Každý dílčí příjem se počítá jako zvláštní základ daně. Tyto základy daně se posléze sečtou a vypočte se daňová povinnost.

⁶ Zákon č. 586/1992 sb. O daních z příjmů.

Základem daně se považují příjmy snížené o výdaje. Výdaje musí být prokazatelně vynaloženy na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Výdaje se mohou uplatnit i paušální. Příjmy z podnikání a z jiné samostatné výdělečné činnosti a u příjmu z pronájmu může být i záporná hodnota (tzv. daňová ztráta). Daňovou ztrátu můžeme uplatnit v pěti bezprostředně následujících letech, které následují po období zjištění daňové ztráty.

Příjmy osvobozené od daně, které jsou uvedeny v §4, §6(9), §10(3) Zákona o dani z příjmů a příjmy, které jsou uvedeny v §36 Zákona o dani z příjmů, se do základu daně nezahrnují.

Od základu daně můžeme odečíst položky, které jsou nezdánitelné. Nezdánitelné části jsou uvedeny v §15 Zákon o dani z příjmů.

Dále můžeme základ daně snížit ještě o odečitatelné položky, které jsou uvedeny v §34 Zákona o daních z příjmů.

Po odečtení nezdánitelných položek z §15 a odečtení odečitatelných položek z §34 vypočteme daň, která se stanoví podle §16 Zákona o dani z příjmů.

Výslednou daň můžeme snížit o slevy na dani a daňová zvýhodnění, která jsou uvedena v §35 Zákona o dani z příjmů.

dílčí základy daně	základ daně	Daň	Daň po uplatnění daňového zvýhodnění/ daňový bonus
ze závislé činnosti a funkčních požitků	-	slevy na dani	
+	ztráta minulých let		
z podnikání	=	poplatník	
+	základ daně po odečtu ztráty	manžel/ka	
z kapitálového majetku	nezdanitelné části základu daně	manžel/ka ZTP/P	
+	hodnota darů	invalidita prvního nebo druhého stupně	
z pronájmu	úroky z úvěrů	invalidita třetího stupně	
+	penzijní připojištění	držitel ZTP/P	
z ostatních příjmů kromě důchodů	životní pojištění	studium	
+	odborové příspěvky	daň po uplatnění slev	
z přijatých důchodů	výzkum a vývoj	daňové zvýhodnění na dítě	
=	další částky		
základ daně	základ daně snížený o nezdánitelné části		

Obr. 1: Daň z příjmů fyzických osob (Zdroj: vlastní zpracování)

1.2 Podnikání právnických osob podle obchodního zákoníku

Podnikání jako právnická osoba je druhým nejčastějším typem podnikání v České republice. Podnikání je podle §2 Obchodního zákoníku soustavná samostatná činnost provozována na vlastní jméno, vlastní odpovědnost za účelem dosažení zisku⁷.

Podle Obchodního zákoníku je podnikatelem⁸:

- a) osoba zapsaná v obchodním rejstříku,
- b) osoba podnikající na základě živnostenského oprávnění,
- c) osoba podnikající na základě jiného než živnostenského oprávnění podle zvláštních předpisů,
- d) osoba provozující zemědělskou výrobu a je zapsána do evidence podle zvláštního předpisu.

Obchodní společnosti dělíme na osobní a kapitálové společnosti.

Osobní společnosti jsou veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. U osobních společností podnikatelé řídí společnosti osobně a většinou ručí za závazky společnosti celým svým majetkem.

Kapitálové společnosti jsou společnost s ručením omezeným a akciová společnost. U kapitálových společností musí podnikatelé pouze vložit vklad do základního kapitálu; jejich ručení je do výše jejich nesplacených vkladů.

Právnické osoby se zakládají sepsáním společenské smlouvy. Na společenské smlouvě musí být podpisy všech společníků. U komanditní a veřejné obchodní společnosti musí být podpisy úředně ověřeny. U společnosti s ručením omezeným a u akciové společnosti musí být smlouva formou notářského zápisu.

⁷ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

⁸ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

U zakládání právnické osoby se nejprve založí živnost. Po založení živnosti musíme do 90 dnů podat návrh na zápis do obchodního rejstříku. Právnická osoba vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Zápis do obchodního rejstříku stojí 5 000 Kč.⁹

1.2.1. Obchodní rejstřík¹⁰

Obchodní rejstřík je veřejný seznam vedený v elektronické podobě, do kterého se zapisují zákonem stanovené údaje o podnikatelích. Obchodní rejstřík je veden u rejstříkového soudu.

Do obchodního rejstříku se zapisují:

- a) družstva a obchodní společnosti,
- b) některé zahraniční osoby,
- c) fyzické osoby, které o to požádají.

Do obchodního rejstříku se zapisuje:

- a) firma,
- b) u právnické osoby sídlo, u fyzické osoby bydliště,
- c) předmět podnikání,
- d) u fyzické osoby rodné číslo a datum narození,
- e) IČO,
- f) jméno a bydliště statutárního orgánu.

V obchodním rejstříku najdeme:

- a) zakladatelské listiny,
- b) společenskou smlouvu,
- c) účetní závěrky.

⁹ Šebková, M., Podnikání právnických osob, 2011.

¹⁰ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

1.2.2 Osobní společnosti

Za osobní obchodní společnosti se považuje veřejná obchodní společnost a komanditní společnost. Předpokládá se, že se podnikatel bude osobně podílet na řízení společnosti. Podnikatelé zpravidla ručí za závazky společnosti celým svým majetkem.

1.2.2.1 Komanditní společnost¹¹

Komanditní společnost musí zakládat minimálně 2 osoby, to znamená minimálně jeden komanditista a jeden komplementář. **Komanditista** ručí za závazky společnosti do výše nesplacených vkladů, jeho vklad do základního kapitálu je minimálně 5 000 Kč. Nepodílí se na vedení společnosti, ale má právo nahlédnout do všech dokumentů. **Komplementář** ručí za závazky společnosti celým svým majetkem, je ve vedení společnosti, nemusí vkládat základní kapitál.

V případě že firma společnosti obsahuje jméno komanditisty, ručí komanditista za závazky společnosti úplně stejně jako komplementář.

Zisk se mezi komanditisty a komplementáře dělí na polovinu, pokud společenská smlouva nestanoví jinak. Ztrátu si mezi sebe rozdělí komplementáři rovným dílem, nestanoví-li společenská smlouva jinak.

Statutárním orgánem společnosti jsou komplementáři.

Společenská smlouva se přikládá k návrhu o zápis do obchodního rejstříku. Návrh i smlouvu podepisují všichni společníci. Podpisy na smlouvě musí být úředně ověřeny.

¹¹ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Komanditní společnost se zakládá sepsáním společenské smlouvy, do které se uvádí:

- název a sídlo společnosti, - předmět podnikání,
- výše vkladů komanditistů, - jména společníků,
- určení kdo je komanditista a kdo komplementář.

Firma komanditní společnost musí obsahovat označení:

- a) komanditní společnost,
- b) kom. spol.,
- c) k.s.

Výhody komanditní společnosti:

- nízký základní kapitál a to jen u komanditistů,
- neomezený počet společníků,
- rychlé založení společnosti.

Nevýhody komanditní společnosti:

- komplementáři ručí za závazky celým svým majetkem,
- komanditisté se nepodílí na řízení společnosti,
- musí být minimálně 2 zakládající osoby.

1.2.2.2 Veřejná obchodní společnost¹²

Veřejnou obchodní společnost musí zakládat minimálně 2 fyzické osoby. Společníkem v tomto typu společnosti může být fyzická osoba, která splňuje všeobecné podmínky provozování živnosti. V případě, že je společníkem právnická osoba, vykonává práva a povinnosti ve společnosti její statutární orgán.

Veřejná obchodní společnost nemá určenou výši základního kapitálu.

¹² Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

Společníci se vedení společnosti účastní společně a za závazky společnosti ručí celým svým majetkem nerozdílně, pokud ve společenské smlouvě není uvedeno jinak. Zisk a ztrátu si společníci dělí mezi sebou rovným dílem, pokud není ve společenské smlouvě uvedeno jinak.

Statutárním orgánem jsou všichni společníci, ale ve společenské smlouvě může být stanoveno, že statutárním orgánem je pouze některý společník.

Firma veřejné obchodní společnosti musí obsahovat označení:

- a) veřejná obchodní společnost,
- b) veř. obch. spol.,
- c) v.o.s.,
- d) obsahuje-li firma jednoho ze společníků stačí dodatek a spol.

Společenská smlouva musí obsahovat firmu a sídlo společnosti, určení společníků, předmět podnikání společnosti. Společenská smlouva se přikládá k návrhu na zápis do obchodního rejstříku, ten musí být podepsán všemi společníky. Podpisy na smlouvě musí být úředně ověřeny.

Výhody veřejné obchodní společnosti:

- není třeba základní kapitál.

Nevýhody veřejné obchodní společnosti:

- ručení celým majetkem.

1.2.3 Kapitálové společnosti

Kapitálové společnosti jsou společnost s ručením omezeným a akciová společnost. U kapitálových společností musí podnikatelé pouze vložit vklad do základního kapitálu; jejich ručení je do výše nesplacených vkladů společníků.

1.2.3.1 Společnost s ručením omezeným¹³

Nejrozšířenější forma obchodní společnosti v České republice je společnost s ručením omezeným. Společníci ručí za závazky společnosti do doby splacení všech vkladů. Po splacení vkladů společníci za závazky společnosti neručí.

Společnost s ručením omezeným může založit minimálně 1 a maximálně 50 osob.

Firma společnosti musí obsahovat označení:

- a) společnost s ručením omezeným,
- b) spol. s r.o.,
- c) s.r.o.

Společnost se zakládá sepsáním společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny. V případě založení společnosti jedním zakladatelem se sepisuje zakladatelská listina, v případě založení společnosti více než jedním zakladatelem se sepisuje společenská smlouva. Společenská smlouva musí obsahovat minimálně firmu a sídlo společnosti, určení společníků a jejich sídla, předmět podnikání, výši základního kapitálu a výši každého vkladu, jména a bydliště jednatelů společnosti, jména a bydliště členů dozorčí rady, určení správce vkladu. Sepsání společenské smlouvy musí být formou notářského zápisu. Návrh na zápis do obchodního rejstříku podepisují všichni jednatelé.

Minimální výše základního kapitálu je 200 000 Kč. Každý společník musí vložit minimálně 20 000 Kč, vklad může být i vyšší, ale musí být dělitelný celými tisíci. Každý společník se může na základním kapitálu podílet pouze jedním vkladem. Součet vkladů musí dát minimálně zákonem stanovenou minimální částku základního kapitálu. Do základního kapitálu lze vložit i nepeněžní vklad, ten však musí být zapsán ve společenské smlouvě.

Před podáním návrhu o zápis do obchodního rejstříku musí být u každého peněžitého vkladu do základního kapitálu splaceno minimálně 30% a hodnota

¹³ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

musí být minimálně 100 000 Kč. V případě, že je společnost zakládána jedním zakladatelem, musí být základní kapitál splacen zcela.

Společnost s ručením omezeným musí zakládat rezervní fond. Do rezervního fondu se vkládá 10% ze zisku první rok, kdy byl zisk vykázán; ne však více než 5% základního kapitálu. Celková výše rezervního fondu a výše roční částky, o kterou se fond doplňuje, je určená ve společenské smlouvě. Výše fondu však musí být minimálně 10% základního kapitálu a výše roční částky musí být minimálně 5% z čistého zisku.

Nejvyšším správním orgánem společnosti je valná hromada. Valné hromady se musí zúčastnit osobně společník nebo jeho zástupce po udělení plné moci.

Statutárním orgánem je jednatel nebo více jednatelů.

Stanoví-li společenská smlouva nebo zvláštní zákon, sestavuje se i dozorčí rada; ta dohlíží na činnosti jednatelů.

Výhody podnikání jako s.r.o.:

- omezené ručení společníků,
- zakladatel může být 1 osoba,
- možnost vložit i nepeněžní vklad,
- větší důvěryhodnost pro obchodní partery.

Nevýhody podnikání jako s.r.o.:

- musí se vložit základní kapitál,
- administrativní náročnost.

1.2.3.2 Akciová společnost¹⁴

Akciovou společnost může založit jedna právnická osoba nebo dva a více zakladatelů; maximální počet zakládajících osob není určen. Základní kapitál akciové společnosti je rozvržen na určitý počet akcií s určitou jmenovitou hodnotou. Akciová společnost je zakládána buď s veřejnou nabídkou akcií, nebo bez veřejné nabídky akcií. Při založení s veřejnou nabídkou je minimální výše základního kapitálu 20 000 000 Kč. Při založení bez veřejné nabídky, je minimální výše základního kapitálu 2 000 000 Kč. Minimální výše vkladu na jednoho společníka není dána, ale součet vkladů musí činit 2 000 000 Kč nebo 20 000 000 Kč podle toho, jak je společnost založena. Při vzniku společnosti musí být splaceno minimálně 30 % jmenovité hodnoty akcií a emisní ážio. Základní kapitál musí být splacen do jednoho roku od vzniku společnosti. Akcionáři za závazky společnosti neručí.

Firma akciové společnosti musí obsahovat označení:

- a) akciová společnost,
- b) akc. spol.,
- c) a.s.

V případě, že je společnost založena jedním zakladatelem (zakladatelem může být i stát), sepisuje tento zakladatel zakladatelskou listinu ve formě notářského zápisu. Je-li společnost založena více zakladateli, podepisují zakladatelskou smlouvu ve formě notářského zápisu. Akciová společnost potřebuje k založení nejen podpis zakladatelské smlouvy či listiny. Proces založení společnosti je ukončen až přijetím rozhodnutí předepsaných zákonem a to: rozhodnutí o založení společnosti, schválení stanov společnosti, volba orgánů společnosti. Rozhodnutí přijme buď valná hromada (v případě založení s veřejnou nabídkou akcií), nebo zakladatelé (v případě založení bez veřejné nabídky akcií).

¹⁴ Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník.

K Založení společnosti s veřejnou nabídkou akcií potřebují zakladatelé získat zdroje od investorů z „vnějška“, protože základní kapitál je 20 000 000 Kč. Pro získání potřebného kapitálu učiní veřejnou nabídku akcií. Sdělí veřejnosti informace o nabízených cenných papírech a podmínky jejich koupě; jedná se o veřejný návrh smlouvy.

Založení společnosti bez veřejné nabídky akcií spočívá v tom, že celý základní kapitál upíše zakladatelé bez toho, aniž by byly veřejně nabídnuty akcie.

Akciová společnost vzniká zápisem do obchodního rejstříku. Návrh na zápis do obchodního rejstříku podává představenstvo a podepisují ho všichni členové. Podpisy musí být úředně ověřeny.

Před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku musí být splaceno emisní ážio a alespoň 30% jmenovité hodnoty akcií v peněžitých vkladech. V případě vložení nepeněžitého vkladu do základního kapitálu akciové společnosti musí být vklad splacen celý před podáním návrhu na zápis do obchodního rejstříku. V případě založení společnosti s veřejnou nabídkou akcií nemůže být akcie upsána nepeněžitým vkladem.

Při založení společnosti bez veřejné nabídky akcií musí být splaceno minimálně 600 000 Kč. Při založení společnosti s veřejnou nabídkou musí být splaceno minimálně 6 000 000 Kč.

Akcie je cenný papír, který říká, že jeho majitel vložil určitý kapitál do společnosti a tím se stal akcionářem. Akcie jsou buď ve fyzické, nebo zaknihované podobě.

Akcie jsou:

- a) akcie na jméno,
- b) akcie na majitele,
- c) akcie na řád.

Statutárním orgánem akciové společnosti je představenstvo.

Představenstvo je tvořeno akcionáři, kteří navenek zastupují společnost. Členové představenstva jsou voleni valnou hromadou. Pro členy představenstva je přísný zákaz konkurence. Členové představenstva a každá jejich změna je zapsána do obchodního rejstříku.

Valná hromada je označení nejvyššího orgánu obchodní společnosti, který dělá nejdůležitější rozhodnutí. Valná hromada se schází v intervalech určených stanovami nebo zakladatelskou listinou. Při důležitých událostech může být svolána statutárním orgánem. Pravomoci valné hromady jsou upraveny stanovami a právními předpisy. Valná hromada může rozhodovat o všech záležitostech společnosti. Členové mohou mít rozdílný počet hlasů, záleží na druhu jejich členství, počtu a typu akcií, které členové vlastní.

Podle obchodního zákoníku je dozorčí rada zřizována povinně jako orgán s kontrolními pravomocemi a výjimečně i s pravomocemi řídicími a jednatelskými. Dozorčí rada musí mít nejméně tři členy (fyzické osoby), kteří si mezi sebou zvolí předsedu. V případě, že je počet členů dozorčí rady vyšší, musí být dělitelný třemi. Členové jsou voleni valnou hromadou na funkční období, které je dáno ve stanovách; nejdelší období je pět let. Je-li v akciové společnosti alespoň 51 zaměstnanců, je třetina dozorčí rady volena zaměstnanci. V případě, že tak určí stanovy, volí zaměstnanci až polovinu členů. Ve stanovách může být rovněž uvedeno, že část dozorčí rady mohou volit zaměstnanci i ve společnosti s méně než 51 zaměstnanci. Členové dozorčí rady nesmí být členové představenstva, nesmí být likvidátorem, nuceným správcem a další osobou oprávněnou podle zápisu v obchodním rejstříku.

Akcionáři za závazky společnosti neručí, ručí pouze výši svého vkladu.

Akciová společnost musí vytvářet rezervní fond. Rezervní fond musí být tvořen z čistého zisku podle účetní závěrky v roce, kdy společnost poprvé vykázala zisk

a to nejméně 20% čistého zisku. Nesmí to být ale víc než 10% hodnoty základního kapitálu. Každý další rok se doplňuje o hodnotu minimálně 5% z čistého zisku do výše rezervního fondu, která odpovídá 20% základního kapitálu. O použití rezervního fondu rozhoduje představenstvo.

Výhody akciové společnosti:

- společníci neručí za závazky společnosti,
- velká důvěryhodnost pro obchodní partnery.

Nevýhody akciové společnosti:

- vysoký základní kapitál,
- složité založení,
- složitá administrativa.

1.2.4 Zdanění příjmů právnických osob

Daň z příjmů právnických osob upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů.

Zdaňovacím obdobím je¹⁵:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo převodu jmění na společníka anebo rozdělení obchodní společnosti nebo družstva do konce kalendářního nebo hospodářského roku, ve kterém byly fúze nebo převod jmění na společníka anebo rozdělení zapsány v obchodním rejstříku,
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců.

¹⁵ Zákon č. 586/1992 sb. O daních z příjmů.

Předmětem daně jsou výnosy z veškeré činnosti a z nakládání s majetkem. V §18 Zákona o dani z příjmů je však uvedeno mnoho výjimek a zvláštností. Od daně jsou osvobozeny položky uvedené v §19 Zákona o dani z příjmů. Příjmy se sníží o výdaje, které jsou vynaložené na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů.

Rozdíl mezi příjmy a výdaji se¹⁶:

- zvyšuje o daňově neuznatelné náklady, např. náklady na reprezentaci, ostatní sociální náklady, dary, pokuty, penále vyměřené státním orgánem atd.,
- snižuje o od daně osvobozené výnosy, jako jsou podíly na zisku z obchodních společností, dále výnosy, které byly zdaněny srážkovou daní.

Od základu daně můžeme ještě odečíst položky odečitatelné od základu daně podle §34¹⁷.

Dále můžeme upravit základ daně o hodnotu darů podle §20(8)¹⁸.

Základ daně, který jsme snížili podle §34 a §20 zaokrouhlíme na celé tisíce Kč dolů.

Ze základu daně vypočteme daň, která činí 19% základu daně podle §21 Zákona o daních z příjmů.

Zjištěnou daň můžeme ještě snížit o slevy na dani uvedené v §35 Zákona o dani z příjmů.

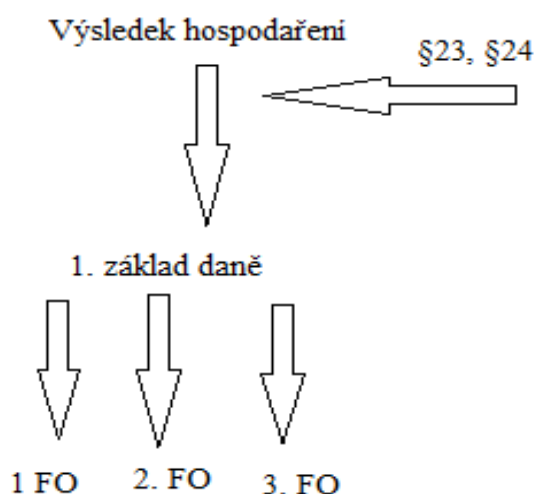
¹⁶ KŘEMEN, B. 100 Legálních daňových triků jak získat více 2010-2012. 2010, s.94.

¹⁷ MARKOVÁ, H. Daňové zákony. 2011, s. 45.

¹⁸ MARKOVÁ, H. Daňové zákony. 2011, s. 24.

1.2.4.1 Zdanění v.o.s.

Veřejná obchodní společnost je vedena v obchodním rejstříku a musí vést účetnictví. Společníky jsou fyzické osoby. V.o.s. nepodává daňové přiznání na daň z příjmů právnických osob. Každá fyzická osoba podává daňové přiznání na daň z příjmů sama. Výsledek hospodaření se upraví o položky uvedené v §23 a §24 Zákona o daních z příjmů. Po této úpravě máme 1. základ daně, který se rozdělí v poměru uvedeném ve společenské smlouvě mezi společníky. Ztráta se dělí stejně jako zisk podle společenské smlouvy, ztrátu si poté uplatní každý společník ve svém daňovém přiznání. Dary se rovněž dělí mezi společníky jako zisk nebo ztráta podle společenské smlouvy a každý si je uplatňuje ve svém daňovém přiznání.



Obr. 2: Zdanění veřejné obchodní společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

1.2.4.2 Zdanění k.s.

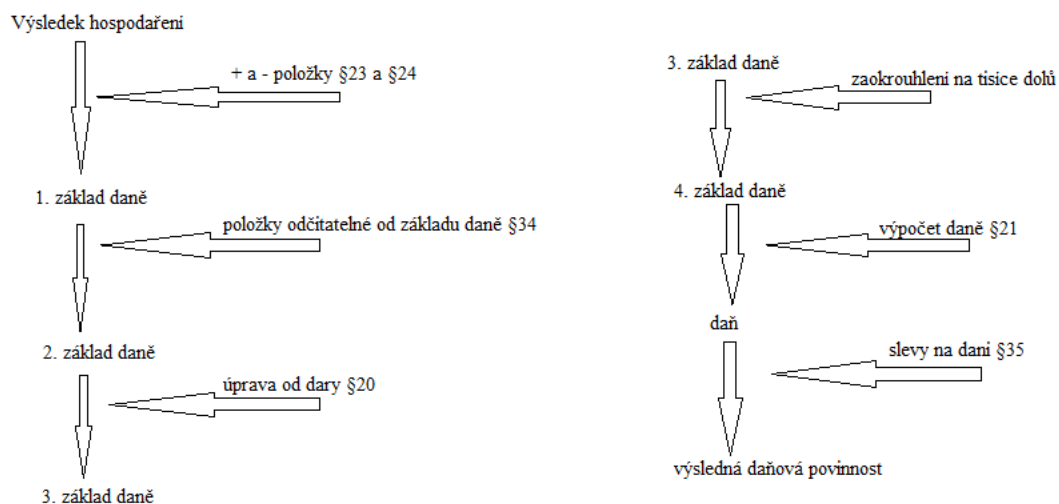
U komanditní společnosti se výsledek hospodaření upraví podle §23 a §24 Zákona o dani z příjmů. Po této úpravě získáme základ daně, který rovným dílem nebo podle společenské smlouvy rozdělíme mezi komanditisty a komplementáře.

Poté komplementáři pokračují jako fyzické osoby viz výše (zdanění fyzických osob) a tuto část zahrnou v daňovém přiznání do §7. S částí připadající na komanditisty se postupuje jako u výpočtu daně z příjmů kapitálových společností viz níže (zdanění kapitálových společností) a těmto společníkům se posléze vyplatí podíly na zisku po sražení 15% srážkové daně.

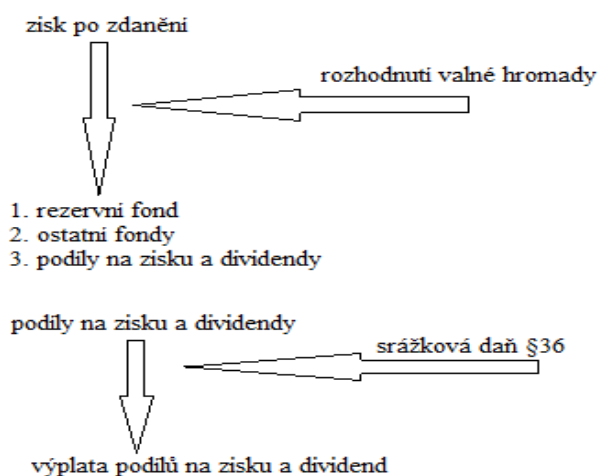
1.2.4.3 Zdanění kapitálových společností

Výsledek hospodaření kapitálových společností nejdříve upravíme o položky snižující nebo zvyšující výsledek hospodaření podle §23 a § 24 Zákona o dani z příjmu. Po upravení o tyto položky dojdeme k 1. základu daně. 1. základ daně upravíme o položky odčitatelné od základu daně uvedené v §34 Zákona o dani z příjmu. Po této úpravě zjistíme 2. základ daně. Tento základ daně upravíme podle §20 Zákona o dani z příjmů o dary a dostaneme 3. základ daně. 3. základ daně zaokrouhlíme na celé tisícikoruny dolů. Zaokrouhlením dojdeme k 4. základu daně. Z tohoto základu pak vypočteme podle sazby v §21 Zákona o dani z příjmu výši daně. Po výpočtu daně uplatníme slevy na dani uvedené v §35 Zákona o dani z příjmu. Po těchto úpravách jsme došli k výsledné daňové povinnosti. Postup můžeme vidět na obrázku 3.

Po zjištění daňové povinnosti se spočítá zisk po zdanění, a to tak, že se od zisku odečte daň. Po zjištění zisku po zdanění zasedne valná hromada a určí, jaká část zisku se vloží do rezervního fondu, jaká část se přidělí do ostatních fondů a jaká část se vyplatí na podílech na zisku a dividendách. Podíly na zisku a dividendy se poté zdaní srážkovou daní podle §36 Zákona o dani z příjmů. Po odečtení srážkové daně se podíly na zisku a dividendy vyplatí. Toto můžeme vidět na obrázku 4.



Obr. 3: Zdanění kapitálových společností (Zdroj: vlastní zpracování)



Obr. 4: Rozdělení zisku po zdanění (Zdroj: vlastní zpracování)

1.2.5 Přeměna obchodních společností a družstev

Přeměna obchodních společností a družstev se řídí podle Zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Přeměna obchodních společností a družstev podle tohoto zákona může být¹⁹:

- a) fúze,
- b) rozdělení,
- c) převod jmění společníka,
- d) změna právní formy,
- e) přeshraniční přemístění.

Podle tohoto zákona se jedná o přeměnu společností a družstev. V našem případě chtějí fyzické osoby začít podnikat jako právnická osoba, proto budou postupovat jako fyzická osoba, která chce založit společnost, budou se proto řídit podle Zákona č. 512/1991 Sb., obchodní zákoník.

¹⁹ Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

2 Analýza problému

V této části popíšu vybrané fyzické osoby a co dané fyzické osoby požadují.

2.1 Charakteristika fyzických osob

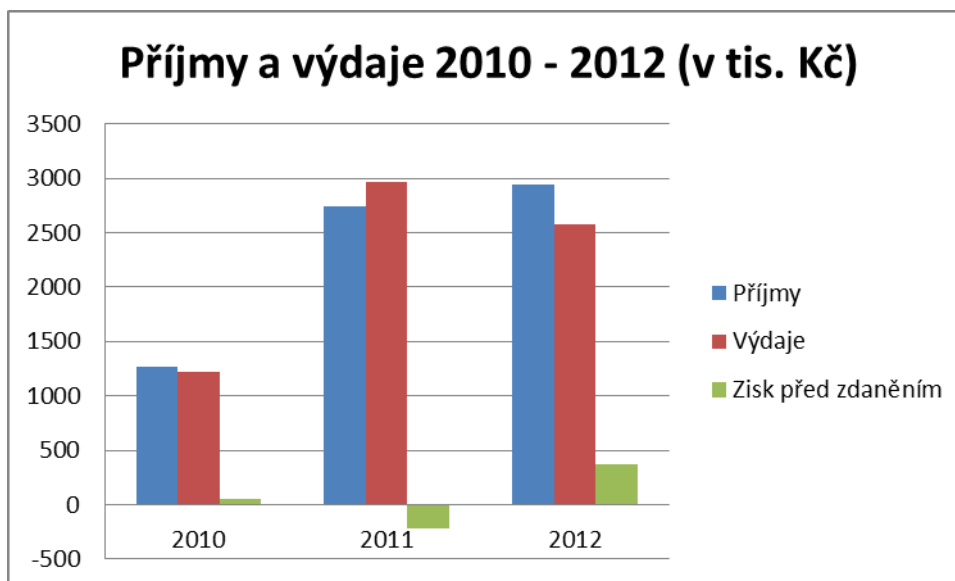
Pro tuto práci jsem si vybrala MUDr. Martina Procházku a jeho syna MUDr. Jana Procházku, kteří jsou zapsáni v České lékařské komoře a lékařskou činnost provozují již několik let.

MUDr. Martin Procházka pracuje v oboru gynekologie a porodnictví. Tuto profesi vykonává od roku 1985. Po dokončení medicíny začal pracovat v nemocnici na gynekologickém oddělení na plný pracovní úvazek. Od roku 2010 začal provozovat soukromou ordinaci jako fyzická osoba podnikající na základě jiného než živnostenského oprávnění, ale stále zůstal v pracovním poměru s nemocnicí ovšem pouze na částečný úvazek. Při vykonávání své soukromé praxe se rozhodl vést podvojný účetnictví. Zaměstnává jednu zdravotní sestru.

V tabulce můžeme vidět vývoj nákladů, výnosů a zisku před zdaněním ze soukromé praxe MUDr. Martina Procházky za poslední 3 roky.

Tab. 1: Náklady a výnosy MUDr. Martina Procházky 2010 – 2012 (v tis. Kč)
(Zdroj: vlastní zpracování)

Rok	Výnosy	Náklady	Zisk před zdaněním
2010	1266	1219	47
2011	2745	2969	-224
2012	2942	2571	371



Graf 1: Vývoj nákladů a výnosů MUDr. Martina Procházky 2010 – 2012
(Zdroj: vlastní zpracování)

MUDr. Jan Procházka dostudoval v roce 2007 medicínu v oboru gynekologie a porodnictví a začal svou profesi vykonávat ve stejné nemocnici jako jeho otec MUDr. Martin Procházka. V této nemocnici také po dobu studia vykonával povinnou praxi. Rád by si zřídil vlastní ordinaci pro vykonávání soukromé praxe.

2.2 Požadavky fyzických osob

Procházkovi se rozhodli podnikat společně z toho důvodu, že panu Martinovi začaly přibývat pacientky a on by nestíhal vykonávat zároveň soukromou praxi a zaměstnání v nemocnici, o které nechce přijít, a pan Jan by rád provozoval soukromou praxi, ale nemá dostatek peněžních prostředků na to, aby si zařídil vlastní soukromou ordinaci. Z tohoto důvodu nabídl pan Martin svému synovi Janovi, že budou společně podnikat jako právnická osoba. Vzhledem k tomu, že pan Martin už má zaběhlou soukromou praxi, dohodli se, že tato nová společnost bude mít sídlo v místě ordinace pana Martina.

3 Praktická část

V této části díky výpočtům zdanění příjmů určím, která právní forma podnikání je pro tyto fyzické osoby nejvhodnější a poté popíšu postup této změny.

3.1 Volba právní formy podnikání

Po předložení vysvětlení všech pro a proti daných obchodních společností Procházkovi zvolili jako možnosti veřejnou obchodní společnost a společnost s ručením omezeným. Komanditní společnost vyloučili, protože chtějí být ve stejném postavení, co se týká ručení za závazky společnosti; akciovou společnost vyloučili z toho důvodu, že by neměli dostatek prostředků pro splacení základního kapitálu.

Pro rozhodování, která forma podnikání bude pro Procházkovy lepší, jsem vycházela z předpokládaného zisku. Díky tomuto předpokládanému zisku můžeme posoudit, co bude po stránce zdanění příjmů pro Procházkovy nejvýhodnější. Předpoklad výše zisku vychází z minulých známých skutečností v podnikání pana Martina. Porovnáváme dvě možnosti a to veřejnou obchodní společnost a společnost s ručením omezeným, u které budeme porovnávat dvě možnosti a to ty, že si společníci budou vyplácet mzdu a nebo podíly na zisku.

Pro všechny případy budu počítat pouze s příjmy z podnikání, příjmy, které mají Procházkovi ze závislé činnosti, nebudu zahrnovat. Předpokládám, že mají podepsané prohlášení k dani z příjmů u nově vzniklé společnosti. Pan Jan je bezdětný a pan Martin má 2 vyživované děti. Předpokládaný výsledek hospodaření budeme považovat za upravený základ daně. Ve společnosti je zaměstnaná jedna zdravotní sestra.

3.1.1 Zdanění příjmů u veřejné obchodní společnosti

V tomto případě se zaměříme na zdanění u veřejné obchodní společnosti. Vycházíme z tabulky 2. Ve společenské smlouvě je uvedeno, že společníci si příjmy i ztrátu dělí rovným dílem. Tento příjem z veřejné obchodní společnosti zahrnují společníci jako základ daně do §7 v dani z příjmů fyzických osob viz tabulka 3.

Tab. 2: Předpokládaný provozní výsledek hospodaření pro 1. rok podnikání (Zdroj: vlastní zpracování)

Výkony	3 000 000 Kč
Výkonová spotřeba	1 500 000 Kč
Osobní náklady	300 000 Kč

Předpokládaný VH 1 200 000 Kč

Tab. 3: Zdanění příjmů z podnikání fyzických osob (Zdroj: vlastní zpracování)

	Martin Procházka	Jan Procházka
§7	600 000 Kč	600 000 Kč
Základ daně	600 000 Kč	600 000 Kč
Daň (15%)	90 000 Kč	90 000 Kč
Sleva poplatník	24 840 Kč	24 840 Kč
Daň. zvýhodnění na dítě	26 808 Kč	-
Daň po slevách	38 352 Kč	65 160 Kč
Čistý příjem	561 648 Kč	534 840 Kč
Přepočet na jeden měsíc	46 804 Kč	44 570 Kč

3.1.2 Zdanění příjmů u společnosti s ručením omezeným

1. V prvním případě se zaměříme na to, jak by to vypadalo u společnosti s ručením omezeným v případě, že by si společníci vypláceli výplaty měsíčně. Vycházíme z tabulky 4. Výše výplaty pro společníky je stanovena na 40 000 Kč měsíčně. V tomto případě to pro společnost znamená, že má větší mzdové náklady a vyšší náklady na sociální a zdravotní pojištění.

Tab. 4: Předpokládaný provozní výsledek hospodaření pro 1. rok podnikání
(Zdroj: vlastní zpracování)

Výkony	3 000 000 Kč
Výkonová spotřeba	1 500 000 Kč
Osobní náklady	1 200 000 Kč

Předpokládaný VH 300 000 Kč

Tab. 5: Čistá mzda společníků (Zdroj: vlastní zpracování)

	Martin Procházka	Jan Procházka
Hrubá mzda	40 000 Kč	40 000 Kč
Super hrubá mzda	53 600 Kč	53 600 Kč
Sociální pojištění (6,5 %)	2 600 Kč	2 600 Kč
Zdravotní pojištění (4,5%)	1 800 Kč	1 800 Kč
Daň	8 040 Kč	8 040 Kč
Sleva poplatník	2 070 Kč	2 070 Kč
Daň. zvýhodnění na dítě	2 234 Kč	-
Daň po slevách	3 736 Kč	5 970 Kč
Čistá mzda	31 464 Kč	29 630 Kč

V případě společnosti s ručením omezeným provedeme posléze zdanění právnické osoby. Opět podle tabulky 4.

Tab. 6: Zdanění zisku společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

Základ daně	300 000 Kč
Daň (19%)	57 000 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	243 000 Kč
Rezervní fond	24 300 Kč
Čistý zisk společnosti	218 700 Kč

2. V druhém případě se zaměříme na to, jak by to vypadalo u společnosti s ručením omezeným ale s tím, že by si společníci vypláceli podíly na zisku. Vycházíme z údajů v tabulce 2. V tomto případě má společnost nižší mzdové náklady a náklady na sociální a zdravotní pojištění než v bodě druhém. Procházkovi se rozhodli, že z částky zisku po zdanění odvedou 10% do ostatních fondů.

Tab. 7: Zdanění zisků společnosti (Zdroj: vlastní zpracování)

Základ daně	1 200 000 Kč
Daň (19%)	228 000 Kč
Výsledek hospodaření po zdanění	972 000 Kč
Rezervní fond	30 244 Kč
Ostatní fondy	97 200 Kč
Zisk po vkladech do fondů	844 556 Kč

Na vyplacení podílů na zisku zbylo 844 556 Kč. Tuto částku si pánové rozdělí rovným dílem.

Tab. 8: Výpočet podílů na zisku (Zdroj: vlastní zpracování)

Částka pro podíly na zisku	844 556 Kč
Srážková daň (15%)	126 684 Kč
Částka pro podíly na zisku po zdanění	717 872 Kč
Podíl pro 1 společníka	358 936 Kč

Přepočteno na 1 měsíc

29 911 Kč

Po propočítání těchto tří možností jsem zjistila, že nejlepší možnost pro Procházkovy, co se týče částky příjmů připadající na měsíc, je veřejné obchodní společnost. Na druhém místě je pak společnost s ručením omezeným, kde by si vypláceli pravidelně mzdy a na třetím místě je společnost s ručením omezeným, kde by si vypláceli podíly na zisku.

První, i když v tomto případě nejlepší možnost jsme vyloučili. Procházkovým se zdá moc riskantní ručit za závazky společnosti celým svým majetkem. A protože chtějí mít stálý měsíční příjem, zvolíme první možnost u s.r.o. a to tu, že si Procházkovi budou měsíčně vyplácet mzdy.

Pro zvolení společnosti s ručením omezeným máme i jiné důvody. Je pravda, že veřejná obchodní společnost je „levnější“; nedaní se příjem právnické osoby ale jen příjem společníků. Velkou nevýhodou veřejné obchodní společnosti je však to, že se podíl nedá jednoduše prodat; společník musí podat výpověď, která má šestiměsíční výpovědní lhůtu²⁰. U společnosti s ručením omezeným můžeme podíl, se souhlasem valné hromady, jednoduše prodat.

²⁰ DOLEŽAL, V. Začínáme podnikat: v.o.s., 2013.

3.2 Návrh změny právní formy podnikání

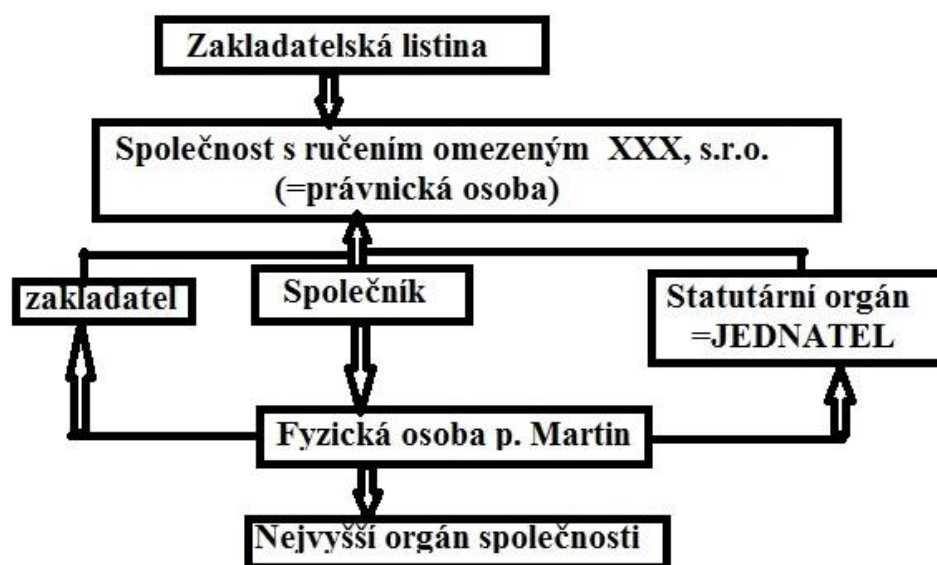
V této části bude popsáno, jak Procházkovi musí postupovat, a co musejí všechno udělat pro to, aby mohli společně podnikat.

Jako první věc se musejí rozhodnout, jakou formu podnikání zvolí. Na základě výpočtů v předchozím bodě se Procházkovi pro společné podnikání rozhodli založit **společnost s ručením omezeným**.

3.2.1 Volba struktury společnosti s ručením omezeným

Procházkovi mají 2 možnosti jak založit společnost:

1. Společnost bude založena MUDr. Martinem Procházkou jako jediným společníkem a zároveň bude i jednatelem společnosti a MUDr. Jan Procházka bude v zaměstnaneckém poměru.



Obr. 5: Společnost založena jedním společníkem (Upraveno dle²¹)

²¹ IPORADCE, DÚVaP č. 4/2005, 2005.

2. Společnost bude založena dvěma společníky a to MUDr. Martinem Procházkou a MUDr. Janem Procházkou s tím, že pan Martin bude jednatelem společnosti.



Obr. 6: Založení společnosti dvěma společníky (Upraveno dle²²)

Procházkovi se rozhodli pro druhý model.

Pro pana Martina to tedy znamená, že ukončí své podnikání jako fyzická osoba a s panem Janem poté začne podnikat jako právnická osoba. Do základního kapitálu budoucí společnosti se rozhodl vložit pan Martin nepeněžitý vklad ve výši 404 000 Kč. Tato částka je rovna zaokrouhlené odhadované hodnotě dlouhodobého a krátkodobého majetku viz příloha č. 1, který pan Martin využíval ke své praxi jako fyzická osoba. Pan Jan vloží do společnosti 200 000 Kč v peněžních prostředcích na bankovní účet určený pro tuto příležitost v České spořitelně. Společnost bude zaměstnávat 1 zdravotní sestru.

²² IPORADCE, DÚVaP č. 4/2005, 2005.

3.2.2 Založení a vznik nové společnosti

1. Pro urychlení založení společnosti musíme před tím, než půjdeme k notáři, sepsat společenskou smlouvu a obstarat²³:

- a) výpis z rejstříku trestu budoucího jednatele společnosti,
- b) osvědčení k výkonu zdravotnického povolání bez odborného dozoru,
- c) založit účet v bance pro složení základního kapitálu,
- d) mít předběžně zpracované smlouvy, např. o pronájmu prostor, kde bude mít budoucí provozovna sídlo.

Toto jsou **činnosti před založením společnosti**. Výpis z rejstříku trestu získáme na každé pobočce pošty, kde je Czech Point. Výpis z rejstříku stojí 100 Kč²⁴. Bankovní účet lze zřídit on-line na internetu. Majitel objektu, ve kterém se právě nachází ordinace MUDr. Martina Procházky, je s ním jako s nájemcem spokojen a tak nebude problém smlouvu z MUDr. Martina Procházky přepsat na společnost. Osvědčení o výkonu zdravotnického povolání již pánové mají, protože oba již jako lékaři pracují.

2. Druhým krokem je **založení společnosti** a to sepsáním buď zakladatelské listiny, nebo zakladatelské smlouvy. V případě Procházkových sepsáním zakladatelské smlouvy. V této smlouvě budou mimo jiné uvedeny i vklady společníků, u pana Jana 200 000 Kč jako peněžní vklad a u pana Martina se jedná o nepeněžitý vklad ve výši 404 000 Kč. Je nutné, aby byla smlouva sepsána notářským zápisem. Cena sepsání zakladatelské smlouvy je dána podle tarifu, který je uveden v příloze Vyhlášky č. 196/2001 Sb. (položka A)²⁵. V našem případě to je 2 303 Kč. Vzor zakladatelské smlouvy viz příloha č. 2.

²³ MEDICOMPANIES, Transformace lékařské praxe, 2010.

²⁴ ČESKÁ POŠTA, Czech POINT – služby, 2011.

²⁵ Vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů a správců dědictví 29. května 2001.

3. Třetím krokem je **splacení vkladů do základního kapitálu**. Pro splacení peněžních vkladů jsme zařídili zvláštní účet u České spořitelny, jak stanovila společenská smlouva. Tento způsob je nejjednodušší a zároveň rejstříkovým soudem nejuznávanější. Pro prokázání, že byl vklad splacen, vydá banka potvrzení o tom, jaká částka vkladů byla složena. Aby banka toto potvrzení vydala, musíme předložit společenskou smlouvu. Účet v bance je veden na jméno správce vkladu, což je v tomto případě pan Martin. Potvrzení poté slouží jako jeden z dokumentů pro podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku²⁶. O splacení nepeněžitých vkladů musí být sepsána smlouva o vkladu se správcem vkladů. Po uzavření této smlouvy bude nepeněžitý vklad předán, tím přejde majetek do základního kapitálu společnosti XXX, s.r.o. O tomto procesu předání se sepíše zápis mezi správcem vkladu a vkladatelem.

4. Ve čtvrtém kroku musíme **zkompletovat dokumenty**²⁷, které se přikládají k návrhu na zápis do obchodního rejstříku. Tímto zjistíme, které dokumenty již máme a které potřebujeme ještě získat. Dokumenty, které přikládáme k návrhu, jsou:

- a) návrh na zápis společnosti do obchodního rejstříku,
- b) zakladatelská smlouva ve formě notářského zápisu ve dvojím vyhotovení ,
- c) čestné prohlášení správce vkladu o splacení vkladu ve dvojím vyhotovení,
- d) osvědčení o výkonu zdravotnického povolání, oprávnění poskytovat zdravotnické služby,
- e) nájemní smlouva ve dvojím vyhotovení a výpis z katastru nemovitostí,
- f) čestné prohlášení jednatele ve dvojím vyhotovení,
- g) od jednatele výpis z rejstříku trestů,
- h) podpisový vzor jednatele ve dvojím vyhotovení,
- ch) kolkové známky.

Po sepsání jednotlivých bodů jsme zjistili, že pan Martin musí ještě sepsat čestné prohlášení a nechat ověřit svůj podpisový vzor. Ostatní dokumenty již máme zajištěné.

²⁶ KORÁB, V. a M. MIHALSKO. Založení a řízení společnosti. 2005, s. 122.

²⁷ IPORADCE, DÚVaP č. 4/2005, 2005

5. V pátém bodě už jde o samotné **podání návrhu na zápis obchodní společnosti** do obchodního rejstříku. To, že máme zakladatelskou smlouvu a založenou společnost stále ještě neznamena, že můžeme činnost provozovat. Zatím je společnost jen založená. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Rejstříkový soud nemá určenou dobu, do kdy rozhodnutí o zápisu musí vystavit. Zá podání návrhu na zápis do obchodního rejstříku zaplatíme 6 000 Kč²⁸.

6. V bodě šestém již **společnost vzniká**. Jak bylo řečeno v bodě pátém, rejstříkový soud nemá danou dobu, za jak dlouho musí zápis provést. V případě, že Rejstříkový soud zápis povolí, vydá usnesení o tom, že zápis povolil. Do obchodního rejstříku je společnost zapsána ke dni právní moci usnesení o povolení zápisu. Společnost obdrží i identifikační číslo.

Datum vzniku znamená i první den, kdy se otevírají účetní knihy. Od tohoto data také začíná běžet lhůta pro registraci u příslušného finančního úřadu. Lhůta pro registraci je 30 dnů.

7. V sedmém kroku musíme splnit **registrační povinnost**. To znamená přihlásit se do 30 dnů u příslušného finančního úřadu. Dále se do 8 dnů musí společnost zaregistrovat u Státní správy sociálního zabezpečení a u příslušné zdravotní pojišťovny v případě, že má nějaké zaměstnance. Vzhledem k tomu, že oba zakladatelé budou v zaměstnání a budou zaměstnávat i jednu zdravotní sestru, musí tuto registraci provést.

K tomu slouží jednotný registrační formulář, který je dostupný na internetu²⁹. Usnadňuje podnikatelům práci, podnikatelé tak nemusí společnost registrovat u každého orgánu zvlášť. Stačí pouze vyplnit jednotný registrační formulář, který se posléze odevzdá na živnostenském úřadě, který funguje jako centrální registrační místo - CRM³⁰.

²⁸ IPODNIKATEL, Kolik stojí založení živnosti a s.r.o., 2011.

²⁹ BUSINESSINFO, Jednotný registrační formulář – právnická osoba, 2013.

³⁰ IPODNIKATEL, Ohlášení podnikání – Centrální registrační místa a Jednotný registrační formulář, 2011.

Dále se společnost může zaregistrovat jako plátce DPH. Může se k plátcovství přihlásit dobrovolně, nebo po překročení obrátu 1 000 000 Kč za 12 po sobě bezprostředně jdoucích měsíců³¹.

8. V osmém kroku musíme zaregistrovat zdravotnické zařízení. To se registruje u příslušného krajského úřadu. Než podá společnost tuto žádost krajskému úřadu, musí nejdříve sestavit nový provozní řád. Provozní řád schvaluje krajská hygienická správa, v případě jeho schválení vystaví protokol³². Když máme schválený provozní řád, můžeme spolu s dalšími dokumenty, které jsou k žádosti podávány formou příloh, podat žádost o registraci zdravotnického zařízení.

Přílohy připojené k žádosti:

- a) výpisy z trestního rejstříku,
- b) doklady o vzdělání lékařů a zdravotní sestry,
- c) zdravotní posudky na lékařský personál,
- d) protokol schvalující provozní řád,
- e) dokumentace o revizích strojů používaných v ordinaci,
- f) další dokumenty, o které si zažádá krajský úřad.

9. Dále musíme zařídit nové smlouvy se zdravotními pojišťovnami. Pro uzavření smluv jsou vyžadovány tyto dokumenty³³:

- a) výpis z obchodního rejstříku,
- b) nájemní smlouva o pronájmu prostor, ve kterých bude ordinace provozována,
- c) doklady o vzdělání lékařského personálu,
- d) rozpis ordinačních hodin,
- e) seznamy výkonů, které budou v ordinaci prováděny,
- f) smlouvy na přístroje, které budou v ordinaci používány.

10. Lékařské zařízení musí mít dále uzavřené smlouvy na likvidaci nebezpečného odpadu, převozy vzorků, povolení pro nakládání s nebezpečnými odpady

³¹ Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

³² MEDICOMPANIES, Transformace lékařské praxe, 2010.

³³ MEDICOMPANIES, Transformace lékařské praxe, 2010.

(k tomu je zapotřebí výpisu z obchodního rejstříku), rozhodnutí o registraci zdravotnického zařízení³⁴.

V případě, že dodrží Procházkoví tento postup, měla by společnost bez problémů vzniknout. Jak moc času pro založení společnosti potřebujeme, není až tak jednoznačné. Pro získání jednotlivých výpisů nám stačí jeden den. Další den věnujeme sepsání zakladatelské smlouvy u notáře. Dále musíme zažádat o zápis právnické osoby do živnostenského rejstříku, do patnácti dnů nám bude vystaven výpis z živnostenského rejstříku. Dále máme devadesát dnů od vystavení živnostenského oprávnění na to, abychom podali návrh na zápis do obchodního rejstříku. Rejstříkový soud nemá zákonem stanovenou dobu, do kdy musí o zápisu rozhodnout.

³⁴ MEDICOMPANIES, Transformace lékařské praxe, 2010.

Závěr

V mé bakalářské práci jsem se zabývala změnou právní formy podnikání. Změna právní formy podnikání se týká osoby, podnikající na základě jiného než živnostenského oprávnění, která chce začít společně podnikat s druhou fyzickou osobou. Z praktické části práce vyplývá, že tato změna právní formy je nelehký a časově náročný proces.

Pro tuto práci jsem si vybrala lékaře Procházkovy, kteří by rádi společně podnikali jako právnická osoba.

V teoretické části jsem se zaměřila na popis podnikání fyzických osob, podnikajících na základě jiného než živnostenského oprávnění a na podmínky, které musí být splněny, aby mohly tyto osoby podnikat. V teoretické části je dále popsáno zdanění fyzických osob. Dále jsou v této části uvedeny a popsány všechny obchodní společnosti.

U obchodních společností jsem popsala každou společnost zvlášť, jaké jsou výhody a nevýhody jednotlivých společností, jaké jsou podmínky pro založení jednotlivých společností. Poté jsem také popsala, jak se u jednotlivých společností daní jejich příjmy. Dále je zde uvedeno, co je obchodní rejstřík a podmínky pro zápis do něj.

V analýze problému jsou popsány dvě fyzické osoby, které společně chtějí podnikat a důvod, proč se tak rozhodly.

V praktické části jsem u vybraných společností nejprve vypočetla podle odhadovaného výsledku hospodaření zdanění příjmů a podle toho určila přibližnou výši měsíčních příjmů a podle výsledků jsem vybrala nejvhodnější formu podnikání.

Jako nejvhodnější formu podnikání jsem pro tyto dvě fyzické osoby vybrala společnost s ručením omezeným. V této společnosti si společníci budou vyplácet měsíční mzdy. Společnost s ručením omezeným jsem vybrala z toho důvodu, že společníci zde budou v rovném postavení, za závazky společnosti nebudou ručit celým svým majetkem a v případě, že budou chtít ukončit činnost v této společnosti, mohou svůj obchodní podíl, po schválení valné hromady, prodat. Na rozdíl od veřejné obchodní společnosti. Veřejná obchodní společnost je sice „levnější“, protože se nedaní příjem společnosti jako u právnické osoby, ale společníci si jej daní v daňovém přiznání jako fyzická osoba. V případě, že chce společník ukončit svou činnost ve veřejné obchodní společnosti, musí podat výpověď, která má šestiměsíční výpovědní lhůtu.

V další části jsem popsala, jak budeme postupovat při založení společnosti. Jaké dokumenty potřebujeme, kde si o ně zažádáme a kam dané žádosti zašleme. Jsou zde uvedeny i úřady a instituce, u kterých se musí Procházkovi zaregistrovat.

Po dokončení této práce jsem zjistila, že změna právní formy podnikání je složitá a časově náročná činnost. Avšak v případě, že budou dodrženy veškeré kroky a nenastanou žádné komplikace, je tato změna možná do 4 měsíců.

Procházkovým bych doporučila společnost s ručením omezeným. Ve společnosti neručí svým majetkem a základní kapitál není tak vysoký jako u akciové společnosti. Procházkovi jsou schopni jej splatit bez toho, aby si museli brát úvěr u banky. Postup na změnu právní formy podnikání je určen pro tyto fyzické osoby, takže při dodržení všech bodů by mohla malá společnost bez problémů vzniknout.

Seznam použité literatury

Knihy

KORÁB, Vojtěch a Marek MIHALISKO. *Založena řízení společnosti: Společnost s ručením omezeným, komanditní společnost, veřejná obchodní společnost*. 1. vyd. Brno: Computer Press, a.s., 2005, 252 s. ISBN 80-251-0592-X.

KŘEMEN, Bedřich. *100 legálních daňových triků jak získat více 2010-2011*. Praha: Esap, 2010, 196 s. ISBN 978-802-5480-342.

MARKOVÁ, Hana. *Daňové zákony 2011: úplná znění platná k 1.1.2011*. 19. vyd. Praha: GRADA Publishing, a.s., 2011, 263 s. ISBN 978-80-247-3800-0.

Zákony

Zákon č. 95/2004 Sb., o podmínkách získávání a uznávání odborné způsobilosti a specializované způsobilosti k výkonu zdravotnického povolání lékaře, zubního lékaře a farmaceuta.

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev.

Zákon č. 160/1992 Sb., o zdravotní péči v nestátních zdravotnických zařízeních.

Zákon č. 220/1991 Sb., o České lékařské komoře, České stomatologické komoře a České lékárnické komoře.

Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

Zákon č. 372/2011 Sb., o zdravotních službách a podmínkách jejich poskytování.

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání (Živnostenský zákon).

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

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

Vyhlášky

Vyhláška Ministerstva spravedlnosti o odměnách a náhradách notářů a správců dědictví 29. května 2001.

Elektronické zdroje

BUSINESSINFO. Jednotný registrační formulář – Právnícká osoba. *BUSINESSINFO.CZ* [online] ©2013 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/online-nastroje/formulare/jednotny-registracni-formular-pravnicka-osoba-123.html>

ČESKÁ POŠTA. Czech POINT – služby. *CESKAPOSTA.CZ* [online] ©2011 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://www.ceskaposta.cz/cz/sluzby/czech-point/sluzby-czech-point-id28396/#cenik>

DOLEŽAL, VÍT. Začínáme podnikat: v.o.s. *FINEXPERT.e15.CZ* [online] ©2013 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: finexpert.e15.cz/zaciname-podnikat-vos

IPODNIKATEL. Kolik stojí založení živnosti a s.r.o.. *IPODNIKATEL.CZ* [online] ©2011 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/na-kolik-vas-prijde-zalozeni-podnikani.html>

IPODNIKATEL. Ohlášení podnikání – Centrální registrační místa a Jednotný registrační formulář. *IPODNIKATEL.CZ* [online] ©2011 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://www.ipodnikatel.cz/Zahajeni-podnikani/zahajeni-a-registrace-podnikani-centralni-registracni-mista-crm-a-jednotny-registracni-formular-jrf.html>

IPORADCE. DÚVaP č. 4/2005. *I-PORADCE.CZ* [online] ©2013 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://www.i-poradce.cz/SubPages/OtvorDokument/Clanok.aspx?idclanok=51679>

MEDICOMPANIES. Transformace lékařské praxe. *MEDICOMPANIES-CZ.RECENZE.NET* [online]. ©2010 [cit. 2013-12-04]. Dostupné z: <http://medicompanies-cz.recenze.net/transformace-lekarske-praxe.html>

ŠEBKOVÁ, Michaela. Podnikání právnických osob - jak začít?. *PODNIKATELSKYWEB.CZ* [online]. ©2011 [cit. 2013-05-21]. Dostupné z: <http://www.podnikatelskyweb.cz/podnikani-pravnickych-osob/>

Seznam grafů, tabulek a obrázků

Grafy

1. Vývoj nákladů a výnosů MUDr. Martina Procházky 2010-2012

Tabulky

1. Náklady a výnosy MUDr. Martina Procházky 2010-2012
2. Předpokládaný výsledek hospodaření pro 1. rok podnikání
3. Zdanění příjmů z podnikání fyzických osob
4. Předpokládaný výsledek hospodaření pro 1. rok podnikání
5. Čistá mzda společníků
6. Zdanění společnosti
7. Zdanění společnosti
8. Výpočet podílů na zisku

Obrázky

1. Daň z příjmů fyzických osob
2. Zdanění v.o.s.
3. Zdanění kapitálových společností
4. Rozdělení zisku po zdanění
5. Společnost založena 1 zakladatelem
6. Společnost založena 2 zakladateli

Seznam příloh

Příloha č.1: Odhadované ocenění majetku

Příloha č.2: Společenská smlouva

Příloha č. 1: Odhadované ocenění majetku

Odhadované ocenění majetku

Název	Počet (v ks)	Cena (v Kč)
Kartotéka	1	4 686
Paraván	1	813
Stůl pro PC	1	909
Pracovní stůl	3	2 344
Odkládací stůl	1	651
Kontejner zásuvkový	2	4 020
Psací stůl	1	825
Mobilní telefon	2	1 971
Tiskárna Canon	1	336
Sterilizátor HS 62 A	1	1 875
Kardiotokograf BFM	1	38 013
Kancelářské křeslo	2	5 212
Křeslo	1	2 993
UZ MEDISON 128BW	1	251 213
FETAL-DOP, profes. Fetál	1	12 255
PC Aver TravelMate	1	15 645
Chladnička	1	4 750
GOLEM 6p vyšetřovací stůl	1	35 302
Skříňka	1	3 975
Pracovní a mycí linka	1	15 597
 Celkem		 404 893

Zaokrouhleno na 404 000 Kč.

Příloha č. 2: Společenská smlouva

SPOLEČENSKÁ SMLOUVA

O založení společnosti s ručením omezeným **XXX s.r.o.**

uzavřena mezi:

- (1) **MUDr. Martin Procházka**, r.č. 800512/4532, bytem Líšeňská 18, 612 00 Brno.
- (2) **MUDr. Jan Procházka**, r.č. 810719/3200, bytem Bulharská 56, 612 00 Brno.

(Dále jen jako „**Společníci**“)

1 FIRMA A SÍDLO

- 1.1. Společníci se dohodli na založení společnosti s ručením omezeným.
- 1.2. Společnost vzniká dnem, ke kterému bude zapsána do obchodního rejstříku.
- 1.3. Obchodní firma společnosti zní: **XXX s.r.o.** (Dále jen „**Společnost**“)
- 1.4. Sídlem společnosti je Adamovská 15, 644 00 Brno.

2 PŘEDMĚT PODNIKÁNÍ

Předmětem podnikání společnosti je Gynekologie a porodnická činnost.

3 TRVÁNÍ SPOLEČNOSTI

Společnost se zakládá na dobu neurčitou.

4 ZÁKLADNÍ KAPITÁL

4.1. Základní kapitál společnosti činí při jejím založení 604 000 Kč.

- (1) Vklad MUDr. Martina Procházky činí 404 000 Kč.
- (2) Vklad MUDr. Jana Procházky činí 200 000 Kč.

4.2. Společníci se zavazují splatit 100% svých vkladů do 3 dnů od podpisu této společenské smlouvy na účet Společnosti, který založí Správce vkladu ustanovený podle tohoto článku smlouvy bez zbytečného odkladu po podpisu společenské smlouvy u pobočky České spořitelny banky v Brně.

4.3. Společník, který nesplatí předepsanou hodnotu svého peněžitého vkladu ve stanovené lhůtě, je povinen platit úrok z prodlení ve výši 20% z nesplacené částky. Je-li společník se splacením svého vkladu v prodlení, může ho Společnost pod pohrůzkou vyloučení vyzvat, aby svoji povinnost splnil ve lhůtě 3 měsíců. Společník, který nesplní svou povinnost ani v této dostatečné lhůtě, může být valnou hromadou ze Společnosti vyloučen.

4.4. Správcem vkladu se tímto ustanovuje MUDr. Martin Procházka, r.č. 800512/4532, bytem Líšeňská 18, 619 00 Brno

4.5. Obchodní podíl lze převést na jinou osobu.

5 ORGÁNY SPOLEČNOSTI

5.1. Orgány společnosti jsou

- 1) valná hromada
- 2) jednatel

6 VALNÁ HROMADA

6.1. Působnost valné hromady upravuje obchodní zákoník.

6.2. Valná hromada si může vyhradit rozhodování věcí, které jinak náleží do působnosti jiných orgánů společnosti.

6.3. Každý společník má jeden hlas na každých 1000 Kč svého vkladu.

6.4. Valná hromada je schopná usnášení, jsou-li na ni přítomni společníci, kteří mají aspoň polovinu hlasů. Valná hromada rozhoduje prostou většinou hlasů, nestanoví-li právní předpisy jinak.

7 JEDNATEL

7.1. Jednatel Společnosti se při založení ustanovuje MUDr. Martin Procházka, který jedná jménem Společnosti samostatně.

7.2. Jednatel je povinen zajistit řádné obchodní vedení Společnosti, vedení předepsané evidence Společnosti a jejího účetnictví. Jednatel je povinen vést seznam společníků, svolávat valnou hromadu a připravovat její program a informovat Společníky o záležitostech Společnosti.

7.3. Jednatelé jmenuje valná hromada na dobu dvou let, jednatel může být jmenován i opakovaně, a to bez omezení.

8 REZERVNÍ FOND

Společnost vytváří rezervní fond ve výši 10% základního kapitálu. Způsob vytváření a použití rezervního fondu stanoví obchodní zákoník.

9 ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

9.1. Ke změně obsahu této společenské smlouvy je třeba souhlasu všech společníků, nestanoví-li zákon jinak.

9.2. Práva a závazky smluvních stran podle této Smlouvy se řídí právem České republiky.

9.3. Tato smlouva se vyhotovuje v pěti vyhotoveních, po jednom vyhotovení obdrží každý Společník, dvě vyhotovení se přiloží k návrhu na zápis Společnosti do obchodního rejstříku.

9.4. Po přečtení této Smlouvy smluvní strany potvrzují, že její obsah, prohlášení, práva a závazky v ní uvedené odpovídají jejich pravdivé, vážné a svobodné vůli a že tato Smlouva byla uzavřena na základě vzájemné dohody, nikoli ve stavu tísně za nápadně nevýhodných podmínek. Na důkaz toho smluvní strany připojily k této Smlouvě vlastnoruční podpisy.

V [Praze] dne _____

V [Praze] dne _____

Podpis:

Podpis:

Jméno:

Jméno: