

Ekonomika organizací

Dělení zisku ve v.o.s, k.s. a a.s.

Příklad 1

- Dělení zisku ve veřejné obchodní společnosti (v.o.s.)

Dělení zisku ve v.o.s.

- Veřejnou obchodní společnost Mechanika v.o.s. vytvořili společníci Adamec (A), Bavor (B) a Calábek (C) vložením **kapitálových podílů 150 000,- Kč, 450 000,- Kč a 2 400 000,- Kč**. Ve společenské smlouvě se dohodli, že před rozdělením **zisku 1 470 000,- Kč**, který dosáhli v daném roce, musí být **nejdříve proplacena podnikatelská odměna** (podnikatelská mzda) a dále se dohodli na **10% zúročení kapitálových vkladů**. **Podnikatel A**, který pracuje jako obchodní vedoucí obdrží **240 000,- Kč**, **B** jako technický vedoucí **210 000,- Kč** a **C** v podniku nepracuje (**neobdrží tedy nic**).

Pokračování zadání

- Zbývající **zůstatek** se rozdělí jako **rizikovou prémie** (k pokrytí rozdílného rizika v případě ztráty) v poměru podle velikosti ručícího majetku (vložený majetkový podíl + ostatní soukromý majetek). **Jaká část zisku včetně podnikatelské mzdy a zúročení majetkového vkladu případně jednotlivým podnikatelům, jestliže ostatní soukromý majetek A činí 300 000,- Kč, B 4 950 000,- Kč a C 750 000,- Kč?**

Riziková prémie

- Pro zjišťování rizikové prémie platí následující předloha:

**Riziková prémie = zisk - podnikatelská
mzda - zúročení kapitálového vkladu**

- Nejprve je nutné zjistit, zda zisk pokryje všechny zamýšlené položky a to v pořadí, jak je to uvedeno ve společenské smlouvě.
- Podnikatelská mzda tvoří celkovou sumu 450 000,-, tzn. že bude vyplacena celá (nekrácená).
- Na 10% zúročení vloženého majetku je celkem potřeba 300 000 Kč, tzn. že bude vyplaceno celé (nekrácené).

Rozdělení rizikové prémie

Společník	Vložený majetkový podíl	Ostatní soukromý majetek	Celkový ručící majetek		
			Kč	%	Riziková prémie
A	150 000	300 000	450 000	5	36 000
B	450 000	4 950 000	5 400 000	60	432 000
C	2 400 000	750 000	3 150 000	35	252 000
Celkem	3 000 000	6 000 000	9 000 000	100	720 000

Rozdělení zisku

Společník	Kapitálový podíl	Rozdělení zisku			
		Podnikatelská mzda	10% zúročení	Riziková prémie	Celkem
A	150 000	240 000	15 000	36 000	291 000
B	450 000	210 000	45 000	432 000	687 000
C	2 400 000	0	240 000	252 000	492 000
Celkem	3 000 000	450 000	300 000	720 000	1 470 000

Příklad 2

- Dělení zisku v komanditní společnosti

Rozdělení zisku k.s.

- Komanditní společnost tvoří komplementáři A a B a komanditisté C a D. Dosažený zisk komanditní společnosti v roce 2008 činil 800 000,- Kč, platná sazba daně z příjmu právnických osob činí 21 %. Kapitálový vklad komanditisty C činí 150 000,- Kč a komanditisty D 250 000,- Kč.
- Jak bude rozdělen zisk mezi jednotlivé komanditisty a komplementáře, jestliže společenská smlouva ustanovení o rozdělování zisku neobsahuje?

Komplementáři

- Dosažený zisk 800 000 Kč je nejprve nutno rozdělit na dvě poloviny mezi komanditisty a komplementáře.
- Podíl komplementářů je dále nutno rozdělit rovným dílem, takže komplementáři dostanou:
 $800\ 000 / 2 = 400\ 000$, $400\ 000 / 2 = 200\ 000$ Kč pro komplementáře A a B. Tuto částku však ještě musí zdanit daní z příjmů fyzických osob ve výši 15%, takže:
- **Komplementáři A a B dostanou shodně:**
 $200\ 000 * 0,85 = 170\ 000$ Kč

Komanditisté

- Podíl 400 000 obou komanditistů je nejprve nutno zdanit daní z příjmů právnických osob, tedy: $400\,000 - (0,21 * 400\,000) = \mathbf{316\,000\,Kč}$.

Komanditisté – dělení dle vkladu

- Tuto sumu je dále potřeba rozdělit mezi komanditisty podle jejich podílu na kapitálovém vkladu, takže:
- komanditista C dostane: $(150\ 000 / 400\ 000) * 316\ 000 = 118\ 500\ \text{Kč}$
- komanditista D dostane: $(250\ 000 / 400\ 000) * 316\ 000 = 197\ 500\ \text{Kč}$,
- obě částky je však ještě opět nutno zdanit daní z příjmů fyzických osob, konkrétně zvláštní sazbou daně ve výši 15%, takže:
- komanditista C dostane: $118\ 500 * 0,85 = 100\ 725\ \text{Kč}$
- komanditista D dostane: $197\ 500 * 0,85 = 167\ 875\ \text{Kč}$.

Příklad 3

- Dělení zisku v akciové společnosti

Dělení zisku v a.s.

- Akciová společnost má 3 majitele, 3 členy dozorčí rady a 3 členy představenstva. Základní kapitál společnosti je 3 000 000 Kč, přičemž společníci vložili do společnosti svůj kapitál takto:
 - Společník A: 2 000 000 Kč
 - Společník B: 700 000 Kč
 - Společník C: 300 000 Kč.
- Společnost měla v roce 2008 výnosy z provozní činnosti ve výši 250 mil. Kč a náklady na provozní činnost ve výši 200 mil. Kč. Společnost také zaplatila úroky z úvěru ve výši 2 mil. Kč. Valná hromada společníků rozhodla o vyplacení tantiém (odměny členům orgánů společnosti) ve výši 5 mil. Kč a o vyplacení dividend ve výši 50% ze zisku.

Dělení zisku v a.s.

- Kolik peněz odvedou uvedené osoby státu na daních, jestliže daň z příjmů fyzických osob je 15% a daň z příjmů právnických osob je 21%?
- Kolik peněz (čistého) dostanou jednotliví akcionáři a členové orgánů společnosti a kolik peněz ze zisku zůstane ve společnosti?

Řešení

- Nejprve je nutné stanovit hrubý zisk společnosti, což je rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů:

$$\mathbf{HZ = 250 - (200 + 2) = 48 \text{ mil. Kč}}$$

- Tento zisk je dále nutné zdanit daní z příjmů právnických osob (21%):

$$\mathbf{\check{C}Z = 48 * 0,79 = 37,92 \text{ mil. Kč (DPPO = 10,08 mil. Kč)}}$$

Řešení

- Od tohoto čistého zisku společnosti je nutné odečíst tantiémy členům dozorčí rady a představenstva společnosti, rozdělit je rovným dílem (pro zjednodušení – výši tantiém je možné stanovit také diferencovaně) a zdanit ji 15% DPFO:
- **Čistý zisk bez tantiém = $37,92 - 5 = 32,92$ mil. Kč**

Tantiémy

- Každý člen orgánu společnosti dostane:
- **$(5 * 0,85) / 6 = 708\ 333$ Kč (DPFO dohromady činí 750 tis. Kč)**

- Nyní je nutné stanovit objem dividend
- (= vyplacený čistý zisk na akcii):
- **Zisk rozdělovaný = $32,92 * 0,5 = 16,46$ mil. Kč**

Dělení dle vkladu

- V tomto případě můžeme při rozdělování dividend zjednodušeně vycházet z podílů společníků na majetku společnosti, neboť odpovídá počtu vlastněných akcií (dividenda je tak stanovena souhrnně a vyjadřuje podíl vyplaceného zisku v závislosti na množství vlastněných akcií – základního kapitálu - společnosti):

- $A = ((2 / 3) * 16,46) * 0,85 = 0,667 * 16,46 * 0,85 = \mathbf{9\ 331\ 997\ Kč}$
(DPFO = 1 646 823 Kč)
- $B = ((0,7 / 3) * 16,46) * 0,85 = 0,233 * 16,46 * 0,85 = \mathbf{3\ 259\ 903\ Kč}$
(DPFO = 575 272 Kč)
- $C = ((0,3 / 3) * 16,46) * 0,85 = 0,1 * 16,46 * 0,85 = \mathbf{1\ 399\ 100}$ (DPFO = 246 900 Kč)
- Výnos státu na daních = DPPO + DPFO = 10,08 + 0,75 + 1,646823 + 0,575272 + 0,2469 = **13 298 995 Kč (tj. 27,71%!**)
- Ve společnosti zůstane **16,46 mil. Kč** (tento zůstatek se už dále nedaní).

- Děkuji za pozornost...