



Cvičení 4

Právní formy podniku



Příklad 1

Přiřaďte následující pojmy k typologiím organizací. Pokud charakteristika odpovídá více kategoriím, vyberte tu, pro kterou je charakteristika typická.

- A. Veřejná obchodní společnost
 - B. Komanditní společnost
 - C. Akciová společnost
 - D. Společnost s ručením omezeným
 - E. Podnik jednotlivce
 - F. Družstvo
-
- 1. Zdanění pouze daní z příjmu fyzických osob
 - 2. Dělení zisku dle kapitálového vkladu
 - 3. Dělení zisku na dvě části
 - 4. Dvojitý zdanění podílu na zisku všech společníků
 - 5. Existence komplementářů
 - 6. Existence podniku spojena s jedním konkrétním vlastníkem
 - 7. Forma odměny - dividendy
 - 8. Každý ze společníků je statutárním orgánem
 - 9. Kontrolním orgánem je kontrolní komise
 - 10. Minimální vklad společníků 1 Kč
 - 11. Minimální základní kapitál 2 mil. Kč
 - 12. Nejstarší forma podnikání
 - 13. Nejvyšším orgánem je členská schůze
 - 14. Není nutné do společnosti vložit vklad
 - 15. Obchodovatelnost na burze
 - 16. Převládající forma v tržní ekonomice
 - 17. Rozdílné zdanění společníků dle jejich postavení
 - 18. Společné nerozdílné ručení celým majetkem společníků
 - 19. Statutárním orgánem je představenstvo
 - 20. Statutárním orgánem jsou jednatele
 - 21. Účelem podnikání je zajištění sociálních, hospodářských nebo jiných potřeb členů
 - 22. Volné disponování se ziskem



Řešení

Veřejná obchodní společnost

- Zdanění pouze daní z příjmu fyzických osob, Každý ze společníků je statutárním orgánem, Není nutné do společnosti vložit vklad, Společné nerozdílné ručení celým majetkem společníků

Komanditní společnost

- Dělení zisku na dvě části, Existence komplementářů, Rozdílné zdanění společníků dle jejich postavení

Akciová společnost

- Forma odměny - dividendy, Minimální základní kapitál 2 mil. Kč, Obchodovatelnost na burze, Statutárním orgánem je představenstvo, Dělení zisku dle kapitálového vkladu

Společnost s ručením omezeným

- Dvojí zdanění podílu na zisku všech společníků, Minimální vklad společníků 1 Kč, Statutárním orgánem jsou jednatele

Podnik jednotlivce

- Existence podniku spojena s jedním konkrétním vlastníkem, Nejstarší forma podnikání, Převládající forma v tržní ekonomice, Volné disponování se ziskem

Družstvo

- Kontrolním orgánem je kontrolní komise, Nejvyšším orgánem je členská schůze, Účelem podnikání je zajištění sociálních, hospodářských nebo jiných potřeb členů



Příklad 1

- Veřejnou obchodní společnost Mechanika v.o.s. vytvořili společníci Adamec (A), Bavor (B) a Calábek (C) vložением kapitálových podílů 350 000,- Kč, 800 000,- Kč a 430 000,- Kč. Ve společenské smlouvě se dohodli, že před rozdělením zisku 1 9450 000,- Kč, který dosáhli v daném roce, musí být nejdříve vyplacena podnikatelská odměna (podnikatelská mzda) a dále se dohodli na 15% zúročení kapitálových vkladů. Podnikatel A, který pracuje jako obchodní vedoucí obdrží 85 000,- Kč, B jako technický vedoucí 130 000,- Kč a C v podniku nepracuje (neobdrží tedy nic). 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 připadne jednotlivým společníkům, jestliže ostatní soukromý majetek A činí 930 000,- Kč, B 80 000,- Kč a C 790 000,- Kč?

Pro zjišťování rizikové prémie platí následující předloha:

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



Řešení

- Nejprve je nutné zjistit, zda zisk pokryje všechny zamýšlené položky a to v pořadí, jak je to uvedeno ve společenské smlouvě.

$$\text{Zisk} = 1\,945\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Podnikatelská mzda} = 85\,000 \text{ Kč} + 130\,000 \text{ Kč} = 215\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Zúročení kapitálu} = 15\% * (350\,000 \text{ Kč} + 800\,000 \text{ Kč} + 430\,000 \text{ Kč}) = 237\,000 \text{ Kč}$$

$$\text{Riziková prémie} = 1\,945\,000 \text{ Kč} - 215\,000 \text{ Kč} - 237\,000 \text{ Kč} = 1\,493\,000 \text{ Kč}$$

- Je tedy možno vyplatit celou částku (nekrácenou) podnikatelské mzdy a taktéž i celou (nekrácenou) částku zúročení kapitálu. Dále proběhne rozdělení rizikové prémie a výpočet jednotlivých podílů na zisku dle podmínek společenské smlouvy.



Řešení

Společník	Podíl	Majetek	Ručení (Kč)	Ručení (%)	Riziková prémie
A	350 000 Kč	930 000 Kč	1 280 000 Kč	24%	358 320 Kč
B	800 000 Kč	80 000 Kč	880 000 Kč	42%	627 060 Kč
C	430 000 Kč	360 000 Kč	790 000 Kč	34%	507 620 Kč
Celkem	1 580 000 Kč	1 370 000 Kč	2 950 000 Kč	100%	1 493 000 Kč

Společník	Mzda	Zúročení	Prémie	Celkem
A	85 000 Kč	52 500 Kč	358 320 Kč	495 820 Kč
B	130 000 Kč	120 000 Kč	627 060 Kč	877 060 Kč
C	- Kč	64 500 Kč	507 620 Kč	572 120 Kč
Celkem	215 000 Kč	237 000 Kč	1 493 000 Kč	1 945 000 Kč



Příklad 2

- Komanditní společnost tvoří komplementáři Anýz (A) a Bzenecký (B) a komanditisté Cukrovka (C) a Dostál (D). Dosažený zisk komanditní společnosti v roce 2013 činil 1 200 000,- Kč, platná sazba daně z příjmu právnických osob (DPPO) činí 21 % a sazba daně z příjmu fyzických osob (DPFO) činí 15%. Kapitálový vklad komanditisty C činí 300 000,- Kč a komanditisty D 200 000,- Kč.
- Jak bude rozdělen zisk mezi jednotlivé komanditisty a komplementáře, jestliže společenská smlouva ustanovení o rozdělování zisku neobsahuje?



Řešení

- V případě, že společenská smlouva rozdělení zisku neřeší, dělí se zisk rovným dílem mezi komanditisty a komplementáře.
- Podíl komplementářů bude dále rozdělen rovným dílem a podíl každého zdaněn sazbou daně z příjmu fyzických osob.

$$\text{Podíl A} = \text{Podíl B} = \frac{\text{Podíl komplementářů}}{2} * (1 - \text{DPFO}) = \frac{600\,000 \text{ Kč}}{2} * (1 - 0,15)$$

$$\text{Podíl A} = \text{Podíl B} = 300\,000 \text{ Kč} * 0,85 = 255\,000 \text{ Kč}$$

- Podíl obou komanditistů je nejprve nutno zdanit daní z příjmů právnických osob.
- Tuto sumu je dále potřeba rozdělit mezi komanditisty podle jejich podílu na kapitálovém vkladu a obě částky je dále nutno zdanit daní z příjmů fyzických osob ve výši 15%.

$$\text{Podíl komanditisty} = \text{Podíl komanditistů} * (1 - \text{DPP0}) * \text{Podíl komanditisty v \%} * (1 - \text{DPFO})$$

$$\text{Podíl C} = 600\,000 \text{ Kč} * (1 - 0,21) * 0,6 * (1 - 0,15) = 241\,740 \text{ Kč}$$

$$\text{Podíl D} = 600\,000 \text{ Kč} * (1 - 0,21) * 0,4 * (1 - 0,15) = 161\,160 \text{ Kč}$$

- **Odvod na daních: 287 100 Kč (23,925% ze zisku)**



Příklad 3

- Akciová společnost má 3 akcionáře, 3 členy dozorčí rady a 3 členy představenstva.
- Základní kapitál společnosti je 5 000 000 Kč, přičemž akcionáři vložili do společnosti svůj kapitál následujícím způsobem: Akcionář A 2 500 000 Kč, akcionář B 900 000 Kč a akcionář C 1 600 000 Kč.
- Společnost měla v roce 2013 výnosy z provozní činnosti ve výši 180 mil. Kč a náklady na provozní činnost ve výši 150 mil. Kč. Společnost také zaplatila úroky z úvěru ve výši 4 mil. Kč.
- Valná hromada společnosti rozhodla o vyplacení tantiém ve výši 9 mil. Kč a o vyplacení dividend ve výši 25% ze zisku.
- 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 a čistý zisk společnosti, což je rozdíl celkových výnosů a celkových nákladů, respektive hrubý zisk po zdanění sazbou DPPO.

Hrubý zisk = Provozní výnosy - Provozní náklady - Nákladové úroky

Hrubý zisk = 180 mil. Kč - 150 mil. Kč - 4 mil. Kč = 26 mil. Kč

Čistý zisk = Hrubý zisk * (1 - DPPO)

Čistý zisk = 26 mil. Kč * (1 - 0,21) = 20,54 mil. Kč

- Od 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 sazbou DPFO.

$$\text{Tantiéma} = \frac{\text{Tantiémy} * (1 - \text{DPFO})}{\text{Počet členů orgánů společnosti}} = \frac{9 \text{ mil. Kč} * (1 - 0,15)}{6} = 1\,275\,000 \text{ Kč}$$

- Dividendy získáme jako poměrovou část čistého zisku očištěného o tantiémy, v tomto případě se jedná o polovinu. Dividendy před vyplacením je ještě potřeba zdanit DPFO a rozdělit je dle vlastnického podílu, což lze v tomto případě vyjádřit dle podílu na základním kapitálu.

$$\text{Dividendy k vyplacení akcionářům} = (\text{Zisk po zdanění} - \text{Tantiémy}) * \% \text{ Zisku} * (1 - D)$$

$$\text{Dividendy} = (20,54 \text{ mil. Kč} - 9 \text{ mil. Kč}) * 0,25 * (1 - 0,15) = 2\,452\,250 \text{ Kč}$$



Řešení

Akcionář	Základní kapitál	Podíl	Dividenda
A	2 500 000 Kč	50%	1 226 125 Kč
B	900 000 Kč	18%	441 405 Kč
C	1 600 000 Kč	32%	784 720 Kč
Celkem	5 000 000,-	100%	2 452 250 Kč

Sumarizace		
Hrubý zisk	26 000 000 Kč	
DPPO (21%)	5 460 000 Kč	
Zisk po zdanění:	20 540 000 Kč	
Tantiémy celkem	9 000 000 Kč	
Tantiémy k vyplacení	7 650 000 Kč	
Tantiémy - DPFO (15%)	1 350 000 Kč	
Dividendy celkem	2 885 000 Kč	
Dividendy k vyplacení	2 452 250 Kč	
Dividendy - DPFO (15%)	432 750 Kč	
Zůstatek ve společnosti:	8 655 000 Kč	33,29%
K vyplacení:	10 102 250 Kč	38,85%
Odvedeno na daních:	7 242 750 Kč	27,86%