

Jihočeská univerzita v Českých Budějovicích
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví a financí

Teze diplomové práce

OSVČ versus s.r.o. z pohledu daně z příjmů

Vypracoval: Bc. Lenka Skočdoplová
Vedoucí práce: Ing. Jarmila Rybová, Ph.D.

České Budějovice

2023

Klíčová slova: Daň z příjmů, OSVČ, společnost s ručením omezeným

Anotace: Diplomová práce se zabývá srovnáním výpočtu daně z příjmů mezi osobou samostatně výdělečně činnou a společností s ručením omezeným. Teoretická část práce je zaměřena na vysvětlení pojmů vztahující se k podnikatelské činnosti a formám podnikání fyzických a právnických osob. Po přiblížení hlavních kritérií pro různé formy podnikatelské činnosti je pozornost věnována evidenčním povinnostem uvedených subjektů s cílem stanovit základ daně a vypočítat co nejnížší daň. Cílem praktické části je porovnat, která právní forma podnikání je pro uvedenou osobu v konkrétních podmínkách vhodnější z pohledu daňového zatížení daní z příjmů. Pro jednotlivé případové studie je vypočítána částka daně z příjmů, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení současně s doplněním dalších souvisejících skutečností, které se k dané formě podnikatelské činnosti vážou.

Úvod a přehled literatury

Cílem práce je porovnání výpočtu daně z příjmů mezi osobou samostatně výdělečně činnou a společností s ručením omezeným. V praktické části jsou zpracovány jednotlivé případové studie a následně vyhodnoceny.

Práce se dělí se na dvě části, teoretickou a praktickou část. V teoretické části se autorka zaměřuje na analýzu a syntézu dostupných zdrojů a informací. Zde jsou vysvětleny základní pojmy vztahující se k podnikatelské činnosti a formám podnikání fyzických a právnických osob. Po přiblížení hlavních kritérií pro různé formy podnikatelské činnosti je pozornost věnována evidenčním povinnostem uvedených subjektů s cílem stanovit základ daně a vypočítat co nejnížší daň. V této souvislosti je zmíněna také problematika veřejného zdravotního pojištění a sociálního zabezpečení u zaměstnanců a osob samostatně výdělečně činných.

Praktická část diplomové práce se zaměřuje na porovnání různých forem podnikatelské činnosti u dvou vybraných subjektů. Cílem je porovnat, která právní forma podnikání je pro uvedenou osobu v konkrétních podmínkách vhodnější z pohledu daňového zatížení daní z příjmů. Hlavní činností u prvního subjektu, kterým je slečna Hřebenová, je kadeřnictví, kde jsou zjišťovány daňové dopady v situaci, kdy by poplatník vykonával samostatnou výdělečnou činnost jako fyzická osoba oproti založení společnosti s ručením omezeným. V obou případech je vypočítána částka daně z příjmů, pojistné na veřejné zdravotní pojištění a sociální zabezpečení současně s doplněním dalších souvisejících skutečností, které se k dané formě podnikatelské činnosti váží. Druhým zkoumaným subjektem je pan Stolička, který vykonává zubní lékařskou péči. I zde jsou zvažovány možnosti podnikat v pozici fyzické osoby a v této souvislosti minimalizovat částku daně nebo založit společnost s ručením omezeným a stát se poplatníkem daně z příjmů právnických osob.

Cíl práce

Cílem práce je srovnání výpočtu daně z příjmů mezi osobou samostatně výdělečně činnou a společností s ručením omezeným.

Metodika

Praktická část je zaměřena na porovnání dvou právních forem podnikání u dvou vybraných subjektů. Snahou je objasnit výhody a nevýhody vybraných právních forem v konkrétních případech z pohledu zdanění příjmů z jejich ekonomické činnosti. Možností, jak nahlížet na odlišnosti mezi různými právními formami podnikání je mnoho. V odborných diskusích je téma rozdílů mezi živnostenským podnikáním fyzické osoby a společnosti s ručením omezeným často zmiňováno. Nelze však jednoznačně říci, která právní forma je obecně lepší. Autorka práce se snažila najít rozdíly mezi živnostenským podnikáním fyzické osoby a společností s ručením omezeným v konkrétních případech samostatné výdělečné činnosti. Hlavním kritériem hodnocení je finanční stránka podnikání, konkrétně odvody do veřejných rozpočtů na daních z příjmů a sociálním pojistném.

V praktické části jsou vybrány dva podnikatelské subjekty. U každého subjektu jsou navrženy dvě varianty řešení. První variantou je výkon samostatné výdělečné činnosti formou živnostenského podnikání fyzické osoby. Druhou variantou je provozování samostatné výdělečné činnosti formou založení společnosti s ručením omezeným.

Výsledky

Slečna Hřebenová je v případě výpočtu daně z příjmů fyzických osob (dále také DPFO) po celý rok vedena jako podnikatel. Stejně tak společnost Kadeřnictví Hřebenová, spol. s r. o. je

zapsána v obchodním rejstříku (dále také OR) po celý kalendářní rok 2022. Jedinými jejími příjmy (výnosy) jsou níže uvedené příjmy (výnosy) a s nimi související výdaje (náklady). V následujících pěti příkladech bude autorka počítat, pro srovnatelnost, vždy se stejnými částkami příjmů a výdajů. Postupně jsou zkoumány možnosti zdanění OSVČ výdajovým paušálem, při uplatnění skutečných výdajů, paušální daní, dále pak u dvou variant s.r.o. – jednou bez zaměstnanců, podruhé ve variantě se závislou činností jednatele.

Příjmy (výnosy): 880 000,-

Výdaje (náklady): 190 000,-

Tabulka 1 Srovnání jednotlivých způsobů výpočtu daně z příjmů

Kadeřnictví	OSVČ paušální výdaje	OSVČ skutečné výdaje	OSVČ paušální daň	s.r.o. bez odměny	s.r.o. s odměnou
Příjmy/výnosy	880 000	880 000	880 000	880 000	880 000
Daňově uznatelné výdaje/náklady	704 000	190 000	-	190 000	671 680
Základ daně	176 000	690 000	-	690 000	208 320
Daňová povinnost OSVČ / s.r.o.	0	72 660	1 200	131 000	88 000
Srážková daň	0	0	0	83 835	25 320
Vyplacené podíly jednatele	0	0	0	475 065	143 480
Sociální pojištění	34 087	100 740	39 204	0	112 680
Zdravotní pojištění	31 518	46 575	31 524	26 244	48 600
Daň ze závislé činnosti	0	0	0	0	23 160
Čistá mzda	0	0	0	0	297 240
Volné prostředky podnikatele	624 395,-	470 025,-	618 072,-	448 921,-	440 720,-

Průměrná sazba daně (zátěže)	37 %	32 %	10,4 %	35 %	120 %
Efektivní sazba daně (zátěže)	7,5 %	25 %	8,2 %	27,4 %	28,3 %

Zdroj: Vlastní zpracování

Dle výpočtu ve výše uvedených tabulkách je pro slečnu Hřebenovou je nejvýhodnější podnikání formou OSVČ, a to uplatnění výdajového paušálu či placení paušální daně. Tato forma podnikání a následné zdanění je také nejjednodušší z hlediska administrativy. Podnikatelka sleduje pouze výši svého příjmu a v případě paušálních výdajů platí pouze měsíční zálohy na sociální a zdravotní pojištění, následující rok vyplní a podá daňové přiznání a přehledy pro OSSZ a ZP. V případě paušální daně platí pouze jednu měsíční částku, která zahrnuje daň z příjmů a zdravotní a sociální pojištění. Pokud její příjmy nepřekročí 1 000 000,- Kč (od roku 2023 došlo ke zvýšení částky a to na 2 000 000,-Kč). V případě, že by jako OSVČ vedla daňovou evidenci, uplatňovala skutečné výdaje, bylo by její podnikání oproti výše uvedeným příkladům méně výhodné jednak o administrativní zátěž, a roční příjem by byl přibližně o 150 000,- Kč nižší.

V případě podnikání formou kapitálové společnosti (s.r.o.) by pak byl její skutečný čistý příjem ještě o 20 až 30 tisíc nižší než u vedení daňové evidence při podnikání formou OSVČ.

Pokud by autorka byla na místě Ludmily Hřebenové a měla se rozhodnout, jakou formu podnikání a zdanění si vybere, **doporučila by jí podnikání formou OSVČ a uplatnění výdajového paušálu** ve výši 80 % z příjmů. Tato forma se jeví nejvýhodnější, neboť ve finále z podnikání získá o 6 323,- Kč více než formou placení paušální daně. Tato částka pokryje případné výdaje na zpracování daňového přiznání a vyplnění přehledů účetním, či čas strávený nad vyplňováním těchto formulářů svépomocí. Pokud by se do budoucna chtěla slečna Hřebenová zaměřit na náročnější klientelu, rozšířit svůj salón, tedy pokud by chtěla podnikat formou kapitálové společnosti, vyplatila by se jí tato forma podnikání v začátcích (při výše uvedených příjmech) s nulovou či minimální výší měsíční odměny jednatele. Nicméně při těchto ročních příjmech by autorka doporučila opravdu raději zůstat u podnikání formou OSVČ.

Pan Stolička je v případě výpočtu DPFO po celý rok veden jako podnikatel zapsaný v Živnostenském rejstříku. Stejně tak společnost Zubní péče Stolička, s.r.o. je zapsána v OR po celý kalendářní rok 2022. Jejich jedinými jejich příjmy (výnosy) jsou výše uvedené příjmy (výnosy) a s nimi související výdaje (náklady). V následujících pěti příkladech bude autorka počítat, pro srovnatelnost, vždy se stejnými, níže uvedenými částkami. Postupně budou rozebírány možnosti zdanění OSVČ výdajovým paušálem, při uplatnění skutečných výdajů, paušální daní, dále pak u dvou variant s.r.o. – jednou bez zaměstnanců, dále v několika variantách se závislou činností jednatele.

Příjmy (výnosy): 920 000,-

Výdaje (náklady): 470 000,-

Pan Stolička má manželku na mateřské dovolené (po celý rok 2022 pobírá rodičovský příspěvek a nemá jiné příjmy), spolu pečují po celý rok o 3 děti v jejich společné domácnosti.

Dále mají hypotéční úvěr na dům, ve kterém žijí, za kalendářní rok zaplatil úroky ve výši 35 000,- Kč. Z potvrzení na soukromé životní pojištění a z výpisu penzijního spoření si může

odečíst částky 12 000,- (ŽP) a 12 000,- Kč (PP). Nadaci Člověk v tísni zaplatil na darech za rok 2022 částku 20 000,- Kč.

Tabulka 2 Srovnání jednotlivých způsobů výpočtu daně

pan Stolička	OSVČ paušální výdaje	OSVČ skutečné výdaje	OSVČ paušální daň	s.r.o. bez odměny	s.r.o. s odměnou 550 000,-Kč
Příjmy/výnosy	920 000,-	920 000,-	920 000,-	920 000,-	920 000,-
Daňově uznatelné výdaje/náklady	368 000,-	470 000,-	-	470 000,-	1 205 900,-
Základ daně	552 000,-Kč	450 000,-	-	450 000,-	-285 900,-
Daňová povinnost OSVČ / s.r.o.	-50 124,-	-65 364,-	1 200,-	85 500,-	0,-
Srážková daň	0,-	0,-	0,-	54 675,-	0,-
Vyplacené podíly jednatele	0,-	0,-	0,-	309 825,-	0,-
Sociální pojištění	80 592,-	65 700,-	39 204	0	172 150,-
Zdravotní pojištění	37 260,-	31 518,-	31 524,-	26 244,-	74 250,-
Daň ze závislé činnosti	0,-	0,-	0,-	0,-	-50 424,-
Čistá mzda	0,-	0,-	0,-	0,-	526 174,-
Volné prostředky podnikatele	382 272,-	418 146,-	378 072,-	283 581,-	240 274,-

Průměrná sazba daňových odvodů (zátěže)	14,3 %	8,6 %	19,4 %	37 %	--
Efektivní sazba daňových odvodů (zátěže)	7,4 %	3,5 %	7,8 %	18,1 %	26,8 %

Zdroj: Vlastní zpracování.

Pan Stolička uplatňuje slevy na dani (jak základní slevu na poplatníka, tak navíc slevu na manželku, dále si ze základu daně může odečíst příspěvky na soukromé životní pojištění, penzijní připojištění, poskytnuté dary a zaplacené úroky z hypotéčního úvěru). Dále vyživuje 3 děti, na které si uplatňuje daňové zvýhodnění.

Co se týče podnikání jako fyzická osoba, nejvýhodnější formou je pro pana Stoličku uplatnění skutečných výdajů, tedy vedení daňové evidence. Výdajový paušál, který může jako OSVČ uplatnit, je pouze do výše 40 %. V tomto případě, kdy skutečné výdaje výrazně převyšují výdajový paušál, při současném daňovém zvýhodnění a uplatnění daňového bonusu na tři vyživované děti, je tedy pro pana Stoličku paušální výdaj nevýhodný. Podobně je tomu i při aplikaci paušální daně. Rozdíl ve volných prostředcích, které podnikatel získá tímto způsobem zdanění je více než 30 000,- Kč. Použití skutečných výdajů je pro podnikatele nejvýhodnější volba.

U podnikání coby právnické osoby (s.r.o.), je situace následující: forma s. r. o. bez odměny jednatele, je méně výhodná než v případě, kdy se pan Stolička ve své firmě zaměstná. Pan Stolička si v tomto případě (bez odměny jednatele) platí zdravotní pojištění do minimální výše (jako osoba bez zdanitelných příjmů), sociální pojištění neodvádí.

Pokud si pan Stolička bude měsíčně vyplácet odměnu (550 000, 450 000, 350 000, 250 000, resp. 194 000 Kč, tedy ve výši minimální mzdy), se snižující se vyplacenou odměnou se konečná výše volných prostředků, které pan Stolička z podnikání za kalendářní rok 2022 získá, zvyšuje. Nejvýhodnější je varianta s minimální mzdou. V tom případě podnikatel ze svého podnikání získá 364 402,- Kč. Pokud autorka porovná výhodnost podnikání pana Stoličky jako fyzické osoby s formou společnosti s ručeným omezením, nejvýhodnější je podnikání formou FO při uplatnění skutečných výdajů. V tomto případě podnikatel ze svého podnikání získá 418 146,- Kč. Poté následují ostatní formy podnikání jako OSVČ. Podnikání formou s.r.o. je oproti nejvýhodnější volbě (zdanění OSVČ při vedení daňové evidence) méně výnosné přibližně o 48 000,-Kč. Konkrétně, pokud by si pan Stolička vyplácel měsíčně odměnu ve výši minimální mzdy (16 200,- Kč), pak by jeho čistý příjem z podnikání formou společnosti s ručeným omezením po veškerých odvodech činil 364 402,- Kč. Se stoupající odměnou se pak výše volných prostředků z podnikání snižuje.

Výše paušálních výdajů v případě pana Stoličky činí pouze 40 % z příjmů. Lékařská péče spadá do skupiny podnikání, v níž je možno uplatnit paušální výdaje v nejnižší možné míře. Tato skutečnost, při výpočtu volných prostředků podnikatele, sehrála podstatnou roli. Na rozdíl od jiných povolání (živností), například výše uvedené kadeřnice, není způsob zdanění pomocí výdajového paušálu příliš výhodný. Pokud by pan Stolička podnikal v jiném oboru, kde by si výdajový paušál mohl uplatnit do výše 60 % či 80 %, byla by situace zcela jistě odlišná.

Daňová zvýhodnění a slevy také ovlivňují celkovou výši daňové zátěže. Z tohoto důvodu je tedy, v případě pana Stoličky, nevýhodné, přihlásit se do institutu paušální daně, neboť v tomto případě nelze tyto slevy a daňová zvýhodnění, uplatnit.

V případě daňové ztráty s.r.o., která ve zdaňovacím období vznikne daňovému subjektu Zubní péče Stolička s.r.o., lze s touto ztrátou kalkulovat po dobu dalších pěti let a využít ji, v těchto pěti letech, ke snížení základu daně. Chová se stejně jako daňový náklad, respektive má stejný daňový dopad.

Pokud by autorka byla na místě pana Stoličky a měla se rozhodnout, jakou formu podnikání a zdanění si vybere, **rozhodla by se pro podnikání formou OSVČ při výpočtu metodou zdanění skutečných výdajů**. Pokud by pan Stolička chtěl založit kapitálovou společnost (s.r.o.), pak nejvýhodnější varianta této formy podnikání je v případě vyplácení odměny jednateli ve výši minimální měsíční mzdy.

Závěr

Diplomová práce se věnuje zkoumání způsobů (možných postupů) výpočtu daně z příjmů u osob samostatně výdělečně činných a společnosti s ručením omezeným. Autorka vycházela z poznatků ze studia, knižních i elektronických publikací a z vnitropodnikových údajů.

Hlavním cílem práce je porovnání výpočtů daně z příjmů mezi osobou samostatně výdělečně činnou a společností s ručením omezeným, dle jednotlivých případových studií a jejich vyhodnocení.

Teoretická část práce se zabývá vysvětlením odborných pojmů a východisek, které úzce souvisí s problematikou právních forem podnikání se zaměřením na osobu samostatně výdělečně činnou, společnost s ručením omezeným a daně z příjmů. Popsány byly jednotlivé způsoby stanovení základu daně pro výpočet daně z příjmů fyzických a právnických osob.

V úvodu analytické části byly popsány výchozí případové studie. Na tyto případové studie byly následně implementovány jednotlivé způsoby výpočtu daně z přidané hodnoty. Cílem praktické části bylo zaměřit se na podstatné rozdíly mezi podnikáním jako osobou samostatně výdělečně činnou a jako osobou vystupující v pozici společníka společnosti s ručením omezeným.

Každý, kdo podniká jako fyzická osoba a jeho roční výdělek přesáhl 15 000 Kč, musí odvádět daň z příjmů fyzických osob. Při výpočtu daně z příjmů lze využít tzv. výdajové paušály, aniž by bylo třeba sledovat reálné výdaje. OSVČ (i zaměstnancům) s vyššími příjmy se může stát, že jejich výdělky podlehnou i druhé sazbě daně. Nesmí se navíc zapomenout zahrnout ani sociální zabezpečení 29,2 % a 13,5 % zdravotního pojištění z vyměřovacího základu.

U společnosti s ručením omezeným je to ohledně daně z příjmů o něco obtížnější. Tato společnost totiž musí pro změnu odvádět daň z příjmu právnických osob, která činí 19 %. Dále pak ale je třeba zdanit i svůj podíl (popř. i podíly ostatních společníků) 15 % srážkovou daní.

Z propočtu případových studií nejlépe vychází způsob zdanění osoby samostatně výdělečně činné paušálními výdaji, kdy je uplatněn paušál ve výši 80 %, daňově uznatelné výdaje/náklady vychází tedy ve výši 704 000,-- Kč. Po uplatnění slev na dani, poplatníkovi nevzniká povinnost hradit daň z příjmů. Musí zaplatit zákonem stanovené odvody na sociální a zdravotní pojištění. Živnostníkovi zůstanou volné prostředky ve výši 624 395,- Kč. Nevýhodou je, že živnostník ručí za závazky celým svým majetkem.

Z mého pohledu je metoda výdajového paušálu pro podnikatele výhodná. Tato varianta má velkou výhodu v tom, že OSVČ nemusejí evidovat účtenky ani přijaté faktury, i proto je tato metoda živnostníky velmi využívána. V porovnání mezi OSVČ a s.r.o. je mimo jiné rozdíl v placení daní. Jak bylo zřejmé i na příkladech v případových studiích s. r. o. má možnost rozdělit

příjmy mezi společníky, což může snížit celkovou daňovou zátěž. OSVČ tuto možnost rozdělit příjmy mezi společníky nemá, takže celková daňová zátěž bývá vyšší.

Tato práce má sloužit především podnikatelům k tomu, aby se mohli rozhodnout, kterou právní formu podnikání považují z hlediska výpočtu daně z příjmů za vyhovující, a tudíž která by pro ně byla nejvýhodnější. V práci je možné nalézt důležité informace k začátku i průběhu podnikání.

Seznam literatury použité v tezích

1. BŘEZINOVÁ, H., ŠTOHL, P. (2015). Účetní a daňová specifika společnosti s ručením omezeným, 3. vyd., Znojmo: SVŠE Znojmo.
2. ČERNÁ, S., ŠTENGLOVÁ, I., PELIKÁNOVÁ I., (2015). Právo obchodních korporací, 1.vyd., Praha: Wolters Kluwer.
3. DUŠEK, J. A SEDLÁČEK J. (2023). Daňová evidence podnikatelů 2023. Praha: Grada Publishing, a.s.
4. JÁNOŠÍKOVÁ, P. (2009). Finanční a daňové právo. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk.
5. JOSKOVÁ, L. (2014) Zákon o obchodních korporacích, 1.vyd., Praha: Grada.
6. JOSKOVÁ, L. (2021). Nová společnost s ručením omezeným, 4. aktual. vyd., Praha: Grada.
7. LASÁK, J. (2014). Zákon o obchodních korporacích, 1.vyd., Praha: Wolters Kluwer.
8. MACHÁČEK, I. (2019). Optimalizace daně z příjmů fyzických osob. Postupy, jak platit co nejnížší daň, 1.vyd., Olomouc: ANAG.
9. MARKOVÁ, H. (2017). Daňové zákony 2017: Úplná znění platná k 1. 1. 2017. Praha: Grada.
10. MARKOVÁ, H. (2022). Daňové zákony 2022: Úplná znění platná k 1. 1. 2022. 33. vydání. Praha. Grada Publishing, a.s.
11. MARKOVÁ, H. (2023). Daňové zákony 2023: Úplná znění platná k 1. 1. 2023. 34. vydání. Praha. Grada Publishing, a.s.
12. MINISTERSTVO FINANCÍ ČESKÉ REPUBLIKY (2020). Státní rozpočet v kostce. Dostupné: https://www.mfcr.cz/assets/cs/media/Informacni-letak_2020_Statni-rozpocet-v-kostce.pdf
13. NOVOTNÝ, M., HORÁK, T., HOLEJŠOVSKÝ, J., OEHM, J. (2016) Bytové spoluvlastnictví a bytová družstva. Komentář. Praha: C. H. Beck.
14. ONDŘEJ, J. (2019). Zahájení podnikání (právní, ekonomické, daňové, účetní aspekty). Wolters Kluwer.
15. PETRŮ, N. a HAVLÍČEK, K. (2016). Specifics of the Development of Family Business in the Czech Republic. *European Research Studies*. 2016. 9(4), s. 88 -108.
16. ROHLÍKOVÁ, J. a RINDOVÁ, I. (2022). *Zdanění mezd, platů a ostatních příjmů ze závislé činnosti v roce 2022*. 30. vyd. Olomouc: ANAG, 2022. 464 s.
17. SKÁLOVÁ, J. (2015). Účetní a daňové souvislosti zákona o obchodních korporacích, Praha _ Wolters Kluwer.
18. SRPOVÁ, J., ŘEHOŘ, V., a kol. (2010). Základy podnikání, 1.vyd., Praha: Grada Publishing a.s.
19. ŠVARC, Z. (2014). Základy obchodního práva po rekodifikaci soukromého práva, 4.vyd., Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o.
20. ŠVARCOVÁ, J. (2009). Ekonomie – stručný přehled, 1.vyd., Zlín: CEED.
21. VANČUROVÁ, A. a ZÍDKOVÁ, H. (2022). Daňový systém ČR 2022, Praha: Wolters Kluwer.
22. VLACHOVÁ, B., (2021) Právo v praxi. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu. 2021.

Internetové zdroje

1. Česká správa sociálního zabezpečení (2022). Citováno z: www.cssz.cz/web/cz/osvc-snadne-a-prehledne
2. Finance.cz (2022). Citováno z: www.finance.cz/dane-a-mzda/mzda/odvody-socialniho-a-zdravotniho-pojisteni/zamestnanci-zdravotni-pojisteni/
3. Pokorná, (2021). Citováno z: www.podnikatel.cz/clanky/jaky-je-rozdil-mezi-vedenim-ucetnictvi-a-vedeni-danove-evidence/
4. Redakce portálu (2020). Citováno z: www.ipodnikatel.cz/pravni-formy-podnikani-pro-fyzicke-a-pravnicke-osoby/
5. Solitea (2022). Citováno z: www.idoklad.cz/blog/vyberte-si-spravny-druh-podnikani
6. Všeobecná zdravotní pojišťovny, (2022). Citováno z: www.vzp.cz

Další bibliografické údaje

Type of thesis: master

Author: Lenka Skočdoplová

Academic Year: 2022 / 2023

Department: Department of Accounting and Finance, Faculty of Economics, University of South Bohemia in Ceske Budejovice, Czech Republic

Thesis supervisor: Ing. Jarmila Rybová Ph.D.

Number of pages: 105

Language of thesis: CZ

Title of Thesis: Self-employed persons versus s.r.o. from an income tax perspective

Annotation: The aim of the thesis is to compare the calculation of income tax between a self-employed person and a limited liability company. In the practical part, individual case studies are processed and then evaluated. The work is divided into two parts, a theoretical and a practical part. In the theoretical part, the author focuses on the analysis and synthesis of available sources and information. Basic terms related to business activity and forms of business for natural and legal persons are explained here. After approaching the main criteria for various forms of business activity, attention is paid to the record-keeping obligations of the mentioned entities with the aim of determining the tax base and calculating the lowest possible tax. In this context, the issue of public health insurance and social security for employees and self-employed persons is also mentioned. The practical part of the bachelor's thesis focuses on the comparison of different forms of entrepreneurial activity in two selected entities. The goal is to compare which legal form of business is more suitable for the mentioned person in specific conditions from the point of view of the tax burden of income taxes.

Key words: Income tax, self-employed, limited liability company