

Verejná obchodná spoločnosť – vos

- osobná personálna spoločnosť
- zakladajú ju minimálne 2 spoločníci,
- môžu ju založiť aj bez kapitálového vkladu.
- zakladá sa spoločenskou zmluvou - SZ
- spoločenská zmluva je nadradená obchodnému zákonníku (OZ),
- čo nie je zakázané je povolené;
- ustanovenia spoločenskej zmluvy je nutné si vopred dokonale premyslieť
ak SZ niečo nerieši > platí OZ > Občiansky zákonník > zvykové právo

SZ musí obsahovať:

- názov sídlo PrO, vos
- obchodné meno, sídlo + meno 1ného spoločníka; napr.: Ján HRABAL a spol., v.o.s., Bratislava, Ružová dolina 4;
- mená spoločníkov + sídlo PrO
- mená spoločníkov + bydlisko Fyo
- predmet podnikania
- výšku vkladov spoločníkov –peňažné aj nepeňažné; spôsob úhrady;
- spôsob rozdelenia zisku
- PO DOHODE VŠETKÝCH SA DÁ K SZ UROBIŤ DODATOK;

VOS ručí NEOBMEDZENE majetkom spoločnosti VECNÝM aj FINANČNÝM ale aj SÚKROMNÝM OSOBNÝM MAJETKOM SPOLOČNÍKOV!!!

ZISK SA NEZDAŇUJE AKO CELOK. ZO ZISKU VOS SA NEPLATÍ DPrO.

Zisk sa delí podľa kľúča dohodnutého v SZ – napr.:

- podľa spôsobu (%) ručenia súkromným majetkom za záväzky spoločnosti, alebo
- podľa pomeru splatených kapitálových vkladov, resp,

ak SZ delenie zisku neupravuje, tak si ho spoločníci delia podľa OZ – rovným dielom.
OZ hovorí AKO SA DELÍ ZISK, TAK SA DELÍ AJ STRATA!

Podiel na zisku spoločníka vos je príjmom FyO podľa §6 - príjem z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti a prenájmu a tvorí čiastkový základ dane z príjmu FyO. Ten sa zráta s ostatnými príjmami spoločníka vos v § 5-8 a zdaní sa 19%-tnou sadzbou dane z príjmu FyO. Ešte predtým si však daňovník - spoločník vos má nárok odrátať od súhrnu svojich príjmov- ČZD-ov v § 6-8 stratu vzniknutú v predchádzajúcich obdobiach. Od príjmov v § 5 – príjem zo závislej činnosti, sa strata odpočítať nemôže. Ak je strata z predošlého obdobia väčšia ako súhrn príjmov v § 6-8, zvyšok straty si daňovník uplatní v ďalšom zdaňovacom období, najpozdejšie však do 5-tich rokov.

Dôležité je dokonale ukotviť v zmluve otázku pravidelného **znovuocenenia súkromného majetku**, ktorým spoločníci ručia za záväzky; súdnoznalecké posudky; OCENENIE MAJETKU PRAVIDELNE AKTUALIZOVAŤ, minimálne 1*ročne, nakoľko sa jeho hodnota mení z dôvodov dedičstva, rastu majetku, živelných pohrôm.

zúročovanie kapitálových vkladov spoločníkov; ak sa zisk delí rovným dielom > je povinnosť zúročovať **SPLATENÉ** kapitálové vklady = vyplácať úroky z hodnoty splatených kapitálových vkladov.

Úroky idú do nákladov, maximálne v zákonom stanovenej maximálnej výške úrokovej miery; štát určuje max. hranicu

možnosti: 1. alebo sa na výške úročenia dohodnú alebo

2. vo výške priemernej úrokovej miery (ú) platnej v mieste bydliska, sídla spoločnosti

výška úroku nesmie presiahnuť štátom stanovenú mieru

úroky sú pre vos nákladom, potom ak rastie ú rastú náklady a klesá zisk a teda aj objem dane. Vos zaplatí úroky spoločníkom na bežný podnikateľský účet, tieto úroky sú príjmom z kapitáloveho majetku, tvoria ČZD v § 7.

SZ obsahuje dohodu o kapitálových vkladoch - v akých termínoch sú spoločníci povinní ich splatiť – do 1 roka?, do 2 mesiacov?

Kto nezaplatí načas > je možné max. 20%-né **ÚROKY Z OMEŠKANIA!!!**

Ak si vos zvolí iný spôsob delenia zisku nemusí úroky na vklady vyplácať;

vos **VZNIKÁ** zápisom do OR

ZANIKÁ výmazom z OR

PRINCÍP DEDENIA – **DEDÍČ MÔŽE, ALE NEMUSÍ DEDIŤ**, má právo odmietnuť dedičstvo s výnimkou, kedy zákon o bankrote hovorí, že ten kto je v bankrote nemôže už dedičstvo odmietnuť.

LIKVIDAČNÝ ZOSTATOK "LZ" sa delí podľa SZ, ak to SZ neupravuje > OZ - kroky:

1. vrátia sa SKV, ak ešte niečo zostalo >

2. zvyšok sa rozdelí podľa OZ **ROVNAKÝM DIELOM**;

LZ, resp. VP (vyrovňavací podiel) - AK SPOLOČNÍK VOS ALEBO

KOMPLEMENTÁR V KS TAK JE TO §6 PzP i SZČ ČZD §6 > 19 % daň

LZ, resp. VP (vyrovňavací podiel) komandistu, spoločníka sro, akcionára, člena družstva > **OSLOBODENÉ OD DANE**. Od dane je oslobodený aj príjem predstavujúci tú časť zisku, ktorá pripadá tichému spoločníkovi.

Príjmy vo vos - § 6 = podiel na zisku, na likvidačnom zostatku, vyrovňavací podiel a úroky na bežných podnikateľských účtoch BPÚ;

§7 – úroky zo splatených kap. vkladov.

Komanditná spoločnosť – k.s.

je hybrid – nie je to typická personálna spoločnosť

zakladajú ju minimálne 2 spoločníci, pričom jeden musí byť

komplementár – jeho postavenie je podobné ako postavenie spoločníka vos; duhý musí byť

komandista – má postavenie blízke postaveniu spoločníka sro.

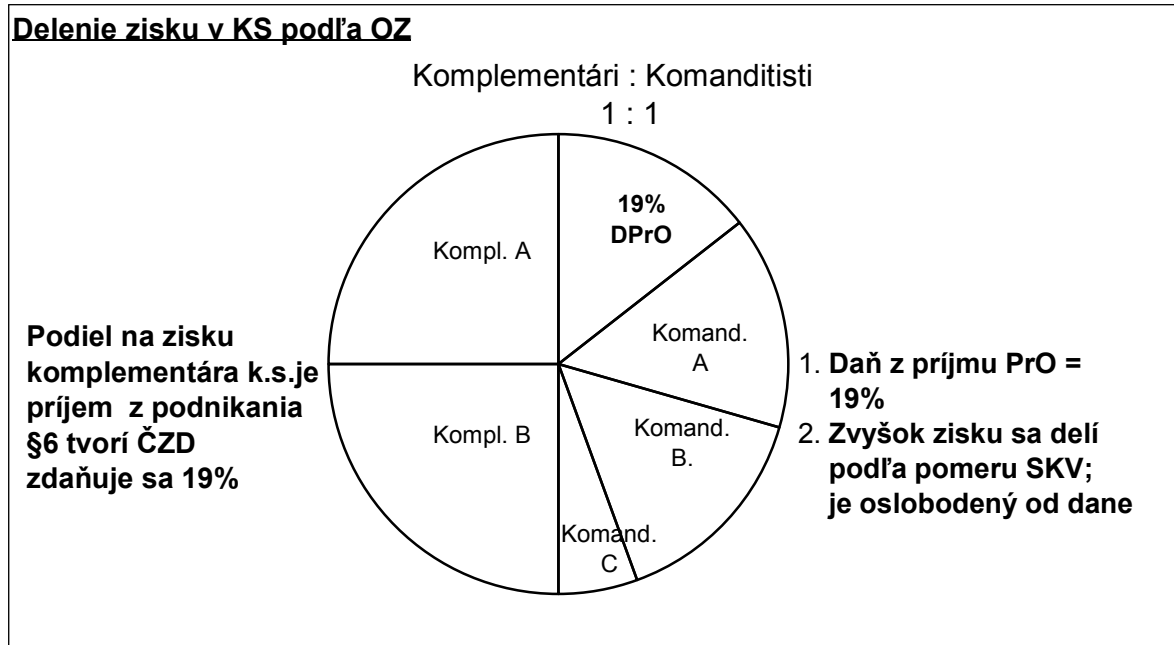
komplementári - ručia súkromným majetkom – SM,

vzťahujú sa na nich ustanovenia OZ o spoločníkoch v.o.s.;

komanditisti - vzťahujú sa na nich ustanovenia OZ o spoločníkoch s.r.o.;

ručia len do výšky nesplatenej časti v spoločenskej zmluve sľúbeného kapitálového vkladu; minimálne musia vložiť vklad do spoločnosti v hodnote 250,- €/10 000.-Sk.

Tomu zodpovedá aj spôsob rozdelenia a zdanenia zisku. vid' graf



Príjmy v ks

Komplementári - § 6 - podiel na zisku, na likvidačnom zostatku, vyrovnávací podiel; §7 – úroky zo splatených kap. Vkladov sú OZ povolené, ale komandisti v SZ ich spravidla neodsúhlasia;

Komandisti zo svojej časti zisku zaplatia 19%-nú daň z príjmu PrO a zvyšok zisku si rozdelia podľa spoločenskej zmluvy, ak to nemajú upravené inak, tak podľa pomeru splatených kapitálových vzťahov (: SKV)

Podiel na zisku, na likvidačnom zostatku, vyrovnávací podiel je od platenia dane oslobodený;

§5- mali by sami seba zamestnávať – pracovná zmluva o závislej činnosti.

Ak je LZ < ako suma SKV rozdelí sa podľa rovnakých zásad ako zisk, ak to inak neupravuje SZ.

Úročenie kapitálových vkladov:

vo v.o.s. je povinnosť zúročovať splatené kapitálové vklady, keď sa zisk delí podľa OZ, t.j. rovným dielom

v k.s. nie je povinné zúročovať vkady, mohli by sa na tom dohodnúť, ale len komplementári na úkor komanditistov;

úroky by šli do nákladov;

Vo vos a ks nie je povinná tvorba ZI (základného imania),

komandisti sú povinní vložiť peňažný resp. nepeňažný vklad s hodnotou min. 250,- €/10 000.-Sk.

netvorí sa v nich ani rezervný fond.

Zisk sa delí podľa OZ na polovicu medzi komplementárov a komandistov, komplementári si svoju polovicu rozdelia rovným dielom a komandisti po zaplatení 19% DPrO podľa pomeru SKV. Taktýto podiel na zisku jednotlivého komandistu je ďalej od platenia daní oslobodený. Komplementár však svoj podiel na zisku ks musí vo svojom daňovom priznaní priznať ako príjem z podnikania a inej SZČ, tvorí mu ČZD (čiastkový základ dane v § 6) a po započítaní do spoločného základu dane bude zdanený 19%-nou daňou.

Rovnako ako spoločník v.o.s. si môže z neho odpočítať stratu z predošlého daňového obdobia.

Komanditné spoločnosti sa v praxi vyskytujú veľmi zriedkavo práve pre toto zložité delenie zisku, nepriaznivé ručenie. Ak by vystúpil komanditista, mohla by sa premeniť na v.o.s., ak komplementár tak na s.r.o.

Ak by vystúpil komanditista, možno k.s. pretransformovať na vos, ak komplementár, môže sa zmeniť na s.r.o.

Spoločnosť zaniká dňom výmazu z OR.

Zániku spoločnosti predchádza zrušenie spoločnosti bez likvidácie alebo s likvidáciou – vtedy majú spoločníci nárok na podiel na LZ.

Najprv sa spoločníkom vrátia ich SKV, komandisti majú prednosť, zvyšok sa rozdelí rovnako ako sa delil zisk.

Ak je LZ < ako suma SKV rozdelí sa podľa rovnakých zásad ako zisk, ak to inak neupravuje SZ.

Výhody:

- spojenie prvkov kapitálovej a personálnej spoločnosti, čo umožňuje spoločníkom vybrať si medzi osobnou účasťou na riadení a účasťou len prostredníctvom vkladu
- lepšia úverová spôsobilosť spoločnosti

Nevýhody:

- zložité delenie zisku
- vyššie daňové zaťaženie teraz viac komplementárov
- dvojité zdanenie komandistov, pre nich nepriaznivé delenie zisku,
- neobmedzené ručenie komplementárov