

Hodnocení diplomové práce

Markéta Skočná

Téma: „Daňová úprava daně z příjmů a daně z přidané hodnoty v insolvenčním řízení zejména z pohledu věřitele“

V současné době jsou pramenem informací zejména právní předpisy: zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, zákon č. 234/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky vč. Listiny základních práv a svobod, doplňkově také hmotně-právní daňové předpisy, trestní zákoník atd.

Domnívám se, že si diplomantka zvolila vhodné téma ke zpracování. Problematika řešení pohledávek je v praxi velmi aktuální.

Cílem práce bylo podat podrobnější pohled na problematiku daňového řešení pohledávek po splatnosti za dlužníky v insolvenčním řízení z pohledu věřitele. Problematika daňového řešení pohledávek je upravena v několika právních předpisech, z toho důvodu, jde o téma mezioborové. Věřitel se pro správné řešení pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení musí orientovat v právní úpravě insolvenčního řízení, v daňové úpravě hned několika daní a v právní úpravě účetnictví. Nejde tedy o úplně jednoduché zadání. Mezi metody, které diplomantka použila ve své práci patří metoda analýzy i syntézy.

V úvodní kapitole teoreticky vymezuje insolvenční řízení. Vymezuje způsoby řešení úpadku. Krátce popisuje insolvenční řízení.

V dalších dvou kapitolách se již věnuje jednotlivým daním. Nejprve se věnuje insolvenčnímu řízení ve vztahu k dani z příjmů u věřitele. Vymezuje a definuje tvorbu opravných položek na pohledávky po lhůtě splatnosti. Uvádí příklady na odpis pohledávek i tvorbu opravných položek. Z rozboru uvedené problematiky v diplomové práci je vidět, že se diplomantka v uvedené problematice velmi dobře orientuje. Uvádí také historický vývoj zákonných ustanovení, neboť změny jsou v posledních letech časté.

Ve třetí kapitole popisuje insolvenční řízení ve vztahu k dani z přidané hodnoty. Zejména řeší opravu daně z přidané hodnoty. Tato problematika je pro praxi ještě obtížnější než tvorba či odpis pohledávek. Diplomantka správně konstatuje, že někteří plátcí daně (věřitelé) tohoto institutu raději ani nevyužívají, neboť je komplikovaný a nesrozumitelný. Změna legislativy je zde ještě častější a méně přehledná. I v této části diplomantka prokázala, že se orientuje.

Čtvrtou kapitolu tvoří vybraná judikatura, která vyplývá z poměrně rozdílného přístupu v této oblasti ze strany insolvenčních správců i finanční správy.

Práce je podle mého názoru vhodně strukturovaná, založena na teoretických i praktických znalostech a mnohých příkladech. Práci diplomantka doplnila o konkrétní řešení

opravných položek v daňovém přiznání, což práci obohacuje. Domnívám se, že tento přístup diplomanta i práci samotnou obohatil.

Cíle diplomové práce byly splněny.

Studentka využila literatury, která je pro danou problematiku vhodná a použila celé řady příkladů, což je možno hodnotit velmi kladně.

Práce podle mého názoru splňuje po obsahové i po formální stránce předpoklady pro obhajobu. Při obhajobě by se diplomant měl zaměřit především na:

- a) nejčastější praktické i teoretické problémy při uplatňování opravných položek nebo odpisu pohledávek.
- b) Je možno předpovědět právní vývoj v této oblasti?

Práci doporučuji k obhajobě.

V Plzni dne 7. června 2020

Ing. Josef Nocar