

Oponentský posudek na diplomovou práci zpracovanou Marií Siebrovou na téma

DAŇOVÉ ASPEKTY PŘEMĚN OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to téma zabývající se daňovými aspekty přeměn obchodních společností. Jedná se o téma, které je velmi úzce spjato s problematikou práva obchodního, jde o téma aktuální a téma s komunitárním prvkem, vzhledem k možnostem přeshraničních přeměn obchodních společností a jejich zdanění.

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, obsahu, úvodu, 5 částí, závěru a seznamu použité literatury.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomantka uvádí cíl své diplomové práce (přiblížit velmi složitou problematiku přeměn obchodních společností, a to se zaměřením na jejich daňové aspekty), následují části věnované obecné problematice přeměn obchodních společností a daňové úpravě přeměn obchodních společností. Těžištěm diplomové práce jsou části pojednávající o jednotlivých daňových aspektech fúzí a rozdělení obchodních společností a převodu jmění na společníka a o daňové problematice změny právní formy obchodních společností. Část šestá „Nový zákon o přeměnách obchodních společností a družstev a související změny v daňové oblasti“ je pohledem na problematiku přeměn obchodních společností *de lege ferenda*. Určité shrnutí poznatků a názorů diplomantky je uvedeno v závěru diplomové práce. V této souvislosti lze uvést, že diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna.

Část druhá diplomové práce pojednává o obecné problematice přeměn obchodních společností a je spíše soukromoprávního rázu a je jakýmsi úvodem pro daňovou problematiku, která je předmětem dalších částí diplomové práce. Této části z hlediska jejího obsahu nelze nic vytknout.

Třetí část diplomové práce obsahuje nástin vývoje právní úpravy v České republice a vliv práva Evropské unie a společný systém zdanění při přeměnách dle směrnice č. 90/434/EHS. Na str. 19 diplomové práce diplomantka uvádí, že zákonodárce opomněl přechodnými ustanoveními zákona č. 261/2007 Sb. vyřešit otázku rozdělení odštěpením. Při ústní obhajobě by diplomantka mohla blíže osvětlit, zda takové přechodné ustanovení zákonodárce mohl a měl přijmout. Celkově k části třetí diplomové práce lze uvést, že popisuje historické a komunitární aspekty dané problematiky.

Další část diplomové práce se již zabývá vlastní problematikou daňových aspektů přeměn obchodních společností, přičemž je členěna na kapitulu věnovanou dani z příjmů a kapitulu věnovanou ostatním daňovým souvislostem. Kapitola pojednávající o dani z příjmů je rozdělena na daňové souvislosti u společností a daňové souvislosti u společníků. Je pozitivní, že v této části diplomantka uvádí své vlastní názory (např. str. 27 nebo str. 42) a příklady (str. 29).

Na str. 47 se diplomantka zabývá přeměnami z hlediska daně darovací a daně z převodu nemovitostí. Z formálního hlediska je nutné vytknout, že v textu nesprávně hovoří o dani z nemovitostí. Na problematiku předmětu daně darovací a daně z převodu nemovitostí by se diplomantka mohla blíže zaměřit v rámci obhajoby své diplomové práce.

Samostatná část diplomové práce pojednává o daňové problematice změny právní formy obchodních společností. I tato část je vhodně doplněna příklady. Konečně v poslední části se diplomantka věnuje problematice přeměn obchodních společností *de lege ferenda*.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomantka s daným tématem seznámila a orientuje se v dané problematice. Kladně hodnotím, že diplomantka

ve své práci uvádí své názory na danou problematiku a ukázkové příklady. Naopak se domnívám, že v případě uvedení textu jiných autorů, jsou tyto citace příliš dlouhé, což je diplomové práci na škodu.

Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na vynikající úrovni. Nesrovnalosti se vyskytují minimálně (str. 17 „Základní změnou, které tato novela“, str. 21 „společnosti. směrnice“ nebo str. 52 „v dané období“). Diplomantce bych vytkl nesprávné používání citací v poznámkách pod čarou (např. poznámka pod čarou č. 1) a rovněž není vhodné do textu diplomové práce uvádět jména a příjmení spolu s tituly a akademickými hodnostmi osob (např. na str. 8).

I přes výše uvedené výtky hodnotím diplomovou práci kladně, považuji ji za výborně zpracovanou a doporučuji ji k ústní obhajobě.

Při ústní obhajobě by se diplomantka měla zaměřit na tyto okruhy:

- absenci přechodných ustanovení zákona č. 261/2007 Sb. ohledně rozdělení odštěpením,
- přeměny obchodních společností jako předmět daně darovací a daně z převodu nemovitostí a
- aktuální stav projednávání nové právní úpravy přeměn obchodních společností se zaměřením na daňové aspekty.

V Praze dne 8. 2. 2008

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
oponent