

## KONZULTANTSKÝ POSUDEK

Jméno rigorozantky:	Mgr. Jana Fuksová
Téma práce:	Daňové aspekty insolvenčního řízení
Rozsah práce:	112 stran vlastního textu (cca 137 normostran)
Datum odevzdání práce:	3. listopadu 2016

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Rigorozantka si jako téma své rigorózní práce zvolila problematiku, která v rámci finančního práva spadá do daňového práva. Jedná se o téma, které na první pohled není aktuální, ovšem opak je pravdou. Daňové důsledky probíhajících insolvenčních řízení jsou velmi důležité a jejich znalost je důležitá pro všechny aktéry insolvenčního řízení. Téma tak považuji za aktuální. Rigorózní práce na téma „Daňové aspekty insolvenčního řízení“ proto může být s ohledem na uvedené přínosná.

### 2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Daňové aspekty insolvenčního řízení je téma, které není v odborné literatuře zabývajících se daňovým právem tématem komplexně zpracovaným. Jak správně uvádí rigorozantka jedná se o téma málo a útržkovitě zpracované, které má ovšem značné praktické využití, a to s ohledem na počet insolvenčních řízení a nutnost v každém z nich řešit jeho daňové aspekty. Proto oceňuji volbu tématu rigorozantkou. Pro úspěšné zvládnutí tématu musí mít rigorozantka znalosti nejenom z finančního, resp. daňového, práva, ale i práva občanského, obchodního, správního a trestního. Vstupních údajů pro zpracování rigorózní práce mohla mít rigorozantka dostatek včetně relevantních právních předpisů, jejich důvodových zpráv a internetových zdrojů. Ke zpracování tématu je možné využít deskriptivní, analytickou, deduktivní, příp. komparativní, metodu přístupu.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z titulní strany, prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, šesti částí, závěru, seznamu zkratk, seznamu použitých zdrojů, resumé v anglickém jazyce, abstraktu v českém a anglickém jazyce a seznamu klíčových slov v českém a anglickém jazyce. V práci není obsažen její název v anglickém jazyce.

Po stručném úvodu, ve kterém rigorozantka uvádí cíl své rigorózní práce (*identifikovat slabiny současné právní úpravy a zamyslet se nad daňovými aspekty insolvenčního řízení de lege ferenda*), popisuje obsah rigorózní práce a uvádí použité metody a zdroje, následuje část pojednávající obecně o insolvenčním řízení. Ve druhé části se rigorozantka zabývá obecně správou daní při insolvenčním řízení. Další části jsou zaměřeny na vztah některých daní a insolvenčního řízení. Poslední část rigorózní práce je krátkým zamyšlením *de lege ferenda*. V závěru rigorózní práce rigorozantka shrnuje nejpodstatnější závěry, ke kterým dospěla.

### 4. Vyjádření k práci

V první části rigorózní práce se rigorozantka zabývá obecně insolvenčním řízením. Rigorozantka insolvenční řízení vymezuje, popisuje jeho jednotlivé instituty a jeho průběh a zaměřuje se na jednotlivé způsoby řešení úpadku. Správně se detailněji zaměřuje na klasifikaci pohledávek v insolvenčním řízení. K části nemám zásadních výhrad.

Ve druhé části se rigorozantka zabývá obecně správou daní při insolvenčním řízení. Pojednává o dopadech insolvenčního řízení na daňové řízení a zabývá se povinností podat v souvislosti s insolvenčním řízením daňová tvrzení. Je vhodné, že uvádí modelové příklady a své vlastní názory (str. 31 rigorózní práce). Dále se zabývá vybranými instituty daňového řádu, které jsou ovlivněny probíhajícím insolvenčním řízením. Pozornost věnuje rigorozantka i pohledávkám správce daně a jejich uspokojení v insolvenčním řízení. Rigorozantka se snaží identifikovat

problematická místa právní úpravy a uvádí vlastní názory na jejich řešení (např. na str. 39-40 rigorózní práce ohledně uspokojení úroků z prodlení).

Další část rigorózní práce je zaměřena na daň z příjmů s tím, že rigorozantka se na tuto daň dívá z hlediska dlužníka a z hlediska věřitele. Jde o popis a hodnocení jednotlivých institutů daní z příjmů majících vztah k insolvenčnímu řízení. Za pozitivní považují skutečnost, že rigorozantka uvádí své vlastní názory na problematická místa právní úpravy, že neopomíjí ani právní úpravu již zrušenou a že uvádí návrhy *de lege ferenda* (např. str. 66 rigorózní práce).

Předmětem čtvrté části rigorózní práce je vztah insolvenčního řízení a daně z přidané hodnoty, a to zejména problematika opravy výše daně u pohledávek za dlužníky v insolvenčním řízení. Rigorozantka správně poukazuje na problémy spojené s aplikací § 44 zákona o dani z přidané hodnoty, na rozdílné názory Generálního finančního ředitelství a Nejvyššího správního soudu a na důsledky tohoto sporu pro věřitele a dlužníky v insolvenčním řízení. Tuto problematiku doplňuje stručnou mezinárodní komparací.

V páté části se rigorozantka věnuje vlivu insolvenčního řízení na daň z nabytí nemovitých věcí, daň z nemovitých věcí a silniční daň. Kvituji, že rigorozantka se kriticky staví k § 15 zákona o dani silniční a navrhuje jeho změnu. S názorem rigorozantky se ztotožňuji.

Celkově k rigorózní práci lze uvést, že z rigorózní práce je patrné, že rigorozantka se daným tématem podrobně zabývala a orientuje se v dané problematice. Kladem rigorózní práce je kritický přístup rigorozantky k právní úpravě, snaha o její hodnocení a navržení změn *de lege ferenda*. Celkově jde podle mého názoru o velmi zdařilou rigorózní práci na ne příliš oblíbené téma.

## 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného rigorozantkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Rigorozantka identifikovala slabiny současné právní úpravy a zamyslela se nad daňovými aspekty insolvenčního řízení <i>de lege ferenda</i> .
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Je patrné, že rigorozantka přistoupila k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že rigorózní práce je původním tvůrčím dílem rigorozantky, což ostatně vyplývá z jejího prohlášení. Práce byla zhodnocena systémem Theses.cz s tím, že bylo nalezeno 500 podobných dokumentů. Shoda je vždy méně než 5 %. S ohledem na rozsah protokolu (14 123 stran) jsem provedl jeho namátkovou kontrolu. Shodují se převážně názvy nebo text právních předpisů. Z uvedených důvodů nepovažuji práci za plagiát.
Logická stavba práce	Z hlediska systematického je rigorózní práce logická a přehledná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Podle seznamu použitých zdrojů rigorozantka pracovala s tuzemskou odbornou literaturou, právními předpisy, judikaturou a řadou dalších zdrojů včetně internetových. Zahraniční zdroje byly používány minimálně, což však nepovažuji za zásadní problém. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je dostačující.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou. Práce je doplněna tabulkou.

Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je rigorózní práce na velmi dobré úrovni. Chyby v psaní se vyskytují minimálně (např. str. 41 „na konkrétních okolnost“, str. 53 „V souladu s ustanovení § 24“, str. 74 „z titulu smluvní pokut“ nebo str. 88 „Soudy odmítli“). Stylistická úroveň je odpovídající.
-------------------------------	---

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by rigorozantka měla zodpovědět tyto otázky:

- Považuje rigorozantka za správné daňově zvýhodnit reorganizaci a oddlužení od konkurzu a proč?
- Je nedůsledností zákonodárce neuvedení přechodného ustanovení (ke str. 89 rigorózní práce)?
- Je rigorozantka ve sporu o výklad § 44 zákona o dani z přidané hodnoty na straně Generálního finančního ředitelství nebo Nejvyššího správního soudu?

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Rigorózní práci <b>doporučuji</b> k obhajobě.
---	---

V Praze dne 31. ledna 2017

doc. JUDr. Radim Boháč, Ph.D.  
konzultant