Abstrakt

Tato diplomová práce se zabývá srovnáním právní úpravy zdanění obchodních společností a jejich společníků v českém a rakouském právu. Cílem práce je popsat systémy zdanění obchodních společností v České republice a Rakousku, porovnat vybrané aspekty jejich zdanění a z provedené komparace vyvodit závěry a doporučení de lege ferenda. V úvodní části práce jsou stručně popsány obchodně-právní aspekty českých, posléze rakouských obchodních společností, neboť tvoří základ a jsou nezbytným předpokladem pro pochopení způsobu jejich zdanění. Meritum práce začíná popisem a analýzou prvků právní konstrukce daně z příjmů právnických osob v České republice, včetně detailnějšího rozboru vybraných daňově neuznatelných nákladů. Na něj navazuje část věnující se konkrétnímu způsobu zdanění českých obchodních společností a určení základu daně z příjmů právnických osob se sídlem v tuzemsku. Tato část je rozdělena na zdanění příjmů kapitálových obchodních společností a jejich společníků a na zdanění příjmů osobních obchodních společností a jejich společníků. Zakomponovány jsou rovněž poznatky z praxe.

Následující část práce se věnuje rakouskému daňovému právu. Popsány a analyzovány jsou rovněž prvky právní konstrukce daně, tentokrát v Rakousku, následně je rozebráno zdanění kapitálových a osobních obchodních společností a jejich společníků v rakouském daňovém právu. Zakončena je tato část komparací právní úpravy zdanění vybraných právnických osob v českém a daňovém právu.

Na závěr vyslovuje autor návrhy právní úpravy de lege ferenda. Zmiňuje jednak dlouho připravovaný nový zákon o daních z příjmů, aktuální potřebu novel účinného zákona o daních z příjmů, jakož i úvahy de lege ferenda plynoucí z provedeného srovnání obou národních právních úprav.

Diplomová práce je vyhotovena dle stavu právní úpravy platné k 30. červnu 2017.