

Abstrakt

Předkládaná diplomová práce se zabývá problematikou transakcí s pohledávkami v daňovém právu a to se zaměřením na postoupení a vklady pohledávek a poskytuje ucelený pohled na danou oblast, jak z pohledu obecné právní úpravy, tak z pohledu finančněprávních norem. Problematika je řešena nejdříve v obecné části, kde jsou vymezeny základní právní normy a pojmy v dané oblasti spojené s pohledávkami. Vzhledem k rekonstrukci soukromého práva účinné počínaje 1. lednem 2014 jsou rovněž analyzovány změny, které přináší nový občanský zákoník a zákon o obchodních korporacích. Rovněž je pojednáno o ekonomických aspektech možných způsobů (forfaiting, faktoring, vklad) financování prostřednictvím pohledávek. V aplikační části diplomové práce jsou analyzovány jednotlivé právní normy daňového práva z pohledu zvoleného tématu s hlavním zaměřením na zákon o daních z příjmů, který obsahuje nejširší úpravu a pokrývá velké množství odlišných situací v případě transakcí s pohledávkami (např. speciální režim pro obchodníky s pohledávkami). Vzhledem k otevřenosti české ekonomiky jsou rovněž rozebírány daňové implikace v případě účasti daňových nerezidentů na transakcích s pohledávkami. Ekonomická realita se vyvíjí velmi rychle a daňová legislativa nemusí být vždy schopna reflektovat tyto změny včas, proto je velmi důležitá oblast interpretace daňových norem a soudnictví v této oblasti. V této souvislosti je pojednáno o roli jednotlivých subjektů (Ministerstvo financí České republiky, Komora daňových poradců České republiky, správní soudy).

Abstract

This diploma thesis deals with the area of transactions with receivables in the tax law with the special focus on cessions/assignments and in-kind contributions of receivables. The diploma thesis provides a comprehensive view on the chosen topic both from the general legislation and the tax legislation specifically. The topic is firstly covered from the point of view of the relevant legislation and definitions used in the respective area. Due to the upcoming change in the civil law (Nový občanský zákoník a Zákon o obchodních korporacích) effective as of 1 January 2014, the relevant implications entailed are analyzed as well. The thesis also describes economical aspects of transactions with receivables and as such factoring, forfaiting and in-kind contributions of receivables. The application part of the thesis covers the relevant tax legislation with the special focus on the income taxes act. This law covers the chosen topic from the broad perspective and deals with the special cases (such as trading with receivables) as well. Due to the openness of the Czech economy to other economies, the thesis analyzes also the tax implications when a Czech tax non-resident participates on the transaction. The economical reality develops rapidly and the tax law is not always able to cover the necessary changes without delay. Therefore, the interpretation of the tax legislation and the activity of the courts is important in this respect, The role of the relevant bodies in this area is described in this part of the diploma thesis.