



OPONENTNÍ POSUDEK

Bakalářská práce:	Úprava výsledku hospodaření právnických osob na základ daně z příjmu
Autor bakalářské práce:	Lucia Oravcová
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Michal Šindelář, Ph.D.
Autor oponentního posudku:	Ing. Jan Molín, Ph.D.

Bakalářská práce Lucie Oravcové se zabývá problematikou konstrukce základu daně z příjmů právnických osob, a to konkrétně úpravou výsledku hospodaření na daňový základ.

Bakalářská práce je rozdělena do pěti kapitol. První kapitola stručně představuje právní úpravu účetnictví v České republice a definuje výsledek hospodaření. Druhá kapitola uvádí základní pojmy z oblasti daně z příjmů právnických osob. Kapitola třetí, která je z hlediska práce stěžejní, se zabývá vybranými problémy při transformaci účetního výsledku hospodaření na základ daně. Studentka rozebírá jednotlivé problémové okruhy a uvádí účetní a daňové řešení. Kapitola čtvrtá obsahuje analýzu některých procesních otázek výběru daně z příjmů právnických osob v České republice. Pátá kapitola je poté praktickou částí bakalářské práce a obsahuje příklad fiktivního poplatníka (účetní jednotky).

V úvodu bakalářské práce je vhodně vymezen cíl zkoumání, práce je zakončena výstižným závěrem a je připojen i seznam použité literatury a ostatních zdrojů. Struktura práce byla vhodně a logicky zvolena.

Studentka ve své práci prokázala, že na velmi dobré úrovni pochopila základní problémové okruhy při stanovení základu daně z příjmů právnických osob z výsledku hospodaření. Kladně hodnotím, že si studentka vhodně vybrala a analyzovala položky vedoucí k úpravě výsledku hospodaření při konstrukci základu daně, které jsou v praxi velmi časté. U každé takové položky provedla popis účetního řešení (zachycení) a navazujících daňových dopadů. Ne vždy však jsou závěry správné, čehož příkladem je nesprávné posouzení některých darů jako daňově uznatelného nákladu (například na straně 35 a v závěru bakalářské práce). Některé dílčí závěry jsou naopak zkratkovité (například na straně 16 závěr o tom, že vzhledem k tomu, že „účetnictví zobrazuje účetní operace věrně a poctivě a přiřazuje k sobě jednotlivé náklady a výnosy,“ existují obrovské rozdíly mezi daňovými a účetními náklady). Text by si současně zasloužil lepší terminologickou vytržbenost, o čemž svědčí v názvu práce i v samotném textu používaný pojem „daň z příjmu“ namísto správného pojmu „daň z příjmů“, nerozlišování mezi procenty a procentními body na straně 11 bakalářské práce atp.

Práce má standardní a vyhovující rozsah. Z formálního hlediska je text práce přehledně zpracován, i když by si zasloužil finální jazykovou korekturu. Bakalářská práce neobsahuje závažné formulační nedostatky.

Při obhajobě navrhuji následující otázky k diskuzi

1. Vysvětlíte, prosím, jaký vliv má na stanovení základu daně z příjmů právnických osob metoda komponentního odpisování.
2. Vaše práce se zabývá problematikou splatné daně. Vysvětlíte, prosím, pojem odložené daně a stručně uveďte tituly, které k vykázání odložené daně vedou.
3. V rámci tzv. daňového balíčku 2019, který byl přijat koncem března 2019, byla transponována právní úprava ze směrnice „ATAD“. Objasněte, prosím, pojem nadměrné výpůjční výdaje a uveďte, jaký dopad bude mít zavedení tohoto pravidla na konstrukci základu daně z příjmů právnických osob.

Závěr

Bakalářská práce vyhovuje požadavkům na závěrečné práce studentů bakalářského studia Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze a doporučuji její obhajobu před zkušební komisí pro státní závěrečné bakalářské zkoušky. Bakalářskou práci navrhuji klasifikovat známkou **výborně – velmi dobře**.

V Praze dne 10. června 2019

Ing. Jan Molín, Ph.D.
katedra finančního účetnictví a auditingu
Vysoká škola ekonomická v Praze