

Resumé v českém jazyce a klíčová slova

Moje diplomová práce s názvem „Zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků (srovnání právní úpravy v České republice a Slovenské republice)“ se zabývá zejména rozdíly mezi právní úpravou systému zdanění příjmů v České a Slovenské republice. Zatímco obchodní společností může být pouze právnická osoba, společníkem obchodní společnosti může být rovněž fyzická osoba. Proto jsou do porovnání v této diplomové práci zahrnuty obě oblasti daně z příjmů – jak fyzických tak i právnických osob.

Diplomová práce obsahuje úvod a dále sedm kapitol. První kapitola popisuje nejdůležitější charakteristické rysy jednotlivých obchodních společností, jak jsou upraveny v zákoně č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů. Představila jsem klíčové rysy nejčastějších právních forem obchodních společností – veřejné obchodní společnosti, komanditní společnosti, společnosti s ručením omezeným a akciové společnosti. Právní úprava těchto typů obchodních společností je v České a Slovenské republice obdobná.

Druhá kapitola pojednává o právní úpravě daně z příjmů fyzických i právnických osob v České republice – dle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDP“). Kapitola je rozdělena dle jednotlivých částí ZDP, tj. nejprve popisuje specifika daně z příjmů z fyzických osob, dále specifika daně z příjmů právnických osob a je zakončena popisem ustanovení společných pro oba druhy daně.

Legislativa specifická pro systém zdanění osobních (veřejných obchodních společností), „hybridních“ (komanditních společností) a kapitálových (společností s ručením omezeným a akciových společností) obchodních společností a jejich společníků v České republice je popsána ve třetí kapitole.

Čtvrtá kapitola této diplomové práce se zaměřuje na základní principy mezinárodního zdanění, tj. principy stanovené v Modelové smlouvě OECD o zamezení dvojího zdanění příjmů a majetku a jednotlivé metody k zamezení dvojímu zdanění příjmů. Dále obsahuje popis obecného systému zdanění příjmů českých daňových rezidentů plynoucí jim ze zdrojů v zahraničí a českých daňových nerezidentů plynoucí jim ze zdrojů na území České republiky. Zvláštní pozornost je věnována

mezinárodnímu zdanění příjmů jednotlivých právních forem osobních a kapitálových obchodních společností a jejich společníků.

Slovenská právní úprava daně z příjmů fyzických a právnických osob je zkoumána v páté kapitole, přičemž důraz je kladen na hlavní rozdíly mezi českou a slovenskou právní úpravou zdanění příjmů. Nejprve je popsán obecný systém zdanění příjmů a následně je přiblíženo zdanění příjmů osobních a kapitálových obchodních společností a jejich společníků. Základní pravidla mezinárodního zdanění dle slovenské právní úpravy jsou rovněž zmíněna.

Šestá kapitola se zaměřuje na návrhy *de lege ferenda* v oblasti daně z příjmů, přičemž diskutovanými tématy jsou možné výhody obchodních společností v právní formě evropské společnosti, novela ZDP účinná od 1. ledna 2011, česká daňová reforma založená na třech pilířích a navrhovaný nový zákon o daních z příjmů. Změny slovenské legislativy, které mají nabýt účinnosti od 1. ledna 2011, jsou rovněž zmíněny.

Závěr v sedmé kapitole shrnuje všechna uvedená pravidla aplikovaná při zdaňování příjmů v České a Slovenské republice do praktického příkladu znázorňujícího daňové dopady české a slovenské právní úpravy na příjmy jednotlivých právních forem obchodních společností a jejich společníků s ohledem na skutečnost, ve které zemi je daná společnost považována za daňového rezidenta.

Klíčová slova

daň z příjmů, mezinárodní zdanění