

Posudek vedoucího diplomové práce na diplomovou práci zpracovanou Renátou Novotnou na téma

ZDAŇOVÁNÍ PŘÍJMŮ OBCHODNÍCH SPOLEČNOSTÍ A JEJICH SPOLEČNÍKŮ

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to problematiku týkající se obchodních společností. V podmínkách tržního hospodářství, a rovněž s ohledem na jednotný trh Evropské unie, je zdaňování obchodních společností v jednotlivých zemích významným faktorem, který ovlivňuje ekonomiku dané země. Téma je proto aktuální a diplomová práce může být přínosná.

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, 6 částí, závěru a seznamu použité literatury.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomantka zejména uvádí, proč si vybrala dané téma (proto, že měla příležitost se s touto problematikou částečně setkat i v praxi a proto, že je přesvědčena, že je to velice důležitá, zajímavá a dynamicky se rozvíjející oblast) následují části věnované obecným pojmům daňového práva a porevolučnímu vývoji daní z příjmů. Obecnou pasáží diplomové práce je dále část třetí pojednávající o právní úpravě daní z příjmů. Stěžejními částmi diplomové práce jsou části věnované samotnému zdaňování příjmů obchodních společností a jejich společníků, daním z příjmů obchodních společností v Evropské unii a perspektivě vývoje daní z příjmů v České republice vzhledem k reformě veřejných financí v roce 2008. Určité shrnutí poznatků a názorů diplomantky je uvedeno v závěru diplomové práce. V této souvislosti lze uvést, že diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Určitou výhradu lze mít k tomu, že vzhledem k rozsáhlosti daného tématu mohla být obecným otázkám věnována menší pozornost a diplomantka se mohla více zaměřit na samotné téma diplomové práce.

V části první se diplomantka obecně zabývá obecnými pojmy daňového práva, přičemž se opírá zejména o ekonomickou literaturu věnovanou daním. Na str. 11 uvádí, že od 1. 1. 2008 bude u nás zavedena ekologická daň. Při ústní obhajobě by diplomantka mohla doplnit, zda pojem ekologická daň je pojmem zákonným a jaká ekologická daň byla zavedena.

Druhá část diplomové práce se zabývá českou daňovou soustavou po roce 1993 s důrazem na poslední změny daně z příjmů fyzických a právnických osob. Je přínosné, že se diplomantka snaží uvést i své vlastní názory (byť stručně) na jednotlivé tyto změny.

Část třetí diplomové práce pojednává o právní úpravě daní z příjmů, přičemž obsahuje pouze jednu kapitolu, která je dále rozdělena na tři relativně samostatné body. V této souvislosti pouze podotýkám, že dle mého názoru je zařazení kapitoly 3.1. nadbytečné, neboť by stačilo, aby jednotlivé body byly přímo označeny jako jednotlivé kapitoly části třetí diplomové práce. Na str. 16 diplomové práce diplomantka uvádí, že důvodem častých novelizací zákona o daních z příjmů byla zejména skutečnost, že Česká republika vstoupila do Evropské unie. S tímto tvrzením by se dalo polemizovat a diplomantka by při ústní obhajobě měla toto své tvrzení blíže vysvětlit.

V bodech pojednávajících o daní z příjmů fyzických a právnických osob diplomantka uvádí u daně z příjmů fyzických osob „subjekty daně“ a u daně z příjmů právnických osob „poplatníky daně“. Tento rozdíl by zasluhoval bližší vysvětlení, přičemž by bylo vhodné doplnit i další subjekty daně z příjmů fyzických a právnických osob. Dále na str. 25 diplomové práce diplomantka uvádí, že od 1. 1. 2008 dochází k zavedení „rovné daně“. Toto tvrzení by bylo dobré při ústní obhajobě upřesnit.

Souhrnně lze k části třetí diplomové práce uvést, že je jakýmsi obecným úvodem pro další části diplomové práce, které se již blíže zabírají tématem diplomové práce.

Další část diplomové práce, která je věnována zdaňování příjmů obchodních společností a jejich společníků, je stěžejní a nejobsáhlejší částí práce. V první kapitole této části diplomové práce se diplomantka snaží nastínit výhody a nevýhody podnikání jednotlivých právních forem obchodních společností a rovněž fyzické osoby. Tato kapitola je pouhým popisem jednotlivých forem obchodních společností.

Samotná právní úprava zdaňování příjmů obchodních společností a jejich společníků je popsána v kapitole druhé čtvrté části diplomové práce. Na str. 52 diplomové práce diplomantka uvádí, že podíl na zisku společníka a tantiéma člena statutárního orgánu budou od 1. 1. 2008 již zdaněny jen 15 %. Při ústní obhajobě by mohla doplnit, jak je to s placením pojistného na sociální a zdravotní pojištění u těchto příjmů. Dále musím zdůraznit, že oceňuji bod 4.2.2.1.1. diplomové práce, ve kterém diplomantka uvádí své názory na danou problematiku a rovněž čerpá z judikatury.

Na str. 71 diplomové práce je pojednáno o zdaňování příjmů veřejné obchodní společnosti. Zajímá mne názor diplomantky na to, zda tato obchodní společnost je poplatníkem daně z příjmů právnických osob pouze u srážkové daně nebo i v ostatních případech.

Část pátá je určitým doplněním předchozích částí diplomové práce, přičemž diplomantka vnáší do problematiky komunitární aspekt. Konečně část šestá pojednává o daních z příjmů z pohledu reformy veřejných financí. I v této části diplomantka uvádí své názory na jednotlivé změny, které jsou účinné od 1. 1. 2008.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že je na některých místech příliš popisného charakteru. Z diplomové práce je zřejmé, že se diplomantka s daným tématem seznámila a prostudovala celou řadu pramenů. Kladně hodnotím, že diplomantka ve své práci uvádí své názory na danou problematiku.

Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na dobré úrovni. Nesrovnalosti se však přesto vyskytují (např. str. 7 – nesprávné označení obchodního zákoníku (č. 513/1992 Sb.), str. 8 „která bude zaveden“, str. 16 „č.219/2000 Sb., o majetku ČR“, str. 22 „Výsledné daň“, str. 33 „ve v nulové výši“, str. 41 „je to společnosti“ a str. 52 „Tantiéma“). V diplomové práci by se nemělo stávat, že je uvedena věta nesprávného obsahu (str. 51 „Statutárním orgánem je osoba, která je oprávněna jednat za právnickou osobu.“). Konečně bych vytkl používání zkratk, které nejsou definovány a vymezeny (např. str. 17 – OR, str. 18 – ZDP, str. 24 – CP atd.).

I přes výše uvedené výtky hodnotím diplomovou práci kladně, považuji ji za velmi dobře zpracovanou a doporučuji ji k ústní obhajobě.

V Praze dne 19. 1. 2008

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
vedoucí diplomové práce