

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomantky:	Gabriela Jandová
Téma práce:	Zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků (srovnání právní úpravy ČR a ve vybraných zemích EU)
Rozsah práce:	187077 znaků a mezer
Datum odevzdání práce:	24.11.2020

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si zvolila za téma své diplomové práce bezesporu významné téma, které představuje jednu ze zcela stěžejních zásad daňového a korporátního práva. Jde o téma primárně teoretické, jehož zpracování je nicméně obtížné, neboť vyžaduje identifikaci a analýzu reflexe v řadě právních institutů. O to více lze uvítat, že autorka téma představuje i v jeho praktických a velmi aktuálních aspektech, zejména v diskutované otázce zdanění příjmů jednotlivých obchodních korporací a dále i následné zdanění příjmů jejich společníků při případné výplatě podílu na zisku popř. dividendy. Jde o téma, které se týká nejen práva finančního, ale zasahuje svým rozsahem též do soukromoprávní sféry. I sama diplomantka klasifikuje některé instituty práva občanského, práva finančního. Diplomantka ve své práci postupovala vždy v souladu s pokyny konzultanta a toto téma zpracovala velmi komplexně a podrobně.

2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Jak už napovídá seznam citované literatury a v ní uvedené knižní publikace, časopisecké články a internetové zdroje, diplomantka se neomezila pouze na právní předpisy, ale čerpala i z jiné odborné literatury a z odborných článků. Při zpracování své diplomové práce neopomněla zmínit i ustálenou soudní judikaturu. Citace jsou v práci uváděny na správných místech, a to v souladu s normou pro zpracování těchto písemností. Metody, které diplomantka používá, jsou deskripce, porovnání a abstrakce a dále v praktické části potom metody porovnání, dedukce a syntézy.

Z práce je patrné, že se diplomantka v dané problematice velmi dobře orientuje.

3. Formální a systematické členění práce

Text celé diplomové práce je přehledně a jasně členěn, jeho struktura je logická, jednotlivé pasáže na sebe systematicky navazují.

Vnitřní členění je v souladu s klasickými doktrinárními přístupy.

Celá diplomová práce je rozdělena na úvod, pět kapitol a závěr.

V úvodu se diplomantka zabývá úvahou, proč si zvolila dané téma. Diplomantka uvádí, že se jedná o komplexní problematiku, která přesahuje spojení více oblastí, které považuje za zajímavé a která spadá nejen do práva finančního, resp. daňového, ale i práva občanského. Hlavní cíl práce spočívá v porovnání rozhodujících aspektů zdanění uvedených příjmů společností a společníků podle českého a belgického práva. Účelem diplomové práce je poté

podat přehled o daňových povinnostech souvisejících nastavením struktur podnikání a zamyslet se nad vhodností aktuální úpravy. Diplomová práce představuje teoretický rámec, především vysvětlení základních pojmů týkajících se zdanění korporací a jejich společníků.

V první kapitole diplomantka zmiňuje základní pojmy, které jsou potřebné pro pochopení problematiky.

V druhé kapitole se zabývá rozбором právní úpravy a hlavně otázkou domicilu, který je z hlediska určení místa zdanění stěžejní.

V třetí kapitole diplomantka rozebírá úpravu obchodních korporací a zdanění jednotlivých korporací v závislosti na právní formě takové korporace.

Ve čtvrté a páté kapitole pojednává o daňovém systému Belgického království a korporacích založených podle práva Belgického království. Hlavní část této kapitoly věnuje potom zdanění příjmů subjektů – poplatníků daně z příjmu a též mezinárodnímu zdanění takových příjmů obchodních společností ve vztahu na uzavřenou smlouvu o zamezení dvojímu zdanění uzavřenou mezi ČR a Belgií.

V závěru diplomantka hodnotí stávající právní úpravu zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků z pohledu českého a belgického práva. Dochází k názoru, že změny, které byly v českém právním řádu přijaty s účinností k 1.1.2021, jsou pozitivní. Jako pozitivní hodnotí i změny přijaté v belgickém obchodním právu. Tyto změny spočívají v omezení právních forem korporací a zřehlednění korporátního systému. Závěr potom věnuje komparaci zdanění příjmů obchodních společností a příjmů společníků obou států.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako výborně zpracovanou. Diplomantka se nezabývala pouze daňovou problematikou, ale do této tematiky velice dobře zapojila i hlediska z jiných oborů práva. Zvláště oceňuji stať hodnotící právní úpravu a komparaci zdanění příjmů korporací v obou státech. Diplomantce se podařilo vypracovat kvalitní analytické pojednání. Celkově lze uvést, že diplomantka se velmi dobře orientuje v dané problematice a práci hodnotím velmi kladně.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska úkolu, který jsem diplomantce vytyčil, jsem s naplněním cíle spokojen.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka přistoupila k danému tématu samostatně a veškeré informace, které uvedla ve své diplomové práci, nezískala pouze konzultací s konzultantem, ale čerpala i z právních předpisů, z doporučené literatury, judikatury i z ostatních zdrojů.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna velmi vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka, jak jsem uvedl, nepracovala pouze s odbornou literaturou, ale i s dalšími prameny, jak uvedeno výše.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je dostatečná. Diplomantka se velmi podrobně zabývala jednotlivými instituty, jak uvedeno v shora.

Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Diplomovou práci hodnotím jako velmi zdařilou.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková i stylistická úroveň práce je dobrá, práce je čtivá a srozumitelná. Nezatěžují ji přitom žádné zásadní gramatické chyby. S právní terminologií diplomantka pracuje správně.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se měla diplomantka zaměřit na tuto otázku:

Jak hodnotí Směrnici Rady 2011/96/EU ze dne 30. listopadu 2011 o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností z různých členských států z hlediska daňových příjmů do veřejných rozpočtů České republiky.

Doporučení / nedoporučení práce k obhajobě	Předložená práce prokázala diplomantčinu samostatnost při zpracovávání aktuálního tématu, jako i její schopnost orientovat se v zákonné úpravě, odborné literatuře i judikatuře včetně cizojazyčných zdrojů. Autorka předložila zdařilou analýzu zvolené problematiky včetně jejích aktuálních aspektů a vlastních kritických poznámek. Z toho důvodu doporučuji práci k ústní obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou.

V Praze dne 10. ledna 2020

JUDr. Petr Novotný, Ph.D.