

KONZULTANTSKÝ POSUDEK

Jméno autorky:	Mgr. Ing. Lilia Cvetanova
Téma práce:	Zdaňování příjmů z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvech v ČR a EU
Rozsah práce:	117 stran textu
Datum vypracování práce:	27. 11. 2009

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jako téma své rigorózní práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to problematiku týkající se zdaňování příjmů z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvech v České republice a Evropské unii. Zdaňování příjmů z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvech přímými důchodovými daněmi je tématem aktuálním a z hlediska praxe významným. Pozitivní je, že téma obsahuje mezinárodní prvek. Rigorózní práce na téma „Zdaňování příjmů z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvech v ČR a EU“ může být velmi přínosná.

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

Autorkou zvolené téma je tématem, které je v právníkové odborné literatuře nepříliš časté, ovšem hojně se mu věnují daňoví specialisté. Proto je potřebné toto téma zkoumat i z hlediska právního tak, aby byl pohled na dané téma úplný a kompletní. Vstupních údajů pro zpracování rigorózní práce mohla mít autorka dostatek, a to zejména odborné publikace a články, relevantní právní předpisy, judikaturu a internetové zdroje včetně zdrojů zahraničních. K tomu lze doplnit, že autorka rigorózní práci navazuje na svou diplomovou práci na Právnické fakultě Univerzity Karlovy na téma „Daně z příjmů a cenné papíry“ a na svou diplomovou práci na Vysoké škole ekonomické na téma „Zdanění výnosů z cenných papírů v České republice a v evropském kontextu“. Téma vyžaduje zejména hodnotící, kritickou, tvůrčí a komparativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, 5 částí, závěru, seznamu zkratk, seznamu použité literatury, přílohy a anglického summary a klíčových slov.

Po stručném úvodu, ve kterém autorka uvádí cíl své rigorózní práce (zmapovat způsob a míru zdanění výnosů plynoucích z majetkových účastí v obchodních společnostech a družstvu v České republice a vybraných zemích Evropské unie) a popisuje obsah rigorózní práce, následuje část věnovaná majetkovým účastem na obchodních společnostech a družstvu. V dalších částech rigorózní práce se autorka zaměřuje na daně z příjmů a mezinárodní smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Stěžejní částí rigorózní práce je část pojednávající o zdanění výnosů plynoucích z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvu v České republice. Rigorózní práce je doplněna částí zabývající se zdaněním výnosů z majetkových účastí ve vybraných zemích Evropské unie. Určité shrnutí poznatků a názorů autorky a doporučení de lege ferenda je uvedeno v závěru rigorózní práce.

4. Vyjádření k práci

V první části rigorózní práce se autorka zabývá obecnou charakteristikou majetkové účasti na obchodních společnostech a družstvu, přičemž se zaměřuje na akcie, obchodní podíl na s. r. o., podíl komanditisty na komanditní společnosti, členství v družstvu a neopomíjí ani majetkové účasti na evropské společnosti a evropské družstevní společnosti. Tato část je logickým úvodem do tématu rigorózní práce, neboť bez vymezení majetkových účastí není možné pojednávat o jejich zdanění. K obsahu části nemám připomínky.

V další části rigorózní práce se autorka věnuje daním z příjmů, přičemž se zaměřuje na daně z příjmů v českém právním řádu, dvojí zdanění a daňové náklady. Za přínosné považuji zařazení zejména kapitoly pojednávající o daňových nákladech, a to ve vztahu k tématu rigorózní práce. Pozitivní jsou úvahy a vlastní názory autorky na str. 44 až 46 rigorózní práce.

Stručnou část o mezinárodních smlouvách o zamezení dvojího zdanění považuji za vhodný doplněk rigorózní práce. Kladně hodnotím stěžejní část rigorózní práce pojednávající o zdanění výnosů plynoucích z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvu v České republice. Autorka uvádí své vlastní názory (např. na str. 64 rigorózní práce) a přistupuje v dané problematice kritickým způsobem.

Autorka rigorózní práci zakončila částí věnovanou zdanění výnosů z majetkových účastí ve vybraných zemích Evropské unie. Z hlediska přínosu této mezinárodní části rigorózní práce byl klíčový správný výběr jednotlivých zemí, jimiž se autorka zabývala.

Celkově k rigorózní práci lze uvést, že je z ní zřejmé, že autorka prohloubila své znalosti a orientaci v problematice zdaňování příjmů z majetkových účastí na obchodních společnostech a družstvu a tyto vhodně přenesla do práce svým obsahem a kvalitou odpovídající práci rigorózní.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného autorkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že autorka zpracovala téma samostatně, přičemž navázala na své diplomové práce.
Logická stavba práce	Rigorózní práce je ze systematického hlediska členěna vhodně. Jak jsem již uvedl, výběr jednotlivých zemí Evropské unie, které byly předmětem zkoumání autorky, je rovněž vhodný. Zaměření se pouze na majetkové účasti na kapitálových společnostech nebylo rigorózní práci na škodu, naopak umožnilo autorce dosáhnout většího detailu daného tématu.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka pracovala zejména s odbornou českou právníkou literaturou a českými a zahraničními internetovými zdroji. Zahraniční literatura používána nebyla.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Autorka k dané problematice přistoupila vhodným způsobem, zaměřila se na daňové aspekty dané problematiky, a to jak z hlediska České republiky, tak vybraných států Evropské unie.
Úprava práce (text, grafy,	Úpravu práce hodnotím jako výbornou. Rigorózní práce

tabulky)	je vhodně doplněna tabulkami.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je rigorózní práce na výborné úrovni.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by autorka měla zodpovědět tyto otázky:

- Je v zákoně o daních z příjmů vhodně definován pojem obchodní majetek?
- Pojímá zákon o daních z příjmů, příp. právní předpisy autorkou uvedených zemí Evropské unie, příjmy z prodeje akcie jako příjmy z prodeje cenných papírů či příjmy z prodeje majetkové účasti na společnosti?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji rigorózní práci k obhajobě.
--	--

V Praze dne 15. 1. 2010

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
konzultant rigorózní práce