

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Ing. Jana Rychtaříková
Téma práce:	Daň z finančních transakcí
Rozsah práce:	65 stran
Datum odevzdání práce:	Květen 2015

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti finančního práva, konkrétně tedy téma „Daň z finančních transakcí“. Co se týče aktuálnosti tématu, tak se nejedná teoreticky o téma zcela nové, nýbrž o téma, které se objevuje relativně pravidelně, a to v obdobích krizových a pokrizových. Finančních trhů se dotkla poslední krize v letech 2007 a 2008 a v návaznosti na ní se pak mezinárodní organizace obrátily na finanční instituce kvůli možnosti získání finančních zdrojů na sanaci finančních trhů. Evropská Unie se v této souvislosti v současnosti ubírá cestou daní z finančních transakcí, přičemž hlavním cílem má být výběr podstatného a významného příspěvku na úhradu budoucích možných nákladů spojených s krizemi od finančního sektoru. Ovšem aktuální stav implementačních snah původních plánů směřujících k zavedení daně od ledna 2014 je stále na úrovni politických dohod a prohlášení, a proto je, dle mého názoru, autorkou zvolené téma z tohoto hlediska aktuální.

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

Diplomantka při zpracování své práce čerpala jak z tuzemské a zahraniční literatury, tak i z judikatury Evropského parlamentu a Rady a z dalších internetových zdrojů. Autorka pro zpracování tohoto tématu musí osvědčit znalosti z oblasti ekonomie a finančního i daňového práva. Vzhledem k tomu, že cílem práce je, dle autorky, přiblížení koncepce daně z finančních transakcí s jejími historickými kořeny, je téma zpracováno především teoreticky. Diplomantka používá při zpracování své diplomové práce deskriptivní a analytickou metodu.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je rozdělena na prohlášení, poděkování, obsah, úvod, šest kapitol, závěr, seznam literatury, shrnutí, klíčová slova, a resumé v anglickém jazyce.

V první kapitole se diplomantka věnuje vývoji na mezinárodním poli, který v reakci na finanční krizi zavedl různé způsoby zdanění finančního sektoru, jimiž jsou příspěvek na finanční stabilitu, daň z finančních aktivit a daň z finančních transakcí. Dále se autorka věnuje druhým daní z finančních transakcí.

Druhá kapitola „Vznik daně v kontextu ekonomické a politické situace“ zkoumá v rámci Evropské unie aspekty postupu zavedení daně na úrovni posílené spolupráce a její specifika oproti celounijní úpravě. Autorka popisuje kromě jiných aspektů např. výchozí situaci a cíle jednotného systému zdanění finančního sektoru.

Ve třetí kapitole diplomantka definuje daň z finančních transakcí a analyzuje její hlavní prvky v návaznosti na hlavní směrnice, o které se opírají. Autorka vysvětluje pojmy: finanční transakce a finanční nástroje, finanční instituce a další pojmy, jakými jsou ústřední protistrana, vzájemné započtení a pomyslná hodnota.

Ve čtvrté kapitole nazvané „Základní prvky daně“ pokračuje autorka rozbořením daně samotné, a to pak konkrétně analýzou subjektu daně, základem daně, sazbou a úhradou daně.

Pátou kapitolu věnuje diplomantka důsledkům zdanění finančních transakcí a dopadům daně. Zde autorka pojednává o zvažovaných variantách posílené spolupráce a důsledcích této spolupráce a zabývá se v této souvislosti i otázkami jednotného trhu, tržní reakcí, rozpočtovými důsledky a makroekonomickými i mikroekonomickými dopady.

V šesté kapitole se autorka zabývá vývojem zavádění posílené spolupráce stran Rady Evropské unie, přičemž konstatuje, že tento vývoj se značně odchýlil od původních plánů.

V závěru své práce autorka shrnuje svůj vytýčený cíl, jímž je přiblížení daně z finančních transakcí, její podoby na úrovni Evropské unie a předpokládaných dopadů její implementace. Dále shrnuje své hlavní závěry, ke kterým v průběhu své práce dospěla. Pojednává zde o úspěšném (Velká Británie) i neúspěšném (Švédsko) pokusu implementace daně z finančních transakcí v různých podobách a o návazném vývoji postojů jednotlivých států Evropské unie k způsobu implementace daně z finančních transakcí.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobře zpracovanou. Z práce je zřejmé, že je diplomantka se zvoleným tématem dobře obeznámena a že se orientuje jak v ekonomické oblasti, tak že osvědčila i znalosti z finančního a daňového práva. Jak již jsem uvedl výše, postrádám v diplomové práci autorčiny návrhy de lege ferenda.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytýčeného autorkou se domnívám, že diplomová práce cíl naplnila, i když v práci postrádám návrhy de lege ferenda.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka přistoupila ke zpracování diplomové práce samostatně.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického členěna velmi vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka pracovala s tuzemskou, zahraniční odbornou literaturou, s elektronickými prameny a s judikaturou Evropského parlamentu a Rady.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je dostačující. V práci převažují popisné části, a jak již jsem zmínil výše, postrádám autorčiny návrhy de lege ferenda.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu diplomové práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické úrovně jsem v diplomové práci nenašel žádná zásadní jazyková pochybení.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

V rámci své práce se autorka zmiňuje o problematice daňových podvodů (str. 41). Při ústní obhajobě by mohla diplomantka rozebrat, jak se s problematikou zneužití práva v oblasti daňového práva vypořádala judikatura, včetně evropské (např. rozsudek Soudního dvora Evropské unie ve věci Halifax C – 255/02).

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci d o p o r u č u j i k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako v e l m i d o b ř e .

V Praze dne 25.05.2015


vedoucí diplomové práce