

**Oponentský posudek**  
**na disertační práci**  
**JUDr. Anety Vondráčkové na téma**  
**„Perspektivy harmonizace přímých daní důchodového typu v Evropské**  
**unii“**

**I.**

Dopisem ze dne 13. září 2016 jsem byla Prof. JUDr. Janem Kuklíkem, DrSc., děkanem Právnické fakulty Univerzity Karlovy jmenována oponentkou disertační práce zpracované v oboru Evropské právo na téma „*Perspektivy harmonizace přímých daní důchodového typu v Evropské unii*“, kterou vypracovala doktorandka JUDr. Aneta Vondráčková, a to pod vedením školitele Prof. JUDr. PhDr. Michala Tomáška, DrSc.

**II.**

Doktorská disertační práce pojednává o velmi aktuálním tématu, jímž jsou perspektivy harmonizace přímých daní důchodového typu v Evropské unii. Výběr tématu pokládám za vhodný. Jedná se o velmi diskutovanou právní i praktickou problematiku. S ohledem na legislativní změny a tvořící se vnitrostátní i zahraniční judikaturu může harmonizace přímých daní způsobovat aplikační i interpretační problémy, ale zároveň odůvodňuje potřebu takové práce, která v daném období problematiku komplexně podchytí. Zvolené téma lze označit za multidimenzionální, neboť se pohybuje na pomezí práva Evropské unie a finančního (daňového) práva s přesahy do práva obchodního, což od autorky vyžadovalo kvalitní znalost těchto právních oborů.

**II.**

Předně lze konstatovat, že se autorka zdárně vypořádala se zvolenou tematikou. Za cíl si stanovila zpracovat komplexní analýzu harmonizačního procesu u daní z příjmů a jeho perspektiv, aby čtenář dostal ucelený soubor poznatků dané

problematiky. Autorce se podařilo zadaný cíl splnit a práce je tak na velmi dobré odborné i literární úrovni.

Za velmi silnou stránku práce považují využití vnitrostátních i zahraničních pramenů, judikatury i další předpisů. Časté odkazy na jednotlivé akty aplikace práva a interpretační problémy činí práci velmi živou, aktuální a prakticky použitelnou. Častá srovnání vnitrostátní a zahraniční úpravy svědčí o velkých znalostech autorky v této oblasti i o množství zahraničních pramenů, se kterými musela aktivně pracovat.

Z formálního hlediska působí práce uceleně a přehledně, přičemž řazení do jednotlivých kapitol nepostrádá logiku. Práce o rozsahu 200 stran se skládá z úvodu (kapitola č. 1), osmi základních kapitol (kapitoly č. 2 - 9) a závěru (kapitola č. 10). Nad to je práce doplněna obligatorními přílohami (str. 206 an.) Práce je logicky strukturovaná, obecně srozumitelná i zajímavě napsaná. Může se stát předmětem zájmu odborné veřejnosti i osob, kteří se chtějí s uvedenou problematikou podrobně seznámit. Autorka se nespokojuje s konstatováním platné právní úpravy a na mnoha místech se sympaticky vymezuje svými vlastními úvahami i návrhy *de lege ferenda*.

### **III.**

V úvodu práce doktorandka si vytkla cíl, kterým byla „snaha o nalezení řešení nejlepší cesty, jak správně harmonizovat daně z příjmů v Evropské unii“ a v souvislosti s tím si vytkla i tři hlavní výzkumné otázky (str. 8 – 9). První premisou doktorandky je, že založení zvláštního unijního občanství daňového režimu, který by existoval paralelně vedle národních daňových režimů, představuje vhodnou perspektivu pro další vývoj harmonizace přímých daní. K tomuto návrhu lze nabídnout otázku, zda současná míra ekonomické ale především politické integrace v rámci EU je na takové úrovni, že sice přičlenění k unijnímu občanství již i určité povinnosti (tedy daňové), ale na druhé straně opětovně zmenší prostor členským státům rozhodovat o významné otázce

tvůřící součást jejich ekonomické podstaty. Druhou premisou je konstatování, že recentní unijní snahy v této oblasti (harmonizace přímých daní) jsou na „správné cestě“ k dosažení cíle. Třetí výzkumnou otázkou je, zda je možné najít nějaké zdroje inspirace pro podporu harmonizačního procesu daní z příjmů v EU. Tyto výzkumné otázky, z mého pohledu dobře zvolené, se tak nesou na pozadí celé práce, přičemž doktorandka na ně stručně odpovídá v závěru práce (str. 203 an.)

V kapitole druhé doktorandka objasňuje základní terminologii, kterou používala v dalších kapitolách. Dále se zde pokusila nastínit základní zásady optimálního daňového systému a v této souvislosti podrobit kritice systém stávající. Věnovala se dále též dvojímu zdanění, daňové rezidenci a daňové konkurenci. V kapitole třetí je proveden rozbor procesu sbližování právních předpisů členských států EU. Věnuje se též obecně institutu harmonizace a konkrétně pak daňové harmonizaci. Kapitola čtvrtá přináší celkový pohled na nástroj posílené spolupráce z právně-teoretického hlediska, pojednává o jeho genezi a nastiňuje možné způsoby realizace.

V kapitole páté činí doktorandka krátký exkurz k harmonizaci nepřímých daní, přičemž podrobněji pojednává především o dani z přidané hodnoty, kde, jak uvádí, bylo dosaženo vynikajících výsledků v oblasti harmonizace (struktura a sazba daně), na straně druhé označuje stávající systém za velmi komplikovaný a nepřehledný. Dále kritice podrobuje návrh směrnice o zavedení daně z finančních transakcí.

Jádrem práce je kapitola šestá, kde je podrobněji pojednáno o harmonizaci přímých daní. Po krátké genezi vývoje v této oblasti, jsou detailní analýze podrobeny relevantní směrnice (např. o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností; o fúzích; o zdanění příjmů z úspor ve formě plateb úrokového charakteru, nebo o zdanění úroků a licenčních poplatků).

Předmětem kapitoly sedmé je pak dvojí zdanění, přičemž je zde pojednáno o smlouvách o zamezení dvojího zdanění, metodám, modelové

smlouvě pro členské státy. V kapitole osmé je učiněn krátký exkurz k daňovému systému Spojených států amerických. Autorka se v této souvislosti věnuje uplatnění tohoto daňového systému v systému Evropské unie, přičemž je do značné míry skeptická. V kapitole deváté autorka navazuje na kapitolu šestou a shrnuje aktuální vývoj v oblasti harmonizace přímých daní.

Pozitivně hodnotím, že jednotlivé kapitoly jsou opatřeny dílčím shrnutím zásadních tezí. Závěr práce je pak syntézou dílčích závěrů z jednotlivých kapitol.

#### IV.

V závěru konstatuji, že se autorka zdařile vypořádala se zvoleným tématem. Cílem práce bylo provedení analýzy harmonizačního procesu u daní z příjmů a jeho perspektiv, v této souvislosti si JUDr. Vondráčková položila tři výzkumné otázky (resp. premisy, které v práci analyzovala). Na uvedené otázky též velmi zdařilým způsobem ve své práci odpověděla. Prokázala tak schopnost teoretického uvažování i schopnosti analytické. Lze konstatovat, že cíl práce byl naplněn a že práce přinesla kritického zhodnocení stavu *de lege lata* a návrhy *de lege ferenda*.

Práce splňuje po formální i obsahové stránce náležitosti kladené disertační práce v oboru, ve kterém byla zpracovávána (Evropské právo). Za hlavní klad považuji rozsáhlé a časté odkazy na zahraniční úpravy a především schopnost předkládat vlastní závěry, které vychází z podrobné znalosti problematiky. Práce je nejenom rozsáhlá, ale také obsahově logická, přičemž autorka při analýze jednotlivých institutů je schopna dojít k zobecňujícím závěrům. Pozitivně hodnotím, že se autorka vyhnula nadměrnému používání metody deskripce a naopak hojně využívá metody analytické a komparativní.

#### V.

Oponentka nemá zásadních námitek vůči formálnímu, ani obsahovému zpracování doktorské disertační práce, naopak její zpracování považuje za velmi kvalitní. Doktorská disertační práce má velmi dobrou odbornou i literární úroveň, uceleným způsobem pojednává o harmonizaci přímých daní důchodového typu v Evropské unii a přináší nové vědecké poznatky pro obor, ve kterém byla zpracovávána. O odborné erudici doktorandky a o soustavném (výsostném) zájmu o tuto problematiku svědčí též skutečnost, že své dílčí závěry publikovala v odborných časopisech (mj. v angličtině). Nadto byla hlavní řešitelkou projektu podpořeném Grantovou agenturou Univerzity Karlovy (projekt č. 18343/2014 s názvem „*Perspektivy harmonizace přímých daní důchodového typu v Evropské unii*“). Po redakčních úpravách pak oponentka doporučuje doktorandce publikaci této doktorské disertační práce širší právnické veřejnosti.

## VI.

**S ohledem na shora popsané závěry proto, ve smyslu čl. 66 Pravidel pro organizaci studia na PF UK, posuzovanou práci JUDr. Anety Vondráčkové doporučuji k obhajobě před příslušnou komisí pro obhajobu disertačních prací.**

Otázka k obhajobě:

1) Využitelné možnosti uplatnění systému federálního zdanění ve Spojených státech amerických v systému Evropské unie; výhody a nevýhody.

Dále viz shora v textu.

V Praze dne 7. října 2016

JUDr. Monika Forejtová, Ph.D.

oponentka