

Pravidla nízké kapitalizace

Přímé a nepřímé daně jsou významným ekonomickým nástrojem, který ovlivňuje hospodářskou sféru, ale nejen ji. Proto se i Česká republika, zejména po vstupu do EU a užším zapojením do systému evropských hospodářských vztahů, snaží promítnout společné evropské postupy do textů novel daňových zákonů. Daně tvoří podstatnou část příjmů státu, a proto otázky spojené se stanovením daňového základu (kam rozebíraná problematika spadá), jsou pro stát a zajištění jeho finančních zdrojů, velmi významné. Zvolené téma diplomové práce považuji za velmi aktuální.

Po stručném úvodu se diplomant zaměřil na obecné vymezení pojetí nízké kapitalizace. Do této části zařadil i stručnou charakteristiku historických aspektů vývoje této problematiky ve světě a některé další pojmové otázky. Další část je věnována evropskému pohledu a následuje stručný vývoj právní úpravy v ČR.

Za těžiště práce je možné považovat část pátou, zabývající se právní úpravou daně z příjmů. Při rozboru daňových aspektů jsou vysvětleny legislativní zkratky, na příkladech jsou vysvětlovány nejasnosti, které zákon přináší. V samostatné části diplomant připomíná navrhované změny právní úpravy, které přináší reforma veřejných financí a které se dotýkají zkoumané problematiky. Do další samostatné části je zařazena problematika smluv o zamezení dvojího zdanění, která je s pravidly nízké kapitalizace velmi úzce spojena.

V závěru práce jsou shrnuty poznatky uvedené v jednotlivých částech práce, dále je zde vyjádřen názor diplomanta na stávající stav právní úpravy a na možnosti dalšího vývoje v této části daňové soustavy.

Celkově se dá konstatovat, že předložená práce je kvalitní, splňuje požadavky kladené na tento druh prací, a to jak po stránce obsahové tak formální. Diplomant prokazuje znalost problematiky, z práce je patrná zkušenost z praktické aplikace zkoumaných ustanovení zákona.

Práci doporučuji k ústní obhajobě.

V Praze dne 16.9.2007

Doc. JUDr. Hana Marková, CSc.