

## POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Zuzana Důjková
Téma práce:	Zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků (srovnání právní úpravy v České republice a Slovenské republice)
Rozsah práce:	76 stran
Datum odevzdání práce:	listopad 2010

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si za téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to konkrétně právní úpravu daně z příjmů obchodních společností a jejich společníků v České republice a na Slovensku. Jde o téma aktuální a velmi zajímavé zejména v době, kdy právnické osoby pečlivě zvažují, do které země umístí své sídlo a podnikání. Daňové aspekty jsou významným kritériem pro toto rozhodování.

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

Diplomantkou zvolené téma týkající se právní úpravy daně z příjmů obchodních společností jako právnických osob, ale rovněž jejich společníků, kterými mohou být i fyzické osoby, není z daňového hlediska tématem příliš zpracovávaným. Diplomantka sice měla pro zpracování diplomové práce k dispozici odbornou literaturu, ale musela se seznámit i s právní úpravou zvolené problematiky na Slovensku zejména se zákonem o dani z příjmu. Zpracování tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska je diplomová práce rozdělena na prohlášení, poděkování, obsah, úvod, šest kapitol, závěr, seznam použitých zkratk, použité literatury a resumé v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

V úvodu diplomantka vysvětlila, proč si zvolila dané téma. Poukázala na skutečnost, že se v minulosti obě země řídily totožnou právní úpravou, ale v současnosti existují znatelné rozdíly, které umožňují právnickým osobám zvážit umístění své firmy v jedné z nich s přihlédnutím k daňovým výhodám.

První kapitola vymezuje typy obchodních společností, které působí na území České republiky a charakterizuje je.

Ve druhé kapitole se diplomantka zabývá zdaněním fyzických a právnických osob na území České republiky dle zákona o daních z příjmů a ve stručnosti definuje jednotlivé prvky daňově právního vztahu.

Třetí kapitola je věnována zdanění příjmů jednotlivých obchodních společností působících na území České republiky a jejich společníků – fyzických či právnických osob. Diplomantka poukázala na jednotlivá specifika mezi zdaněním právnických osob a jejich společníků.

Ve čtvrté kapitole diplomantka popisuje problematiku mezinárodního zdanění příjmů obchodních společností a zabývá se možnostmi, jak dvojímu zdanění zabránit. Uvádí též základní metody opatření

k řešení mezinárodního zdanění jako je zápočet a vynětí daně. Diplomantka se též zabývá modelovými smlouvami o zamezení dvojího zdanění, tj. modelovou smlouvou Organizace spojených národů a OSN. V souvislosti s mezinárodním zdaněním diplomantka poukazuje na povinnost zdaňovat příjmy plynoucí ze stálé provozovny a podrobněji rozebírá smlouvu o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Slovenskou republikou.

Pátá kapitola se týká srovnání právní úpravy zdanění příjmů obchodních společností a jejich společníků v České republice a na Slovensku. Diplomantka nejprve ve stručnosti popsala daňové právní úpravu dané problematiky dle slovenského práva. Zdůraznila, že se zisky dosažené kapitálovými obchodními společnostmi zdaňují pouze na úrovni společností daní z příjmů právnických osob a nikoli na úrovni společníků. Diplomantka dále poukázala na odlišnosti obou právních úprav.

Šestou kapitolu diplomantka věnovala návrhům de lege ferenda. Podle názoru diplomantky by mohlo být do budoucna pro investory zajímavou možností využití evropské společnosti, jejíž hlavní výhodu nyní nespátňuje přímo v daňové oblasti, ale v možnosti přesunu sídla v rámci EU bez nutnosti provést likvidaci. Diplomantka poukázala na projekt Evropské komise týkající se vytvoření jednotného způsobu zdanění příjmů evropské společnosti a jeho možnosti, který je však v současnosti utlumen. V šesté kapitole diplomantka upozornila na změny v oblasti daně z příjmů právnických osob účinných pro rok 2011. Současnou právní úpravu hodnotí jako velmi komplikovanou a pro laika nesrozumitelnou. Zabývá se též připravovanou daňovou reformou zahrnující zrušení některých daní jako je daň dědická a darovací. Diplomantka se rovněž zmínila o daňové reformě na Slovensku.

V závěru diplomantka shrnula, že z porovnání české a slovenské právní úpravy vychází, že slovenský daňový systém je jednodušší a Slovensko náleží mezi země s nejnižšími daňovými sazbami v Evropské unii. Za výhodu slovenského systému daně z příjmů považuje zrušení daně z dividend a podílů na zisku. Za přínosné je třeba považovat uvedení příkladů zdanění různých typů společností a porovnání výhodnosti zdanění společníků právnických a fyzických osob. Největší rozdíl ve zdanění příjmů v České a Slovenské republice diplomantka nalézá u společníků kapitálových společností a komandistů komanditní společnosti, neboť dividendy a podíly na zisku nejsou na Slovensku předmětem daně z příjmů, kdežto v České republice jsou zdaňovány srážkovou daní 15 %.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je zpracována systematickým a logickým způsobem. Je patrné, že se diplomantka velmi důkladně seznámila se zkoumanou problematikou, kterou velmi názorně promítla do zajímavých tabulek, jež mají vypovídací schopnost.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle	Z hlediska úkolu vytyčeného diplomantkou došlo k naplnění zvoleného cíle.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka zpracovala diplomovou práci samostatně a využila dostupné odborné literatury.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s odbornou literaturou, ale musela se seznámit i s právními předpisy Slovenské republiky.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka zanalyzovala právní úpravu zvoleného tématu a postupovala od obecného ke zvláštnímu.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako výbornou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na výborné úrovni.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při ústní obhajobě

Diplomantka v diplomové práci uvádí své vlastní názory a zmiňuje se o připravované daňové reformě v České republice. Diplomantka by v rámci ústní obhajoby měla toto téma více rozvinout a podrobněji pojednat a navrhovaných alternativách nového zákona o daních z příjmů. Dále by měla uvést vlastní názory na navrhovanou právní úpravu.

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
<b>Hodnocení diplomové práce</b>	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou.

V Praze dne 10.01.2011

