

POSUDEK VEDOUCÍHO PRÁCE

Jméno diplomanta:	Černá Daniela
Téma práce:	Základ daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích Evropské unie
Rozsah práce:	53 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	30. 11. 2010

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to problematiku týkající se daně z příjmů právnických osob. Jedná se o téma, které je aktuální, a to zejména s ohledem na finanční a hospodářskou krizi a na snahy Evropské unie o harmonizaci základu daně. Téma je významné z hlediska teorie i praxe a je vhodné, že diplomantka volbou tématu směřuje k zahraničním právním úpravám. Diplomová práce na téma „Základ daně z příjmů právnických osob ve vybraných zemích Evropské unie“ proto může být s ohledem na shora uvedené přínosná.

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

Diplomantkou zvolené téma je tématem, které je v právní odborné literatuře nepříliš časté, ovšem hojně se mu věnují daňoví specialisté (zejména ovšem z hlediska českého práva). Diplomantka by se však na dané téma měla zaměřit výlučně z hlediska finančního práva, resp. jeho pododvětví práva daňového. Téma vyžaduje znalosti daňové teorie, teorie daňového práva, práva finančního a samozřejmě daně z příjmů právnických osob. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce nemusela mít diplomantka dostatek, neboť literatura na dané téma v českém jazyce není častá. Nicméně čerpat bylo možné zejména z internetových zdrojů. Téma vyžaduje zvláště popisnou, deduktivní a komparativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, pěti částí, závěru, seznamu použitých pramenů a literatury, seznamu použitých zkratk, seznamu použitých tabulek, abstraktu a klíčových slov v českém a anglickém jazyce.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomantka uvádí hlavní cíl diplomové práce (*srovnání právní úpravy základu daně z příjmů právnických osob v České republice, v Rakousku a na Kypru*), dílčí cíle diplomové práce a popisuje její obsah, následuje část vymezující jednotlivé pojmy související s daní z příjmů právnických osob. Další tři části diplomové práce jsou věnovány právní úpravě daně z příjmů právnických osob v České republice, v Rakousku a na Kypru. Na tyto části navazuje část porovnávací konstrukci daně z příjmů právnických osob v těchto zemích. Určité shrnutí tématu diplomové práce a názorů diplomantky je uvedeno v závěru diplomové práce.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce poněkud netradičně začíná částí nazvanou „Pojmy“. Tato část pojednává velmi stručně o dani z příjmů právnických osob a jejich konstrukčních prvcích. Domnívám se, že tato část nemusela být tak stručná a mohla být pojata poněkud odlišně jako obecné pojednání o dani z příjmů právnických osob a jejich jednotlivých prvcích. I přes tuto výtku však část čtenáře uvede do problematiky daně z příjmů právnických osob.

Druhá část diplomové práce je zaměřena na základ daně z příjmů právnických osob v České republice. Jedná se o část popisnou, ve které jsou konstatována pouze základní fakta o základu daně z příjmů právnických osob v České republice. Hlubší analýza vzhledem k rozsahu práce absentuje. Obdobně lze uvést i o dalších částech práce zaměřujících se na daň z příjmů právnických osob v Rakousku a na Kypru.

Stěžejní částí diplomové práce je proto část pátá obsahující komparaci základů daně z příjmů právnických osob v uvedených zemích. Zde je třeba ocenit srovnávací metodu přístupu diplomantky, která se snažila právní úpravy v České republice, v Rakousku a na Kypru vzájemně porovnat. Nicméně část se neomezuje pouze na popis komparace, nýbrž diplomantka se snaží výsledky této komparace analyzovat a vyvodit z nich příslušné závěry, případně doporučení de lege ferenda. Kladem jsou rovněž přehledné tabulky, na nichž jsou uváděny shodné a rozdílné prvky právních úprav daně z příjmů právnických osob v uvedených zemích.

Souhrnně k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomantka daným tématem podrobně zabývala a orientuje se v dané problematice. Pozitivní je část pátá, druhá až čtvrtá část působí příliš popisně.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Diplomantka srovnala právní úpravu daně z příjmů právnických osob v České republice, na Kypru a v Rakousku.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že diplomantka přistoupila k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že diplomová práce je původním tvůrčím dílem diplomantky, což ostatně vyplývá z jejího prohlášení. ¹
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná a nemám k ní výhrad.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s odbornou literaturou, právními předpisy a internetovými zdroji včetně pramenů zahraničních. Určitou výtku směřuji k uvedení jako zdroje internetovou encyklopedii Wikipedia, což pro diplomovou práci není relevantní zdroj. Používání citací odpovídá požadavkům kladeným na diplomové práce.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka se problematikou zabývala poměrně obecně, což však bylo dáno především širší tématu. Zaměření se zejména na daňové odpisy je vhodné, ovšem domnívám se, že analýza mohla být ještě hlubší.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako standardní a velmi dobrou. Práce je doplněna tabulkami, které zvyšují její přehlednost.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na velmi dobré úrovni. Určité chyby v psaní a překlepy se však občas vyskytují (např. str. 22 – č. 71/1992 Sb.).

¹ Práce nebyla zhodnocena podle ustanovení čl. 7 odst. 7 Opatření děkana č. 7/2010, neboť studijní informační systém to v době zpracování posudku neumožňoval.

	Stylistická úroveň je odpovídající.
--	-------------------------------------

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by diplomantka měla zodpovědět tyto otázky:

- Jakou právní úpravu daňového odpisování by diplomantka doporučila v České republice a proč?
- Jakým způsobem by diplomantka zjednodušila právní úpravu osvobození příjmů od daně z příjmů právnických osob (str. 49 diplomové práce)?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji diplomovou práci k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobrou.

V Praze dne 28. 12. 2010

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
vedoucí diplomové práce