

POSUDEK OPONENTA RIGORÓZNÍ PRÁCE

Jméno autora:	Mgr. Michaela Micková
Téma práce:	Daňové dopady vybraných korporátních transakcí kapitálových společností
Rozsah práce:	celkem 133 stran (z toho 112 stran vlastního textu)
Datum odevzdání práce:	13. 2. 2017

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jako téma své rigorózní práce zvolila konkrétní výseč z oblasti daňového práva, a to s významným přesahem do práva korporátního. Zvolené téma lze považovat za stále živé, byť nikoliv příliš nové. Zvolené téma má nejen praktické dopady (které v pojetí autorky převažují), ale rovněž značný teoretický potenciál. Na základě uvedených důvodů považuji téma za vhodně zvolené pro účely tvorby rigorózní práce.

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

Zvolené téma vyžaduje pro odpovídající úroveň zpracování především teoretické znalosti z oblasti finančního práva (konkrétně z oblasti práva daňového). Dále jsou vyžadovány teoretické znalosti z oblasti obchodního a občanského práva, práva unijního a mezinárodního, částečně pak z oblasti práva správního a teorie práva. Autorkou zvolené téma bývá poměrně často předmětem teoreticky i prakticky zaměřených děl, autorka tak mohla čerpat z širšího spektra dostupných zdrojů, což koresponduje se seznamem použité literatury. Pokud jde o vědecké metody, které autorka používá, tyto jsou v úvodu práce explicitně vymezeny, nejčastěji přitom dochází k používání metod deskripce, komparace, analýzy a syntézy, které jsou vzhledem k tématu práce adekvátní.

3. Formální a systematické členění práce

Práce je členěna, vedle úvodu, závěru a dalších standardně požadovaných náležitostí, do osmi kapitol, které se dále vnitřně člení. Autorka přitom práci rozdělila do třech hlavních bloků. První dvě kapitoly pojednávají obecně o korporátních transakcích a jejich daňových souvislostech. Třetí až pátá kapitola se zabývá dvěma převodem závodu a převodem podílu, a to při současné komparaci vybraných daňových dopadů. V dalších kapitolách se autorka zabývá otázkou rozdělení zisku, resp. jiných majetkových zdrojů, opět ve vztahu k daňovým konsekvencím. Práce působí logicky uspořádaným a přehledným dojmem. K formální stránce práce nemám podstatnějších výtek.

4. Vyjádření k práci

Autorka v práci provedla komplexní analýzu problematiky zdanění v úvodu práce vymezených korporátních transakcí. Autorka se při tvorbě práce seznámila s rozhodujícími skutečnostmi ve vztahu k tématu práce a prokázala tak potřebnou orientaci v relevantní daňověprávní a související tematice. Po věcné stránce je práce prakticky prostá jakýchkoliv pochybení, občas se autorka dopouští nepřesných zjednodušení (např. na str. 44 směšuje problematiku předmětu daně a osvobození od

daně). Po úvodu, kde autorka explicitně vymezuje hlavní cíl práce a metodologii, následují kapitoly věnované jednotlivým zvoleným transakcím, vše primárně za využití metody komparace, deskripce (která je v rámci práce použita možná až příliš široce), syntézy a analýzy. Po systematické stránce je práce na velmi vysoké úrovni a nemám žádné podstatné výtky. Stejně tak jazyková a formální stránka práce je velmi kvalitní. Jako určitý nedostatek práce osobně vnímám až příliš praktické zaměření práce (je patrné, že se autorka problematikou zabývá v rámci své patrně advokátní praxe), kdy tato sice může sloužit jako ucelený manuál pro praxi, to však poněkud na úkor její teoretické stránky. Stejně tak mohlo v práci obsaženo více úvah *de lege ferenda*. To však nemění nic na tom, že předloženou práci hodnotím kladně.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Domnívám se, že autorka v rámci zpracování práce beze zbytku naplnila cíl, který si v úvodu práce stanovila.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Lze uvést, že autorka rigorózní práce přistoupila ke zpracování práce samostatně. Systém theses.cz vyhodnotil 376 shodných dokumentů s nižší mírou shody. Vzhledem k rozsahu protokolu o kontrole byla provedena pouze jeho namátková kontrola, z níž plyne, že se jedná především o texty právních předpisů, případně o citované zdroje.
Logická stavba práce	Pokud jde o systematickou stránku a logickou stavbu, práce působí logicky uspořádaným a vyváženým dojmem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	V práci autorka využívá adekvátní frekvenci citací (celkově 269 poznámek pod čarou), jedná se přitom jak o zdroje česky psané, tak o zdroje cizojazyčné. Seznam použité literatury je na velmi dobré úrovni, autorka vychází z široké palety odborné literatury, judikatury, právních předpisů, internetových zdrojů apod. Formy citací odpovídají citační normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy lze ve vztahu k tématu považovat za plně dostačující.
Uprava práce (text, grafy, tabulky)	Upravu práce z formálního hlediska hodnotím jako velmi kvalitní. Kladně hodnotím zanášení grafů a tabulek, které mohou usnadnit problematiku především méně zasvěcenému čtenáři.
Jazyková a stylistická úroveň	Pokud jde o jazykovou a stylistickou stránku, je práce na výborné úrovni a překlepy jsou obsaženy jen velmi výjimečně (např. „DZP“ na str. 33).

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

1) Na str. 118 autorka popisuje srovnání zdanění fyzických a právnických osob coby společníků. Zde uvádí, že jsou fyzické osoby oproti osobám právnickým veskrze znevýhodněny (např. v otázce osvobození). Může autorka tuto tezi detailněji rozebrat? Ve kterých aspektech je zdanění fyzických osob přísnější, ve kterých naopak mírnější ve srovnání se zdaněním právnických osob?

2) Jaké jsou daňové dopady při tzv. řetězení korporací (kdy jsou podíly v dceřiných společnostech různě vysoké) na jednotlivé takto zainteresované korporace?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji rigorózní práci k obhajobě.
---	--

V Praze dne 30. července 2017

JUDr. Roman Vybíral, Ph.D.
oponent rigorózní práce