

OPONENTSKÝ POSUDEK NA RIGORÓZNÍ PRÁCI

Jméno rigorozanta/rigorozantky:	Mgr. Denisa Krásna
Téma práce:	Zdanenie príjmov obchodných korporácií a ich spoločníkov
Rozsah práce:	196 063 znakov včetně mezer (podle prohlášení)
Datum odevzdání práce:	22.10.2024

1. Aktuálnost (novost) tématu

Rigorozantka si zvolila jako téma své rigorózní práce oblast zdanění příjmů obchodních korporací a jejich společníků, což je vzhledem k vývoji v této oblasti tématem stále aktuálním, přičemž aktuálnost tohoto tématu je třeba spatřovat rovněž v kontextu úvah a pokusů o harmonizaci této oblasti v rámci Evropské unie, jako např. Návrh Směrnice Rady o podnikání v Evropě: rámec pro zdanění příjmů, tzv. BEFIT. Výběr tématu hodnotím na základě uvedeného kladně. Zpracování tohoto tématu je schopno osvědčit, zda si diplomantka osvojila teoretické poznatky založené na soudobém stavu vědeckého poznání, výzkumu a vývoje a zda je schopná jejich náležitě aplikace v samostatné tvůrčí činnosti.

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

Zpracování tématu si vyžadovalo vedle základních znalostí z oblasti finančního práva také znalosti z oblasti práva obchodního a souvisejících právních oblastí. Jedná se o téma náročné, pro jehož porozumění je nutná hlubší znalost jak práva daňového, tak minimálně základní znalosti z oblasti účetnictví a hospodaření obchodní korporace. Zvolené metody odpovídají tématu práce.

3. Formální a systematické členění práce

Z hlediska formy se rigorózní práce sestává z titulní strany, Prohlášení, Obsahu, Úvodu, devíti kapitol, Závěru, Seznamu zkratk, Seznamu ilustrací, Seznamu tabulek, Seznamu zkratk a značek, Seznamu použitých zdrojů a Seznamu příloh. V závěru rigorózní práce je uveden abstrakt a 5 klíčových slov, a to ve slovenském, českém a anglickém jazyce, přičemž klíčová slova jsou vhodně zvolena a odpovídají obsahu práce.

4. Vyjádření k práci, zda byl zamýšlený záměr rigorózní práce odpovídajícím způsobem zpracován

Úvod rigorózní práce je zaměřen na přiblížení tématu, jemuž se bude rigorozantka v práci věnovat, rigorozantka vytyčila cíle práce, přičemž si jako hlavní cíl své práce zvolila zkoumání zdanění příjmů obchodních korporací a jejich společníků v České republice, jako dílčí cíle si dále vytyčila zkoumání smluv o zamezení dvojímu zdanění, druhý a třetí dílčí cíl rigorozantky je tak zaměřen na přezkum metod a opatření směřujících k zamezení dvojímu zdanění. Čtvrtým dílčím cílem rigorozantky je přezkum principů a právní úpravy ve Velké Británii, Německu, Číně a zemích V4. Pátým ze zvolených dílčích cílů rigorozantky je komparace daňových sazeb ve výše uvedených státech s cílem identifikovat míru daňového zatížení.

V První kapitole s názvem Zdanění příjmů v České republice se rigorozantka zabývá vymezením pojmu daň, a to z různých pohledů, rozpočtovým určením daní a daňovou soustavou v ČR, závěr první kapitoly je věnován charakteristice daně z příjmů.

Druhá kapitola se zabývá výkladem zaměřeným na daň příjmů fyzických osob, kdy rigorozantka analyzuje jednotlivé konstrukční prvky této daně. Za přínosnou zde pokládám práci rigorozantky s judikaturou.

Na druhou kapitolu obsahově navazuje **kapitola třetí**, zaměřená na analýzu konstrukčních prvků daně z příjmů právnických osob. Ve třetí kapitole je nutné kladně hodnotit úvahy rigorozantky nad optimální sazbou daně, a analýzu, jak autoři přistupují k otázce užitečnosti zdanění příjmů právnických osob, které rigorozantka uvádí na straně 33. Zde by bylo namístě věnovat této otázce větší prostor.

Kapitola čtvrtá je věnována pojmům z obchodního práva - stručné charakteristice obchodních korporací a dále rozpracování právní úpravy jednotlivých typů obchodních společností. Rigorozantka se dále věnuje problematice zdanění příjmů společníků obchodních korporací, rigorozantka v této části vhodně pracuje s judikaturou a analyzuje její závěry, což je nutné pokládat za přínosné.

V kapitole páté rigorozantka analyzuje Mezinárodní smlouvy týkající se zamezení dvojího zdanění, na což navazuje **kapitolou šestou**, v níž se rigorozantka zaměřuje na opatření k zamezení dvojímu zdanění, kladně je nutné hodnotit úvahy rigorozantky nad významem těchto opatření, a důsledky, které by nastaly v případě, pokud by tato pravidla nebyla aplikována. K ucelenosti náhledu na danou problematiku rigorozantka vhodně zařadila také podkapitolu věnovanou BEPS MLI, upravující otázku eroze daňové základny a přesunu zisku a s ní související pravidla.

V rámci kapitoly sedmé se rigorozantka zabývá metodami aplikovanými k zamezení dvojímu zdanění. Tato kapitola je vhodně doplněna o tabulky ilustrující výpočet daňové povinnosti při aplikaci jednotlivých metod.

Osmá kapitola je zaměřena na problematiku zdanění příjmů obchodních korporací a jejich společníků ve vybraných zemích. Rigorozantka se v úvodu této kapitoly věnuje komparaci daňových sazeb v evropských zemích, následně se věnuje v podkapitole 8.1 Německu, kde analyzuje historický vývoj daňového systému a postupně přechází až k platné právní úpravě zdanění příjmů, následně obdobným způsobem postupuje

rigorozantka v podkapitole 8.2, kde se věnuje daňovému systému Velké Británie, a zaměřuje se na zdanění příjmů právnických osob v britském daňovém právu, pozitivně je nutné hodnotit úvahy rigorozantky nad otázkou rozdílů pro daňové rezidenty a daňové rezidenty z pohledu zdanění příjmů právnických osob. Podkapitola 8.3 je dále věnována otázce zdanění příjmů právnických osob v Číně, kterou si rigorozantka zvolila pro možnosti srovnání evropských právních přístupů ke zdanění příjmů s rychle rostoucí asijskou ekonomikou. Výklad je doplněn o tabulky znázorňující rozdíly v sazbě daně pro rezidenty a rezidenty. Závěrečná část osmé kapitoly je věnována zemím V4, zařazená v podkapitole 8.4 Pokládám za přínosnou komparaci jak přístupů jednotlivých zemí V4 k otázce zdanění příjmů právnických osob, tak zejména část zaměřenou na způsoby, jak se z hlediska daňového státu V4 vypořádaly s nedávným obdobím energetické krize.

Devátou kapitolu je nutné hodnotit jako nejpřínosnější část práce, v níž rigorozantka představuje vlastní hodnocení, myšlenky a postoje k jednotlivým institutům, zajímavé je nalezení určitých podobností v právní úpravě Německa a Velké Británie, či komparace britské právní úpravy, reprezentující rodinu zemí Common Law systému, s právní úpravou Čínskou.

Závěrem rigorozantka dospívá k závěru, že mezi jednotlivými zeměmi je velké množství odlišností, přičemž největší rozdíly identifikovala v oblasti sazby daně z příjmů, jak fyzických, tak právnických osob.

Celkově lze k rigorózní práci uvést, že rigorozantka se v dané problematice velmi dobře orientuje. Vyzdvihnout lze analytický a systematický přístup rigorozantky a hodnocení právní úpravy.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Rigorozantkou vytyčené cíle práce byly naplněny.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Z charakteru práce je patrné, že rigorozantka pracovala při sepsání této rigorózní práce samostatně, práce byla rovněž zhodnocena systémem Theses a Turnitin, a proto je vysoce pravděpodobné, že se jedná o původní tvůrčí dílo rigorozantky, což navíc rigorozantka potvrzuje ve svém prohlášení.
Logická stavba práce	Rigorózní práce má vhodně zvolenou logickou strukturu, a je systematicky rozdělena do jednotlivých na sebe navazujících částí.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Rigorozantka při psaní své rigorózní práce čerpala poznatky zejména z tuzemských i zahraničních právních předpisů, tuzemské i zahraniční odborné literatury a z judikatury.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy pokládám za dostatečnou.

Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou. Práce je doplněna grafy, obrázky a tabulkami.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické je rigorózní práce na uspokojivé úrovni.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Otázky pro obhajobu:

1. Jaký přínos má návrh směrnice BEFIT (Business in Europe: Framework for Income Taxation) pro jednotný vnitřní trh Evropské unie, a jakým způsobem by mohl usnadnit podnikání v přeshraničním kontextu?
2. Jaké možné výzvy či nevýhody může zavedení směrnice BEFIT přinést pro členské státy s rozdílnými daňovými systémy?

Doporučení/nedoporučení k obhajobě	práce	Práci doporučuji k obhajobě.
---	--------------	------------------------------

V Praze dne 9. 12. 2024

JUDr. Miroslava Večeř, Ph.D.
oponentka rigorózní práce