

## POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Elen Aharonyan
Téma práce:	Mezinárodní zdanění kapitálových společností – Komparace mezi ČR a Ruskem
Rozsah práce:	52
Datum odevzdání práce:	19.12.2013

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku spadající do práva mezinárodně-daňového, konkrétně téma týkající se mezinárodního zdanění kapitálových společností. Jedná se o téma z pohledu finančního práva významné, neboť mezinárodní zdanění jako institut tvoří páteřní subsystém daňového práva a daňové právo potom subsystém práva finančního. Významnost tématu zdůrazňuje skutečnost, že není omezeno pouze na zhodnocení právní úpravy v České republice, ale je věnována komparaci české právní úpravy a ruské právní úpravy. Kladem tématu je jeho mezinárodní rozměr, neboť autorka se neomezuje pouze na zhodnocení právní úpravy a komparaci, ale i v rámci této diplomové práce tuto úpravu hodnotí a navrhuje případné úpravy – návrhy de lege ferenda.

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

Diplomantkou zvolené téma je tématem, které můžeme označit za právně-ekonomické. Právní - s ohledem na právní úpravu, kterou hodnotí a ekonomické, s ohledem na ekonomický podtext této právní úpravy, jímž je otázka míry zdanění jak daní z příjmu jakožto přímých daní, tak i nepřímých daní, hlavně pak daně z přidané hodnoty. K úspěšnému zvládnutí tématu jsou nutné znalosti z ekonomie, daňové teorie, finančního a daňového práva a také práva mezinárodního. Vstupních údajů ke zpracování diplomové práce měla diplomantka dostatek, což se projevuje také v seznamu použité literatury. Téma potom vyžaduje ze jména komparativní, analytickou a popisnou metodu přístupu.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, použitých zkratk, úvodu, čtyř kapitol, závěru, seznamu literatury a legislativy, seznamu zdrojů, příloh, resumé v jazyce českém a anglickém a seznam klíčových slov.

Po krátkém úvodu diplomové práce, ve kterém autorka uvádí cíl a zaměření své diplomové práce – se pokouší o objasnění současného právního stavu daňového systému České republiky a jeho zhodnocení a komparaci s daňovým systémem Ruské federace a popisuje také obsah této své diplomové práce.

V kapitole první nazvané „daňové systémy“ se diplomantka zabývá daňovým systémem České republiky, ve kterém popisuje jak daně přímé, tak daně nepřímé, zabývá se také místními poplatky a dalšími poplatky majícími charakter daní a též daňovým systémem Ruské federace, ve kterém uvádí systém zdanění jak přímých daní, tak daní nepřímých na území Ruské federace. Těmito daněmi jsou jednak federální daně a poplatky a jednak regionální daně. K daňovému systému pak řadí také místní daně (poplatky a zvláštní daňové režimy).

Kapitolu druhou pak diplomantka věnuje kapitálovým společnostem a míře zdanění subjektů se sídlem v České republice a míře zdanění subjektů se sídlem v Ruské federaci.

Kapitola třetí se pak konkrétně zabývá mezinárodním zdaněním kapitálových výnosů kapitálových společností. V této kapitole se zabývá také jednotlivými pojmy mezinárodního daňového práva a komparuje na základě smlouvy mezi Českou republikou a Ruskou federací

míru zdanění příjmu residentů jednoho smluvního státu z výnosů ze zdroje na území druhého smluvního státu. V této kapitole se zabývá také procesními otázkami zdanění - správou daní. Tato část je věnována hlavně mezinárodní spolupráci, a to výměně informací pro daňové účely. Ve čtvrté kapitole jsou uvedeny některé příklady míry zdanění jednoho subjektu smluvního státu na území druhého smluvního státu. V závěru potom zhodnocuje svou diplomovou práci a uvádí některé příklady, které by byly možné promítnout do právního řádu České republiky.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobře odborně zpracovanou. Diplomantka se nezabývala pouze daňovou problematikou, ale do této problematiky zapojila i jiné instituty z hlediska ekonomie či jiných oborů práva. Diplomová práce je doplněna i příklady, což práci obohacuje. Celkově mohu sdělit, že diplomová práce je kvalitně zpracována a může být proto základem pro ústní obhajobu této diplomové práce.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantkou se domnívám, že práce cíl naplnila. Autorka popsala právní úpravu zdanění příjmu České republiky a právní úpravu Ruské federace. Tyto jednotlivé systémy vzájemně komparovala a na některých příkladech uvedla výhody daňového systému v České republice a daňového systému v Ruské federaci.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Diplomantka přistoupila ke zpracování tématu samostatně, což vyplývá i z jejího prohlášení na úvod její diplomové práce.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického členěna vhodným způsobem. Osnova je logická. Autorka zprvu popisuje daňový systém České republiky, následně přistupuje k popisu daňového systému Ruské federace. Tyto systémy na závěr komparuje. V závěru potom navrhuje některé úpravy de lege ferenda.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka pracovala jak s tuzemskou, tak i se zahraniční literaturou. Nutnost použití jak zahraniční, tak tuzemské literatury je s ohledem na téma, které si diplomantka zvolila, potřebné a nutné.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy této práce je dostačující, i když občas převažují popisné části, které jsou vyváženy částmi, které jsou pro tuto práci velmi vhodné, a to je komparace obou právních úprav.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako výbornou, v přílohách obsahuje jednotlivé příklady, což obohacuje tuto práci z hlediska i plastičnosti.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb psaní jsem nenašel zásadní pochybení.

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by mohla diplomantka odpovědět na tuto otázku: „jaký je její názor na navrhovanou respektive neschválenou úpravu osvobození dividend a jejich podílu na zisku od daně z příjmů, a to zejména v kontextu s úpravou časového testu pro osvobození příjmů z prodeje cenných papírů o daně z příjmu“.

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Diplomovou práci doporučuji k ústné obhajobě.
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>	Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobrou.

V Praze dne 27.12.2013



---

vedoucí diplomové práce