



Formulár na zverejňovanie informácií o HABILITAČNOM konaní podľa §76 Zákona 131/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov

1. Dátum doručenia žiadosti o habilitačné konanie:	11.12.2019
2. Údaje z profesijného životopisu uchádzača habilitačného konania v rozsahu	
a) Meno, priezvisko, rodné priezvisko:	Jana Simonidesová, rod. Haľovská
b) Akademické tituly, vedecko-pedagogické tituly, umelecko-pedagogické tituly, vedecké hodnosti:	Ing., PhD.
c) Rok narodenia:	1968
d) Údaje o vysokoškolskom vzdelaní, ďalšom akademickom raste a absolvovanom ďalšom vzdelávaní:	<p>2017 – absolvovanie kurzu <i>Preškolenie interných auditorov systému manažérstva kvality podľa EN ISO 9001:2015 a EN ISO 19011:2011</i>, TÚV SÚD Slovakia s.r.o., Košice</p> <p>2002 – 2006 doktorandské štúdium vo vednom odbore: <i>62-03-9 Odvetvové a prierezové ekonomiky</i>, Podnikovohospodárska fakulta Ekonomickej univerzity v Bratislave so sídlom v Košiciach</p> <p>1994 – špecializované doplnkové pedagogické štúdium, Katedra pedagogiky Národohospodárskej fakulty Ekonomickej univerzity v Bratislave</p> <p>1987 – 1991 inžinierske štúdium v študijnom odbore: <i>Ekonomika priemyslu</i>, Fakulta ekonomiky a riadenia výrobných odvetví, Vysoká škola ekonomická v Bratislave</p>
e) Údaje o priebehu zamestnaní a priebehu pedagogickej činnosti (rok, pracovisko, pozícia):	<p>1993 – súčasnosť – <i>Ekonomická univerzita v Bratislave</i>, Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach</p> <p>1991 – 1992 – <i>BDO BINDER, s.r.o. Bratislava -audítorská a poradenská spoločnosť</i></p>
f) Údaje o odbornom alebo umeleckom zameraní (špecializácia):	dane podnikateľských subjektov, medzinárodné zdaňovanie, daňové systémy
g) Údaje o publikačnej činnosti (sumár):	Príloha č. 1
h) Ohlasy na vedeckú alebo umeleckú prácu:	Príloha č. 2
i) Počet doktorandov, ktorým uchádzač je alebo bol školiteľom, s určením, koľkí z nich štúdium ku dňu vyhotovenia životopisu riadne skončili (počet doktorandov spolu / počet ukončených doktorandov):	-
3. Názov odboru habilitačného konania a inauguračného konania, v ktorom sa habilitačné konanie uskutočňuje:	Ekonómia a manažment (Ekonomika a manažment podniku)
4. Téma habilitačnej práce:	Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike a jeho komparácia s vybranými krajinami Európskej únie
5. Dátum, od ktorého je habilitačné konanie prerušené, a lehota, v ktorej majú byť odstránené nedostatky žiadosti:	
6. Oponenti habilitačnej práce:	



a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Bohuslava MIHALČOVÁ Ing., PhD., PhD. prof. Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach, EU BA ÁNO <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Alexandra CHAPČÁKOVÁ Ing., PhD. doc. Fakulta manažmentu, Prešovská univerzita v Prešove ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Šárka VILAMOVÁ Ing., PhD. doc. Fakulta materiálově-technologická, Vysoká škola baňská – TU Ostrava ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
<u>Členovia habilitačnej komisie:</u> a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Predseda Michal TKÁČ RNDr., CSc. prof. Podnikovohospodárska fakulta so sídlom v Košiciach, EU BA ÁNO <input checked="" type="checkbox"/> NIE <input type="checkbox"/>
a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Petr DOUCEK Ing., CSc. prof. Fakulta informatiky a statistiky, Vysoká škola ekonomická v Praze ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>
a) meno a priezvisko b) akademický titul c) vedecko-pedagogický titul d) umelecko-pedagogický titul e) pracovisko f) zamestnanec vysokej školy, na ktorej sa habilitácia uskutočňuje	Iveta HAJDÚCHOVÁ Ing., PhD. prof. Lesnícka fakulta, Technická univerzita vo Zvolene ÁNO <input type="checkbox"/> NIE <input checked="" type="checkbox"/>



7. Návrh habilitačnej komisie s odporúčaním udeliť alebo neudeliť uchádzačovi titul docent v odbore habilitačného konania a inauguračného konania spolu s oponentskými posudkami:	NÁVRH UDELIŤ <input checked="" type="checkbox"/> NÁVRH NEUDELIŤ <input type="checkbox"/> oponentské posudky – Príloha č. 3
8. Rozhodnutie príslušnej vedeckej rady, vrátane jeho odôvodnenia, ak sa vypracúva, a lehota na prípadne opätovné predloženie žiadosti podľa § 2 ods. 2 vyhlášky č. 246/2019 Z. z. (Ak uchádzač podľa rozhodnutia vedeckej rady podmienky nespĺňa, vedecká rada titul docent neudelí a jej predseda písomne oznámi toto rozhodnutie s odôvodnením uchádzačovi do 30 dní od rozhodnutia príslušnej vedeckej rady. Lehotu na opätovné predloženie žiadostí o získanie titulu docent určuje rokovací poriadok vedeckej rady):	SCHVÁLENIE NÁVRHU <input checked="" type="checkbox"/> NESCHVÁLENIE NÁVRHU <input type="checkbox"/> Odôvodnenie: Lehota na opätovné predloženie:
9. Prezenčná listina zo zasadnutia vedeckej rady, ktorá o žiadosti rozhodovala	Príloha č. 4
10. Dátum a dôvod skončenia habilitačného konania:	
11. Ďalšie údaje o priebehu habilitačného konania:	Návrh na predsedu, členov habilitačnej komisie a oponentov habilitačnej práce schválený VR PHF EU dňa 10.02.2020



Príloha č. 1

Údaje o publikačnej činnosti

Kategórie publikačnej činnosti	Počet
Vysokoškolské učebnice (počet/AH) ACA, ACB	-
Skriptá a učebné texty (počet/AH) BCI	BCI – 4/6,40
Vedecké monografie (počet/AH) AAA, AAB	AAA – 1/3,76 AAB – 1/1,011
Pôvodné vedecké práce vo vedeckých časopisoch karentovaných doma a v zahraničí ADC, ADD, ADM, ADN	ADM – 4 ADN – 2
Pôvodné vedecké práce vo vedeckých časopisoch nekarentovaných doma a v zahraničí ADE, ADF	ADE – 3 ADF – 16
Pôvodné vedecké práce vo vedeckých zborníkoch recenzovaných a zborníkoch charakteru vedeckej monografie AEC, AED, ABA, ABB	AED – 7
Pôvodné vedecké práce v odborných časopisoch, v nerecenzovaných vedeckých zborníkoch nekonferenčných ABC, ABD, ACC, ACD, BDC, BDD, BDE, BDF, AEE, AEF	BDF – 10
Príspevky publikované v zborníkoch (spolu)	35
- zahraničné konferencie AFA, AFC, BEC, BEE	AFC – 6
- domáce konferencie AFB, AFD, BED, BEF	AFD – 28 BEF – 1
Odborné práce a iné knižné publikácie BAA, BAB, BBA, BBB, BCB, BCK, BDA, BDB, BFA, BFB, BGG, BGH, EAI, EAJ, EDI, GHG, GII	GII – 2

Príloha č. 2

Ohlasy na vedeckú alebo umeleckú prácu

Citácie a ohlasy (spolu)	23
- citácie v zahraničných publikáciách kódy: 1, 3	1 – 5 3 – 1
- citácie v domácich publikáciách kódy: 2, 4	4 – 16
- iné ohlasy a odkazy v domácich a zahraničných publikáciách kódy: 5, 6	6 – 1



Príloha č. 3

Oponentské posudky:

Meno a priezvisko oponenta záverečnej práce:

prof. Ing. Bohuslava Mihalčová, PhD.et. PhD.

Pracovná pozícia, adresa pracoviska, kontakt oponenta záverečnej práce:

Vedúca Katedry manažmentu, Podnikovohospodárska fakulta Ekonomickej univerzity v Bratislave so sídlom v Košiciach, Katedra manažmentu, Tajovského 13, 041 30 Košice, bohuslava.mihalcova@euke.sk

OPONENTSKÝ POSUDOK

habilitačnej práce

Meno a priezvisko uchádzača: Ing. Jana Simonidesová, PhD.

Názov habilitačnej práce: **Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike a jeho komparácia s vybranými krajinami Európskej únie**

Obsahová stránka práce

1.Cieľ práce a jeho naplnenie – aktuálnosť tematiky

Daňové reformy ovplyvňujú hospodársku výkonnosť zmenou stimulov na zakladanie, rozširovanie a prevádzku podnikov. Efektívny návrh daňového systému motivuje podniky, ktoré najviac reagujú na zdaňovanie. Daňové reformy majú potenciál na zlepšenie ekonomickej efektívnosti úpravou úrovne a štruktúry obchodných daní vo svete. Tému habilitačnej práce preto považujem za stále aktuálnu. Cieľ habilitačnej práce: „analýza a komparácia daňových sústav štátov V4, zistenie rozdielov a zhodnotenie daňového zaťaženia podnikateľských subjektov v uvedených krajinách z makroekonomického a mikroekonomického hľadiska za sledované obdobie“ považujem za aktuálny. Pani doktorka vhodne vydefinovala problém definovala problematiku tak doma, ako aj v okolitých krajinách. Splnenie hlavného cieľa bolo podporené riešením siedmich čiastkových cieľov. Na margo čiastkových cieľov poznamenávam, že sú skôr postupom práce, než cieľmi. To ale neznižuje hodnotu tejto práce. V samotnom riešení sa sústredila na identifikáciu aktuálnych trendov v procese zdaňovania všetkých krajín V4, na jeho porovnávanie, odhaľovanie medzier a spoločných daňových politík.

2. Vhodnosť použitých metód, metodológia

Pri spracovaní práce boli použité viaceré postupy a metódy skúmania. Vzhľadom na uvedenú tému práce tieto metódy sú všeobecné a logické. Metodický a metodologický aparát. Vyzdvihujem najmä vhodne použitú komparatívnu metódu. Vzorku skúmania tvorili krajiny V4, ktorých daňová zaťaženosť v sledovanom období bola rovnomerne vo všetkých krajinách analyzovaná.



3. Zhodnotenie poznatkovej bázy

Autorka práce monitorovala daňovú zaťaženosť v komparovaných krajinách V4 v sledovanom období z pohľadu vývoja podielu daňových príjmov z HDP, priamych a nepriamych daní, daní z príjmov fyzických a právnických osôb, sociálnych príspevkov, spotreby, práce, kapitálu a environmentálnych daní na HDP. Pomocou implicitnej daňovej sadzby analyzovala aj daňovú zaťaženosť spotreby a práce a vývoj daňového mixu a štruktúry daní v jednotlivých krajinách. Vhodne spracovala aktuálne údaje. Zovšeobecnila poznatky trendov v oblasti daňového zaťaženia. Za vhodný faktografický zdroj považujem selekciu údajov Eurostatu a podrobné spracovanie analyzovanej problematiky v každej z krajín V4. Autorka preukázala svoju schopnosť orientácie v problematike a spôsobilosť pomenovať a riešiť problémy.

4. Prínos habilitačnej práce – výsledky

Prínos autorky vidím v komplexom posúdení nových trendov daňového zaťaženia krajín V4 a v jej precíznej práci s daňovými zákonmi týchto krajín. Vychádza z dlhodobého bádania habilitantky a následnom spracovaní konkrétnych vedeckých výstupov v časti výsledky práce a diskusia. Došla k záveru, že hoci sa v daňovej politike Európskej únie kladie najväčší dôraz na oblasť DPH, pozornosť je venovaná aj oblasti spotrebných daní. Do popredia sa dostáva predovšetkým záujem o vyrovnanie výšky jednotlivých sadzieb tak, aby nedochádzalo k zvýhodneniu domácich výrobcov nižšími alebo nulovými sadzbami dane. Ďalej sa v práci zaoberala aj rizikami pre podnikanie na Slovensku a skonštatovala, že v súčasnosti ide o vysoké daňové a odvodové zaťaženie. Autorka tiež v práci uvádza, že podiel výnosu daní z príjmov a majetku na HDP je podobný vo všetkých krajinách Vyšehradskej štvorky. Na záver konštatuje, že podiel príjmov z daní z práce na celkových daňových a odvodových príjmoch je na Slovensku porovnateľný s Českou republikou a Poľskom. V zoskupení krajín V4 sa v zložení daní z práce výraznejšie odlišuje iba Poľská republika, kde zamestnanci odvádzajú relatívne vyššie odvody ako zamestnávateľia. Potvrdila sa, že daň z príjmov právnických osôb je na Slovensku pilierom daňového zaťaženia kapitálu. Ide tu o veľmi komplexný pohľad autorky na skúmanú problematiku, aj keď mne najmä v jej teoretickej časti trochu absentuje celosvetový pohľad. Chápem však, že porovnateľné v tejto oblasti sú práve krajiny V4.

5. Aplikačné prínosy pre prax

Autorka postihla súčasné trendy v oblasti daňového zaťaženia. Potvrdila, že kým príjmy štátneho rozpočtu sú pomerne diverzifikované medzi viac daní, poisťovne, obce a vyššie územné celky sú v plnej miere závislé od vývoja na trhu práce. Daň z príjmov právnických osôb je teda hlavným zdrojom rastu príjmov. Aplikačné prínosy spočívajú v identifikácii daňového zaťaženia a sledovaní dopadu zmien daňových sadzieb a daňových základov v komparovaných krajinách V4 na výšku daňového zaťaženia a ich potencionálny možný výber do príslušných rozpočtov. Práca môže byť pre študentov príkladom pre spracovanie vedeckých prác podobného druhu. Dosiahnuté výsledky môžu využiť aj odborníci z praxe, jednak ako informačnú platformu o aktuálnej situácii na slovenskom a všetkých krajinách V4 a použiť ju pri analýze podobnej problematiky v rozšírených oblastiach.

Formálna stránka práce

6. Formálne náležitosti práce a úprava

Autorka spracovaním práce preukázala spôsobilosť spracovať ucelený dokument, ktorý je prehľadný, logický postavený a dobre čitateľný. Štýl, grafické znázornenia a jazyková stránka práce sa vyznačujú vhodnou štylistikou, znalosťou gramatiky a vhodnou interpunkciou štandardnou pre práce tohto druhu.



Otázky k obhajobe habilitačnej práce

7. Otázky a námety do rozpravy

- 1) Aké opatrenia využívajú štáty EÚ na odstránenie medzinárodného dvojitého zdanenia?
- 2) Akým spôsobom je zabezpečovaná daňová kooperácia vo svete?
- 3) Daňové zaťaženie vo všeobecnosti zdieľajú výrobcovia a spotrebitelia na trhu. Inými slovami, cena, ktorú spotrebiteľ zaplatí v dôsledku dane (vrátane dane), je vyššia ako cena, ktorá by na trhu existovala bez dane, ale nie o celú sumu dane. Okrem toho je cena, ktorú výrobca dostáva v dôsledku dane (bez dane), nižšia ako cena, ktorá by na trhu existovala bez dane, ale nie o celú sumu dane. Ako na túto problematiku nazerá autorka práce v súvislosti s elasticitou dopytu?

Záver

8. Záverečné hodnotenie

Habilitačná práca zodpovedá požiadavkám kladeným na habilitačné práce a preto prácu odporúčam k obhajobe. Po úspešnom obhájení záverečnej práce navrhujem udeliť vedecko-pedagogický titul „docent“ odbore habilitačného konania *Ekonomia a manažment*.

Podpis oponenta: prof. Ing. Bohuslava Mihalčová, PhD.et. PhD.

Košice 11.03.2020



Meno a priezvisko oponenta záverečnej práce:

doc. Ing. Alexandra Chapčáková, PhD.

Pracovná pozícia, adresa pracoviska, kontakt oponenta záverečnej práce:

Prešovská univerzita v Prešove, Fakulta manažmentu, Katedra ekonómie a ekonomiky,
Konštantínova ul. 16, 080 01 Prešov, chapcakova@yahoo.com

OPONENTSKÝ POSUDOK

habilitačnej práce

Meno a priezvisko uchádzača: Ing. Jana Simonidesová, PhD.

Názov habilitačnej práce: Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike a jeho komparácia s vybranými krajinami Európskej únie

Obsahová stránka práce

1. Cieľ práce a jeho naplnenie – aktuálnosť tematiky

(aktuálnosť témy, dostatočné definovanie riešeného problému – stanovenie cieľa práce, rozsah a vyváženosť, vnútorná nadväznosť jednotlivých častí práce)

Predkladaná habilitačná práca s názvom „*Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike a jeho komparácia s vybranými krajinami Európskej únie*“ sa zaoberá zaujímavou problematikou, ktorá je nielen z teoretického ale aj z praktického hľadiska aktuálnou. Prináša množstvo informácií a poznatkov z oblasti daňového zaťaženia podnikateľských subjektov. Problematika daní sa dotýka nielen podnikateľských subjektov ale aj všetkých ostatných subjektov spoločnosti. Z uvedeného dôvodu je a bude výber tejto témy vždy aktuálny. K efektívnemu chodu ekonomiky sú dane a vhodne nastavený daňový systém nenahraditeľné.

Autorka za hlavný cieľ práce stanovila analýzu a komparáciu daňových sústav krajín V4, zistenie rozdielov a zhodnotenie daňového zaťaženia podnikateľských subjektov v uvedených krajinách z makroekonomického a mikroekonomického hľadiska za sledované obdobie. Na splnenie hlavného cieľa stanovila sedem parciálnych cieľov. Z tohto pohľadu možno potvrdiť, že autorka využitím ňou zvolených metód vecne naplnila stanovený hlavný cieľ práce.

2. Vhodnosť použitých metód, metodológia (metodologická a metodická stránka práce identifikácia pojmov, úloh, výber metód, vhodnosť metodických postupov)

Po metodologicko-metodickej stránke je táto habilitačná práca koncipovaná správne. Autorka vychádza postupne od skúmania teoretických východísk k analýze, kde predkladá celý súbor analytických poznatkov, využíva široký diapazón rôznych prístupov a spôsobov meraní a na ich základe syntetizuje zistenia. Pre celý proces využíva rozsiahly číselný potenciál, ktorý sice vychádza z verejne dostupných údajov za sledované obdobie rokov 2005 - 2017, avšak následne ich postupne analyzuje a prepočítava pomocou rôznych metodík. Týmto spôsobom sa jej podarilo dosiahnuť vysokú mieru objektivity a následne zovšeobecniť získané poznatky.

Súbor použitých metód zabezpečil dosiahnutie hlavného cieľa habilitačnej práce v prehľadnej, zrozumiteľnej a jasnej podobe.

3. Zhodnotenie poznatkovej bázy (preukázanie teoretických vedomostí k danej téme, spracovanie informačných zdrojov)

Po obsahovej stránke sú v habilitačnej práci zakomponované zaujímavé teoretické, výskumno-analytické a syntetické časti, ktoré dokumentujú odbornú erudovanosť, rozsiahlu znalosť skúmanej problematiky a kvalitné analytické schopnosti, ktoré habilitantka tvorivým spôsobom v práci využila, odkryla viac aspektov skúmanej problematiky a zároveň vymedzila spoľahlivé kritériá jej vedeckej explanácie.



Východiskovým informačným zdrojom použitým pri vypracovaní témy bola domáca a zahraničná vedecká a odborná literatúra a relevantné právne predpisy, ktoré upravujú zdaňovanie v jednotlivých krajinách V4. Literárne zdroje a právne normy použité pri vypracovaní habilitačnej práce sú uvedené v zozname použitej literatúry.

4. Prínos habilitačnej práce – výsledky

(analýza získaných výsledkov, ich interpretácia, formulovanie záverov a odporúčaní)

Prínosom habilitačnej práce je bohatá a precízna práca s daňovými zákonmi krajín V4 v kontexte zvolenej témy. Možno skonštatovať, že habilitačná práca poskytuje komplexný pohľad na problematiku daní v krajinách V4 za obdobie rokov 2005 až 2017. Konkrétne výsledky, ich interpretácia, závery a odporúčania sú prehľadne spracované v kapitole Záver.

5. Aplikačné prínosy pre prax

(možnosti praktického využitia výsledkov riešenia)

Z výsledkov habilitačnej práce vyplývajú pre teóriu a prax prínosy spočívajúce v identifikácii daňového zaťaženia a sledovaní dopadu zmien daňových sadzieb a daňových základov v komparovaných krajinách V4 na výšku daňového zaťaženia a ich potencionálny možný výber do rozpočtov jednotlivých krajín. Uvedené prínosy sú z pohľadu teórie priamo využiteľné formou publikovania vo vedeckých a odborných časopisoch a taktiež sú priamo aplikovateľné v hospodárskej praxi.

Formálna stránka práce

6. Formálne náležitosti práce a úprava (grafická a estetická úprava- prehľadnosť, štýl, grafika, jazyková stránka práce : štylistika, gramatika, interpunkcia)

Habilitačná práca zodpovedá po formálnej a jazykovej stránke kritériám kladeným na tento druh kvalifikačnej práce. Svojím obsahom je prehľadne a zrozumiteľne rozčlenená do piatich obsahovo samostatných, ale tematicky vzájomne prepojených kapitol. Práca je doplnená množstvom tabuliek a grafov pre názornosť a lepšie pochopenie skúmanej problematiky.

Otázky k obsahu habilitačnej práce

7. Otázky a námety do rozpravy

Na s. 109 habilitačnej práce konštatujete, že medzinárodné inštitúcie Slovensku odporúčajú znížiť daňové a odvodové zaťaženie práce, najmä pre zamestnancov s nízkym príjmom. Výpadok príjmov odporúčajú nahradiť navýšením príjmov z daní, ako sú daň z nehnuteľností, spotrebné dane na alkohol a environmentálne dane. Aký je Váš názor na tieto odporúčania?

Aké sú dôvody obozretnosti využívania daňových kvót v medzinárodných komparáciách daňových systémov?

Ako ovplyvňuje proces daňovej harmonizácie daňové systémy členských krajín Európskej únie?

Záver

Je zjavné, že habilitantka sa uvedenému výskumnému problému venuje dlhodobo. Habilitačná práca prezentuje výsledky jej dlhoročného odborného záujmu o problematiku zdaňovania a daňového zaťaženia, čoho dôkazom sú jej publikačné výstupy, v ktorých prezentuje výsledky svojho výskumu v tejto oblasti.



8. Závěrečné hodnotenie

Práca zodpovedá požiadavkám kladeným na habilitačné práce a preto prácu odporúčam k obhajobe. Po úspešnom obhájení záverečnej práce navrhujem udeliť vedecko-pedagogický titul „docent“ odbore habilitačného konania *Ekonomía a manažment (Ekonomika a manažment podniku)*.

Dátum: 2. marec 2020

Podpis oponenta:.....



Meno a priezvisko oponenta záverečnej práce:

doc. Ing. Šárka Vilamová, Ph.D.

Pracovní pozícia, adresa pracoviska, kontakt oponenta záverečnej práce:

VŠB – Technická univerzita Ostrava, Fakulta materiálově-technologická, 17. listopadu 15, 708 33 Ostrava – Poruba, Česká republika, sarka.vilamova@vsb.cz

OPONENTSKÝ POSUDOK

habilitačnej práce

Meno a priezvisko uchádzača: Ing. Jana Simonidesová, PhD.

Názov habilitačnej práce: Daňové zaťaženie podnikateľských subjektov v Slovenskej republike a jeho komparácia s vybranými krajinami Európskej únie

Obsahová stránka práce

1. Cieľ práce a jeho naplnenie – aktuálnosť tematiky

Predložená práce má veľmi významný a aktuálny cieľ - zhodnotiť daňové zaťaženie štátů Visegrádske čtyřky (dále jen „V4“) vč. zjištění rozdílů a zhodnocení daňového zaťaženi podnikatelských subjektů v uvedených zemích z makro i mikroekonomického hlediska za sledované období. Z tohoto pohledu jde o téma habilitační práce o jehož aktuálnosti a rovněž potřebnosti nelze pochybovat.

Autorka pristoupila k řešení tohoto cíle prostřednictvím vhodně zvolených metod a dle mého názoru se jí povedlo cíl práce naplnit.

2. Vhodnosť použitých metod, metodológia

Hlavními metodami použitými při tvorbě práce byly analýza, syntéza a komparace, kterými autorka prokázala znalost a zejména schopnost použití metod vědecké práce.

Po naplnění cíle práce autorka shromáždila, roztřídila a kriticky vyhodnotila údaje, které byly pro dané téma podstatné a přispěly k žádoucím závěrům. Použití zmíněných výzkumných a statistických metod, díky kterým se autorce podařilo naplnit cíl práce, hodnotím pozitivně.



3. Zhodnotenie poznatkovej bázy

Teoretická časť predloženej práce dostatočným spôsobom mapuje odborná východiska pro řešení cíle práce a vytváří určitý vědecko-teoretický základ pro zkoumání dané problematiky. Práce vychází z potřebné teoretické základny, přičemž autorka využívá dostatečné množství odkazů na odborné prameny včetně aktuálních legislativních předpisů, které zkoumanou oblast výrazně ovlivňují.

Autorka pracovala s rozsáhlým souborem dat a přístupů k daňové oblasti v rámci jednotlivých zemí V4. Tato data byla vhodně získána, roztríděna a následně zpracována odpovídajícími vědeckými metodami.

4. Prínos habilitačnej práce – výsledky

Vědecký přínos predloženej práce spočívá zejména v kvalitní a podrobné analýze daňových soustav a daňového zatížení jednotlivých zemí V4. V tomto smyslu je možno konstatovat, že cíl práce byl splněn, přičemž se otvírá prostor pro další výzkumy zejména s ohledem na doplnění komparací s dalšími zeměmi a sledování dlouhodobých trendů např. v oblasti dopadů změn daňových sazeb na vývoj jednotlivých makroekonomických i mikroekonomických faktorů národního hospodářství.

Výsledky habilitační práce vycházejí z odborné a publikační činnosti autorky, což znamená, že se jedná o výsledky dlouhodobého zkoumání a zájmu autorky o tuto problematiku, díky čemuž je zde předloženo značné množství různých přístupů i aspektů týkajících se řešené oblasti.

5. Aplikačné prínosy pre prax

Závěrečná část práce vychází ze závěrů jednotlivých analýz uvedených v předešlých kapitolách. Hlavním přínosem práce je zhodnocení daňových soustav a definování daňového zatížení vč. důležitých vlivů změn daňových sazeb a základů daně v zemích V4.

U autorky je patrné, že ke zpracování předmětné problematiky přistoupila s hlubokou znalostí použitých metod a zkoumaného prostředí, což se odráží zejména v závěrech předloženej práce.

Definované výstupy práce vhodně naplňují podstatu zpracovávaného problému a poskytují nutná doporučení z hlediska dalšího užití, a to jak v teoretické oblasti, tak i v oblasti praktické aplikace. Jedná se o možné využití v odborné publikační činnosti a zejména o možné praktické aplikace v hospodářské politice jednotlivých zkoumaných zemí.

Formálna stránka práce

6. Formálne náležitosti práce a úprava

Celkově předloženou práci hodnotím jako velmi zdařilou, zejména oceňuji orientaci v dané problematice a pečlivost, se kterou byl celý dokument zpracován. Práce je napsána přehledně, v logické struktuře a bez zbytečných gramatických či stylistických chyb.

Habilitační práce je na velmi dobré jazykové i grafické úrovni. Použité grafické úpravy přispívají ke kvalitě předloženej habilitační práce.



Otázky k obhajobe habilitačnej práce

7. Otázky a námety do rozpravy

- 1) Stručně uveďte, jaké nástroje a metody se obvykle využívají v procesu daňové harmonizace v zemích Evropské unie.
- 2) Zhodnoťte, jaké jsou možnosti a přínosy sledování indexu daňové spolehlivosti v SR.

Záver

8. Závěrečné hodnotenie

Předložená práce odpovídá požadavkům kladným na habilitační práce, proto vzhledem k výše uvedeným skutečnostem, doporučuji předloženou habilitační práci k obhajobě.

Po úspěšném obhájení habilitační práce navrhuji autorce udělit vědecko-pedagogický titul "docent" v oboru Ekonomia a manažment.

Dátum: 3. 5. 2020

Podpis oponenta: doc. Ing. Šárka Vilamová, Ph.D.



Príloha č. 4

Prezenčná lista zo zasadnutia vedeckej rady, ktorá o žiadosti rozhodovala:

	PREZENČNÁ LISTINA zo zasadnutia VR PHF EU v Košiciach Dňa: 10.07.2020, 14.00 hod.	
MENO	PODPIS	
1. . Dr. h. c. prof. RNDr. Michal Tkáč, CSc.	prítomný	
2. doc. Ing. Emília Duřová Spiřáková, PhD.	prítomný	
3. Ing. Petra Szaryszová, PhD.	prítomný	
4. Ing. Matej Hudák, PhD.	prítomný	
5. Ing. Slavomíra Stařková, PhD.	prítomný	
6. Ing. Jana Simonidesová, PhD.	prítomný	
7. prof. Ing. Vanda Lieskovská, PhD.	prítomný	
8. prof. Ing. Bohuslava Mihalčová, PhD.	prítomný	
9. prof. Ing. Michal Pruřinský, CSc.	prítomný	
10. doc. Ing. Michal Tkáč, PhD.	prítomný	
11. doc. Ing. Silvia Megyesiová, PhD.	prítomný	



12. doc. Ing. Eva Manová, PhD.	prítomný
13. doc. Ing. Martin Mizla, PhD.	prítomný
14. Dr. h. c. doc. Ing. Stanislav Szabo, PhD. MBA, LL.M	prítomný
15. doc. Ing. Radoslav Delina, PhD.	prítomný
16. prof. Ing. Gabriel Weiss, CSc.	prítomný
17. prof. Ing. Petr Doucek, CSc.	prítomný
18. prof. Ing. Gustav Kasanický, PhD.	neprítomný
19. prof. MUDr. Peter Jarčuška, PhD.	prítomný