

# POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Bc. Vinh Ngo The
Téma práce:	<b>Institut stálé provozovny v daňovém právu</b>
Rozsah práce:	148 623 znaků, tj. cca 83 normostran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	30. 3. 2021

## 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil problematiku z oblasti mezinárodního zdanění, konkrétně záležitosti týkající se stálých provozoven a s nimi souvisejících daňových vztahů. Jedná se o téma nikoli nové, avšak dlouhodobě aktuální, nabývající na závažnosti se stále rostoucím objemem hospodářských vztahů se zahraničím, rozvojem ekonomických svobod v rámci EU a zvyšujícím se počtem zahraničních osob vyvíjejících podnikatelskou činnost na území České republiky a naopak.

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

Diplomantem zvolené téma a jeho kvalitní zpracování jsou relativně náročné na teoretické znalosti (zejména z oblasti vnitrostátního i mezinárodního daňového práva, jakož i ekonomické teorie) i na potřebné poznatky z aplikační praxe. Diplomant osvědčuje přijatelnou úroveň zvládnutí obou těchto oblastí. Z použitých metod dominuje v předložené práci metoda deskriptivní, poněkud v menší míře jsou pak zastoupeny metoda analytická, syntetická a komparativní.

## 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle stručného úvodu a závěru, jakož i obligatorních formálních částí (čestné prohlášení, obsah, seznam použitých zkratk, seznam použitých zdrojů, jakož i přehledy klíčových slov a abstrakty v češtině a angličtině) – ze čtyř kapitol dále členěných na menší úseky. Kapitoly se zabývají pojmem, myšlenkovým konceptem a historií institutu stálé provozovny, smlouvami o zamezení dvojímu zdanění, stálou provozovnou ve vnitrostátních předpisech a institutem stálé provozovny v době digitální.

## 4. Vyjádření k práci

Po obsahové i formální stránce je předložená diplomová práce v zásadě úspěšným dílem, které lze hodnotit kladně. Diplomant ve své práci podává přehledný a logický výklad o institutu stálé provozovny. Jeho pojetí ovšem zůstává značně deskriptivní a v práci absentuje zaměření na problémové oblasti a návrhy jejich řešení. Vlastních diplomantových analýz a závěrů je v práci spíše pomálu. I přesto je předložená práce vypracována pečlivě a lze ji označit za dílo, které splňuje obvyklé požadavky kladené na kvalifikační práce daného typu.

## 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Obvykle sledované cíle tohoto typu kvalifikačních prací předložená diplomová práce dostatečnou mírou splňuje.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	<p>Diplomant samostatně identifikoval vybrané relevantní aspekty a problémy, jakož i prameny dotýkající se zvoleného tématu diplomové práce S menší mírou samostatnosti pak tyto aspekty a problémy zpracoval. Předloženou práci lze zhodnotit jako zdařilé přehledové dílo, které však ke zkoumané problematice nepřináší nic podstatně původního ani nového.</p> <p>Protokol o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce v systému Theses.cz vykázal podobnost s větším počtem (209) jiných dokumentů, přičemž vykázaná míra podobnosti není u žádného z nich rovna nebo vyšší než 5 %. Při bližším namátkovém zkoumání lze konstatovat, že podobnost je u přezkoumaných materiálů identifikovaných protokolem dána jen názvy či krátkými citacemi použitých nebo odkazovaných právních předpisů či judikátů nebo modelových smluv. Uvedenou malou míru podobnosti nelze považovat za závadu předložené diplomové práce a lze ji plně akceptovat.</p> <p>Rovněž z kontroly textu v systému Turnitin, který vykázal nejvyšší míru podobnosti s jiným textem na úrovni 8 %, nevyplynula žádná relevantní pochybnost o diplomantově korektnosti v zacházení s použitými prameny při vypracování předložené diplomové práce</p>
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického přijatelně logicky a ústrojně členěna.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomant pracoval s dostatečně rozsáhlým okruhem literatury, v němž jsou zastoupeny prameny internetové i zahraniční a cizojazyčné. Na použité prameny diplomant odkazuje v dostatečně dimenzovaném poznámkovém aparátu své práce. Jeho citace jsou korektní a v souladu s citačními normami a uzancemi.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka diplomantovy analýzy není velká, avšak nevybočuje z očekávání kladených na kvalifikační práce tohoto typu.
Uprava práce (text, grafy, tabulky)	Uprava předložené práce je velmi dobrá. Práce neobsahuje žádné grafy ani tabulky.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň předložené práce je velmi dobrá a v práci jsem neidentifikoval žádná ortografická ani stylistická pochybení či jazykové nedokonalosti.

## 6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- Mohl by diplomant stručně shrnout, jaký dopad má na pojetí institutu stálé provozovny v České republice nedávno přijatý tzv. mnohostranný nástroj MLI, čili Mnohostranná úmluva o implementaci opatření k boji proti snižování daňového základu a přesouvání zisků ve vztahu k daňovým smlouvám?
- Na str. 6 (a znovu na str. 60) předložené práce diplomant úzce spojuje institut stálé provozovny s právem státu na zdanění příjmu, který byl na jeho území dosažen. Mohl by se diplomant zamyslet nad tím, zda takové právo státu se odvozuje jen z existence stálé provozovny, anebo zda existují situace, kdy stát má právo zdaňovat příjmy dosažené na jeho území i bez splnění podmínky existence stálé provozovny?

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Diplomovou práci <b>doporučuji</b> k obhajobě.
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>	Diplomovou práci navrhuji hodnotit – v závislosti na úspěšnosti ústní obhajoby – klasifikačním stupněm „ <b>velmi dobře</b> “ až „ <b>výborně</b> “.

V Praze dne 14. 5. 2021

JUDr. Petr Kotáb, Ph.D.  
vedoucí diplomové práce