

OpONENTSKÝ POSUDEK NA DIPLOMOVOU PRÁCI ZPRACOVANOU VERONIKOU DOLEŽALOVOU NA TÉMA

MEZINÁRODNÍ A VNITROSTÁTNÍ ASPEKTY DVOJÍHO ZDANĚNÍ

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku dvojího zdanění, tj. problematiku daňového práva s mezinárodním prvkem. Jedná se o téma aktuální, a to zejména v souvislosti s členstvím České republiky v Evropské unii a s nutností řešit otázky dvojího zdanění, ať už na úrovni vnitrostátní či mezinárodní.

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z obsahu, úvodu, 3 kapitol, závěru, seznamu použitých pramenů, seznamu příloh a 4 příloh.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomantka popisuje obsah své diplomové práce, následuje kapitola zabývající se obecně dvojím zdanění a poté následují kapitoly pojednávající o vnitrostátních a mezinárodních aspektech dvojího zdanění. Určité shrnutí poznatků je uvedeno v závěru diplomové práce. V této souvislosti lze uvést, že diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Určité výhrady mám ke zvolenému způsobu odkazování na díla jednotlivých autorů v poznámkách pod čarou.

V první kapitole diplomové práce se diplomantka věnuje obecným otázkám týkajícím se dvojího zdanění (např. metodám vyloučení a omezení dvojího zdanění). Této kapitole diplomové práce nelze nic vytknout a lze uvést, že je určitým úvodem pro další kapitoly diplomové práce.

Kapitola druhá se zabývá vnitrostátními aspekty dvojího zdanění v České republice. Tato kapitole je více popisná, přičemž diplomantka zohledňuje jednotlivá ustanovení právních předpisů z oblasti daňového práva. V bodu 2.1.1. diplomantka mimo jiné zmiňuje i některé D-pokyny ministerstva financí. V této souvislosti by v rámci ústní obhajoby mohla diplomantka uvést svůj názor na problematiku právní závaznosti těchto D-pokynů.

Na straně 37 diplomové práce diplomantka zmiňuje ustanovení § 37 zákona o daních z příjmů upravující aplikační přednost mezinárodních smluv. Při ústní obhajobě by diplomantka mohla doplnit vztah tohoto ustanovení k Ústavě České republiky, zejména k jejímu čl. 10.

Kapitola pojednávající o mezinárodních aspektech dvojího zdanění je rozdělena na bod týkající se smluv o zamezení dvojího zdanění a na bod týkající se ostatních mezinárodních smluv a dalších právních předpisů. Pojednání o smlouvách o zamezení dvojího zdanění je uvedeno historií a charakteristikou smluv o zamezení dvojího zdanění a pojednáním o vzorových smlouvách OECD a OSN. Stěžejní je bod věnovaný jednotlivým ustanovením smluv o zamezení dvojího zdanění. V tomto bodě diplomantka popisným způsobem rozebírá jednotlivá ustanovení vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění České republiky. Jako klad vnímám komparativní způsob přístupu diplomantky k dané problematice, tj. porovnávání jednotlivých smluv uzavřených Českou republikou ve srovnání se smlouvou vzorovou. Negativem je příliš popisný charakter této pasáže diplomové práce.

Pozitivně hodnotím zařazení bodu pojednávajícího o srovnání české vzorové smlouvy a Vzorové smlouvy OECD a rovněž bodu o ostatních mezinárodních smlouvách a dalších právních předpisech.

Na str. 62 diplomantka zmiňuje jako smlouvu o zamezení dvojího zdanění v oboru daně dědické a darovací Smlouvu mezi Českou republikou a Slovenskou republikou o zamezení dvojího zdanění v oboru daně dědické a darovací. Při ústní obhajobě by diplomantka mohla blíže osvětlit současný stav platnosti a aplikace této mezinárodní smlouvy v České republice a na Slovensku.

Podle mého názoru je diplomové práci na škodu, že neobsahuje více vlastních názorů diplomantky na danou problematiku. Stěžejní části diplomové práce se tak stávají více méně popisem problematiky dvojího zdanění. Jak jsem již uvedl, pozitivně naopak hodnotím komparativní způsob přístupu ke zpracování těchto stěžejních pasáží diplomové práce, neboť je patrné, že diplomantka se danou problematikou detailně zabývala a studovala velké množství dokumentů a pramenů.

Co se týká terminologických nepřesností a chyb v psaní je práce na vynikající úrovni. Nepřesnosti se vyskytují zcela minimálně (např. na str. 57 – uvedení Sbíry zákonů namísto Sbíry zákonů a Sbíry mezinárodních smluv) a rovněž překlepy v diplomové jsou minimální (např. na str. 22 – „pro oblast dvojí zdanění“).

Celkově hodnotím diplomovou práci kladně, považuji ji za velmi dobře zpracovanou a doporučuji ji k ústní obhajobě.

✓ Praxe dne 5. 9. 2007

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
oponent