

**Hodnocení**  
**diplomové práce paní Šárky Holubářové**

**Problematika kapitálových plateb v mezinárodním zdanění**

---

Paní Šárka Holubářová si za téma své diplomové práce zvolila aktuální problematiku mezinárodního zdanění a zaměřila se na otázky spojené se zdaněním kapitálových příjmů.

V úvodní části autorka vysvětluje pojetí své diplomové práce, základní termíny, které se ke zkoumané problematice váží. V rámci stručného objasnění metod zamezení dvojího zdanění autorka uvádí na str. 3, že „mezi jednostranné úlevy českého práva při dvojitým zdanění patří možnost za určitých podmínek zahraniční daň z příjmu, u něhož nebylo dvojitým zdanění odstraněno jinak, odečíst od základu daně“. Domnívám se, že autorka má na mysli ustanovení § 38f zákona o daních z příjmů, nicméně ve znění platném do 31.12.2000. Svě tvrzení by proto autorka měla korigovat v rámci ústní obhajoby své diplomové práce.

V první kapitole, nazvané Obecné otázky mezinárodního zdanění kapitálových plateb, se autorka zabývá pojmovým vymezením skutečného vlastníka kapitálových plateb. Vysvětluje techniku zápočtu zahraniční daně na českou daňovou povinnost poplatníka. Věnuje se rovněž problematice mezinárodního dvojího „nezdanění“. Do této kapitoly autorka zařadila rovněž vysvětlení evropských předpisů, a to směrnice Rady 90/435/EHS, o společném systému zdanění mateřských a dceřiných společností, a směrnice Rady 2003/49/ES, o společném systému zdanění úroků a licenčních poplatků.

Druhá kapitola je věnována Mezinárodnímu zdanění dividend. Autorka nejprve vysvětluje pojem dividendy ve smyslu daňových předpisů včetně smluv o zamezení dvojího zdanění. Mimo jiné zmiňuje rovněž pokyn Ministerstva financí ČR - Pokyn D-300. V rámci ústní obhajoby své diplomové práce by mohla autorka obecně vysvětlit právní povahu a závaznost pokynů Ministerstva financí ČR řady „D“. V další části se autorka zabývá problematikou přiřaditelnosti dividendových příjmů stále

provozovně zahraniční společnosti. Sporné otázky, spojené s možností postoupení samostatně převoditelného práva na dividendu, dokládá judikaturou.

Ve třetí kapitole, Mezinárodní zdanění úroků, autorka nejprve objasňuje základní pravidla zdanění úrokových plateb. Upozorňuje na problémy spojené s určením státu zdroje úroků. V této části se věnuje i problematice reklasifikace úroků na podíly na zisku.

Čtvrtou kapitolu autorka věnovala Mezinárodnímu zdanění licenčních poplatků. Zabývá se pojmovým vymezením licenčních poplatků, zejména v souvislosti s podřazením nájemného za zařízení pod licenční poplatky. Vysvětluje rovněž sporné momenty zařazení plateb za software pod licenční poplatky, přičemž polemizuje se závěry Pokynu MF D-40.

V závěru své diplomové práce autorka shrnuje poznatky, k nimž při zpracování zvoleného tématu dospěla.

Práce je zpracována velmi komplexně a podrobně. V diplomové práci nechybí vysvětlení aktuální judikatury, postrádám však konkrétnější úvahy de lege ferenda. Na druhé straně oceňuji podrobné zpracování i komparaci jednotlivých smluv, kterými je Česká republika vázána. V rámci ústní obhajoby diplomové práce by autorka dále mohla blíže zmínit změny v oblasti mezinárodního zdanění kapitálových plateb, které přinesla novelizace zákona o daních z příjmů provedená zákonem č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů. Mám na mysli především rozšíření osvobození dividend a kapitálových zisků.

Citace odborné literatury odpovídá zvyklostem vědecké práce.

Přes drobné nedostatky, které jsem autorce vytkl, práci doporučuji k ústní obhajobě.

V Praze dne 5.2.2008

JUDr. Petr Novotný