

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Marek Řehoř
Téma práce:	Problematika převodních cen
Rozsah práce:	163827 znaků
Datum odevzdání práce:	28.11.2021

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si za téma své diplomové práce vybral aktuální daňovou problematiku týkající se převodních cen. S ohledem na zvyšující se počet daňových kontrol zaměřujících se právě kontrolu převodních cen a výše doměřené daně v této oblasti je pro poplatníky důležité mít kvalitní znalosti. Dané téma je tak v poslední době zvýšeně analyzované finanční správou, ale též zkoumané odbornou veřejností. Diplomantem zvolená problematika má mezinárodní konsekvence, neboť nadnárodní skupiny využívají daňové a jiné rozdíly v právních úpravách s cílem minimalizovat svou daňovou zátěž. Diplomant se rozhodl tematiku převodních cen zpracovat přehledně jak z hlediska české, tak i mezinárodní právní úpravy.

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

Zpracování diplomantem zvoleného tématu vyžaduje hlubší znalosti z oblasti finančního práva, zejména práva daňového, ale diplomant musel definovat i některé pojmy občanského práva. Vstupními údaji pro diplomanta byla nejen platná právní úprava, ale diplomant pro zpracování diplomové práce využil kromě právních předpisů též široké spektrum odborné literatury jako jsou monografie, internetové zdroje, zprávy a stanoviska orgánů finanční správy, důvodové zprávy k právním předpisům a též judikaturu. Diplomant v diplomové práci použil metodu deskripce, metodu kvalitativní analýzy, komparace, dedukce a indukce.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je členěna na úvod, čtyři kapitoly, které se dále dělí na subkapitoly, a závěr. Diplomovou práci doplňuje seznam použitých zkratk a zdrojů a též abstrakt v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

V úvodu diplomant vysvětlil důležitost zvolené problematiky jak ve vnitrostátním, tak mezinárodním kontextu a představil strukturu své diplomové práce. Diplomant poukázal na skutečnost, že se nadnárodním sítím společností s dostatečným kapitálovým vybavením naskýtá možnost využít značné množství ekonomických, právních i podnikatelských výhod a rozvrstvit promyšleně podnikatelské aktivity jednotlivých entit s cílem dosáhnout daňových výhod ve skupině. Nadnárodní skupiny v současné době jednají velmi sofistikovaně a promyšleně a využívají mezinárodní daňové plánování. Diplomant upozornil na to, že mezinárodní daňové plánování stále více nabývá na agresivitu, využívá mezer v jednotlivých mezinárodních právních úpravách až po záměrné obcházení zákonných pravidel a využívání nelegálních praktik. S tímto postupem souvisí daňové ztráty a přesuny dosažených zisků bez zdanění do jiných daňových destinací, ve kterých je zdanění mnohem nižší než ve státu zdroje nebo dokonce zcela nulové. Z tohoto důvodu se daňová správa důkladněji zaměřuje na vývoj pravidel pro stanovení převodních cen. Má-li být podle diplomanta dosaženo kýženého výsledku, nemůže se jednat pouze o pravidla stanovená v rámci vnitrostátní úpravy, ale musí jít o sjednocovací činnost na mezinárodní úrovni.

V první kapitole nazvané Mezinárodní zdanění se diplomant zabývá směrnicemi ATAD, dohodou o zamezení dvojího zdanění a činností OECD a iniciativou BEPS.

V druhé kapitole se diplomat pokusil vymezit základní pojmy, jako jsou spojené osoby, princip tržního odstupu, funkční a rizikový profil, srovnávací analýza, faktory srovnatelnosti a zabýval se důvody regulace převodních cen.

Třetí kapitola rozebírá právní úpravu převodních cen v České republice. Diplomant poukázal na subtilnost české právní úpravy, která je však v hojně míře doplňována tzv. pokyny řady D. Za významný nástroj daňového subjektu získat stanovisko správce daně k převodním cenám v konkrétním případě diplomant považuje instrument závazného posouzení, který zvyšuje daňovému poplatníku právní jistotu. Správce daně na základě žádosti poplatníka posuzuje nastavení převodních cen předem a nikoli až ex post při daňové kontrole. Diplomant upozornil na konkrétní pokyny řady D, které precizují zákonnou právní úpravu a vysvětlil význam a využitelnost přílohy s názvem Přehled transakcí se spojenými osobami, která je součástí daňového přiznání subjektu realizujícího transakce mezi spojenými osobami.

Čtvrtá kapitola se zabývá spory v oblasti převodních cen.

V závěru diplomant podtrhl důležitost problematiky převodních cen. Diplomant shrnul, že problematika převodních cen není striktně upravena jen právními předpisy, ale že významné místo zaujímají nezávislé dokumenty a směrnice, doporučení a stanoviska, jakož i judikatura. Diplomant analýzou dospěl k závěru, že úprava převodních cen se ve většině vyspělých států neliší v základních otázkách a vyzdvihl úlohu OECD a EU. Téma převodních cen je podle diplomanta velmi živé a lze ještě v této oblasti očekávat významný progres.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je koncipována logicky a podává vhodným způsobem přehled o zkoumané problematice. Kladně hodnotím, že diplomant zvolenou problematiku vhodně vysvětlil. Zároveň uplatnil i své vlastní názory a kritiku. Diplomantem poskytnuté informace jsou souvislého rázu, přičemž diplomant poukázal i na přezkum požadavků daňové správy týkající se sdělování informací daňovým subjektem v Přehledu transakcí mezi spojenými osobami, které nemají výslovně oporu v zákoně. Kladně hodnotím též to, že se diplomant podrobněji zabýval rozborem a vlastním hodnocením jednotlivých pokynů řady D. Diplomová práce obsahuje i kritické připomínky diplomanta.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Diplomant naplnil téma diplomové práce, které si zvolil.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Nebylo zjištěno, že by diplomant nezpracoval téma samostatně. Systém Theses.cz neodhalil dokumenty s podstatnou shodou vyšší než 5 %. Systém Theses.cz odhalil 424 podobných dokumentů. Kontrolou Turnitin bylo zjištěno celkové procento podobnosti v rozsahu nejvíce 7 %.
Logická stavba práce	Diplomová práce je strukturována logicky, je srozumitelná a přehledná.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomant pracoval s různými typy odborné literatury. Diplomová práce obsahuje citace, které jsou uvedené v souladu s citační normou. Diplomant se snažil využít maximum dostupných informací i z internetových zdrojů a judikatury.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy ke zvolenému tématu je velmi uspokojivá. Je patrné, že diplomant tématu rozumí.

Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Proti zvolené úpravě práce nemám námitek.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické úrovně nemám k diplomové práci námitek.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Diplomová práce je zpracována velmi dobře a je patrné, že jí diplomant věnoval patřičnou pozornost, v problematice se dobře orientuje. Diplomant by v rámci ústní obhajoby měl zodpovědět následující otázku:

V závěru diplomové práce uvádíte, že úprava převodních cen je stále ve svých začátcích a lze očekávat její další vývoj. Jaká doporučení ke zlepšení v oblasti převodních cen v České republice nebo na mezinárodní úrovni byste doporučil?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Práci doporučuji k obhajobě
Navržený klasifikační stupeň	Velmi dobře.

V Praze dne 10.01.2022

JUDr.
vedo