

Institut ekonomických studií

Fakulta sociálních věd, Karlova universita Praha

Referee report on the Master Thesis submitted to State Exam

Student Name:	Mgr. Hana Hájková
Thesis Supervisor Name:	Ing. Monika Hollmannová
Thesis Title:	Transfer Pricing and the Arm's Length Principle

Overall Evaluation:

Diplomová práce se zabývá transferovými cenami, které jsou převodními cenami mezi podniky nadnárodní společnosti. Nesprávné stanovení těchto cen nebo nedostatečná dokumentace jsou spojeny s rizikem doměření daně finančním úřadem, ale v zákoně o daních z příjmů je velmi stručný text a neexistuje jasný návod, jak postupovat.

V diplomové práci se autorka nejdříve věnuje základním pojmům převodních cen a principu tržního odstupu a daňovou legislativou ČR a SR s touto problematikou související. Dále se zabývá praktickými postupy stanovování převodních cen, které nakonec jsou aplikovány v případové studii tří společností.

Význam této práce je především v tom, že k této problematice u nás neexistuje dostatek relevantní literatury popisující postup stanovování převodních cen a aplikace principu tržního odstupu. Autorka takový návod dává, čerpá z materiálů OECD, národní legislativy a ze zahraničních zdrojů, především z průzkumu společnosti Ernst & Young. Ovšem z hlediska formálního je práce s literaturou nedostatečná, např. v kap. 6 autorka uvádí, že čerpá z publikace Ernst & Young, ale u grafů a tabulek neuvádí zdroj. Podobně i v případové studii (kap. 7) jsou na začátku uvedeny zdroje, ovšem u tabulek už zdroj uveden není. Naopak v seznamu literatury jsou publikace, které jsem nenašla citovány v textu práce.

Práce dle mého názoru splňuje nároky kladené na diplomovou práci, doporučuji ji k obhajobě s hodnocením "velmi dobře".

SUMMARY OF POINTS AWARDED (for the explanation of categories and scale, please, see below):

CATEGORY	POINTS
Quality of Research	19
Clarity and Readability	9
Content/Quality of Ideas	35
Organization & Development	15
Manuscript Form	2
TOTAL POINTS	80
LETTER GRADE	B