

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Said Laouici
Téma práce:	Přeshraniční aspekty zdanění koncernu
Rozsah práce:	195 781 znaků (tj. cca 109 normostran) vlastního textu
Datum odevzdání práce:	17. 4. 2024

1. Aktuálnost (novost) tématu

V předložené diplomové práci se diplomant věnuje specifické problematice náležející do oblasti daňového práva vnitrostátního i mezinárodního. Jedná se o téma, které se v poslední době značně rozvíjí s přibývajícím novou regulací, navazující mimo jiné na nedávné aktivity OECD a EU na tomto poli. Jedná se rovněž o téma aktuální, a to zejména s ohledem na jistou neustálenost nových právních pravidel a jejich výkladu v tomto ohledu. Téma je proto velmi vhodné k podrobnějšímu zkoumání a diplomantův výběr tohoto tématu lze označit za chvályhodný.

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 evropského daňového práva, jakož i technické a praktické postupy a situace vznikající při zdanění koncernů) a na potřebné poznatky z aplikační praxe. Diplomant osvědčuje relativně dobrou úroveň zvládnutí těchto oblastí. Z použitých metod je v předložené práci přítomna metoda deskriptivní, v menší míře pak též metody analytická a syntetická.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle 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 hlavních kapitol, pojmenovaných 1) Mezinárodní zdanění příjmů a majetku nadnárodních společností, 2) Smlouvy o zamezení dvojího zdanění, 3) Převodní ceny a 4) Novější instituty k zamezení daňových úniků a vyhýbání se zdanění. Práce se dále člení na menší úseky (podkapitoly dvou úrovní). Toto členění práce je vhodné a logické. Drobnější výhradu lze mít k seznamu klíčových slov, který je obsáhlejší, než je přípustné.

4. Vyjádření k práci

Po obsahové stránce je předložená diplomová práce přijatelným, byť nikoli bezchybným dílem. Diplomant se v ní na uspokojivé úrovni vypořádává s nelehkou a dosti komplexní problematikou, přičemž vedle samotného popisu právně a fakticky nejednoduché materie (který tvoří majoritní část práce) podává místy i svou analýzu této materie a formuluje vlastní závěry. Po formální stránce je předložená diplomová práce na spíše podprůměrné úrovni, s množstvím stylistických i gramatických pochybení. Celkově je možno označit předloženou diplomovou práci za dílo, které dostatečnou měrou splňuje požadavky kladené na daný typ kvalifikačních prací.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Obvykle sledované cíle tohoto typu kvalifikačních prací i vlastní cíle vytyčené diplomantem v úvodu jeho práce předložená diplomová práce 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 poněkud menší, avšak přijatelnou mírou samostatnosti pak tyto aspekty a problémy zpracoval, přičemž se snad až do příliš velké míry opíral o použité prameny.</p> <p>Protokol o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce v systému Theses.cz vykázal podobnost s větším počtem (108) jiných dokumentů, přičemž však vykázaná míra podobnosti není u žádného z nich vyšší než 4 % a celková míra podobnosti je vyčíslena na 26 %. Při bližším námátkovém zkoumání lze konstatovat, že podobnost je u přezkoumaných materiálů identifikovaných protokolem dána názvy či krátkými citacemi nebo reprodukcemi použitých nebo odkazovaných právních předpisů, a dalších relevantních zdrojů, na které diplomant vesměs řádně odkazuje. Uvedenou malou míru podobnosti nelze považovat za závadu předložené diplomové práce a lze ji akceptovat.</p> <p>Rovněž z kontroly textu v systému Turnitin, který vykázal nejvyšší míru podobnosti s jiným textem na úrovni 6 % a celkovou míru podobnosti 27 %, nevyplývá žádná pochybnost o diplomantově korektnosti v zacházení s použitými prameny při vypracování předložené diplomové práce, když většina, ne-li všechny pasáže označené jako podobné mají charakter citací nebo poznámek s odkazy na použité zdroje.</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 rozsáhlým okruhem literatury, v němž jsou zastoupeny prameny internetové i zahraniční a cizojazyčné. Na použité prameny diplomant odkazuje v rozsáhle dimenzovaném poznámkovém aparátu své práce. Jeho citace jsou vesměs korektní a v souladu s citačními normami a uzancemi.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka diplomantovy analýzy ve vztahu k tématu je přijatelná a v zásadě splňuje očekávání kladená na kvalifikační práce tohoto typu, nicméně vzhledem k ambicím diplomanta mohla být i větší na úkor spíše popisného charakteru většiny textu předložené práce.

Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava předložené práce je přijatelná, avšak nikoli bezvadná. Jako pochybení lze zmínit absenci stránkování nebo skutečnost, že diplomant neodděluje jednotlivé kapitoly a další části práce (např. seznam zkratk) novou stránkou. Práce neobsahuje žádné tabulky ani grafy.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň předložené práce není dobrá. V práci je obsaženo větší množství ortografických pochybení, překlepů a stylistických neobratností (např. na str. 7, 10, 11, 17, 21, 23, 26, 37, 40 a dalších), daných absentující nebo nepřilíhivě svědomitou závěrečnou korekturou textu práce.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- K textu na str. 20:
Diplomant stručně charakterizuje metodu zamezení dvojímu zdanění známou jako metoda vrchního dílku poněkud nejasnou větou „*rozdělení daně na více částí pro účely daňového tvrzení v státě rezidence podle toho, zda byl příjem dosažen ve státě rezidence poplatníka nebo v zahraničí.*“ Mohl by se pokusit srozumitelněji (eventuálně na příkladu) tuto metodu vysvětlit?
- K textu na str. 21:
Rovněž diplomantovo vysvětlení metody vynětí s výhradou progrese zprůměrováním působí poněkud nejasně. Diplomant uvádí: „*Tento nástroj spočívá v tom, že se nejdříve že se vypočítá celková daňová povinnost ze souhrnu dílčích základů daně z tuzemska a ze zahraničí, a to podle tuzemské klouzavě progresivní stupnice uvedené v § 16 ZDP a následného daňového zatížení. Z takto odvedené daně se vypočítá průměrná daňová sazba a ta se následně použije i na dílčí základy daně z příjmů dosažených v tuzemsku.*“ Mohl by se pokusit vysvětlit či obhájit podtržené (oponentem) slovní obraty?
- K textu na str. 51:
Diplomant přebírá text i myšlenku citovaného zdroje a uvádí: „*Jestliže např. stálá provozovna německé firmy působící v Polsku poskytla dodavatelský úvěr českému zákazníkovi, bude se zdanění úrokového výnosu řídit česko-polskou smlouvou.*“ Mohl by se nad tímto tvrzením zamyslet a prokázat jeho správnost právní argumentací?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci i přes výše uvedené výhrady doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci navrhuji hodnotit klasifikačním stupněm „ velmi dobře “.

V Praze dne 11. 5. 2024

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