

POSUDEK KONZULTANTA RIGORÓZNÍ PRÁCE

Jméno kandidáta rigorózní práce:	Mgr. Ing. Veronika Doležalová
Téma práce:	Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění
Rozsah práce:	94 stran
Datum odevzdání práce:	27.8. 2009

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jaké své téma rigorózní práce zvolila oblast týkající se dvojího zdanění, tedy oblast z oboru daňového práva. Jedná se o téma velice aktuální, neboť s ohledem na globalizaci celého hospodářského světa toto téma dvojího zdanění je otázkou před každým rozhodnutím investora, který hodlá investovat v druhém státě. Jak již jsem uvedl, téma je aktuální i z hlediska sjednocování Evropy a vstupu nových členských zemí do Evropské unie, které jsou povinné implementovat směrnice, které se týkají i mezinárodního dvojího zdanění do svého právního řádu. Z tohoto důvodu se domnívám, že rigorózní práce je s ohledem na současnou situaci v oblasti hospodářské politiky velice aktuální.

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

Oblast mezinárodního zdanění podléhá častým změnám, a to změnám v oblasti zdanění jak na úrovni vnitrostátního zdanění, tak i na poli mezinárodního zdanění, a to formou dohod o zamezení dvojího zdanění. Z tohoto důvodu je nutné, aby autor při zpracování tohoto tématu byl velmi dobře vybaven teoretickými znalostmi. Autorka tyto teoretické znalosti velmi vhodným způsobem ve své práci uplatnila a při zkoumání a psaní tohoto posudku jsem zjistil, že téma, které se na první pohled nemusí zdát náročným, zpracovala velice pěkným způsobem. Neomezila se pouze na popisné části jednotlivých případů mezinárodního zdanění, ale též modelově zpracovala porovnání zdanění českých daňových rezidentů právě v závislosti na aplikaci smlouvy o zamezení dvojího zdanění se Slovenskem. Co se týče vstupních údajů o zpracování rigorózní práce, těchto v odborné literatuře je dostatek na úrovni obecných poznatků, na úrovni hlubších analýz je ale patrné, že publikací v této oblasti není dostatek. Proto se autorka musela zabývat nejen rozбором právních předpisů, ale musela čerpat i z internetových portálů a jiných zdrojů uvedených ve své práci.

3. Formální a systematické členění práce

Z hlediska formálního je autorčina rigorózní práce složena z čestného prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, pěti částí, závěru a seznamu použitých pramenů, příloh a anglického resumé. Na závěr je pak uveden seznam klíčových slov.

V úvodu své práce autorka osvětluje, co je cílem její rigorózní práce a jakým způsobem chce tento cíl naplnit. Zároveň v úvodu své práce pak uvádí, že právě otevřením české ekonomiky mezinárodní konkurenci bylo nutné upravit daňovou oblast takovým způsobem, aby se stala Česká republika pro zahraniční společnosti atraktivní zemí.

První kapitola rigorózní práce pak pojednává obecně o systému dvojího zdanění. V této kapitole se autorka zabývá základními daňově-právními instituty, jako je osobní daňová příslušnost, tzv. daňový domicil a statut mezinárodního a vnitrostátního dvojího zdanění.

V závěru této kapitoly se pak stručně autorka zabývá metodami vyloučení dvojího zdanění. Tyto metody pak rozebírá blíže v kapitole páté.

V kapitole druhé se pak autorka zabývá vnitrostátními aspekty mezinárodního dvojího zdanění. V této kapitole se autorka dále zabývá jednotlivými ustanoveními zákona o daních z příjmu a zákona o správě daní a poplatků, které se týkají mezinárodního zdanění. V této kapitole autorka člení poplatníky daně z příjmů na daňové rezidenty a daňové nerezidenty a věnuje se též věcné daňové příslušnosti. Autorka správně uvádí, že významným ustanovením je § 37 zákona o dani

z příjmů, které upravuje aplikační přednost mezinárodních smluv, kterým je Česká republika vázána před zněním zákona o dani z příjmů.

Třetí kapitola je pak věnována mezinárodním aspektům mezinárodního dvojího zdanění. Zde autorka krátce pojednává o historii a vývoji smluv o zamezení dvojího zdanění. Dále zde autorka rozebírá vzorové smlouvy OECD a vzorovou smlouvu OSN. Dochází k závěru, že vzorový model OECD se používá při sjednávání mezinárodních smluv mezi státy srovnatelné hospodářské úrovně a vzorová smlouva OSN pak používá více v případech, kdy se sjednává smlouva o zamezení dvojího zdanění se zemí s výrazně odlišným stupněm hospodářského rozvoje. S tímto závěrem mohu bez výhrady souhlasit. Dále se v této kapitole zabývá jednotlivými ustanoveními smluv o zamezení dvojího zdanění. V této pasáži se pak zabývá osobním a věcným rozsahem smluv, jednotlivými definicemi a zároveň též jednotlivými druhy zdanění, jejichž úpravou se zabývá hlavně s ohledem na odlišnosti vzorové smlouvy od smlouvy, které byly Českou republikou uzavírány. Závěr této kapitoly je pak věnován vyloučení dvojího zdanění a zákazem diskriminace. V tomto závěru se autorka zabývá též otázkou řešení sporů v případě dvojího nestejného výkladu některých pojmů. V rámci této kapitoly se pak autorka též věnuje srovnání české vzorové smlouvy a vzorové smlouvy OECD. Právě tato pasáž je z hlediska cenosti celé rigorózní práce nejcennější, kde příkladmo na jednotlivých uzavřených smlouvách uvádí autorka rozdíly mezi právní úpravou vzorové smlouvy a smlouvy uzavřené s konkrétním smluvním státem.

Kapitola čtvrtá je pak věnována modelovému případu, a to právní úpravě se Slovenskem. Domnívám se, že tato kapitola je velmi cenná z hlediska rigorózní práce, protože se autorka zabývá nejen jednotlivými teoretickými poznatky, ale též tyto teoretické poznatky hodnotí na praktickém případě.

Poslední kapitola je pak věnována jednotlivým metodám zamezení dvojího zdanění, kde správně autorka uvádí jednotlivé metody vyloučení dvojího zdanění, a to metodu vynětí, metodu zápočtu a metodu zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladu.

Závěr rigorózní práce je pak věnován shrnutí jednotlivých kapitol, kde se autorka snaží krátkým způsobem zhodnotit naplnění cílů své rigorózní práce. Dle mého názoru je tento závěr velice pečlivě zpracován a dává rigorózní práci na významu.

4. Vyjádření k práci

Rigorózní práci hodnotím jako velmi pečlivě zpracovanou. Autorka se velmi podrobně zabývala celým systémem mezinárodního a vnitrostátního dvojího zdanění. Autorka se pokusila vedle interpretace platné právní úpravy i o její kritické zhodnocení, což doplnila i svými úvahami de lege ferenda. Jak již jsem uvedl, toto téma je zpracováno velmi komplexně a může sloužit jak odborné, tak i laické veřejnosti jako nástroj pro uplatňování vyloučení dvojího zdanění. Veškeré citace odborné literatury odpovídají zvyklostem vědecké práce. Jak již jsem uvedl shora, práce je zpracována na velmi dobré úrovni.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Domnívám se, že autorka cíl své práce naplnila. Autorka velice často s konzultantem konzultovala obsah své práce a přistupovala k této práci velice aktivně.
Samostatnost při zpracování tématu	Přesto, že autorka s konzultantem velmi často svou rigorózní práci konzultovala, přistupovala vždy ke zpracování velmi samostatně a při jakékoliv konzultaci měla své vlastní návrhy na úpravu a na obsah své práce.
Logická stavba práce	Rigorózní práce je z hlediska logiky velmi vhodně členěna.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka musela při zpracování svého tématu pracovat s odbornou literaturou jak tuzemskou, tak i zahraniční a musela též čerpat i z jednotlivých internetových zdrojů.
Hloubka provedené analýzy	Domnívám se, že z hlediska hloubky a provedené

(ve vztahu k tématu)	analýzy rigorózní práce splnila autorka veškeré požadavky na zpracování takové práce.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu rigorózní práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykového a stylistického je práce přehledná, jasná, srozumitelná a z hlediska psaní jsem neshledal žádné zásadní pochybení.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se autorka mohla zaměřit na své návrhy de lege ferenda, které by bylo vhodné upravit v oblasti mezinárodního zdanění tak, aby nedocházelo k různým výkladům v jednotlivých termínech používaných v dohodách o zamezení dvojího zdanění.

Doporučení/nedoporučení k obhajobě	práce	Rigorózní práci doporučuji k obhajobě.
---	--------------	--

V Praze dne 31.10. 2009

konzultant rigorózní práce