

## OPONENTSKÝ POSUDEK

Jméno autorky:	Mgr. Ing. Veronika Doležalová
Téma práce:	Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění
Rozsah práce:	94 stran textu
Datum vypracování práce:	27. srpna 2009

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jako téma své rigorózní práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to téma vztahující se k problematice dvojího zdanění. Autorka se zaměřuje na mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění. Jedná se o téma aktuální, a to zejména v souvislosti s členstvím České republiky v Evropské unii a s nutností řešit otázky dvojího zdanění, ať už na úrovni vnitrostátní či mezinárodní. Rigorózní práce na téma mezinárodních a vnitrostátních aspektů dvojího zdanění může být přínosem pro teorii i praxi.

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

Autorkou zvolené téma je tématem, které je v odborné finančněprávní literatuře poměrně často zpracovávané. Stejně tak se mu věnují i odborníci z jiných odvětví, zejména ekonomie. Dané téma je velmi vhodné jako téma rigorózní práce, neboť lze ze získaných poznatků vyvozovat teoretické závěry. Vstupních údajů pro zpracování rigorózní práce mohla mít autorka dostatek, a to zejména odborné publikace, relevantní právní předpisy a internetové zdroje. Téma vyžaduje zejména komparativní, popisnou a hodnotící metodu přístupu.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z čestného prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, 5 částí, závěru, seznamu použitých pramenů, seznamu příloh, příloh, anglického resumé a klíčových slov.

Po stručném úvodu, ve kterém autorka uvádí cíl své rigorózní práce (především vymezit oblast dvojího zdanění a věnovat se jeho vnitrostátním a mezinárodním aspektům v České republice) a popisuje obsah své rigorózní práce, následuje část pojednávající obecně o dvojím zdanění. Na tuto část navazují části věnované vnitrostátním a mezinárodním aspektům dvojího zdanění. Další část je zaměřena na praktický případ vybrané země, a to Slovenska. Práce je doplněna částí o metodách vyloučení a omezení dvojího zdanění. Určité shrnutí poznatků a názorů autorky je uvedeno v závěru rigorózní práce.

### 4. Vyjádření k práci

První část rigorózní práce pojednává obecně o dvojím zdanění. Jedná se o popisnou část rigorózní práce, ve které se autorka snaží uvést čtenáře do problematiky dvojího zdanění. Této úvodní části rigorózní práce nelze nic vytknout. Druhá část rigorózní práce se zabývá vnitrostátními aspekty dvojího zdanění v České republice. Tato část je popisná, přičemž autorka zohledňuje jednotlivá ustanovení právních předpisů z oblasti daňového práva.

Část pojednávající o mezinárodních aspektech dvojího zdanění je rozdělena na bod týkající se smluv o zamezení dvojího zdanění a na bod týkající se ostatních mezinárodních smluv a dalších právních předpisů. Pojednání o smlouvách o zamezení dvojího zdanění je uvedeno historií a charakteristikou smluv o zamezení dvojího zdanění a pojednáním o vzorových smlouvách OECD

a OSN. Stěžejní je bod věnovaný jednotlivým ustanovením smluv o zamezení dvojího zdanění. V tomto bodě autorka popisným způsobem rozebírá jednotlivá ustanovení vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění České republiky. Jako klad vnímám komparativní způsob přístupu autorky k dané problematice, tj. porovnávání jednotlivých smluv uzavřených Českou republikou ve srovnání se smlouvou vzorovou. Negativem je příliš popisný charakter této pasáže rigorózní práce.

V další části rigorózní práce autorka rozebírá smlouvu o zamezení dvojího zdanění mezi Českou republikou a Slovenskou republikou. Autorka ukazuje, jak jsou zdaněny jednotlivé příjmy podle této smlouvy a jak by byly zdaněny, kdyby této smlouvy nebylo. Tato část je přínosná zejména tím, že autorka aplikuje teoretické poznatky na praktickém případě. Poslední část rigorózní práce se zabývá metodami vyloučení a omezení dvojího zdanění. Domnívám se, že zařazení této části je nadbytečné, případně, že tato část práce měla být spíše na začátku rigorózní práce.

Podle mého názoru je rigorózní práci na škodu, že neobsahuje více vlastních názorů autorky na danou problematiku. Jak jsem již uvedl, pozitivně naopak hodnotím prakticky zaměřenou čtvrtou část rigorózní práce.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného autorkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že autorka přistoupila k danému tématu tvůrčím a samostatným způsobem.
Logická stavba práce	Rigorózní práce je z hlediska systematického členění vhodně. Určitou výtku směřuji k zařazení páté části rigorózní práce, která je podle mého názoru nadbytečná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka pracovala s českou i zahraniční odbornou literaturou, právními předpisy a internetovými zdroji.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Daná problematika je autorkou vzhledem k šíři tématu zpracována poměrně obecně.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou. Práce neobsahuje grafy a tabulky, ale je vhodně doplněna přílohami.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je rigorózní práce na velmi dobré úrovni.

#### 6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by autorka měla zodpovědět tyto otázky:

- Jaký je názor autorky na ustanovení § 38f odst. 4 zákona o daních z příjmů?
- V čem spočívají výhody a nevýhody jednotlivých metod o zamezení dvojího zdanění?

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Doporučuji rigorózní práci k obhajobě.
---	--

V Praze dne 26. 9. 2009

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.  
opponent rigorózní práce