

POSUDEK KONZULTANTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Hugo Körbl
Téma práce:	Mezinárodní dvojí zdanění
Rozsah práce:	63 stran
Datum odevzdání práce:	30.04. 2012

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil téma Mezinárodní dvojí zdanění. Lze obecně konstatovat, že zvolené téma je aktuální, a to především v souvislosti s finanční krizí, kdy právě v rámci mezinárodního zdanění lze optimalizovat míru zdanění jednotlivých subjektů umístěných v různých státech a zároveň využít případných ztrát, které docílí tyto subjekty v některých státech a tyto kompenzovat se zisky v ostatních státech. Diplomant se věnuje tomuto tématu ryze z teoretického hlediska. Téma je zpracováno přehledně a může sloužit jako materiál pro náhled do problematiky mezinárodního dvojího zdanění.

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

Jak již jsem uvedl shora, téma je zpracováno na teoretické bázi bez zásadních praktických úvah. Oblast mezinárodního zdanění podléhá častým změnám, a to změnám v oblasti zdanění jak na úrovni vnitrostátního, tak i na poli mezinárodního. Proto je nutné, aby diplomant při zpracování tohoto tématu byl řádně vybaven teoretickými znalostmi. Tyto teoretické znalosti k diplomové práci diplomant osvědčil. Co se týče vstupních údajů ke zpracování diplomové práce, tak těchto se vyskytuje v odborné literatuře dostatek, a to jak na úrovni obecných poznatků, tak i na úrovni hlubších analýz. Diplomant čerpal při zpracování své diplomové práce z velké řady odborných publikací, článků, ale čerpal i z internetových portálů.

3. Formální a systematické členění práce

Z hlediska formálního je autorova diplomová práce složena z prohlášení, poděkování vedoucímu diplomové práce, z obsahu, z úvodu a šesti kapitol, seznamu zkratk, seznamu použité literatury a pramenů a seznamu příloh. Připojen je též abstrakt práce v jazyce anglickém. V úvodu diplomové práce si diplomant klade základní cíl, a to je zaměřit se na problematiku místa modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění i právního řádu České republiky také při aplikaci mezinárodních dohod o zamezení dvojího zdanění. Jako cíl si dále kladl nastítnit některá možná řešení těchto nejasností. V druhé části nazvané dvojí zdanění potom z teoretického hlediska rozebírá, co lze pod pojmem dvojí zdanění chápat. V třetí části potom rozebírá právní úpravu mezinárodního dvojího zdanění. Zabývá se modelovou smlouvou, porovnáním modelové smlouvy OECD a OSN a komentáři k modelové smlouvě OECD jako i jednotlivými metodami zamezení dvojího zdanění. Závěr této kapitoly věnuje otázce daňové optimalizace včetně daňového úniku. V kapitole čtvrté se zabývá aplikací smluv o zamezení dvojího zdanění. V kapitole páté potom daňovým rezidenstvím, a to daňovým rezidenstvím fyzických osob i daňovým rezidenstvím právnických osob. Na okraj se též zabývá daňově transparentními entitami. V kapitole šesté vymezuje některé druhy příjmů podle mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Tato kapitola představuje nejrozsáhlejší část diplomantovy práce. Nutno však podotknout, že tato část je dosti popisná, postrádám vlastní hodnocení diplomanta. Toto vlastní hodnocení je krátce zmíněno až v závěru práce. V tomto závěru se snaží diplomant komparovat, resp. rozebírat Mezinárodní dohodu o zamezení dvojího zdanění

s Francií. Zároveň se též diplomant věnuje shrnutí jednotlivých kapitol, snaží se zhodnotit naplnění cílů své práce, a to i s ohledem na právní úpravu České republiky, postoj ke smlouvám o zamezení dvojího zdanění a uzavírání těchto smluv při využití modelových smluv OECD a OSN. Závěr této práce je pečlivě zpracován a dává diplomové práci na významu.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobře zpracovanou. Diplomant se zabýval problematikou modelových smluv o zamezení dvojího zdanění v praxi. Konkrétně se zabýval některými právními ustanoveními smlouvy s Francií. Autor se pokusil vedle interpretace platné právní úpravy i o kritické zhodnocení. V práci jsem postrádal větší zamyšlení nad návrhy de lege ferenda, což práci uškodilo.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Domnívám se, že diplomant cíl své práce naplnil. Autor často konzultoval s konzultantem obsah své práce a přistupoval k této práci aktivně.
Samostatnost při zpracování tématu	Domnívám se, že diplomová práce je původním tvůrčím dílem autora, což nakonec vyplývá i z autorova prohlášení.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska logické stavby velmi dobře členěna. Struktura osnovy je logická.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval při zpracování svého tématu s odbornou literaturou jak tuzemskou, tak i zahraniční. Čerpal též z jednotlivých internetových portálů, judikatur a sdělení Ministerstva financí.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Domnívám se, že z hlediska hloubky provedené analýzy a komparace diplomové práce splnila vytčené požadavky.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykového a stylistického je práce přehledná, srozumitelná, neshledal jsem v psaní žádná zásadní pochybení.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se diplomant mohl zaměřit nad již zmíněnými návrhy de lege ferenda, které by bylo vhodné upravit v oblasti mezinárodního dvojího zdanění tak, aby nedocházelo k různým výkladům v jednotlivých termínech používaných ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění.

Doporučení/nedoporučení k obhajobě	práce	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě a hodnotím jako velmi dobrou.
---	--------------	--

V Praze dne 28.05. 2012

konzultant diplomové práce