POSUDEK KONZULTANTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Bc. Lukáš Topinka
Téma práce:	Mezinárodní dvojí zdanění
Rozsah práce:	54 stran
Datum odevzdání práce:	30.06.2011

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil téma mezinárodní dvojí zdanění. je nutné konstatovat, že zvolené téma je na míru aktuální, především v souvislosti s ekonomickou krizí, kdy právě v rámci mezinárodního zdanění lze optimalizovat míru zdanění dle zisku společností umístněných v různých státech a zároveň i využít případných ztrát, které docílily tyto subjekty v některých státech, kompenzovat tyto ztráty se zisky v ostatních státech. Cílem diplomové práce, který si diplomant vytyčil, je to, aby práce sloužila jako určité vodítko a základní přehled pojmů a metod při zdanění výnosů ve vícero státech. I když se nejedná o aktuální téma, neboť diplomant se věnuje tomuto tématu ryze z teoretického hlediska, tak je toto téma zpracováno přehledně.

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

Diplomantem zvolené téma není tak náročné a nevyžaduje takové teoretické znalosti, jako vyžadují jiná témata. Téma je zpracováno na teoretické bázi bez jakýchkoli praktických úvah. V páté části, ve které se diplomant věnuje jednotlivým příkladům aplikace smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené se Spolkovou republikou Německo, pak krátce zmiňuje jednotlivé zdanění příjmů dosažených v druhém smluvním státě. Tím, že je kapitola pátá nadepsána jako „Příklady", jsem se domníval, že bude demonstrativně na některých příkladech uvedena míra zdanění výnosů poplatníků v druhém smluvním státě, bohužel tomu tak není.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je rozdělena na prohlášení, poděkování konzultantovi, obsah, úvod, a čtyři kapitoly. V úplném závěru je pak uveden seznam použité literatury, seznam použitých zkratek, přílohy, abstrakt a jednotlivá klíčová slova, na která se diplomant v diplomové práci odkazuje, obojí v anglickém i českém jazyce.
V první kapitole nazvané „Dvojí zdanění" diplomant z teoretického hlediska popisuje základy právní konstrukce zdanění, dále se věnuje pramenům daňového práva v České republice.
V druhé kapitole se zaměřuje na definici pojmu dvojí zdanění, a to jak vnitrostátní tak i mezinárodní, metody eliminace dvojího zdanění a rozsah daňové povinnosti jednotlivých subjektů. Další podkapitola této kapitoly se věnuje daňovému rezidentství a zde se tedy diplomant dotýká pojmů převodní ceny, transparentní entity a mezinárodní daňové optimalizace.
Ve třetí kapitole se zabývá mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění, krátce pojednává o vzorových smlouvách OECD a OSN a též o vzorových smlouvách USA. V této kapitole blíže rozebírá český model vzorové smlouvy OECD.
Ve čtvrté kapitole se diplomant věnuje mezinárodnímu dvojímu zdanění v evropském kontextu.
Pátá kapitola je pak věnována srovnání s aplikací smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené se spolkovou republikou Německo.
V závěru diplomové práce pak diplomant hodnotí celkovou stávající úpravu v oblasti mezinárodního dvojího zdanění.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako dobře odborně zpracovanou. Diplomant se mohl hlouběji věnovat samé podstatě mezinárodního dvojího zdanění. Diplomová práce je dle mého názoru zpracována zbytečně povrchně, i když v rámci konzultací diplomant prokázal znalosti v daném oboru.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska úkolu, který byl diplomantovi vytyčen, jsem s prací spokojen jen částečně. Domníval jsem se, že práce bude hlouběji zaměřena a že na jednotlivých příkladech uvede diplomant i jednotlivé výhody a nevýhody uzavírání dvoustranných smluv o zamezení dvojího zdanění.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomant přistoupil k tématu samostatně. Veškeré informace, které neobdržel od konzultanta, čerpal z odborné literatury a z právních předpisů.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval s poměrně rozsáhlou literaturou, i když tato literatura se v práci až tak moc neprojevuje.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomant mohl dané téma lépe rozpracovat, jak jsem navrhl v oddílu „Splnění cíle práce“.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Diplomovou práci hodnotím po stránce úpravy jako zdařilou.
Jazyková a stylistická úroveň	V diplomové práci jsem našel pouze drobná jazyková pochybení, která ale nemají vliv na celkové hodnocení práce.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě, by se diplomant měl zaměřit na konkrétní způsob a konkrétní příklad zdanění příjmů ze závislé činnosti v kontextu dohody o zamezení dvojího zdanění se Spolkovou republikou Německo, na příkladu demonstrovat, jaké metody se aplikují při příjmech ze závislé činnosti.

Doporučení / nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci d o p o r u č u j i k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako dobrou.

V Praze dne 19. září 2011

konzultant diplomové práce