

## POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Michal Odarčenko
Téma práce:	Mezinárodní dvojí zdanění
Rozsah práce:	58 stran
Datum odevzdání práce:	Květen 2015

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Autor si jako téma své diplomové práce zvolil problematiku spadající do práva finančního, konkrétně pak do práva daňového. Diplomant se ve své diplomové práci zabývá tématem mezinárodního dvojího zdanění.

Jedná se z pohledu daňového práva o téma významné, neboť mezinárodní dvojí zdanění tvoří jeden ze stěžejních prvků globalizace současného světa. Každý subjekt, i samozřejmě stát, se snaží svým poplatníkům zajistit takové postavení, aby z hlediska daňového docházelo k řádnému výběru daně, ale aby tento subjekt nebyl daňově natolik zatížen, aby mohl svou podnikatelskou činnost dále rozvíjet a jak již jsem uvedl, v rámci celkové globalizace je tento pohled na věc, jak snížit daňové břemeno fyzickým a právnickým osobám při podnikání v zahraničí, důležitý a významný.

Autor si za cíl své práce klade předložit prostřednictvím analýzy mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění východiska a informace o tom, jak takovéto smlouvy číst, jak je vykládat a aplikovat, protože podle něj mají zásadní právní a sociální význam pro obě dvě smluvní strany.

Diplomant zpracovává toto téma z teoretického hlediska přehledně, a proto může tato práce sloužit jako materiál pro náhled do problematiky mezinárodního dvojího zdanění.

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

Autorem zvolené téma je tématem, které lze označit jako právní i ekonomické. K úspěšnému zvládnutí tématu jsou nutné znalosti daňové teorie, finančního daňového práva, ale i obecné právní teorie v případě evropského a mezinárodního práva. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce má autor dostatek. Téma vyžaduje zejména analytickou a komparativní metodu, přičemž obou metod diplomant využívá především v kapitolách 5 a 6, ve kterých podrobně analyzuje strukturu smluv, její nejdůležitější instituty a proces aplikace smluv. Autor se ve své práci nezaměřuje jen na jednu konkrétní smlouvu, ale formuluje své závěry prostřednictvím řady smluv, které Česká republika uzavřela.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, šesti kapitol, závěru, seznamu zkratk, použité literatury včetně elektronických pramenů, judikatur, použitých právních předpisů, pokynů a sdělení, resumé v českém i anglickém jazyce a klíčových slov.

V úvodu diplomant zdůvodňuje výběr tématu své diplomové práce, jeho aktuálnost i užitečnost, hovoří o úskalí této problematiky a klade si za cíl, jak již jsem uvedl výše, předložit východiska k interpretaci, aplikaci a čtení mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Tato východiska stanovuje pak analýzou řady smluv, které Česká republika uzavřela.

V první kapitole hovoří diplomant obecně o účelech smluv o zamezení dvojího zdanění, o prostředcích, které ony účely naplňují, o jejich užitku pro obě smluvní strany zejména co se týče kontroly propojených osob, výměny informací a spolupráce při výběru daní. Dále pojednává o problematice daňových úniků, o funkci mezinárodních dohod v této souvislosti, a nakonec hovoří o cílech těchto smluv.

V kapitole druhé nazvané „Vývoj mezinárodních smluvních vztahů v oblasti dvojího zdanění“ se diplomant zabývá jednotlivými druhy modelových smluv a dohod, jakými jsou: modelové

smlouvy OECD, vzorové smlouvy OSN, další modelové smlouvy a mnohostranné smlouvy. Též se zabývá činností Evropské unie.

Ve třetí kapitole se autor věnuje uzavírání smluv o zamezení dvojího zdanění a jejich postavení v právním řádu, tj. pojednává o legislativním procesu, o postavení smluv o zamezení mezinárodního dvojího zdanění v právním řádu jak České republiky, tak i v právních řádech dalších států, jako např. Slovenska, Argentiny, USA, Řecka, Francie, Japonska, Austrálie, Kanady či Spojeného království. Dále se zabývá problémem tzv. „Treaty override“ a smlouvami uzavíranými Českou republikou např. s Polskem, Ukrajinou, Slovenskem a Spojeným královstvím.

Diplomant ve čtvrté kapitole pojednává o komentáři k modelové smlouvě OECD a jeho uplatnění, přičemž rozlišuje při aplikaci komentáře dvě odlišné situace: situaci aplikace komentáře ve vztahu dvou smluvních států, jakožto subjektů mezinárodního práva veřejného, mezi sebou a aplikaci komentáře ve vztahu státu na straně jedné a daňového subjektu na straně druhé. Obě varianty pak dále rozvíjí.

Kapitoly pátá a šestá, jež tvoří převážnou část diplomové práce, analyzují podrobně strukturu smluv, jejich nejdůležitější instituty a proces aplikace smluv.

V páté kapitole autor pojednává o systematice smluv, a to především o působnosti smluv, definici pojmů rezidence a stálá provozovna, o přidělovacích pravidlech, o metodách zamezení dvojího zdanění, přičemž zde konkrétně analyzuje metodu vynětí, vynětí s výhradou progresse v zákoně o daních z příjmů, vynětí s výhradou progresse v literatuře, možnost volby metody vynětí a metodu zápočtu. Tyto metody zamezení dvojímu zdanění pak autor zhodnocuje a zmiňuje i zvláštní a závěrečná ustanovení.

Šestá kapitola je věnována postupu při aplikaci smluv o zamezení mezinárodního dvojího zdanění. Diplomant se zabývá zjištěním působnosti smlouvy, aplikací definic pojmů, určením i aplikací přidělovacího pravidla, aplikací metody zamezení dvojímu zdanění a přechodem do vnitrostátního práva.

V závěru autor uvádí klady dvoustranných smluv a polemizuje s možností vícestranných dohod mezi státy Evropské unie. Diplomant též shrnuje stanovené cíle své diplomové práce. V závěru jsem však nenašel žádné návrhy de lege ferenda, které by tuto práci jistě obohatily.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobře zpracovanou. Diplomant se zabýval problematikou mezinárodního dvojího zdanění jak na teoretické úrovni, tak i v praxi. Zejména analyzoval jednotlivé smlouvy, které uzavřela Česká republika s ostatními státy a na jejich základě analyzoval strukturu, jejich nejdůležitější instituty a proces aplikace smluv. Vedle interpretace platné právní úpravy se autor pokouší i o vlastní kritické zhodnocení.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytýčeného autorem se domnívám, že práce cíl naplnila. Autor dostatečným způsobem popsal právní úpravu mezinárodního dvojího zdanění, přičemž uváděl i některé návrhy de lege ferenda (viz kapitola 5).
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomant přistoupil ke zpracování diplomové práce samostatně.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického členěna vhodným způsobem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autor pracoval s tuzemskou, zahraniční odbornou literaturou, s elektronickými prameny a čerpal i z odpovídajících judikátů a právních předpisů.
Hloubka provedené analýzy (ve	Hloubka provedené analýzy je dostačující. Popisné části

vztahu k tématu)	jsou vyváženy analytickými částmi, které obsahují vlastní úvahu autora.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu diplomové práce hodnotím jako velmi dobrou. Práce neobsahuje grafy ani tabulky, což ovšem není na škodu této práce.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické úrovně jsem v diplomové práci nenašel žádná zásadní jazyková pochybení.

**6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě**

Při ústní obhajobě by mohl diplomant vyjádřit k problematice společného konsolidovaného základu daně z příjmů (CCCTB) podle navrhované směrnice Rady Evropské unie.

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Diplomovou práci <b>d o p o r u č u j í</b> k obhajobě a hodnotím jako <b>v e l m i d o b ř e</b> .
---	---

V Praze dne 25.05.2015

  
oponent diplomové práce