

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Michal Odarčenko
Téma práce:	Mezinárodní dvojí zdanění
Rozsah práce:	58 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	25.03.2015

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si za téma své diplomové práce zvolil problematiku mezinárodního dvojího zdanění. Jde o zajímavé, praktické a aktuální téma, které nabývá stále na významu.

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

Diplomantem zvolené téma je poměrně často rozebírané jak v české, tak zahraniční odborné literatuře a diplomant měl dostatečné množství materiálu pro vypracování diplomové práce. Musel se však kromě právní úpravy seznámit i s odbornými názory, internetovými zdroji a judikaturou. Zpracování tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska je diplomová práce rozdělena na prohlášení, poděkování, obsah, úvod, šest kapitol, závěr, seznam zkratek a použité literatury, resumé v anglickém jazyce včetně klíčových slov.

Diplomant v úvodu uvedl, proč si zvolit dané téma a zaměřil diplomovou práci na zkoumání smluv o zamezení dvojího zdanění. Diplomant upozornil, že téma mezinárodního dvojího zdanění je tématem značně širokým, které přesahuje možnosti jedné diplomové práce a že jeho cílem je předložit interpretační východiska pro analýzu jednotlivých smluv o zamezení dvojího zdanění. Diplomant se zaměřil na aspekty, které mají klíčový význam ve smlouvách o zamezení dvojího zdanění nebo mohou být předmětem sporů při jejich výkladu či aplikaci a sladění s vnitrostátní právní úpravou.

V první kapitole se diplomant zabývá účelem smluv o zamezení dvojího zdanění a zmiňuje jednu z významných oblastí tzv. „transfer pricing“.

Druhá kapitola ve stručnosti zmiňuje vývoj mezinárodních smluvních vztahů v oblasti dvojího zdanění. Diplomant se zabývá modelovou smlouvou OECD a vzorovou smlouvou OSN, jakož i dalšími modelovými smlouvami. Diplomant neopomněl uvést působení Evropské unie a její snahy o koordinaci, harmonizaci a aproximaci v daňové oblasti a její výsledky.

Třetí kapitola pojednává o procesu přijímání smluv o zamezení dvojího zdanění a jejich postavení v právním řádu České republiky i dalších zemí. Za přínosné považují příklady, které diplomant použil pro vysvětlení, jak je v některých státech uplatňována zásada „Treaty override“.

Čtvrtá kapitola se zabývá komentářem k modelové smlouvě OECD a jeho uplatněním. Oceňují, že diplomant učinil odkaz na judikaturu Nejvyššího správního soudu.

Pátá kapitola tvoří podstatnou část diplomové práce a řeší systematiku vzorové smlouvy OECD. Diplomant se zabývá působností smlouvy, výkladem pojmů rezidence a stálá provozovna, přidělovacími pravidly, jednotlivými metodami dvojího zdanění a významem zvláštních a závěrečných ustanovení.

Šestá kapitola se týká postupu při aplikaci smluv.

Závěr představuje shrnutí obsahu diplomové práce a zhodnocení naplnění jejího cíle.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je zpracována přehledně a srozumitelně a tvoří ucelený rámec. Za přínosné považují, že diplomant doplnil text odkazy na judikaturu, kterou v diplomové práci rozebírá. Diplomant uplatnil i své osobní názory na zkoumanou problematiku.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle	Diplomant zvolený cíl naplnil.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomant zpracoval diplomovou práci samostatně a využil dostupné zdroje, na které v diplomové práci upozorňuje. Systémem Theses.cz nebyl nalezen dokument, který by vykazoval shodnost s předkládanou prací, tj. počet nalezených podobných dokumentů je nula.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem, její stavba je logická, přehledná a vypovídající.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval nejen s odbornou literaturou, ale i s internetovými zdroji a především se zákonnou právní úpravou a judikaturou. Diplomant využil i zahraniční zdroje.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomant zvolená témata řádně rozebral a srozumitelně vysvětlil účel a aplikaci smluv o zamezení dvojího zdanění.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazykovou a stylistickou úroveň hodnotím jako velmi dobrou.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při ústní obhajobě

Diplomantem zpracované téma považují za zdařilé. Diplomant by v rámci ústní obhajoby diplomové práce měl uvést své návrhy de lege ferenda.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Hodnocení diplomové práce	Diplomovou práci hodnotím velmi dobře.

V Praze dne 24.05.2015


JUDr. Pavlína Vondráčková
vedoucí diplomové práce