

POSUDEK VEDOUcíHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Ondřej Valeš
Téma práce:	Problematika převodních cen v českém a mezinárodním daňovém právu
Rozsah práce:	86 stran (z toho 70 stran vlastního textu)
Datum odevzdání práce:	4. 12. 2017

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil dílčí problematiku z oblasti zdanění příjmů, která je stále živá a v níž na sebe mimořádně citlivým a komplexním způsobem narážejí zájmy na řádném výběru daně z příjmů s principy právní jistoty. Jedná se o téma nikoli zcela nové, avšak dlouhodobě aktuální a neztrácející na závažnosti v aplikační praxi i teoretickém zkoumání.

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

Diplomantem zvolené téma a jeho kvalitní zpracování jsou relativně náročné na teoretické znalosti (zejména z oblasti vnitrostátního i mezinárodního daňového práva, jakož i ekonomické teorie a technických oceňovacích postupů) i na potřebné poznatky z aplikační praxe. Diplomant osvědčuje dobrou úroveň zvládnutí všech těchto oblastí. Z použitých metod dominuje v předložené práci metoda deskriptivní a syntetická, zastoupena je rovněž metoda analytická.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle dostatečně dimenzovaného úvodu a závěru, jakož i obligatorních formálních částí (čestné prohlášení, obsah, seznam použité literatury, přehled klíčových slov a abstrakty v češtině a angličtině) – ze sedmi stěžejních kapitol, zabývajících se postupně převodními cenami, spojenými osobami, principem tržního odstupu a obvyklou cenou, metodami pro stanovení převodních cen, dokumentací k převodním cenám, předběžnými cenovými ujednáními a judikaturou NSS v problematice převodních cen.

4. Vyjádření k práci

V předložené diplomové práci se diplomant úspěšně a na náležité odborné i znalostní úrovni vypořádává se zvolenou problematikou převodních cen. Jeho práce je fundovaná, jde do náležité hloubky i šířky a nechybí v ní vlastní diplomantovy hodnotící závěry.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Obvykle sledované cíle tohoto typu kvalifikačních prací i vlastní cíle vymezené v úvodu práce předložená diplomová práce splňuje.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení	Diplomant samostatně identifikoval vybrané relevantní právní i ekonomické aspekty a problémy,

práce z hlediska plagiátorství	jakož i prameny dotýkající se zvoleného tématu diplomové práce. S dostatečnou mírou samostatnosti vybranou tematiku také zpracoval. V práci jsou přítomny vlastní diplomantovy hodnotící závěry. Protokol o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce vykázal podobnost s velkým počtem (500) jiných dokumentů, přičemž míra podobnosti je u každého z nich nižší než 5 %. Při bližším namátkovém zkoumání lze konstatovat, že podobnost je u přezkoumaných protokolem identifikovaných materiálů dána většinou jedinou kratší citací definice ceny obvyklé ze zákona o oceňování majetku. Uvedenou zanedbatelnou míru podobnosti tedy nelze považovat za závadu předložené diplomové práce a lze ji plně akceptovat.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně logicky a ústrojně členěna.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomant pracoval s dostatečně rozsáhlým okruhem literatury, v němž dominují zdroje internetové. Zastoupeny hojnou měrou jsou též zdroje zahraniční. Na použité prameny diplomant odkazuje v dostatečně dimenzovaném poznámkovém aparátu své práce. Jeho citace jsou korektní a v souladu s citačními normami a uzancemi.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka diplomantovy analýzy je více než dostatečná a splňuje nároky kladené na daný typ kvalifikačních prací.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava předložené práce je velmi dobrá. Práce je doplněna čtyřmi tabulkami uvedenými v příloze, které jsou reprodukcí formulářů finanční správy.
Jazyková a stylistická úroveň	Stylistická úroveň předložené práce je dobrá. Jazyková úroveň je v zásadě také dobrá, byť se diplomant zcela neubrání některým jazykovým nedokonalostem, ortografickým pochybením (zejména v psaní velkých písmen) a překlepům (např. na str. 5 a 67).

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- K textu na str. 6
Diplomant uvádí: „...lze daňové zatížení snížit také využitím možnosti převodu zisku do ztrátové části společnosti (právě za pomoci vnitropodnikových transakcí), čímž dojde k započtení oproti této ztrátě a erozi základu daně ziskové části společnosti.“ Mohl by se zamyslet nad svou formulací a případně ji korigovat s ohledem na pravidla pro stanovení základu daně u poplatníků DPPO, jakož i definici poplatníka této daně? Nezaměňuje zde transakce vnitroskupinové s vnitropodnikovými?
- K textu na str. 68
Mohl by diplomant rozvést svou myšlenku o odkazu zákonodárce na Směrnici OECD? Jakým způsobem by bylo možné takový odkaz provést, aby přitom byly

dodrženy principy právního státu a pravidla právní jistoty? Jak lze nejlépe a lze vůbec vtahovat do obecně závazných předpisů zásadně nezávazné odborné dokumenty?

- K textu na str. 69

Diplomant se kladně vyjadřuje k úpravě spojených osob v ZDP a prezentuje názor, že tato úprava nedává prostor k výrazným nejasnostem. Mohl by se kriticky zamyslet nad jasností či nejasností definice spojených osob podle § 23 odst. 7 písm. a) bod 2. (jak přesně počítat nepřímý podíl v komplexnější struktuře), § 23 odst. 7 písm. b) bod 4. (jak a nakolik zahrnovat právnické osoby mezi osoby blízké) a § 23 odst. 7 písm. b) bod 5. (s jakou právní jistotou aplikovat na daňové poplatníky toto ustanovení)?

- K textu na str. 69

Mohl by diplomant rozvést svou myšlenku o Směrnici OECD jako primárním výkladovém pravidlu ke článku 9 dohod o zamezení dvojímu zdanění? Mohl by také více rozvést či eventuálně korigovat svůj názor na odlišný režim transakcí mezi podniky ze smluvních zemí, ze třetích zemí a mezi vnitrostátními podniky?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou .

V Praze dne 5. 1. 2018

JUDr. Petr Kotáb, Ph.D.
vedoucí diplomové práce