

Posudek školitele na doktorskou disertační práci
Ing. Jiřího Nekováře
na téma: Trendy úpravy převodních cen ve vybraných zemích Evropy a
jejich aplikace v České republice
(The Application of Trends of Transfer Pricing Adjustments of Selected
European Countries in the Czech Republic)

Předložená doktorská disertační práce zpracovává vysoce aktuální a významné téma, kterým je problematika úpravy převodních cen ve vybraných zemích Evropy a jejich aplikace v České republice. Aktuálnost zpracované problematiky vyplývá mimo jiné i ze skutečnosti, že v rámci postupující globalizace dochází k expanzi mezinárodního obchodu a v důsledku potom k působení nadnárodních korporací ve více státech, často prostřednictvím samostatných entit. Převodní ceny jsou oblastí, která patří do problematiky mezinárodního zdanění a mezinárodního daňového plánování.

V úvodu disertační práce představuje doktorand vymezení tématu, cíle práce, členění práce, použité metody a definici hypotéz a charakteristiku použitých zdrojů. Základní metodou použitou při přípravě předložené práce je analýza, a to e smyslu analýzy doktrinální, na kterou navazuje analýza právní úpravy a rozhodovací praxe. Při práci s veškerými prameny byla použita metoda systematická a data a poznatky jsou následně formulovány formou syntézy v závěrech práce.

Disertační práce po formální stránce a i z hlediska rozsahu práce a obsahu řešení problematiky odpovídá požadavkům kladeným na tento druh prací. Práce je rozdělena do osmi částí, včetně úvodu a závěru. Po poměrně obsáhlém úvodu následuje část věnovaná aktuálnímu vývoji v oblasti převodních cen, včetně vývoje problematiky převodních cen ve vybraných evropských zemích, a to ve Velké Británii, Spolkové republice Německo a v Lucembursku. Třetí část je věnována regulaci převodních cen v Evropské unii. Zde je správně odkázáno na práci tzv. Rudingového výboru, který dospěl k závěru, že příčinou značných problémů je rozdílné zdaňování, rozdíly v sazbách daně z příjmů a diskriminační charakter systémů záloh atd. Doktorand dospěl k závěru, že právě v této oblasti bude obtížná změna a bude zřejmě nezbytný zásah ze strany Evropské unie zejména v oblasti harmonizace korporátních daní, která by zmírnila faktory vedoucí k deformaci vnitřního trhu. Čtvrtá část logicky navazuje tak, že se týká převodních cen v České republice a doktorand správně popisuje problematiku vztahu ustanovení § 23 odst. 7 zákona o daních z příjmů ve vztahu k zákonu č.151/1997 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů (zákon o oceňování majetku), ve znění pozdějších předpisů, včetně odkazů na rozsudek Nejvyššího správního soudu. Další části práce se pak věnují aktuálním problémům, zejména část sedmá týkající se řešení sporů týkajících se mezinárodního zdanění.

Závěr předložené práce pak podtrhuje vysokou kvalitu a preciznost zpracování daného tématu. Autor zde shrnul cíle práce a vyhodnocení jejich splnění, vyhodnotil hypotézy práce (které si úvodem stanovil). Zcela se ztotožňuji s názorem doktoranda, že ekonomické chování daňových subjektů je předmětem posuzování daňových správ, které jsou při vytváření vlastního názoru silně motivovány snahou o vyšší daňové výnosy a málo ovlivněny značně neurčitými pravidly pro určování převodních cen. To vše mluví pro výraznější změnu systému, kdy by se měla snížit zátěž podniků a zajistit vyšší právní jistotu hospodářských subjektů.

Práce má celkem 154 stran, včetně Závěru, Summary, Seznamu použité literatury a pramenů, Seznamu zkratk a Abstraktu. Práce, respektive její části byly konzultovány se školitelkou.

Za přínos doktoranda považuji studium domácí a zahraniční literatury, unijního práva a judikatury a především to, že tyto poznatky, stejně jako své praktické zkušenosti využil při zpracování práce a formulování svých závěrů. Dále oceňuji i publikační činnosti autora a jeho zapojení do vědeckých seminářů pořádaných katedrou finančního práva a finanční vědy. Cílem doktoranda bylo, a troufám si říci, že se podařilo, neopakovat pouze to, co již bylo mnohokrát řečeno, ale reagovat na aktuální trendy.

Celkově hodnotím disertační práci jako zdařilou, která je přínosem pro poznání v oblasti finančního práva. Doktorand dle mého názoru dostatečně osvědčil své schopnosti teoretické práce a studia, včetně práce s vědeckou literaturou, ale též schopnost a způsobilost tyto propojovat a interpretovat ve spojení se svými poznatky z praxe.

Práci doporučuji k ústní obhajobě a po úspěšné obhajobě doporučuji udělení titulu Ph.D.

V Praze dne 11. prosince 2017


prof. JUDr. Marie Karfíková, CSc.
školitelka