

POSUDEK VEDOUCÍHO PRÁCE

Jméno diplomanta:	Knetl Štěpán
Téma práce:	Implementation of ATAD
Rozsah práce:	121 339 znaků (podle prohlášení)
Datum odevzdání práce:	6. srpna 2018

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil problematiku, která v rámci finančního práva spadá do práva daňového, konkrétně do oblasti daní z příjmů. Jedná se o téma velice aktuální, neboť evropská směrnice ATAD má být v České republice implementována s účinností od 1. ledna 2019. Z uvedeného vyplývá, že diplomová práce na téma „Implementation of ATAD“ může být velmi přínosná.

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

V oblasti finančního a daňového práva je téma týkající se směrnice ATAD zcela nové. S ohledem na jeho mezinárodní a unijní rozměr se mu však věnuje i řada zahraničních autorů. Ke zdárnému zpracování tématu však nestačí pouze znalost finančního, resp. daňového, práva, ale rovněž evropského práva a ekonomie. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce mohl mít diplomant relativní dostatek (jde však převážně o zdroje zahraniční) včetně relevantních právních předpisů a jejich důvodových zpráv. Zpracovat téma je nutné kvalitativní metodou a použít deskriptivní, analytickou, deduktivní, příp. komparativní, metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je napsaná v anglickém jazyce a z formálního hlediska se skládá z titulní strany, prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, tří částí, závěru, seznamu zkratk a seznamu použitých zdrojů. Na konec práce je zařazen název práce, abstrakt a klíčová slova, a to v českém jazyce a anglickém jazyce.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomant uvádí cíl diplomové práce („*present the directive in its historical context and critically evaluate its content and consequently examine proposed implementation into the Czech legal framework and its potential shortcomings*“), klade si otázky, na které hodlá odpovědět, popisuje obsah své diplomové práce, uvádí použité metody a zdroje a popisuje obsah své diplomové práce, následuje část věnovaná obecně mezinárodní spolupráci při správě daní. Druhá část diplomové práce je zaměřena na samotnou směrnici ATAD a třetí část diplomové práce na transpozici této směrnice do českého právního řádu. V závěru diplomové práce jsou shrnuty dílčí závěry, ke kterým diplomant v práci dospěl.

4. Vyjádření k práci

V **první části** diplomové práce se diplomant obecně věnuje otázkám souvisejícím s mezinárodní spoluprací v daňové oblasti, konkrétně nejprve vymezuje pojmy krácení daně, obcházení daně, daňové plánování a daňové ráje. Poté popisuje projekt BEPS (OECD) a ATAD a CCCTB (EU). K této části nemám zásadních výhrad.

Druhá část diplomové práce je zaměřena na směrnici ATAD. Nejprve se diplomant zabývá problematikou pravomoci Evropské unie upravit opatření uvedená ve směrnici ATAD, dále právní formou této úpravy a rozsahem a transpozicí směrnice ATAD. Je správné, že diplomant uvádí různé názory, které zaznávají ohledně těchto otázek, mohl však doplnit i názory své. Následně se zabývá jednotlivými opatřeními obsaženými ve směrnici ATAD. Jde o popis těchto opatření doplněný o názory zahraničních autorů na danou problematiku.

Předmětem **třetí části** diplomové práce je implementace směrnice ATAD v České republice. Nejprve se diplomant věnuje obecným otázkám s tím, že polemizuje, zda forma tzv. daňového balíčku, která byla zvolena pro implementaci směrnice ATAD, je formou vhodnou. Poté se

zaměřuje na implementaci jednotlivých opatření ze směrnice ATAD. Jde převážně o popis navržené právní úpravy, doplněný o názory z odborné literatury. Za nejkontroverznější opatření označuje diplomant GAAR, kterému se věnuje podrobněji, a text obsahuje i jeho vlastní názory na implementaci tohoto opatření.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomant daným tématem podrobně zabýval a v dané problematice se orientuje. Diplomant se snažil nejenom o popis navrhované právní úpravy, ale i o její hodnocení, někdy se mu to podařilo více, někdy méně. V závěru práce však postrádám odpovědi na otázky položené v jejím úvodu. Domnívám se, že diplomant vytvořil mírně nadprůměrnou diplomovou práci.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantem se domnívám, že práce tento cíl naplnila jen zčásti. Diplomant představil směrnici ATAD a popsal a zhodnotil její implementaci do českého právního řádu.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Je patrné, že diplomant přistoupil k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že diplomová práce je původním tvůrčím dílem diplomanta, což ostatně vyplývá z jeho prohlášení. Práce byla zhodnocena systémem Theses.cz s tím, že bylo nalezeno 26 podobných dokumentů. Shoda je však vždy menší než 5 %, a to zejména v textech právních předpisů, příp. jiných dokumentů, na které je odkazováno. Práce podle mého názoru není plagiátem.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomant používal odbornou literaturu včetně zahraniční, právní předpisy, judikaturu a internetové zdroje. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy považuji za poměrně dostatečnou. Diplomant však mohl některá opatření směrnice ATAD analyzovat hlouběji.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako standardní a velmi dobrou. Práce je vhodně doplněna schémata, a to na str. 15 a 28.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na velmi dobré úrovni. Drobné chyby v psaní se přesto vyskytují (např. na str. 31 není odkaz na poznámku pod čarou č. 112 uveden jako horní index, totéž se týká odkazu č. 117 na str. 33).

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by diplomant měl zodpovědět tyto otázky:

- V jakém stádiu legislativního procesu je implementace směrnice ATAD a není ohroženo dodržení lhůty pro její implementaci?
- Považuje diplomant koncept zdanění příjmů z majetku při jeho přemístění do zahraničí bez změny vlastnictví za souladný s principy, na kterých spočívá zákon o daních z příjmů, a za souladný s ústavním pořádkem?

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

Hollywood, Florida, dne 1. září 2018

doc. JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
vedoucí diplomové práce