

## POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Jan Kubeš
Téma práce:	<b>Smlouvy o zamezení dvojího zdanění se zvláštním ohledem na koncept stálé provozovny</b>
Rozsah práce:	138 314 znaků
Datum odevzdání práce:	5. 4. 2019

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si pro účely zpracování své práce zvolil téma, které je stále velmi aktuální, byť nikoliv nové. Koncept stálé provozovny je velmi živým a stále se vyvíjejícím, proto téma skýtá značný teoretický i praktický potenciál. Zvolené téma tedy považuji za aktuální a volbu diplomanta v tomto ohledu oceňuji.

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

Pokud jde o náročnost tématu na zpracování, je téma samo o sobě na nadprůměrné úrovni. Téma zahrnuje řadu zajímavých a sporných oblastí, kterým se diplomant vhodně věnoval. Pro odpovídající úroveň zpracování jsou vyžadovány znalosti z finančního práva, mezinárodního práva veřejného, obchodního práva, unijního práva apod. Pokud jde o vstupní údaje, měl jich autor k dispozici dostatek, což koresponduje se seznamem použité literatury. Z vědeckých metod jsou v práci zastoupeny zejména metoda deskripce a analýzy, v menší míře pak metoda syntézy. Tyto metody považuji za vhodně zvolené.

### 3. Formální a systematické členění práce

Systematické členění práce je tradiční, když je zahrnuto šest kapitol, které se nadále vhodně vnitřně člení a utvářejí logicky propojený a ucelený komplex. Úvodní dvě kapitoly jsou věnovány systému vnitrostátního a mezinárodního zdanění a problematice dvojího zdanění. Třetí kapitola se meritorně zabývá otázkou stálé provozovny. Následují kapitoly věnované významu komentářů k modelovým smlouvám a otázce vyhýbání se daňové povinnosti a reakce na tento fenomén. V závěru autor pojednává o mnohostranné úmluvě o opatření proti snižování daňového základu ve vztahu k daňovým smlouvám. Formální členění práce je v pořádku.

### 4. Vyjádření k práci

Předloženou diplomovou práci hodnotím jako poměrně zdařilou. Domnívám se, že se autorovi podařilo postihnout nejzásadnější problémy současného konceptu stálé provozovny, a to při poměrně kvalitní práci nejen s texty právních předpisů, ale rovněž s literaturou a judikaturou. Věcná a obsahová stránka práce jsou rovněž na velmi dobré úrovni, byť se autor určitých zjednodušení a nesprávných závěrů nevyvaroval. Na druhou stranu je třeba vyzdvihnout poměrně tvůrčí přístup autora k tématu, které bývá analyzováno poměrně často. Negativně hodnotím místní popisnost práce a určité formální a jazykové nedostatky. Systematická stránka práce je na velmi dobré úrovni. Předloženou diplomovou práci nicméně považuji za poměrně kvalitní a přínosnou, doporučuji ji k obhajobě a hodnotím ji stupněm velmi dobře.

## 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Diplomant si vymezil cíl následovně: „Cílem této práce je analyzovat smlouvy o zamezení dvojího zdanění, identifikovat změny, ke kterým došlo, a popsat praktické aspekty určování jednotky zdanění pro daňové nerezidenty – stálou provozovnu.“. Tento cíl považuji za splněný.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Na základě vyhodnocení podobnosti práce v systému Theses.cz lze konstatovat, že bylo nalezeno 182 podobných dokumentů s nízkou mírou podobnosti. Na základě námátkové kontroly protokolu jsem dospěl k závěru, že práce není plagiátem.
Logická stavba práce	K logické stavbě práce nemám žádné výtky. Práce působí přehledně a uspořádaně.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Aparát poznámek pod čarou je poměrně široký (172 poznámek), seznam použité literatury je dostačující, použité citace však nejsou vždy zcela v souladu s citační normou.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je vzhledem k tématu zcela dostatečná.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako lehce nadprůměrnou. Určitých formálních nedostatků se autor zcela nevyvaroval.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická stránka práce je na průměrné úrovni.

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

1) Dojde-li k situaci, kdy smlouva o zamezení dvojího zdanění a vnitrostátní úprava definují stálou provozovnu odlišně (vnitrostátní úprava co do důsledků pro subjekt daně mírněji), které vymezení by se mělo v daném případě aplikovat?

2) Jak by se měly podle autora nejnovější trendy spojené s digitalizací a automatizací světa projevit do konceptu stálé provozovny?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji diplomovou práci k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako <b>velmi dobrou</b> .

V Praze dne 13. května 2019

  
JUDr. Roman Vybíral, Ph.D.  
vedoucí diplomové práce