

Hodnocení
diplomové práce paní Veroniky Doležalové

Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění

Paní Veronika Doležalová si za téma své diplomové práce zvolila aktuální problematiku dvojího zdanění, a to jak z pohledu vnitrostátní právní úpravy, tak i z pohledu mezinárodní úpravy.

V úvodní části autorka vysvětluje pojetí své diplomové práce a její rozčlenění.

V první kapitole, nazvané Dvojí zdanění, se autorka zabývá důvody, které vedou ke vzniku dvojího zdanění. Definuje dvojí zdanění a zabývá se rozlišením dvojího zdanění vnitrostátního a dvojího zdanění mezinárodního. Nastiňuje rovněž prostředky vyloučení nebo omezení dvojího zdanění, tedy jak vnitrostátní opatření, tak i mezinárodní smlouvy. Rozebírá rovněž základní metody vyloučení a omezení dvojího zdanění, a to metodu vynětí, metodu zápočtu a metodu zahrnutí daně zaplacené v zahraničí do nákladů. První kapitolu uzavírá výčtem charakteristických znaků dvojího zdanění.

Druhá kapitola je věnována Vnitrostátním aspektům dvojího zdanění. Autorka nejprve vysvětluje prameny právní úpravy, kde vedle zákona o daních z příjmů zmiňuje rovněž pokyny Ministerstva financí ČR - Pokyn D-300 nebo pokyn D-286. V rámci ústní obhajoby své diplomové práce by mohla autorka obecně vysvětlit právní povahu a závaznost pokynů Ministerstva financí ČR řady „D“. V další pasáži stručně vymezuje případy, kdy je příjem nerezidenta považován za příjem ze zdrojů na území ČR. Autorka rovněž vysvětluje postup při uplatnění metod vyloučení dvojího zdanění, při vybírání daně srážkou a při zajištění daně. V dalších částech se autorka věnuje povinnostem poplatníků, které jim v souvislosti s dvojitým zdaněním vznikají podle zákona o správě daní a poplatků.

Do závěru druhé kapitoly autorka zařadila pojednání o případu vnitrostrojního zdanění v ČR. Je pravdou, že tato kapitola působí částečně nesystematicky neboť autorka směřuje zdanění příjmů rezidentů plynoucích ze zahraničí a z příjmů nerezidentů plynoucích ze zdrojů na území ČR a že by bylo vhodnější systematicky obě skupiny oddělit.

Ve třetí kapitole, Mezinárodní aspekty dvojího zdanění, autorka nejprve historii smluv o zamezení dvojího zdanění. V další části vysvětluje postup při uzavírání těchto smluv a zabývá se problematikou vzorových smluv OECD a C. Následně se zabývá rozbohem smluv podle „aktuálního českého vzoru“, vypracovaného Ministerstvem financí ČR i odchylkami některých smluv od vzorové české smlouvy. Vysvětluje rovněž, jak se česká vzorová smlouva odlišuje od modelové smlouvy OECD, ze které vychází. V závěru třetí kapitoly se autorka zabývá směrnici EU, které se vztahují k problematice dvojího zdanění,

V závěru své diplomové práce autorka shrnuje poznatky, k nimž při zpracování zvoleného tématu dospěla. Do příloh autorka zařadila přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění, vzorovou smlouvu zpracovanou Ministerstvem financí ČR v anglickém jazyce, přehled časových lhůt rozhodných pro vznik stálé provozovny a přehled sazeb srážkových daní dle jednotlivých smluv o zamezení dvojího zdanění a příklady k výpočtu daňové povinnosti při uplatnění jednotlivých metod vyloučení dvojího zdanění.

Práce je zpracována poměrně komplexně, výhrady bych měl jen k systematickému členění, kdy mám za to, že by bylo vhodné oddělit případy zdanění rezidentů a nerezidentů. V diplomové práci postrádám odkazy na aktuální judikaturu zejména např. ve vztahu ke vzniku stálé provozovny, vlastní kritické hodnocení vnitrostrojní či mezinárodní úpravy i úvahy de lege ferenda. Na druhé straně oceňuji podrobný rozbor vzorové smlouvy o zamezení dvojího zdanění i komparaci jednotlivých smluv, kterými je Česká republika vázána.

tátního
naticky
danění

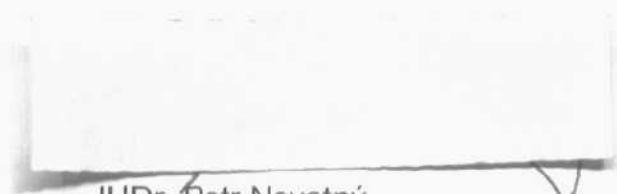
Citace odborné literatury odpovídá zvyklostem vědecké práce.

Přes nedostatky, které jsem autorce vytkl, práci doporučuji k ústní obhajobě.

e načí

✓ Praze dne 14.9.2007

OSN.



JUDr. Petr Novotný

rové

zabýv

ích

em

ěni

ru,

ji