

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Miroslava Murgáčová
Téma práce:	Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění
Rozsah práce:	85 stran
Datum odevzdání práce:	22.04.2010

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si za téma své diplomové práce zvolila daňovou problematiku týkající se aspektů dvojího zdanění. V době možností využít pracovní příležitosti v jiných zemích, jde o téma velmi aktuální a praktické.

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

Diplomantkou zvolené téma je poměrně často rozebírané v odborné literatuře a vědeckých pracích. Diplomantka tak měla dostatečné množství materiálu pro zpracování zvoleného tématu. Zpracování tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska je diplomová práce rozdělena na prohlášení, obsah, úvod, šestnáct kapitol, závěr, seznam použité literatury, seznam zkratk a resumé v anglickém jazyce včetně klíčových slov.

Diplomantka v úvodu, který označila jako první kapitolu, zdůraznila, že zvolená problematika je značně obsáhlá a cílem její diplomové práce je zabývat se aspekty mezinárodního zdanění z hlediska zdaňování příjmů obchodních společností jakožto právnických osob. Diplomantka v úvodu uvedla, že je diplomová práce rozdělena na část teoretickou a část praktickou. Vytčeným cílem diplomantky bylo zaměřit se na vznik a zdanění stálé provozovny, na příjmy z dividend a podílů na zisku vyplácených přeshraničně.

Druhá kapitola obecně pojednává o pramenech práva. Diplomantka správně zmiňuje nejen Ústavu ČR, ale rovněž komunitární a mezinárodní právo. Přínosné je, že diplomantka pro názornost odkazuje na rozsudky Nejvyššího správního soudu a Krajského soudu v Ústí nad Labem.

Třetí kapitola je věnována vymezení základních pojmů v mezinárodním zdanění jako je daňový rezident, omezená a neomezená daňová povinnost, změna rezidence v průběhu zdaňovacího období, poplatník daně, plátce daně a zabývá se důvodem přijímání smluv o zamezení dvojího zdanění.

Čtvrtá a pátá kapitola se týká zdaňování nerezidentů v ČR a zdaňování rezidentů ze zdrojů plynoucích ze zahraničí.

Šestá, sedmá a osmá kapitola se zabývá Modelovou smlouvou OECD. Devátá kapitola podrobněji pojednává o vzniku stálé provozovny a porovnává ji s organizační složkou zahraniční osoby.

Desátá kapitola je věnována zdanění příjmů z nemovitého majetku a jedenáctá kapitola zdanění příjmů z převodu movitého majetku, majetkových práv a jiných aktiv.

Ve dvanácté kapitole nalezneme úpravu zdanění úroků a ve třinácté kapitole zdanění licenčních poplatků.

Ve čtrnácté kapitole diplomantka podrobněji rozebírá problematiku zdanění dividend a podílů na zisku.

Patnáctá a šestnáctá kapitola se týká mezinárodního dvojí zdanění a jeho metod.

V sedmnácté kapitole se diplomantka zabývá nejvhodnějším umístěním zahraniční dceřiné společnosti z hlediska podmínek nabízených různými jurisdikcemi vybraných států. Diplomantka dospěla k závěru, že jsou v EU dividendové příjmy osvobozeny jak ve státě zdroje, tak ve státě rezidence. S ohledem na to je prostor pro daňovou optimalizaci z pohledu rozdělování zisku společností minimální a hlavním faktorem je výše daňového zatížení daní z příjmů právnických osob v zemi umístění dceřiné společnosti. Upozorňuje však i další daňové dopady. Diplomantka se dále zabývala výběrem nejvhodnější lokality pro umístění zahraniční holdingové společnosti a vyzdvihuje především výhody Kypru.

Závěr diplomové práce je shrnutím textu diplomové práce.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je zpracována logickým způsobem. Je patrné, že se diplomantka s tématem velmi dobře seznámila a vhodným způsobem jej zpracovala. Diplomová práce nepostrádá názorné doplnění tabulkami a grafy. Diplomantka teoretické části dokresluje příklady. V diplomové práci se objevují vlastní názory diplomantky.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle	Z hlediska úkolu vytyčeného diplomantkou došlo k naplnění zvoleného cíle.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka zpracovala diplomovou práci samostatně a využila odborných publikací.
Logická stavba práce	Diplomová práce je ze systematického hlediska členěna velmi vhodným způsobem. Diplomantka postupovala od obecného ke zvláštnímu.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s odbornou literaturou, ale i internetovými zdroji.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka k dané problematice přistoupila zodpovědně a v rámci možností daných rozsahem diplomové práce se zabývala vybranými dílčími tématy.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na výborné úrovni.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při ústní obhajobě

Diplomantka zpracovala téma komplexně. Nicméně, jak i ona sama v diplomové práci uvádí, některá témata by se zasloužila větší pozornost, ale v rámci doporučeného rozsahu diplomové práce to nebylo možné. Diplomantka má tak příležitost v rámci ústní obhajoby diplomové práce podrobněji pojednat o problematice stálé provozovny a o sporných názorech týkajících se vzniku stálé provozovny a o zajímavostech právní úpravy zdanění Bulharska a Rumunska.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Hodnocení diplomové práce	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou.

V Praze dne 11.05.2010

JUDr. Pavlína Vondráčková
oponent diplomové práce