

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Miroslava Murgáčová
Téma práce:	Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění
Rozsah práce:	85 stran
Datum odevzdání práce:	22.4. 2010

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autorka si jaké své téma diplomové práce zvolila oblast týkající se dvojího zdanění, tedy oblast z oboru práva daňového. Jedná se o téma velice aktuální, neboť s ohledem na globalizaci celého hospodářského světa stojí toto téma před každým rozhodnutím investora, který hodlá investovat v druhém státě. Jak již jsem uvedl, je téma vysoce aktuální a to i z hlediska sjednocování Evropy a vstupu nových členských zemí do Evropské unie, které jsou povinné implementovat směrnice, které se týkají i mezinárodního dvojího zdanění do svého právního řádu. Z tohoto důvodu se domnívám, že diplomová práce je s ohledem na současnou situaci v oblasti hospodářské politiky velice aktuální.

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

Oblast mezinárodního zdanění podléhá častým změnám, a to změnám v oblasti zdanění jak na úrovni vnitrostátního, tak i mezinárodního, a to formou dohod o zamezení dvojího zdanění. Z tohoto důvodu je nutné, aby autor při zpracování tématu byl velmi dobře vybaven teoretickými znalostmi. Autorka tyto teoretické znalosti velmi vhodným způsobem ve své práci uplatnila. Diplomantka se neomezila pouze na popisné části jednotlivých případů mezinárodního zdanění, ale též modelově zpracovala porovnání zdanění českých daňových rezidentů v závislosti na aplikaci dohod o zamezení dvojího zdanění. Co se týče vstupních údajů o zpracování práce, těchto v odborné literatuře je dostatek na obecné úrovni. Na úrovni hlubších analýz je ale patrné, že publikace v této oblasti chybí. Proto autorka musela čerpat nejen z dostupné literatury ale i z internetových portálů a jiných zdrojů, které uvedla ve své práci.

3. Formální a systematické členění práce

Z hlediska formálního je autorčina diplomová práce složena z čestného prohlášení, poděkování, úvodu, šestnácti kapitol a závěru. Závěrem diplomové práce je uveden seznam použité literatury, ..., zkratk a zhodnocení v jazyce anglickém.

V úvodu své práce autorka osvětluje, co je cílem její diplomové práce a jakým způsobem chce svůj cíl naplnit.

V první kapitole uvedené jako „Prameny práva při řešení problematiky mezinárodního zdanění“ se zabývá otázkou komunárního a mezinárodního práva.

Ve třetí kapitole pak vyjmenovává základní pojmy mezinárodního zdanění, ke kterým patří rezidenství osob, jejich omezená a neomezená daňová povinnost.

Kapitola čtvrtá se pak týká zdaňování nerezidentů v České republice.

Kapitola pátá poté zdaňování příjmů rezidentů plynoucích ze zdrojů v zahraničí.

Kapitola šestá, sedmá a osmá se týká teoretických otázek mezinárodního zdanění a modelové smlouvy OECD.

Kapitola devátá až jedenáctá se pak zabývá jednotlivými druhy zdanění podle modelových smluv, a to zdanění zisků z podnikání, příjmů z nemovitého majetku a příjmů z movitého majetku a majetkových práv.

Následující kapitoly se věnují zdanění dividend a podílů na zisku, jakožto příjmů ze zisku akcionářů a společníků ze smluvních států.

Kapitola patnáctá pak pojednává o mezinárodním dvojím zdanění a následně pojednává kapitola šestnáctá a sedmáctá o vyloučení dvojího zdanění, kde správně diplomantka uvádí metodu zápočtu a metodu zdanění jako základní metodu pro vyloučení dvojího zdanění.

V kapitole sedmácté se pak autorka zabývá návrhem struktury nadnárodní skupiny z pohledu daňové optimalizace.

Závěr diplomové práce je pak věnován shrnutí všech poznatků, které diplomantka při psaní své diplomové práce shromáždila.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako velmi pečlivě zpracovanou. Autorka se velmi podrobně zabývala celým systémem mezinárodního a vnitrostátního dvojího zdanění. Autorka se pokusila vedle interpretace platné právní úpravy i o její zhodnocení, což doplnila i některými úvahami de lege ferenda. Jak již jsem uvedl, práce je zpracována velmi pečlivě, citace odborné literatury odpovídají zvyklostem vědecké práce.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Domnívám se, že autorka cíl své práce naplnila. Autorka s konzultantem obsah své práce konzultovala.
Samostatnost při zpracování tématu	Přesto, že autorka s konzultantem svou diplomovou práci konzultovala, přistupovala vždy ke zpracování velmi samostatně a při jakékoliv konzultaci měla své vlastní návrhy na úpravu a na obsah své práce.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska logiky velmi vhodně členěna.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Autorka musela při zpracování svého tématu pracovat s odbornou literaturou jak tuzemskou, tak i zahraniční.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Domnívám se, že z hlediska hloubky a provedené analýzy diplomové práce splnila autorka požadavky na zpracování takové práce.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykového a stylistického je práce přehledná, jasná, srozumitelná a neshledal jsem žádná pochybení.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by se autorka mohla zaměřit na návrhy de lege ferenda, které by bylo vhodné upravit v oblasti mezinárodního zdanění tak, aby nedocházelo k různým výkladům v jednotlivých termínech používaných v dohodách o zamezení dvojího zdanění.

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

V Praze dne 07.05. 2010

vedoucí diplomové práce