

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Jan Lorenc
Téma práce:	Mezinárodní a vnitrostátní aspekty dvojího zdanění
Rozsah práce:	62 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	19.12.2022

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si za téma své diplomové práce vybral daňovou problematiku, konkrétně aspekty dvojího zdanění. Byť z názvu diplomové práce vyplývá, že se týká jak problematiky mezinárodního, tak vnitrostátního zdanění, diplomant v úvodu diplomové práce upřesňuje, že se zaměřuje především na mezinárodní dvojí zdanění.

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

Zpracování diplomantem zvoleného tématu vyžaduje znalosti z daňového práva. Vstupními údaji pro diplomanta byla nejen platná právní úprava, ale též široké spektrum odborné literatury jako jsou monografie, internetové zdroje, odborné články, metodické pokyny finanční správy a mezinárodní smlouvy. Diplomant v diplomové práci použil převážně metodu deskripce.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je členěna na úvod, pět kapitol, které se dále dělí na subkapitoly, a závěr. Diplomovou práci doplňuje seznam zkratk a použitých zdrojů. Součástí diplomové práce je i abstrakt v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

V úvodu diplomant představil strukturu své diplomové práce a vysvětlil, proč si dané téma vybral. V úvodu diplomant vymezil cíl diplomové práce spočívající v představení problému mezinárodního zdanění a aktuálních způsobů jeho řešení, které si vytkl dále zanalyzovat a posoudit z hlediska jejich efektivity.

První kapitola je věnována vysvětlení rozdílu mezi mezinárodním a vnitrostátním zdaněním. Diplomant se zaměřil na jednotlivé metody zamezení dvojího zdanění, které doplnil o modelové příklady.

Druhá kapitola nazvaná Vnitrostátní aspekty pojednává o české právní úpravě daně z příjmů a rozebírá pojmy jako je osobní daňová příslušnost, věcná daňová příslušnost a stálá provozovna a vysvětluje je na modelových příkladech.

Třetí kapitola se zabývá mezinárodními smlouvami o zamezení dvojího zdanění. Diplomant v této kapitole poukázal i na historické souvislosti a rozebral modelovou smlouvu OECD a modelovou smlouvu OSN o zamezení dvojího zdanění.

Čtvrtá kapitola objasňuje akční plán BEPS a s ním spojená opatření i ze strany Evropské unie.

V páté kapitole diplomant uvedl modelový příklad zdanění dle smlouvy o zamezení dvojího zdanění uzavřené mezi Českou republikou a USA.

Závěr diplomové práce je v zásadě shrnutím jejího obsahu.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je z hlediska své struktury členěna uspokojivým způsobem. Diplomové práci je však třeba vytknout její přílišnou popisnost. V diplomové práci postrádám vlastní názory a závěry diplomanta.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Diplomant splnil cíl, kterým bylo představení mezinárodního dvojího zdanění, byť tak učinil ve velmi subtilní podobě. Diplomant se však příliš nezabýval analýzou řešení problémů mezinárodního dvojího zdanění, což sám v diplomové práci uvádí.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Systém Theses.cz určil míru podobnosti s 67 jinými dokumenty v rozsahu 36 %. Je patrné, že se diplomant především inspiroval několika diplomovými pracemi, kdy například z diplomové práce zpracované Terezou Rogovou využil modelové příklady. Diplomant však použité diplomové práce necituje. Nelze se tak zbavit pochybnosti, že diplomant nevypracoval diplomovou práci samostatně.
Logická stavba práce	Struktura diplomové práce je v pořádku.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomant pracoval s různými typy odborné literatury. Diplomová práce obsahuje dostatečný rozsah citací, které jsou uvedené v souladu s citační normou. Diplomant využil monografie, odborné články, online zdroje, ale i vnitřní předpisy finanční správy.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Provedená analýza zvolené problematiky je poněkud nedostatečná, čehož si je diplomant sám vědom.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Proti zvolené úpravě práce nemám námitek.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické úrovně jsem zaznamenala drobné pravopisné nedostatky.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Diplomant v diplomové práci uvádí, že jím zvolená tematika je velmi široká a s ohledem na rozsah diplomové práce neměl prostor jít do větší hloubky. S tím však nelze souhlasit. Diplomant si je vědom popisnosti diplomové práce. Diplomantovi nic nebránilo v hlubší analýze zvoleného tématu a mohl např. pro názornost povést srovnání vybraných mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění. Diplomant však na toto rezignoval a ani nenaplnil dostatečně cíle, které si sám v diplomové práci zvolil.

Výsledek obhajoby diplomové práce závisí na ústní obhajobě diplomanta a jeho přesvědčivosti. Diplomant musí prokázat, že diplomovou práci zpracoval sám, zvolenému tématu rozumí a musí zodpovědět následující dotazy:

1. Existuje zvláštní modelová smlouvy o zamezení dvojího zdanění pro členské státy Evropské unie?
2. Jaký je vztah mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění k vnitrostátnímu právnímu řádu členských zemí?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Práci doporučuji se shora uvedenými výhradami k obhajobě
Navržený klasifikační stupeň	Dobře až dostatečně.

V Praze dne 06.01.2022



JUDr. Pavlína Vondráčková, Ph.D.
oponent diplomové práce

