

POSUDEK VEDOUcíHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Dominika Bazalová
Téma práce:	Hybridní nesoulady v kontextu českého daňového práva
Rozsah práce:	121 619 znaků, tj. cca 68 normostran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	7. 8. 2023

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila specifickou oblast daňového práva, která se v tuzemském pozitivním daňovém právu objevuje teprve nedlouhý čas. Jedná se o téma u nás relativně nové a vzhledem k nedostatečnému odbornému zpracování též značně aktuální. Diplomantčina volba tohoto individuálního tématu je tedy chvályhodná a lze ji hodnotit veskrze kladně.

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

Diplomantkou zvolené téma a jeho kvalitní zpracování jsou relativně náročné na teoretické znalosti (zejména z oblasti vnitrostátního i mezinárodního daňového práva, jakož i práva evropského) i na potřebné poznatky z daňové teorie a z aplikační praxe. Diplomantka čelila ztíženým výchozím podmínkám, když k vybranému tématu prakticky neexistuje žádná tuzemská relevantní literatura. I přesto diplomantka osvědčuje velmi dobrou úroveň zvládnutí potřebných znalostí. Z použitých metod dominuje v předložené práci metoda deskriptivní, v menším rozsahu jsou přítomny také metody analytická a syntetická.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle stručného úvodu a stejně tak stručného závěru, jakož i obligatorních formálních částí (čestné prohlášení, obsah, seznam použitých zdrojů, jakož i přehledy klíčových slov a abstrakty v češtině a angličtině) – ze tří kapitol dále členěných na menší úseky dvou úrovní. Kapitoly diplomantka nazvala takto: 1. Nesoulady daňových pravidel ve světě, 2. Agresivní daňové plánování a 3. Hybridní nesoulady. K uvedenému formálnímu a systematickému členění lze mít dvě připomínky. Třetí kapitola, věnovaná hybridním nesouladům, je příliš dlouhá (okolo dvou třetin celkového rozsahu práce) a působí tak v systematické předložené práci neústrojně. Vhodnější by bývalo rozdělit ji na více kapitol. Dále diplomantku zradilo automatické číslování podkapitol, které je v celé práci o jedno číslo posunuto.

4. Vyjádření k práci

Po obsahové stránce je předložená diplomová práce v zásadě úspěšným dílem, které se pokouší se ctí vyrovnat se s obtížnou problematikou danou zvoleným tématem. Jediným zřetelným nedostatkem předložené práce je, že se až příliš opírá o použité zdroje a je tak do značné míry jen jejich reprodukcí, přičemž diplomantčiných vlastních a původních myšlenek a analýz je v práci přítomno jen málo. I přesto se však jedná o dílo hodnotné, které může posloužit jako vhodný prostředek k seznámení se s nelehkou a nepřehlednou problematikou hybridních nesouladů a daňových nástrojů určených k jejich neutralizaci.

Po stránce formální jde o práci v zásadě kvalitní, s výhradou připomínek uvedených výše v předchozím odstavci.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Obvykle sledované cíle tohoto typu kvalifikačních prací předložená diplomová práce přijatelnou mírou splňuje. Vlastní cíle práce diplomantka ve své práci nespécifikovala.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	<p>Diplomantka samostatně identifikovala vybrané aspekty a problémy, jakož i prameny dotýkající se zvoleného tématu diplomové práce. S poněkud menší mírou samostatnosti pak tyto aspekty a problémy zpracovala.</p> <p>Protokol o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce v systému Theses.cz vykázal podobnost s nevelkým počtem (20) jiných dokumentů, přičemž vykázaná míra podobnosti není u žádného z nich vyšší než 2 % a celková míra podobnosti je stanovena na 7 %. Při bližším námátkovém zkoumání lze konstatovat, že podobnost je u přezkoumaných materiálů identifikovaných protokolem dána názvy či krátkými citacemi použitých nebo odkazovaných právních předpisů či jiných označených pramenů. Uvedenou míru podobnosti lze označit za velmi malou a nelze ji považovat za závadu předložené diplomové práce.</p> <p>Rovněž z kontroly textu v systému Turnitin, který vykázal nejvyšší míru podobnosti s jiným textem na úrovni 2 % a celkovou míru podobnosti na úrovni 21 %, nevyplývala žádná konkrétní pochybnost o diplomantčině korektním zacházení s použitými prameny při vypracování předložené diplomové práce.</p>
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického přijatelně a logicky, byť nikoli ideálně členěna. Jak již bylo zmíněno výše, neústrojně působí příliš rozsáhlá kapitola třetí, zabírající třetinu celkového rozsahu práce.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomantka pracovala s poměrně rozsáhlým okruhem literatury a dalších zdrojů, mezi nimiž dominují prameny zahraniční a cizojazyčné. Na použité prameny diplomantka důsledně odkazuje v dostatečně dimenzovaném poznámkovém aparátu své práce. Její citace vykazují drobnější odchylky od ustálené citační normy.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka i četnost diplomantčiných vlastních analýz nejsou velké, pro daný typ kvalifikační práce je však lze považovat za dostačující.

Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava předložené práce je velmi dobrá. Práce neobsahuje žádné grafy ani tabulky, což však vzhledem k tématu a zaměření práce není vadou předložené práce.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň předložené práce je velmi dobrá. Práce je téměř (až na drobné výjimky, např. na str. 29) prosta překlepů a ortografických pochybení.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- K textu na str. 18 (a na dalších místech práce):
Diplomantka uvádí definici hybridního nesouladu publikovanou GFŘ, v níž je uveden poněkud zkratkovitý obrat „*odpočet bez zahrnutí*“. Mohla by diplomantka tento výraz blíže vysvětlit a případně navrhnout svou vlastní a srozumitelnější definici hybridního nesouladu?
- K textu na str. 28:
Mohla by diplomantka blíže vysvětlit a případně i na příkladech demonstrovat poněkud méně srozumitelnou formulaci převzatou z pramene OECD „...*podle toho, zda učiněná platba směřuje od hybridního subjektu k jeho investorovi, čímž vznikne následek odpočtu bez zahrnutí, nebo směrem ven, čímž vznikne dvojí odpočet*“?
- K textu na str. 29:
Mohla by diplomantka rozvést myšlenku o duálním rezidentství a zamyslet se nad tím, co je neobvyklého či nežádoucího na odpočtu platby tímtež subjektem ve dvou jurisdikcích při stanovení daňového základu v každé z nich?
- K textu na str. 41:
Souhlasí diplomantka s uklidňujícím tvrzením z důvodové zprávy k zákonu č. 80/2019 Sb., že by nemělo docházet k odlišné právní kvalifikaci určité entity v ČR a v cizině, a z tohoto důvodu není třeba řešit otázky z toho vyplývajícího hybridního nesouladu? Mohla by se ve své odpovědi zaměřit na situaci, kdy zahraniční entita má právní osobnost, ale není ve státě své inkorporace poplatníkem?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci navrhuji v závislosti na výsledku ústní obhajoby hodnotit klasifikačním stupněm „ velmi dobře “ až „ výborně “.

V Praze dne 30. 8. 2023

JUDr. Petr Kotáb, Ph.D.
vedoucí diplomové práce