

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno autora:	Antonín Janků
Téma práce:	Mezinárodní dvojí zdanění příjmů fyzických osob
Rozsah práce:	66 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	24. listopadu 2016

1. Aktuálnost (novost) tématu

Autor si za téma své diplomové práce zvolil problematiku z daňové oblasti finančního práva, která bývá poměrně často zkoumána jak z teoretických, tak z praktických úhlů pohledu. Téma není příliš nové, neboť se s ním lze setkávat již řadu let. Aktuálnost tématu je nicméně stále vysoká, což souvisí s narůstající globalizací a s tím spojenými možnostmi daňových subjektů vykonávat činnost přeshraničně. Téma diplomové práce tedy považuji za vhodně zvolené.

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

Zvolené téma vyžaduje pro odpovídající úroveň zpracování především teoretické znalosti z oblasti finančního práva (konkrétně z jeho daňové oblasti), dále pak zejména z oblasti práva mezinárodního a unijního, práva ústavního, práva správního a teorie práva. Autor mohl čerpat z poměrně širokého spektra dostupných zdrojů. Pokud jde o vědecké metody, které autor používá (jedná se konkrétně zejména o metodu deskripce, komparace, syntézy a analýzy), lze je vzhledem k tématu práce považovat za odpovídající.

3. Formální a systematické členění práce

Práce je členěna, vedle úvodu, závěru a dalších standardně požadovaných náležitostí, do čtyř kapitol, které se dále vnitřně člení. První kapitola je věnována úvodním otázkám (daň z příjmů a její náležitosti atd.). V druhé kapitole se autor obecně zabývá dvojím zdaněním, jeho kategorizací a způsoby k jeho eliminaci. Navazuje kapitola věnovaná samotným smlouvám o zamezení dvojího zdanění. V této kapitole se autor zabývá především jednotlivými modely, resp. vzory těchto smluv a jejich výkladem. Čtvrtá kapitola je pak věnována jednotlivým kategoriím příjmů, které mohou fyzické osoby nabývat, a to při respektování obsahu SZDZ. Pokud jde o formální stránku, je práce na velmi dobré úrovni. Jako určitý nedostatek lze uvést např. nesprávné označení katedry na úvodní straně, ne zcela důslednou práci se zavedenými zkratkami atd.

4. Vyjádření k práci

Z práce je patrné, že se autor dostatečně seznámil s rozhodujícími skutečnostmi ve vztahu k tématu práce a prokázal tak potřebnou orientaci v otázkách dvojího zdanění. Po úvodu, kde autor explicitně vymezuje hlavní cíl práce, následují čtyři kapitoly věnované obecným daňovým otázkám a jednotlivým aspektům dvojího zdanění. V rámci první kapitoly mohla být podkapitola 1.3 rozdělena na dvě a mělo být zmíněno pojednání o solidárním zvýšení daně. Dále na str. 8 autor uvádí pouze jeden z příkladů existence plátce daně v ZDP, na str. 13 nesprávně uvádí pojem „daňový poradce“ (má být pouze „poradce“), na str. 14 používá zastaralý termín „komunitární právo“ atd. Z textu práce je patrné, že řada věcí není dotažena zcela do konce. Kladně hodnotím třetí kapitolu, kde se autor na adekvátním rozsahu stran zabývá problematikou interpretace SZDZ. Domnívám se, že autor po obsahové stránce naplnil požadavky

kladené na zvolené téma. Jako určitou poznámku lze uvést sklouzávání k popisnosti, občasné věcné nesprávnosti (resp. přílišná zjednodušení až zobecnění) a dále pak určitá pochybení v rámci formální a jazykové stránky práce. Celkově však práci hodnotím kladně.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Autor v rámci zpracování práce naplnil cíl, který si v úvodu práce stanovil.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Lze konstatovat, že autor diplomové práce přistoupil ke zpracování práce samostatně. Na základě vyhodnocení podobnosti práce v systému Theses.cz lze uvést, že bylo nalezeno 61 dokumentů vykazujících shodu, nicméně na základě namátkové kontroly se jedná buďto o citované zdroje, nebo o terminologii právních předpisů.
Logická stavba práce	Pokud jde o systematickou stránku a logickou stavbu, práce působí vyváženým a logicky uspořádaným dojmem.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	V práci autor využívá adekvátní poznámkový aparát (celkově 163 poznámek pod čarou v rámci textu). Práce s literaturou je na velmi dobré úrovni, jedná se přitom o zdroje v českém i cizím jazyce. Seznam použité literatury je na odpovídající úrovni. V některých případech dochází pouze k parafrázi menšího počtu pramenů. Citace odpovídají citační normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy lze ve vztahu k tématu považovat za dostačující.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce z formálního hlediska hodnotím jako velmi kvalitní. Práce neobsahuje tabulky ani grafy, což však není na škodu.
Jazyková a stylistická úroveň	Pokud jde o jazykovou a stylistickou stránku, je práce pouze na průměrné úrovni, v textu je obsažena řada překlepů a nedostatků tohoto druhu.

6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

1) Na str. 47 autor uvádí, že pojem „podnik“ podle SZDZ je vázán na činnost právnických osob. Mohl by toto své tvrzení autor uvést na pravou míru?

2) Liší se podle autora režim zdanění příjmů profesionálních sportovců v kolektivních a individuálních sportech (v kontextu ZDP a jednotlivých SZDZ uzavřených ČR)?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji diplomovou práci k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobrou .

V Praze dne 16. ledna 2017

JUDr. Roman Vybíral, Ph.D.
vedoucí diplomové práce