

# POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Lukáš Taschner
Téma práce:	Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění v praxi České republiky
Rozsah práce:	86 stran
Datum odevzdání práce:	31.01. 2011

## 1. Aktuálnost (novost) tématu

Autor si jako téma své diplomové práce zvolil oblast týkající se modelových smluv o zamezení dvojího zdanění, tedy oblast z oboru daňového práva. Jedná se o téma velice aktuální, neboť s ohledem na globalizaci celého hospodářského světa toto téma dvojího zdanění je otázkou před každým rozhodnutím investora, který hodlá investovat v druhém státě. Jak již jsem uvedl, téma je aktuální 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 zdanění, tak i na poli mezinárodního zdanění, a to formou dohod o zamezení dvojího zdanění. Z tohoto důvodu je nutné, aby autor při zpracování tohoto tématu byl velmi dobře vybaven teoretickými znalostmi. Autor tyto teoretické znalosti velmi vhodným způsobem ve své práci uplatnil. Co se týče vstupních údajů o zpracování diplomové práce, těchto v odborné literatuře je dostatek na úrovni obecných poznatků, na úrovni hlubších analýz je ale patrné, že publikací v této oblasti není dostatek. Proto se diplomant musel zabývat nejen rozбором právních předpisů, ale musel čerpat i z internetových portálů a jiných zdrojů uvedených ve své práci.

## 3. Formální a systematické členění práce

Z hlediska formálního je autorova diplomová práce složena z prohlášení, poděkování, seznamu zkratk, obsahu, úvodu, šesti částí, závěru, seznamu použité literatury a pramenů a resumé v anglickém jazyce. Na závěr je pak uveden seznam klíčových slov.

V úvodu, první kapitole, diplomant osvětluje cíl své diplomové práce, kterým je srovnání, do jaké míry se Česká republika u všech svých uzavřených bilaterálních mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění inspiroje oběma modelovými smlouvami OECD a OSN, a to na základě analýzy s důrazem na výklad článků jednotlivých smluv v praxi.

Druhá kapitola diplomové práce nazvaná „Mezinárodní dvojí zdanění jako negativní průvodní jev globalizace“ pak pojednává obecně o této problematice jako o relativně novém jevu v důsledku narůstajícího propojení národních ekonomik a trhů jednotlivých států. V této kapitole se diplomant zabývá pojmem, příčinami a druhy mezinárodního dvojího zdanění. Dále popisuje nežádoucí účinky mezinárodního dvojího zdanění. Závěr kapitoly je pak věnován zamezení dvojímu zdanění prostřednictvím vnitrostátních opatření jednotlivých států, jejich kladům a záporům.

Třetí kapitola s názvem „Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění“ je věnována historickému vývoji modelových smluv OECD a OSN, jejich vzájemným podobnostem i rozdílům, dále předmětu a účelu těchto smluv a dalšímu předpokládanému vývoji co se týče přechodu od bilaterálních smluv ke smlouvám multilaterálním, a to hlavně s ohledem na Evropskou Unii, která je uskupením s jednotným vnitřním trhem a tuto potřebu cítí nejvíce.

Čtvrtá kapitola se zabývá postavením mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění v právním systému České republiky, jejich povahou, uzavíráním a výkladem v České republice. Zároveň odkazuje i ke komentáři k modelové smlouvě OECD, k jeho přednostem i k postoji České republiky vůči němu. O vyjádření České republiky, jejích poznámkách a výhradách pak diplomant dále podrobněji pojednává v dalších kapitolách své diplomové práce.

V páté kapitole s názvem „Rezident“ se diplomant zabývá analýzou vybraných článků smluv o zamezení dvojího zdanění. Diplomant pojednává o definici „rezident smluvního státu“, která dle ZDP rozlišuje osoby mající na území ČR neomezenou daňovou povinnost a osoby mající omezenou povinnost jen na příjmy ze zdrojů na území ČR. Oba dva typy osob diplomant dále charakterizuje v jednotlivých podkapitolách. Dále se diplomant zabývá změnou rozsahu daňové povinnosti v průběhu zdaňovacího období a jejím výkladem v ČR oproti Komentáři k modelové smlouvě, věnuje se též otázce, co vše se považuje za příjmy ze zdrojů na území ČR, a uvádí vybraná ustanovení § 22 ZDP, která definují příjmy daňových nerezidentů ze zdrojů na území ČR. V závěru této kapitoly se diplomant zaměřil na právní úpravu daňově transparentních entit v ČR.

Šestá kapitola vysvětluje pojem a význam institutu „Stálá provozovna“, zabývá se vztahem vnitrostátní a smluvní definice, druhy stálé provozovny jako trvalého místa pro podnikání, provozovny s podnikatelskou činností mající povahu stavebních, montážních a instalačních projektů a tzv. službově stálé provozovny. Výše uvedené podrobně popisuje, a to s ohledem na další související aspekty a srovnává jejich výklad dle Komentáře k Modelové smlouvě a dle právní úpravy České republiky. Dále se diplomant zabývá otázkou řešení sporů v případě dvojího nestejného výkladu některých pojmů. V závěru této kapitoly pak vyjmenovává trvalá zařízení a činnosti, které ke vzniku stálé provozovny nevedou, tzv. „výluky ze stálé provozovny“.

V poslední sedmé kapitole s názvem „Dividendy, úroky a licenční poplatky“ vymezuje diplomant všechny tři výše uvedené základní pojmy z hlediska smluvní a vnitrostátní definice, zabývá se jejich zdaněním, společnými otázkami jejich zdanění (stálá provozovna a skutečný vlastník) a vlivem legislativy Evropské unie na uplatnění těchto článků smluv o zamezení dvojího zdanění, které má Česká republika uzavřené s každým členským státem Evropské unie. Závěr diplomové práce je pak věnován shrnutí jednotlivých kapitol, kde se autor snaží zhodnotit naplnění cílů své práce především s ohledem na Českou republiku a její postoj ke smlouvám o zamezení dvojího zdanění, uzavírání těchto smluv, využití Modelové smlouvy OECD či OSN, a jejich podobností či odchylek oproti konkrétním smlouvám uzavřených Českou republikou a dalším smluvním státem. Dle mého názoru je tento závěr pečlivě zpracován a dává diplomové práci na významu.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako pečlivě zpracovanou. Diplomant se zabýval problematikou Modelových smluv o zamezení dvojího zdanění v praxi České republiky a konkrétně velmi podrobně některými jejími vybranými ustanoveními s ohledem na interpretaci těchto ustanovení Českou republikou. Autor se pokusil vedle interpretace platné právní úpravy i o její kritické zhodnocení, což doplnil i svými úvahami de lege ferenda. Jak již jsem uvedl shora, práce je zpracována na velmi dobré úrovni.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Domnívám se, že diplomant cíl své práce naplnil. Autor často s konzultantem konzultoval obsah své práce a přistupoval k této práci aktivně.
Samostatnost při zpracování tématu	Přesto, že diplomant s konzultantem velmi často svou diplomovou práci konzultoval, přistupoval vždy ke zpracování velmi samostatně a přinášel vždy své vlastní návrhy na úpravu a na obsah své práce.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska logické stavby velmi

	vhodně členěna.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval při zpracování svého tématu s odbornou literaturou jak převážně tuzemskou, tak i zahraniční a čerpal též i z jednotlivých internetových portálů, judikatur a sdělení Ministerstva financí ČR.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Domnívám se, že z hlediska hloubky provedené analýzy a komparace diplomová práce splnila veškeré autorem vytyčené požadavky.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu diplomové práce hodnotím jako velmi dobrou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykového a stylistického je práce přehledná, jasná, srozumitelná a z hlediska psaní jsem neshledal žádné zásadní pochybení.

## 6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

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

<b>Doporučení/nedoporučení k obhajobě</b>	<b>práce</b>	Diplomovou práci d o p o r u č u j i k obhajobě.
---	--------------	--

V Praze dne 28.02. 2011

---

oponent diplomové práce