

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Lukáš Taschner
Téma práce:	Modelové smlouvy o zamezení dvojího zdanění v praxi České republiky
Rozsah práce:	76 stran autorského textu (86 stran včetně příloh a doplňků)
Datum odevzdání práce:	31. 1. 2011

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil problematiku mezinárodního dvojího zdanění se zvláštním zřetelem k tuzemské aplikační praxi textů mezinárodních smluv o zamezení dvojího zdanění (MSZDZ). Jedná se o téma nikoli nové, avšak vzhledem ke stále se rozvíjející mezinárodní ekonomické interakci České republiky s ostatními státy světa o téma stále aktuální.

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

Diplomantem zvolené téma je tématem, které zasahuje do více právních oborů, jmenovitě zejména do práva finančního, evropského a mezinárodního. Zároveň se jedná o problematiku s širokým mezinárodním přesahem, a tudíž potřebné poznatky a faktické a teoretické znalosti je třeba čerpat z širokého okruhu zdrojů zahraničních. Odpovědný přístup ke zpracování zvoleného tématu vyžaduje důkladnou obeznámenost s celou řadou právních institutů, právních norem (včetně několika desítek MSZDZ zavazujících Českou republiku), aplikační praxí, tedy solidní teoretickou i praktickou přípravu, kterou diplomant v dostatečné míře v textu své předložené diplomové osvědčuje. Z použitých metod dominuje v předložené práci metoda deskriptivní a syntetická, přítomna je rovněž metoda analytická. Zastoupeny jsou též hodnotící metody přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle formalizovaného úvodu a rekapitulujícího závěru, jakož i obligatorních formálních částí (čestné prohlášení, obsah, seznam použitých pramenů, anglickojazyčný abstrakt a přehled klíčových slov) – z celkem šesti nosných kapitol, dále členěných na menší celky. Jednotlivé kapitoly se postupně zabývají obecnou problematikou mezinárodního dvojího zdanění, modelovými MSZDZ, MSZDZ v tuzemské praxi, instituty daňového rezidenta a stále provozovny, jakož i zdaňováním dividend, úroků a licenčních poplatků.

4. Vyjádření k práci

Předložená diplomová práce je vcelku úspěšným zamyšlením nad vybranými aspekty mezinárodního dvojího zdanění v tuzemsku a zejména nad tuzemskou aplikační praxí MSZDZ. Předložená práce je hodnotná obzvláště v těch pasážích, kde diplomant provádí hlubší analýzy některých sporných otázek českého i mezinárodního daňového práva (např. týkajících se tzv. službové stále provozovny nebo daňově transparentních entit) a prezentuje k této problematice vlastní názory.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Stanovený cíl předložená diplomová práce více než dostatečnou měrou splňuje.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomant samostatně a správně identifikuje relevantní právní aspekty a problémy související se zvolenou tematikou a s dostatečnou mírou samostatnosti tyto aspekty a problémy analyzuje a komentuje.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického přehledně, logicky a ústrojně členěna.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval s vhodně vybraným spektrem literatury a pramenů, mezi nimiž nechybí ani cizojazyčné a zahraniční prameny. Internetových zdrojů diplomant využíval v menší, avšak uspokojivé míře. Citace používá diplomant korektně a na potřebných místech, a to v zásadě v souladu s citační normou s výjimkou některých citací kvazिनormativních pramenů (Modelová smlouva OECD a Komentář k ní, sdělení a pokyny MF), kde v citaci neuvádí všechny relevantní údaje, zejména vlastní publikační zdroj, dataci a stránku (např. odkazy 76, 77 a další).
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantův přístup ke zvolené problematice je velmi dobrý, diplomant podává vlastní analýzy a hodnotící závěry k tématu v odpovídající hloubce.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava předložené práce je velmi dobrá. Diplomant nevyužívá grafy ani tabulky.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň předložené práce je velmi dobrá.

6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- K textu na str. 40 a n.: Diplomant v souvislosti s daňově transparentními entitami rozvíjí úvahy o stálé provozovně jejich společníků (partnerů) a o povinnosti registrovat stálou provozovnu každému takovému společníkovi. Mohl by tuto svou úvahu více rozvést, zamyslet se nad takovým konceptem stálé provozovny z hlediska MSZDZ a uvážit případné modalities takového vztahu? Jakým způsobem a podle kterého zákonného ustanovení se vlastně daňově registruje stálá provozovna?
- K textu na str. 79: Diplomant v souvislosti s tzv. službovou stálou provozovnou dovozanou českými správci daně vůči rezidentům ze smluvních zemí, kde příslušná MSZDZ neobsahuje výslovné formulace o takové provozovně uvádí, že takový postup vedl opakovaně k soudním sporům, které skončily pro Českou republiku neúspěšně. Mohl by takové spory blíže identifikovat a toto své obecné tvrzení doložit?

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

V Praze dne 3. 5. 2011

JUDr. Petr Kotáb
katedra finančního práva a finanční vědy
PF UK