

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno studenta: Bc. Marcel Rolák
Název práce: Zdanění firem a daňové úniky (BEPS)
Vedoucí práce: doc. Ing. Leoš Vítek, Ph.D.
Oponent: Ing. Jana Tepperová, Ph.D.

1. Náročnost tématu na:

- teoretické znalosti	průměrné
- vstupní údaje a jejich zpracování	průměrné
- použité metody	průměrné

2. Kritéria hodnocení práce:

- stupeň splnění cíle práce	velmi dobře
- samostatnost při zpracování (nehodnotí oponent)	-----
- logická stavba práce	velmi dobře
- adekvátnost použitých metod	velmi dobře
- hloubka provedené analýzy ve vztahu k tématu	velmi dobře
- stylistická úroveň	velmi dobře
- práce s literaturou včetně citací	vyhovující
- formální úprava práce (text, grafy, tabulky)	velmi dobře

3. Využitelnost výsledků práce v praxi hodnotím jako průměrnou.

4. Připomínky k práci a komentáře:

Autor se v závěrečné práci rozhodl zpracovat téma mezinárodního daňového plánování v oblasti zdanění příjmů korporací, které je v současné době velmi aktuální.

Autor si jako cíl stanovil "změřit přesun zisků a erozi základu daně neboli tzv. base erosion a profit shifting v České republice." Jako dílčí cíle autor stanovil "přiblížení problematiky daňových úniků a identifikací daňových rájů v napojení na Českou republiku."

Práce je rozdělena do tří základních částí: teorie zdanění firem a daňových úniků, metody měření přesunu zisků a daňových úniků firem a měření BEPS v ČR. V posledně jmenované části autor v návaznosti na studii UNCTAD (2015) odhaduje, jak je ČR ovlivněna přesunem zisků.

Oceňuji, že se autor pustil do odhadu přesunu zisků s využitím makroekonomických dat. Domnívám se však, že se autor měl více zaměřit na popis metodologie ve třetí části, aby bylo zřejmé, jak v jednotlivých krocích autor postupoval. V práci není zřejmé, jak autor při výpočtech postupoval, přičemž samotný text vyvolává otázky. Například v sekci 3.1.1 Data autor uvádí, že využívá data na bilaterální úrovni, v závěru práce pak uvádí jako limitaci "absence bilaterálních dat". Domnívám se, že u simulace přesouvání zisků (výsledky v Tabulce 12) i odvětví zasažených BEPS (výsledky v Tabulce 14) měl být postup získání výsledků výrazně podrobněji popsán.

V závěru práce postrádám porovnání získaných výsledků s jinými dostupnými odhady.

Oceňuji práci se zahraničními zdroji, které autor musel s ohledem na téma zpracovat. V textu však autor s citacemi nepracuje správně, stejně jako s odkazy na tabulky a grafy, které vždy uvádí v závorkách.

Práce odpovídá požadavkům kladeným na diplomové práce na FFÚ.

Dále připojuji svoje poznámky k některým částem textu:

5. Při obhajobě práce navrhuji následující otázky k diskuzi:

Vysvětlete, jakým způsobem byly získány výsledky v Tabulce 12 (str. 55) a Tabulce 14 (str. 57).

Jaké parametry daňového systému jsou podle Vás zásadní pro to, aby země byla/mohla být využita v rámci tzv. agresivního daňového plánování?

**6. Souhlas vyplňuje pouze vedoucí práce, oponent se nevyjadřuje.
Nevyjadřuji se (oponent).**

7. Práci doporučuji k obhajobě a navrhuji klasifikační stupeň velmi dobře nebo dobře.

V Praze dne 13.6.2017

Jana Tepperová

Katedra veřejných financí, VŠE v Praze