

Hodnocení diplomové práce

Michal Gola

Téma: „**Mezinárodní výměna informací pro daňové účely**“

V současné době jsou pramenem informací zejména právní předpisy: dohody o výměně informací v daňových zákonech, zákon č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, smlouvy o zamezení dvojího zdanění, zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, Ústavní zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky vč. Listiny základních práv a svobod, doplňkově také hmotně-právní daňové předpisy, trestní zákoník atd.

Domnívám se, že student si zvolil poměrně náročné téma, které nebylo dosud dostatečně právně popsáno a zpracováno, a tudíž téma je vhodné ke zpracování. Student prokázal teoretické znalosti a přehled o dané problematice. Použil vhodné metody řešení problému a vědecké práce vůbec.

Cílem této práce bylo popsat mezinárodní výměnu daňových informací jako celek a zároveň analyzovat postupně v současné době používané právní nástroje. Diplomant se zaměřil zejména na hodnocení efektivity a výměny daňových informací.

V první kapitole diplomant provedl určitý exkurs do odborné daňové literatury z pohledu přínosu pro použití pramenů v kontextu s tématem práce. V druhé kapitole se diplomant věnoval problematice daňových rájů a daňovým únikům, aby osvětlil, důvody vzniku institutu výměny daňových informací.

Ve třetí kapitole se věnuje výkladu jednotlivých druhů výměny informací. Stručně ale výstižně popisuje spontánní výměnu, výměnu na žádost a automatickou výměnu. Nejobsáhlejší část práce tvoří čtvrtá a pátá kapitola, která byla zaměřena na právní nástroje umožňující mezinárodní výměnu daňových informací.

Ve čtvrté kapitole se věnuje dvoustranným právním nástrojům, tzn. zejména smlouvám o zamezení dvojího zdanění a dohodám o výměně informací v daňových záležitostech. Stručně instituty hodnotí.

V páté kapitole podrobněji rozpracovává mnohostranné právní nástroje, tj. Úmluvu o vzájemné správní pomoci v daňových záležitostech. Cílem této Úmluvy je vytvořit celosvětovou síť jurisdikci, které si vzájemně vyměňují daňové informace a zároveň se podporují vybírání daní. Výklad těchto právních nástrojů byl zároveň doplněn i exkursy do právní úpravy USA a Evropské unie.

Na závěr práce byla zařazena kapitola šestá, ve které se diplomant zamýšlí nad situací dostupných právních nástrojů pro mezinárodní výměnu informací a ochrany osobních údajů anebo připojení USA ke Společnému standardu pro oznamování.

Práce je podle mého názoru vhodně strukturovaná, založena na teoretických znalostech, které student získal vlastním studiem této daňové oblasti i konzultací s odborníky z praxe. Domnívám se, že tento přístup diplomanta i práci samotnou obohatil.

Cíle diplomové práce byly splněny.

Diplomant měl posoudit a popsat mezinárodní výměnu daňových informací. To se studentovi podle mého názoru podařilo. S jeho závěry, které uvedl v poslední kapitole lze souhlasit.

Student využil literatury, která je pro danou problematiku vhodná a použil celé řady zahraniční literatury, což je možno hodnotit velmi kladně.

Práce podle mého názoru splňuje po obsahové i po formální stránce předpoklady pro obhajobu. Při obhajobě by se diplomant měl zaměřit především na:

- a) nejčastější praktické i teoretické problémy při získávání mezinárodních daňových informací a mezinárodní daňové spolupráce,
- b) spolupráce daňových a jiných správních orgánů při výměně daňových informací

Práci doporučuji k obhajobě.

V Plzni dne 7. června 2020

Ing. Josef Nocar