

## Posudek oponenta rigorosní práce

Rigorosant: **Mgr. Michal Gola, LL.M.**

Název práce: **Kritická analýza mezinárodní výměny daňových informací se zaměřením na automatickou výměnu**

Oponent: doc. JUDr. Petr Mrkývka, Ph.D., Prof. WSB

---

### I.

#### Výsledky práce

(včetně hodnocení, zda přináší nové poznatky nebo originální řešení)

Deklarovaným cílem práce je provedení kritické analýzy mezinárodní výměny daňových informací se zaměřením na automatickou výměnu, a to shodně s názvem práce. Je otázkou, zda cílem nemá být něco jiného a kritická analýza spolu s dedukcí, deskripcí a komparací nejsou metody vedoucí k dosažení nějakého cíle, neboť samo zjištění cestou analýzy a další metod má potvrdit nebo vyvrátit nějakou hypotézu související s cílem práce. V závěru práce pak rigorosant vyhodnocuje naplnění cíle s tím, že cílem práce bylo systematicky popsat a systematicky zhodnotit výměnu informací s akcentem na výměnu automatickou. Skutečně přínosem práce je zejména deskripce mechanismu, jeho evoluce a komparace systémů. Je zřejmé, že autor plně využil poznatků získaných studiem a jeho dalším prohlubováním, současně je také zřejmé jeho praktické zaměření na danou problémovou oblast. Z práce je patrné, že dokáže dobře analyzovat problém, kriticky vyhodnotit úskalí možných řešení a fundovanou práci se zahraničními zdroji. Práci lze hodnotit jako celkově zdařilou.

### II.

#### Aktuálnost zpracovaného tématu

Téma práce je vysoce aktuální a v dané podobě poměrně málo zpracované.

### III.

#### Struktura práce a zvolené metody zpracování tématu

Struktura práce je poměrně dobře zvolena a tvoří logicky uspořádaný celek neodporující cíli práce a prezentovanému závěru. Vedle úvodu, závěru a obligatorních součástí práce rigorosant téma rozdělil do šesti kapitol, které se dále vnitřně člení do subkapitol nižšího řádu. Prvé dvě kapitoly představují základní exkurs do problematiky dvojího zdanění a spolupráce při správě daní. Další kapitoly jsou již věnovány právním nástrojům výměny informací. Primárně je pozornost věnována svým způsobem výsostnému postavení Spojených států. Autor si dobře všímá této autority a současně i nekompatibility a nižší míry reciprocity při sdílení informací. Pozornost je věnována vzorovým smlouvám OECD, vzorová smlouva OSN a případně další vzory nejsou zmiňovány. V práci, zejména v závěru, je konstatováno, že práce nemá ambice pokrýt celou problematiku a naznačuje určité možnosti rozvoje tématu. Sama práce může být dobrým východiskem.

### IV.

#### Připomínky k textu

Text práce svojí úrovní odpovídá nárokům kladeným na daný typ kvalifikační práce. Práce je celkem čtivá. Z věcného hlediska by snad bylo možné šířeji objasnit fungování výměny informací mezi jurisdikcemi uvnitř EU. Dále pak trochu krkolomné je vymezení nerezidentů jako osob v podstatě bez vazby k danému území/zdroji a vyznívá to, alespoň pro mne, že se jedná o řízení či v podstatě home office prováděný mimo území zdroje. Pokud by práce měla být publikována, čemuž nebráním, bude třeba si ujasnit, komu má být práce určena. Práci lze využít také v didaktickém procesu.

### V.

#### Jazyková úroveň, úprava a citace

Práce je celkem úpravná, citace jsou četné a formálně správné. Styl práce je odpovídající. V textu se objevují drobné chyby, které mají zřejmě původ v autorském překladu, objevují se někdy i z toho vzniklé anglicismy v skladbě a užití přivlastňovacích zájmen.

### VI.

#### Otázky k obhajobě

- 1. Respektuje systém FATCA suverenitu cizích daňových jurisdikcí?**
- 2. Jiné vzorové smlouvy než OECD.**
- 3. Jaké je financování, resp. refundace nákladů spojených s poskytováním informací od povinných osob a daňových správ?**
- 4. Odpovídá současný zákon o mezinárodní spolupráci potřebám realizace smluvních závazků?**

## VII. Závěr

Celkově po obsahové i formální stránce rigorosní práce splňuje požadavky kladené na daný typ kvalifikační práce, a proto ji **doporučuji k ústní obhajobě** v rámci rigorosního řízení. V případě úvah o publikaci práce je nutné práci dopracovat dle závěrů z posudků a výsledku obhajoby.

V Helu 29.10.2022

Petr Mrkývka