

Oponentský posudek na habilitační práci

Problematika převodních cen z pohledu rozvojových zemí

Autorka habilitační práce: Ing. Veronika Solilová, Ph.D.

Oponent habilitační práce: Ing. Jiří Nekovář, Ph.D.

Zaměření práce

Předložená práce Ing. Veroniky Solilové, Ph.D. byla vydána nakladatelstvím Wolters Kluwer pod názvem „Problematika převodních cen z pohledu rozvojových zemí“. Tato oblast daňového plánování a její praktická aplikace a to jak ze strany daňových subjektů, tak především správců daně, je v posledních letech vysoce aktuální a zahrnuje složité vztahy a procesy v nadnárodních korporacích i v oblasti mezinárodního obchodu. Je to oblast velmi široká a odborně i politicky velice náročná. Publikace si zcela jistě najde čtenáře jak mezi daňovými specialisty, tak i daňovými poplatníky, kteří jsou nuceni se problematikou transferových cen zabývat. Využití najdou především ty korporace, které jsou rozkročené na Balkáně, či uvažují o svém podnikání v těchto lokalitách a mohou tak konkrétně využít rozsáhlé informace o očekávaném přístupu správců daně v Balkánských zemích.

Formální zpracování

Předložené autorské dílo po formální stránce splňuje požadavky kladené na tento typ odborné publikace. Autorka používá adekvátní odbornou terminologii a po jazykové stránce je publikace na odpovídající úrovni. Jasně vymezuje cíl, problematikou se zabývá systematicky od obecného seznámení se všemi hlavními dokumenty OECD, OSN, Světové banky přes popis jednotlivých procesů až po praktickou využitelnost v podmínkách rozvojových zemí a především v celé Balkánské oblasti.

Publikace využívá názorných tabulek, kterých je celkem 51 a v těchto tabulkách autorka ukazuje konkrétní údaje o která opírá svá tvrzení. Některé tabulky by si zasloužily, dle mého názoru podrobnější komentář.

Metodologický přístup

Autorka využívá své zkušenosti z dříve publikovaných prací týkajících se převodních cen. Nejdříve popsala přístup k problematice transfer pricingu na základě závěrů OECD – BEPS, OSN a Světové banky, která vydala TP příručku a poté se snažila na datech aplikovat tyto přístupy v zemích Balkánu. Využila plně dostupné informace k dané problematice z databáze Orbis, která je v praxi, v podstatě jako oficiálně schválená databáze, využívána finančními správami v Evropě. Údaje z této databáze, na základě hluboké analýzy, při využití statistických metod, zpracovala do přehledných tabulek.

Obsahové zpracování

Publikace je rozdělena do 7 kapitol. Autorka se snaží systematicky od historie, vývoje, současnosti a budoucnosti tržního odstupu uvést čtenáře do aktuální problematiky principu tržního odstupu. Bylo by však vhodné uvést některé příklady z historie, které ovlivnily vývoj tohoto principu v Evropě jako např. kauza farmaceutické společnosti Glaxosmithkline. Rovněž by bylo vhodné se více rozebrat otázku, kde se rodí hodnota a kde má být vlastně zdaněna. Zda tam kde je více nehmotného majetku, či tam kde je více lidské práce (Gucci case) a ukázat tak na rozdílné přístupy OECD a OSN.

Ve srovnávací analýze z pohledu rozvojových států jasně ukazuje informační převahu vyspělých států a velkou obtížnost pro daňovou správu rozvojových států provádět takové srovnávací analýzy, které budou schopny obstát v případě sporu.

Obsahově je zajímavý pan-balkánský přístup, kde jsou porovnávána data z jedenácti států Balkánského poloostrova, šesti rozvojových a pěti členů EU. Analýza ukazuje obrovskou nerovnováhu dostupných dat v databázi ORBIS, což je deklarováno v přehledných tabulkách. Autorka učinila závěr, že pan-balkánský přístup je možno doporučit jako adekvátní řešení nedostatku

srovnatelných dat v případě jednotlivých balkánských států. Bylo by dobré si položit otázku jaký vliv na riziko zneužití převodních cen od nadnárodních korporací má tvorba daňového základu a sazba daně ze zisku např. v Bulharsku.

V kapitole 5 je třeba ocenit analýzu vyvolaných nákladů zdanění včetně využití dat Světové banky „Doing Business“. Je proto logické, že se v kapitole 6 podrobně zabývá stanovením možnosti bezpečných přístavů pro účely převodních cen z pozice rozvojových států. Dochází k závěru, že vyvolané náklady zdanění pro oblast převodních cen v rozvojových zemích je možné snížit zavedením jednotného specializovaného místa pro správu veškerých daní tj. i převodních cen pro vymezený okruh velkých poplatníků. Dalším doporučeným nástrojem jsou bezpečné přístavy, které jsou nejen nástrojem vedoucím ke snížení nákladů na zdanění u daňové správy, ale jsou i nástrojem pro větší jistotu daňových poplatníků.

Závěrečné stanovisko

Předložená publikace splňuje požadavky na habilitační práci. Autorka prokazuje širokou znalost předmětné problematiky a v této práci prokázala schopnost hluboké analýzy dat převodních cen.

Proto navrhuji, aby v případě úspěšného obhájení habilitační práce byl Ing. Veronice Solilové, Ph.D. udělen vědecko-pedagogický titul „docent“.

Praha 7. září 202



Ing Jiří Nekovář, Ph.D.