

**UNIVERZITA KARLOVA**  
**FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD**

**roční hodnocení plnění individuálního studijního plánu  
studenta doktorského studijního programu**

**za akademický rok 2019/2020**

**ID plánu 14530**

**Student**

Jméno	Mgr. Nikol Poláková
E-mail	91667408@fsv.cuni.cz
Fakulta	Fakulta sociálních věd
Studijní program	Ekonomie a finance (P0311D050001)
Původní studijní program	Ekonomické teorie (P6201)
Původní studijní obor	Ekonomie (6201V004)
Datum změny studijního programu	01.11.2019
Standardní délka studia (počet let)	4
Forma studia	prezenční
Datum zahájení doktorského studia	18.09.2017

**Garant studijního programu  
a předseda oborové rady**

Jméno	prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.
-------	---

**Školitel**

Jméno	doc. PhDr. Tomáš Havránek, Ph.D.
E-mail	tomas.havranek@ies-prague.org
Katedra / ústav	Institut ekonomických studií (23-IES)

**Disertační práce**

Název práce
Corporate tax competition

## Postup v přípravě disertační práce

### Synopsis:

In my dissertation I would like to investigate tax-related topics, namely corporate tax competition and corporate tax setting in connection to the BEPS („Base Erosion and Profit Shifting“) and OECD Action plan in more detail. The connection line between expected articles in my dissertation will be the topic of corporate tax competition.

As it is generally accepted theory that the corporate tax rate competition among states does exist and also the available literature on this topic provides results supporting this theory, I would like to concentrate on verification of this generally accepted theory, as I am not fully convinced that current academic literature is focused in the correct direction and I would like to contribute to this area of research with the following articles.

First, I would like to focus deeper on the corporate tax competition among neighbouring states and to extend the research made in my master's thesis. I investigated empirical literature of corporate tax competition where relationship between tax rates was estimated. The general conclusion of my research is that there is no such tax competition and positive results are stemming from publication bias. Since this is a rare opinion, I would like to extend my dataset, verify my results from the conducted meta-analysis and find the driving determinants of the heterogeneity of results.

Second, I want to investigate deeper my preliminary results, that drivers of tax competition are related to the political situation in the country. There is a prevailing opinion in the available literature, that the corporate tax competition among states plays significant role in the tax rate setting in home countries. However as the results of my meta-analysis showed, the effect of such competition is zero and results are driven by publication bias. Furthermore, the results of the meta-analysis have shown that politically oriented variables play significant role in the corporate tax rate setting. I want to explore the importance of political related variables in the tax competition setting.

Third, I would like to investigate the BEPS issue deeper as it is throughout discussed topic in the today's economic and political debates. My intention is to analyse the newly implemented interest limitation rules. OECD countries decided to set the limit for tax deductibility of the interest from loans from related parties to the value of 30% of EBITDA. I want to focus on the limit setting and investigate, whether the value of the limit set up by OECD is set optimally in order to avoid aggressive tax planning or it would hurt the companies and deteriorate future economic activity.

To summarize, my dissertation will consist of three essays. The first essay will follow my diploma thesis by extending the conducted meta-analysis by using additional methods for identification of the variables with influence (BMA), coding additional variables and performing additional analysis of the data. In the second essay, I will build up on the results from the meta-analysis and conduct the primary study with focus on internal political factors. In the third essay, I will investigate the limits for tax deductibility of the interest from loans from related parties and I will aim to find the border between interests connected with aggressive tax planning and interest connected only with ordinary business needs.

### Core literature

Devereux, Michael P., Ben Lockwood, and Michela Redoano. "Do countries compete over corporate tax rates?." *Journal of Public Economics* 92.5 (2008): 1210-1235.

Genschel, Philipp, and Peter Schwarz. "Tax competition: a literature review." *Socio-Economic Review* 9.2 (2011): 339-370.

Havranek, Tomas, and Zuzana Irsova. "Do borders really slash trade? A meta-analysis." *IMF Economic Review* (2015): 1-32.

Leibrecht, Markus, and Claudia Hochgatterer. "Tax competition as a cause of falling corporate income tax rates: A survey of empirical literature." *Journal of Economic Surveys* 26.4 (2012): 616-648.

Liu, Yongzheng. "Do government preferences matter for tax competition?." *International Tax and Public Finance* 23.2 (2016): 343-367.

OECD (2013): „Action plan on base erosion and profit shifting“ <http://oecdinsights.org/2013/07/19/what-is-beps-how-can-you-stop-it/> [Accessed: 2017-04-25]

Stanley, T. D., and Hristos Doucouliagos. "Picture this: a simple graph that reveals much ado about research." *Journal of Economic Surveys* 24.1 (2010): 170-191.

### Forma a rozsah práce:

Disertační práce bude mít rozsah 100 - 150 stran.

Časový plán zpracování disertační práce:

1. rok studia:

Práce na prvním disertačním článku s předpokládaným názvem „Corporate tax competition among neighbouring countries“. Práce bude navazovat na dataset a analýzy provedené v diplomové práci. Rozšíření bude obsahovat použití nových metod, rozšíření datasetu a analýzu heterogenity výsledků. Publikace jako IES WP.

2. rok studia:

Dokončení prvního disertačního článku a snaha o jeho publikaci. Zahájení práce na druhém disertačním článku s plánovaným názvem „Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting“.

3. rok studia:

Dokončení druhého disertačního článku a jeho publikace jako IES WP. Zahájení práce na třetím disertačním článku s předpokládaným názvem „Interest limitation rules - their setting and impact“.

4. rok studia:

Publikace druhého článku v časopise s impact faktorem. Dokončení třetího disertačního článku a jeho publikace. Na konci 4. ročníku malá obhajoba disertační práce

5. rok studia:

Finalizace a velká obhajoba disertační práce.

## Roční komentář k postupu v přípravě disertační práce

## Průběh studia

Plánovaný termín státní doktorské zkoušky: květen 2020

Plánovaný termín malé obhajoby: květen 2021

Plánovaný termín velké obhajoby: květen 2022

## Povinnosti - studijní plán

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2017/2018	splnil 2017/2018	08.01.2018 12:01	---	2017/2018
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2017/2018	splnil 2017/2018	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	26.01.2018 12:01	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	---	---	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2017/2018	splnil 2017/2018	06.02.2018 12:02	---	2017/2018
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2018/2019	splnil 2018/2019	09.01.2019 12:01	---	2017/2018
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2018/2019	splnil	31.05.2018 12:05	Předmět byl zapsán dle požadavků. V LS bez aktivní účasti.	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	splnil 2018/2019	06.02.2019 12:02	---	2017/2018

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	splnil 2018/2019	07.06.2018 12:06	FMI II	2017/2018
Předmět	JED414	Quantitative Methods in Macroeconomics and Finance I	2019/2020	splnil	05.02.2020 12:02	---	2017/2018
Předmět	JED415	Quantitative Methods in Macroeconomics and Finance II	2019/2020	splnil	---	Předmět byl zapsán dle požadavků, prezentováno ještě osobně na začátku semestru.	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	splnil	---	Financial Markets Instruments II	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	splnil	16.02.2020 12:02	Financial Markets Instruments I	2017/2018
Předmět	JED414	Quantitative Methods in Macroeconomics and Finance I	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED415	Quantitative Methods in Macroeconomics and Finance II	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2019/2020	splnil	---	Advanced Data Analysis in MS Excel	2019/2020
Předmět	JSZEE1	Státní doktorská zkouška	2020/2021	---	---	---	2019/2020
Předmět	JOBEE1	Obhajoba disertační práce	2022/2023	---	---	---	2019/2020

### Povinnosti - ostatní

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Jiné	---	Grantové aktivity Příhláška do soutěže grantové agentury UK s předpokládaným tématem "Corporate tax competition". V případě neúspěchu budu podávat přihlášku v dalších letech studia.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Příhláška odeslána, projekt bohužel nebyl přijat k financování. Budu se pokoušet v dalším roce znovu.
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Podmínku 50% účasti jsem splnila.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponentování bakalářských a diplomových prací	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Podílím se na oponenturách.
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. každého akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. V případě ukončení přerušeni studia a návratu do studia vyplním všechny potřebné dokumenty do jednoho měsíce od data ukončení přerušeni (Roční hodnocení plnění ISP a update na další rok).	2017/2018	splnil 2017/2018	---	---
Jiné	---	Výuka (TAs) Výuka ZS 2017/2018: - JEB111 Advanced Data Analysis in MS Excel (1 TA slot seminář) - JEM035 Financial Markets Instruments I (1 TA slot seminář) Výuka LS 2017/2018: - JEM036 Financial Markets Instruments II (1 TA slot seminář)	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Výuka splněna dle plánu.
Konference	---	Konference Do konce čtvrtého ročníku se aktivně zúčastním alespoň dvou zahraničních vědeckých konferencí.	2020/2021	---	---	---
Publikace	---	Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting (Scopus submission) Zaslání příspěvku do časopisu v databázi Scopus vypracovaný na základě diplomové práce s předpokládaným názvem "Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting". Zaslání k publikaci na základě připraveného submission tree: Journal of Corporate Finance (Impact factor 1,579)=> Journal of International Accounting, Auditing and Taxation=>Journal of International Economics => Journal of Public Economics => Journal of Banking & Finance =>European Journal of Management and Business Economics	2020/2021	---	---	---

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Publikace	---	Interest limitation rules - their setting and impact (IES WP submission) Příspěvek do IES WP s předpokládaným názvem "Interest limitation rules - their setting and impact".	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Podmínku 50% účasti jsem splnila.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Podílím se na oponenturách. Odevzdána DP pod mým vedením.
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. daného akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. V případě ukončení přerušeni studia a návratu do studia vyplním všechny potřebné dokumenty do jednoho měsíce od data ukončení přerušeni (Roční hodnocení plnění ISP a update na další rok).	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Jiné	---	Výuka (TAs) Výuka ZS 2018/2019: - JEM035 Financial Markets Instruments I (1 TA slot seminář) Výuka LS 2018/2019: - JEM036 Financial Markets Instruments II (1 TA slot seminář)	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Výuka splněna dle plánu.
Jiné	---	Grantové aktivity Příhláška do soutěže grantové agentury UK s předpokládaným tématem "Corporate tax competition". V případě neúspěchu budu podávat přihlášku v dalších letech studia.	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Podána žádost o tříletý grant v oblasti daní. Projekt byl přijat k financování.
Publikace	---	Corporate tax competition among neighbouring countries Publikace článku v IES WP vypracovaného na základě diplomové práce.	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Publikace	---	<u>Corporate tax competition among neighbouring countries</u> (Scopus submission) Zaslání příspěvku do časopisu v databázi Scopus vypracovaný na základě diplomové práce s předpokládaným názvem "Corporate tax competition among neighbouring countries". Zaslání k publikaci na základě připraveného submission tree: Journal of Corporate Finance (Impact factor 1,579)=> Journal of International Accounting, Auditing and Taxation => Journal of International Economics => Journal of Public Economics => Journal of Banking & Finance => European Journal of Management and Business Economics	2019/2020	splnil	---	Submise je plánována na podzim 2020.
Konference	---	Bude upřesněno Vzhledem k přidělení prostředků GAUK plánuji ještě v tomto AR účast na konferenci.	2018/2019	splnil	---	XIVth International Conference on Business, Economics, Law, Language & Psychology (ICBELLP), srpen 2019
Publikace	---	THE BANK LENDING SURVEY Plnění publikační činnosti za první ročník.	2017/2018	splnil 2018/2019	---	---
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2019/2020	splnil	---	Podmínku 50% účasti jsem splnila.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2019/2020	splnil	---	Podílím se na oponenturách. Konzultovala jsem možné vedení BP, studentka si nakonec vybrala jiné téma.
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. daného akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. V případě ukončení přerušeni studia a návratu do studia vyplním všechny potřebné dokumenty do jednoho měsíce od data ukončení přerušeni (Roční hodnocení plnění ISP a update na další rok).	2019/2020	splnil	---	ISP vyplněno v termínu.
Jiné	---	Výuka (TAs) Výuka ZS 2019/2020: 1 TA slot; Výuka LS 2019/2020: 1 TA slot	2019/2020	splnil	---	Výuka splněna dle plánu, zbývá ještě 1 TA slot na příští akademický rok pro splnění povinnosti v této oblasti.
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování tříletého grantu.	2019/2020	splnil	---	Grant byl přijat pro pokračování, věnuji se mu.

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. daného akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. V případě ukončení přerušení studia a návratu do studia vyplním všechny potřebné dokumenty do jednoho měsíce od data ukončení přerušení (Roční hodnocení plnění ISP a update na další rok).	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Výuka (TAs) Výuka ZS 2020/2021: 1 TA slot	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování tříletého grantu.	2020/2021	---	---	---
Jiné	---	Plánované obhajoby Malá obhajoba je v plánu v AR 2021/22 Velká obhajoba pak v AR 2022/2023.	2021/2022	---	---	---
Publikace	---	Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting (IES WP submission) Příspěvek do IES WP s předpokládaným názvem "Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting"	2020/2021	---	---	Článek zatím není připraven pro odeslání do WP, povinnost přesouvám do dalšího AR.

### Další komentáře ročního hodnocení

Typ	Komentář ročního hodnocení
Roční hodnocení	---

### Výsledné hodnocení plnění plánu

Typ	Komentáře a hodnocení	
Shrnutí studenta	V současném AR se mi zatím nepodařilo dosáhnout plánovaných publikačních výstupů. Důvodem byla pomoc manželovi na jeho výzkumu, což se zadařilo a nyní máme oba více prostoru pro dokončení plánovaných publikací. Dalším důvodem je rodinná situace. Současně je pozitivní, že jsem uspěla v pokračování v GAUK, mám tedy prostředky na publikaci výzkumu a jeho zkvalitnění. Dále se nám podařilo uspět s dalším GAUK, kde jsem jako spoluřešitelka. Bohužel současná situace zatím velmi omezuje účast na konferencích, kterou jsem letos plánovala.	-
Návrh školitele	Nikol Poláková je na mateřské dovolené se 2 dětmi. Přesto má nový working paper, který podle mého názoru může být publikován v dobrém časopise (například Review of World Economics).	A
Rozhodnutí oborové rady	Studentka nesplňuje povinnost publikační aktivity SCOPUS, jak má obsaženo v ISP.	B

Ve smyslu č. 10 odst. 8 Studijního a zkušebního řádu Univerzity Karlovy student nesplnil některé povinnosti podle individuálního studijního plánu.

Oborová rada navrhuje POKRAČOVÁNÍ studia.

Školitel/ka

doc. PhDr. Tomáš Havránek, Ph.D.

21.05.2020

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 21.09.2020

Předseda oborové rady

prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.

02.10.2020

Student/ka

Mgr. Nikol Poláková

20.05.2020

Garant studijního programu

prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.

02.10.2020

**UNIVERZITA KARLOVA**  
**FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD**

**Dodatek č. 2 ID plánu 14530**  
**za akademický rok 2019/2020**

k individuálnímu studijnímu plánu schválenému oborovou radou dne: 21.09.2020

Jméno studenta/ky doktorského studijního programu: Mgr. Nikol Poláková

Narozen/a: 22.6.1990, Karlovy Vary

Typ	Změny individuálního studijního plánu (nová studijní povinnost, zrušená studijní povinnost, změna termínu splnění studijní povinnosti)	původní plánovaný termín*	nový termín splnění*
Publikace	Příspěvek do IES WP s předpokládaným názvem "Political factors as a driving determinants of corporate tax rate setting"	2019/2020	2020/2021
Předmět	Teaching Assistantship (Full) B	---	2019/2020
Předmět	Státní doktorská zkouška	---	2020/2021
Předmět	Obhajoba disertační práce	---	2022/2023
Jiné	Obhajoby	---	2020/2021
Jiné	Oponentury BP a DP	---	2020/2021
Jiné	Studijní dokumenty	---	2020/2021
Jiné	Výuka (TAs)	---	2020/2021
Jiné	Grantové aktivity	---	2020/2021
Jiné	Plánované obhajoby	---	2021/2022

**Školitel/ka**

doc. PhDr. Tomáš Havránek, Ph.D.

21.05.2020

**Student/ka**

Mgr. Nikol Poláková

20.05.2020

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 21.09.2020

**Předseda oborové rady**

prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.

02.10.2020

**Garant studijního programu**

prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.

02.10.2020

\* Vysvětlující poznámka:

1. v případě nové studijní povinnosti bude kolonka "původní plánovaný termín" proškrtnuta a datum plánovaného splnění zapsán do kolonky "nový termín splnění"

2. v případě zrušení studijní povinnosti bude v kolonce "původní plánovaný termín" zapsáno datum původně uvedené v ISP a do kolonky "nový termín splnění" zapsáno "nový termín splnění"