

UNIVERZITA KARLOVA
FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD

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

za akademický rok 2021/2022

ID plánu 14553

Student

Jméno	Mgr. Tereza Palanská
E-mail	75443903@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	22.09.2017

**Garant studijního programu
a předseda oborové rady**

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

Školitel

Jméno prof. Ing. Evžen Kočenda, M.A., Ph.D., DSc.
E-mail kocenda@fsv.cuni.cz
Katedra / ústav Institut ekonomických studií (23-IES)

Disertační práce

Název práce
Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises
Postup v přípravě disertační práce
Synopse: The thesis is composed of three articles regarding the tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises. The first article studies the effects of changes in transfer pricing regulations on firm behavior. The second article studies the extent to which the characteristics of the legal and economic system of a country allow firms to hide their activities and beneficial owners from foreign tax authorities and the third examines the tax revenue losses related to tax-motivated transfer pricing schemes in the Czech Republic.
Literatura:
Bauer, C. J. and Langenmayr, D. 2013. Sorting into outsourcing: Are profits taxed at a gorilla's arm's length? Journal of International Economics, 90(2):326–336.
Borkowski, S. C. 2010. Transfer pricing practices of transnational corporations in PATA countries. Journal of International Accounting, Auditing and Taxation, 19(1):35–54.
Clausing, K. A. 2003. Tax-Motivated Transfer Pricing and US Intrafirm Trade Prices. Journal of Public Economics, 87(9):2207–2223.
Cobham, A., Janský, P., and Meinzer, M. 2015. The Financial Secrecy Index: Shedding New Light on the Geography of Secrecy. Economic Geography, 91(3):281–303.
Collins, J., Kemsley, D., and Lang, M. 1998. Cross-jurisdictional income shifting and earnings valuation. Journal of Accounting Research, 36(2):209–229.
Cristea, A. D. and Nguyen, D. X. 2016. Transfer Pricing by Multinational Firms: New Evidence from Foreign Firm Ownerships. American Economic Journal: Economic Policy, 8(3):170–202.
Davies, R. B., Martin, J., Parenti, M., and Toubal, F. 2015. Knocking on Tax Haven's Door: Multinational Firms and Transfer Pricing.
Hines, J. R. and Rice, E. M. 1994. Fiscal Paradise: Foreign Tax Havens and American Business. The Quarterly Journal of Economics, 109(1):149–182.
Huizinga, H. and Laeven, L. 2008. International Profit Shifting within Multinationals: A Multi-Country Perspective. Journal of Public Economics, 92(5): 1164–1182.
OECD. OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations. Organization for Economic Co-operation and Development, Paris, France, 2010.
OECD. Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting. Organization for Economic Co-operation and Development, Paris, France, 2013.
Forma a rozsah práce:
Disertační práce bude mít rozsah 100 až 200 stran a bude složena ze tří výše uvedených článků.
Časový plán zpracování disertační práce:
1. rok studia: Práce na prvním článku s předpokládaným názvem "The effects of changes in transfer pricing regulations on firm behavior"
2. rok studia: Práce na druhém článku s předpokládaným názvem "Financial secrecy and transfer pricing: First empirical results" a současně dodělávání prvního článku.
3. rok studia: Dokončení dizertace třetím článkem (pracovní název: "Transfer pricing and related tax revenue losses in the Czech Republic").
4. rok studia: Finalizace a obhajoba (malá a velká) disertační práce.

Státní doktorská zkouška a obhajoba disertační práce

Typ	Název, podrobnosti	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Obhajoba disertační práce	Obhajoba disertační práce	---	Žádám o přesunutí této povinnosti na další AR.

Typ	Název, podrobnosti	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
	Státní doktorská zkouška	08.09.2020	---

Průběh studia

Plánovaný termín státní doktorské zkoušky: listopad 2019
 Plánovaný termín malé obhajoby: listopad 2020
 Plánovaný termín obhajoby disertační práce: květen 2021

Povinnosti - studijní plán

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
Předmět	JED210	Summer Semester Economics and Law in Banking and Finance	2017/2018	splnil 2017/2018	18.04.2018	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	07.02.2018	Výuka Corporate Finance	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2017/2018	splnil 2018/2019	02.07.2018	Výuka Public Finance	2017/2018
Předmět	JED209	Winter Semester Economics and Law in Banking and Finance	2017/2018	splnil 2017/2018	17.12.2017	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	splnil 2019/2020	09.02.2020	---	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2019/2020	splnil 2019/2020	20.05.2020	Splněno Full TA na předmětu Principles of Economics II.	2017/2018
Předmět	JED109	Institutional Economics and Economic Policy I	2019/2020	splnil 2019/2020	22.01.2020	Aktivní účast na doktorském semináři splněna.	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2020/2021	splnil 2020/2021	10.02.2021	Výuka JEB101 Principles of Economics I (1 TA slot)	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	20.05.2018	Výuka Financial Management	2017/2018
Předmět	JED109	Winter Semester Alternative Approaches to Economic Modeling	2018/2019	splnil 2018/2019	27.02.2019	---	2017/2018
Předmět	JED110	Summer Semester Alternative Approaches to Economic Modeling	2018/2019	splnil 2018/2019	20.05.2019	---	2017/2018
Předmět	JED110	Institutional Economics and Economic Policy II	2019/2020	splnil 2019/2020	14.05.2020	Aktivní účast na doktorském semináři splněna.	2018/2019
Předmět	JED521	Teaching Assistantship (Half) A	2018/2019	splnil 2018/2019	20.12.2018	Výuka Microeconomics II	2018/2019
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	splnil 2019/2020	20.05.2020	Splněno Full TA na předmětu Public Finance. Tento předmět nahrazuje předmět JED521 Teaching Assistantship (Half) A.	2019/2020
Předmět	JED521	Teaching Assistantship (Half) A	2020/2021	splnil 2020/2021	18.05.2021	Splněno Half TA na předmětu Public Finance. Tento předmět nahrazuje předmět JED611 Teaching Assistantship (Full) B.	2020/2021
Předmět	JED209	Applied Banking and Finance I	2020/2021	splnil 2020/2021	07.12.2020	Požadavky kurzu splněny.	2020/2021

Povinnosti - ostatní

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Publikace	---	Measurement of volatility spillovers and asymmetric connectedness on commodity and equity markets (IES WP publikace) Publikace článku v IES WP vypracovaného na základě diplomové práce.	2017/2018	splnil 2018/2019	---	---
Stáž	---	Pobyt na University of Queensland	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Pobyt na University of Queensland 11/2017 - 12/2017
Jiné	---	Grantové aktivity Příhláška do soutěže Grantové agentury UK s předpokládaným tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises". V případě neúspěchu budu podávat přihlášku v dalších letech studia.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Získaný tříletý grant GAUK s tématem "Tax motivated transfer pricing in multinational enterprises"
Jiné	---	Metodologický seminář pro vyučující na IES Dne 11.10.2016 se zúčastním metodologického semináře pro vyučující na IES.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Účast na semináři splněna.
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Účast na obhajobách alespoň 50 % splněna.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponenturách bakalářských a diplomových prací.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	---

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. tohoto akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. Po zanesení hodnocení Oborovou radou pak formulář Roční hodnocení plnění ISP vytisknu a spolu s mým podpisem a podpisem školitele odevzdám odpovědnému členovi CDS do stanoveného termínu. V případě ukončení přerušení studia a návratu do studia vyplním všechny potřebné dokumenty do jednoho měsíce od data ukončení přerušení	2017/2018	splnil 2017/2018	---	---
Jiné	---	(Roční hodnocení plnění ISP a update na další výuka (TAS) Výuka ZS 2017/2018: JEM034 Corporate Finance (1 TA slot seminář)	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Výuka Corporate Finance + Financial Management + Public Finance
Publikace	---	Measurement of volatility spillovers and asymmetric connectedness on commodity and equity markets (Scopus publikace) Submission tree: Applied Financial Economics, Review of Financial Economics, Journal of Economics and Econometrics	2018/2019	splnil 2019/2020	---	---
Konference	---	Do konce čtvrtého ročníku se aktivně zúčastním alespoň tří zahraničních vědeckých konferencí.	2020/2021	splnil 2020/2021	---	---
Stáž	---	Pobyt na University of California, Berkeley	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Pobyt na UC Berkeley 02/2019 - 05/2019.
Stáž	---	Pobyt na University of Auckland	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Pobyt na University of Auckland 10/2018 - 02/2019.
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob dizertačních prací konaných na IES FSV UK.	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Učast na obhajobách alespoň 50% splněna.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponentování bakalářských a diplomových prací.	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. tohoto akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. Po zanesení hodnocení Oborovou radou pak formulář Roční hodnocení plnění ISP vytisknu a spolu s mým podpisem a podpisem školitele odevzdám odpovědnému členovi CDS do stanoveného termínu. 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).	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Jiné	---	Výuka (TAS) ZS: 1 seminář (Corporate Finance), LS: 1 seminář (Financial Management)	2018/2019	splnil 2018/2019	---	ZS 2018/2019: Microeconomics II - Half TA, LS 2017/2018: Public Finance (Full TA).
Jiné	---		2019/2020	splnil 2019/2020	---	Učast na obhajobách alespoň 50% splněna.
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování v práci na tříletém grantu GAUK s tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises".	2018/2019	splnil 2018/2019	---	Pokračování v práci na GAUKu a získání financování na další rok.
Publikace	---	The effects of changes in transfer pricing regulations on firm behavior (Scopus submission) Submission tree: International tax and Public Finance, Journal of Accounting and Public Policy, International Economics and Economic Policy	2019/2020	splnil 2019/2020	---	---
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování v práci na tříletém grantu GAUK s tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises".	2019/2020	splnil 2019/2020	---	Pokračování v práci na GAUKu a získání financování na další rok.
Konference	---	DSA2019: Opening up Development Na konferenci DSA2019: Opening up Development, konané ve dnech 19.-21.6.2019 v Milton Keynes, budu prezentovat článek "The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations".	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Konference	---	Annual Conference of the European Association of Environmental and Resource Economists (EAERE) Na konferenci EAERE 2019: Opening up Development, konané ve dnech 26.-29.6.2019 v Manchesteru, budu prezentovat článek "Measurement of volatility spillovers and asymmetric connectedness on commodity and equity markets".	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Konference	---	Tax Justice Network Conference (TJN) 2019 Na konferenci TJN2019, konané ve dnech 2.-3.7.2019 v Londýně, budu prezentovat článek "The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations".	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponentování bakalářských a diplomových prací.	2019/2020	splnil 2019/2020	---	Oponentura přiřazené bakalářské práce v letním semestru.
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. tohoto akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. Po zanesení hodnocení Oborovou radou pak formulář Roční hodnocení plnění ISP vytisknu a spolu s mým podpisem a podpisem školitele odevzdám odpovědnému členovi CDS do stanoveného termínu. 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).	2019/2020	splnil 2019/2020	---	Vyplněný a odevzdaný ISP do 31.5.2020.
Jiné	---	Výuka (TAs) ZS 2019/2020: JEB101 - Principles of Economics I (Full TA), LS 2019/2020: JEB102 - Principles of Economics II (Full TA), JEB025 - Public Finance (Half TA)	2019/2020	splnil 2019/2020	---	Splněna následující TA: ZS 2019/2020: JEB101 - Principles of Economics I (Full TA), LS 2019/2020: JEB102 - Principles of Economics II (Full TA), JEB025 - Public Finance (Full TA)
Publikace	---	The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations (IES WP publikace)	2018/2019	splnil 2018/2019	---	---
Stáž	---	Výzkumný pobyt - The Pontifical Catholic University of Chile	2019/2020	splnil 2019/2020	---	Pobyt na Pontifical Catholic University of Chile 11/2019-12/2020.
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob dizertačních prací konaných na IES FSV UK.	2020/2021	splnil 2020/2021	---	Účast na obhajobách alespoň 50% (nebo min. 7 účastí) splněna (11/20).
Jiné	---		2020/2021	splnil 2020/2021	---	Tento AR 2020/2021 jsem oponovala jednu bakalářskou práci.
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování a ukončení tříletého grantu GAUK s tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises".	2020/2021	splnil 2020/2021	---	V AR 2020/2021 pokračoval tříletý projekt GAUK "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises". V březnu 2021 byla podle plánu podána finální zpráva k projektu.
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31. 5. tohoto akademického roku odevzdám vyplněný a školitelem schválený formulář Roční hodnocení plnění ISP, ve kterém současně upřesním průběh doktorského studia v následujícím akademickém roce. Po zanesení hodnocení Oborovou radou pak formulář Roční hodnocení plnění ISP vytisknu a spolu s mým podpisem a podpisem školitele odevzdám odpovědnému členovi CDS do stanoveného termínu. 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	splnil 2020/2021	---	Studijní dokumenty plánuji odevzdat včas.
Konference	---	EEA Virtual 2020 - European Economic Association Článek "On the Effects of Financial Secrecy" byl přijat na EEA konferenci, kde bude ve dnech 24.-27.8. 2020 prezentován.	2019/2020	splnil 2019/2020	---	---
Konference	---	2020 IIPF Annual Congress Článek "On the Effects of Financial Secrecy" byl přijat na IIPF konferenci, kde bude ve dnech 19.-21.8. 2020 prezentován.	2019/2020	splnil 2019/2020	---	---
Pedagog. aktivita	---	Výuka TAs Výuka ZS 2020/2021: JEB101 Principles of Economics I (1 TA slot) Výuka LS 2020/2021: JEB025 Public Finance (0,5 TA slot)	2020/2021	splnil 2020/2021	splnil	Výuka Principles of Economics I a JEB025 Public Finance. Těmito dvěma TAs byla splněna podmínka studia 8 TAs za studium PhD.

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
Publikace	---	Hide-peek-hide? Effects of financial secrecy on cross-border financial assets (IES WP submission)	2021/2022	splnil	---	The paper was published in January 2022 in UNU-WIDER WP Series (https://www.wider.unu.edu/publication/hidden%20%93seek%E2%80%93hide-effects-financial-secrecy-cross-border-financial-assets)
Publikace	---	Hide-peek-hide? Effects of financial secrecy on cross-border financial assets (scopus submission) Submission tree: American Economic Journal: Economic Policy; Journal of Public Economics; Journal of International Economics	2021/2022	splnil	---	Článek by nejprve zaslán do časopisu "Journal of the European Economic Association", kde byl odmítnut. A nyní je v procesu "review" v časopise "Journal of Public Economics".
Jiné	---	Obhajoby	2021/2022	splnil	---	Studijní dokumenty plánuji odevzdat včas.
Jiné	---	Obhajoby V každém akademickém roce navštívím minimálně 7 obhajob nebo 50 % ze všech konaných obhajob, nižší počet je minimální povinnost.	2021/2022	splnil	---	V AR 2021/2022 jsem navštívila 5/13 obhajob a tedy jsem bohužel nesplnila min účast 50% nebo 7 obhajob.
Publikace	---	The Impacts of Tax Incentives (IES WP submission)	2021/2022	---	---	Prosím o přesunutí povinnosti na další AR.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2021/2022	splnil	---	Tento AR 2021/2022 jsem oponovala jednu bakalářskou práci.
Publikace	---	The Impacts of Tax Incentives (IES WP submission)	2022/2023	---	---	---
Jiné	---	Obhajoby V každém akademickém roce navštívím minimálně 7 obhajob nebo 50 % ze všech konaných obhajob, nižší počet je minimální povinnost.	2022/2023	---	---	---
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2022/2023	---	---	---
Jiné	---	Studijní dokumenty Do 31.5 tohoto 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 přesrušení (Roční hodnocení plnění ISP a update na další rok).	2022/2023	---	---	---
Stáž	---	Výzkumný pobyt - Columbia University	2022/2023	---	---	---

Další komentáře ročního hodnocení

Hodnocení neobsahuje další komentáře.

Výsledné hodnocení plnění plánu

Typ	Komentáře a hodnocení	
Shrnutí studenta	<p>V 5. ročníku PhD studia mám splněné následující povinnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Osm „Teaching Assistantships“ (TAs) v rámci alespoň dvou rozdílných předmětů - Jedna úspěšná grantová aktivita jako hlavní řešitel (třiletý GAUK ukončen v březnu 2021) - Čtyři semestry splněných doktorských seminářů - Dvě publikace IES WP, jeden WP v UNU-WIDER - Jedna Scopus publikace - Účast na obhajobách ve čtyřech předchozích AR alespoň 50%, v posledním ročníku jsem splnila pouze hranici min (25%;4), konkrétně 5/13 - Oponentury BP a DP - Několik studijních pobytů v zahraničí - Účast na několika mezinárodních konferencích - Složení SDZ <p>V dalším AR se budu soustředit především na dokončení a publikování rozpracovaných článků, které budou součástí mé dizertační práce</p>	-
Návrh školitele	Tereza fulfills her study plan well. However, she is confronted with some delays due to the lengthy editorial process and because she now takes care of her baby. ek	A
Rozhodnutí oborové rady	Approved by CDS	-

Ve smyslu č. 10 odst. 8 Studijního a zkušebního řádu Univerzity Karlovy

Školitel/ka

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

21.05.2022

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne:

Předseda oborové rady

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

22.05.2022

Student/ka

Mgr. Tereza Palanská

20.05.2022

Garant studijního programu

.....

Praha dne

Návrh hodnocení ISP

UNIVERZITA KARLOVA
FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD

Dodatek č. 4 ID plánu 14553
za akademický rok 2021/2022

k individuálnímu studijnímu plánu schválenému oborovou radou dne:

Jméno studenta/ky doktorského studijního programu: Mgr. Tereza Palanská

Narozen/a: 17.6.1992, Hradec Králové

Typ	Změny individuálního studijního plánu (nová studijní povinnost, zrušená studijní povinnost, změna termínu splnění studijní povinnosti)	původní plánovaný termín*	nový termín splnění*
	Státní doktorská zkouška	2020/2021	2019/2020
Publikace		---	2022/2023
Jiné	Obhajoby	---	2022/2023
Jiné	Oponentury BP a DP	---	2022/2023
Jiné	Studijní dokumenty	---	2022/2023
Stáž		---	2022/2023
	Pobyt na zahraniční univerzitě v rámci programu GEOCEP		

Školitel/ka

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

21.05.2022

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne:

Předseda oborové rady

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

22.05.2022

Student/ka

Mgr. Tereza Palanská

20.05.2022

Garant studijního programu

.....

Praha dne

* 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"

Návrh změn ISP