

UNIVERZITA KARLOVA
FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD

individuální studijní plán
studenta doktorského studijního programu

ID plánu 14553

Student

Jméno	Mgr. Tereza Malířová
E-mail	malirovatereza@gmail.com
Fakulta	Fakulta sociálních věd
Studijní program	Ekonomické teorie (P6201)
Studijní obor	Ekonomie (6201V004)
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. RNDr. Jan Ámos Víšek, CSc.**

Školitel

Jméno **prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.**
E-mail **Evzen.Kocenda@fsv.cuni.cz**
Katedra / ústav **Institut ekonomických studií (23-IES)**

Konzultant

Jméno
E-mail
Katedra / ústav

Disertační práce

Název práce

Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises

Postup v přípravě disertační práce

Synopsis: 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.

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
Předmět	JED210	Summer Semester Economics and Law in Banking and Finance	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2017/2018
Předmět	JED209	Winter Semester Economics and Law in Banking and Finance	2017/2018
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2018/2019
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2018/2019
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2018/2019
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2019/2020
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2019/2020
Předmět	JED109	Winter Semester Alternative Approaches to Economic Modeling	2019/2020
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2020/2021
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2020/2021
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
Publikace	---	The effects of changes in transfer pricing regulations on firm behavior (IES WP submission)	2017/2018
Stáž	---	Pobyt na University of Queensland Pobyt na zahraniční univerzitě v rámci projektu ECOCEP.	2017/2018
Jiné	---	Grantové aktivity Přihláška 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
Jiné	---	Metodologický seminář pro vyučující na IES Dne 11.10.2016 se zúčastním metodologického semináře pro vyučující na IES.	2017/2018
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob dizertačních prací konaných na IES FSV UK.	2017/2018
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací.	2017/2018
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).	2017/2018
Jiné	---	Výuka (TAs) Výuka ZS 2017/2018: JEM034 Corporate Finance (1 TA slot seminář)	2017/2018
Publikace	---	Financial secrecy and transfer pricing: First empirical results (IES WP submission)	2018/2019
Publikace	---	Financial secrecy and transfer pricing: First empirical results (Scopus submission) Submission tree: International tax and Public Finance, Journal of Accounting and Public Policy, International Economics and Economic Policy	2018/2019
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
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	2018/2019
Publikace	---	Transfer pricing and related tax revenue losses in the Czech Republic (Scopus submission) Submission tree: International tax and Public Finance, Czech Journal of Economics and Finance, Prague Economic Papers	2019/2020
Publikace	---	Transfer pricing and related tax revenue losses in the Czech Republic (IES WP submission)	2020/2021
Konference	---	Do konce čtvrtého ročníku se aktivně zúčastním alespoň tří zahraničních vědeckých konferencí.	2020/2021

Povinnosti specifické pro obor

Publikační výstupy a ostatní studijní povinnosti nutné pro přistoupení ke státní doktorské zkoušce a obhajobě:

Do konce 3. ročníku se přihlásím ke státní doktorské zkoušce (SDZ) tak, abych nejdéle do konce 4. ročníku SDZ složil/a.

Současně nejdéle dva měsíce před termínem SDZ dodám všechny materiály prokazující splnění podmínek přípuštění k SDZ, tj. mít publikovaný či přijatý k publikování (v takovém případě dodám postprint a dobře ověřitelné potvrzení o přijetí k publikaci) alespoň jeden článek ve vědeckém časopise zařazeném v databázi Scopus (či v časopise s nenulovým impakt faktorem z databází SSCI, SCI) a alespoň jeden vědecký článek v sérii alespoň na úrovni IES Working Papers Series, dále dvě grantové aktivity (dle pravidel stanovených Oborovou radou), alespoň čtyři semestry splněných doktorských seminářů a alespoň čtyři "Teaching Assistantships" (TAs) v rámci alespoň dvou rozdílných předmětů.

Zavazuji se také ke splnění speciálních požadavků, které mi určila Oborová rada (pokud tak učinila) a k docháze na doktorské obhajoby v minimální průměrné účasti 25 % obhajob za celou dobu mého studia.

V době podání přihlášky k malé i velké obhajobě se zavazuji mít publikované či přijaté k publikování alespoň dva články ve vědeckých časopisech zařazených v databázi Scopus (či v časopisech s nenulovým impakt faktorem z databází SSCI, SCI). Dále se zavazuji mít splněno osm TAs. V době podání přihlášky k malé obhajobě se zavazuji mít dizertaci minimálně v následující podobě. Alespoň jeden dizertační článek je plně hotov, druhý téměř hotov a třetí rozpracován.

Rozpracovaný třetí článek má minimálně jasnou strukturu, metodologii a cíl a signifikantní práce je na něm již odvedena. Pouze články přijaté k publikaci v době, kdy student studuje doktorát na IES, splní tyto podmínky. Všechny články musí být afiliovány k IES FSV UK. Pouze články v odvětvích Economics, Finance a úzce souvisejících budou uznány.

Povinnosti v případě studijního pobytu:

V případě studijního pobytu se předem omluvím koordinátorovi obhajob z neúčasti na obhajobách doktorských studentů, aby má neúčast mohla být omluvena.

Současně v předstihu zažádám Oborovou radu o případné uznání studijních povinností, které plánuji během pobytu splnit.

Oponentury BP a DP: Po celou dobu studia se budu podílet na oponentování bakalářských a diplomových prací.

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. 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).

Obhajoby:

V každém akademickém roce navštívím alespoň 50 % obhajob dizertačních prací konaných na IES FSV UK.

Souhlas s plánem

Školitel/ka

prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

03.11.2017

Student/ka

Mgr. Tereza Malířová

03.11.2017

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 04.11.2017

Předseda oborové rady

prof. RNDr. Jan Ámos Víšek, CSc.

04.11.2017

Garant studijního programu

prof. RNDr. Jan Ámos Víšek, CSc.

04.11.2017