

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

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

**za akademický rok 2017/2018**

**ID plánu 14530**

**Student**

Jméno	Mgr. Nikol Poláková
E-mail	91667408@fsv.cuni.cz
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	

**Garant studijního programu  
a předseda oborové rady**

Jméno	prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.
-------	---------------------------------

**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-beeps-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	08.01.2018 12:01	---	2017/2018
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2017/2018	splnil	---	Splnění zatím není uvedeno v SIS	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil	26.01.2018 12:01	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil	---	Financial Markets Instruments II	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2017/2018	splnil	06.02.2018 12:02	---	2017/2018
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2018/2019	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2018/2019	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED414	Kvantitativní metody I	2020/2021	---	---	---	2017/2018

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2020/2021	---	---	---	2017/2018

### Povinnosti - ostatní

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
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	---	Příhláška odeslána, projekt bohužel nebyl přijat k financování. Budu se pokoušet v dalším roce znovu.	2017/2018
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2017/2018	splnil	---	Podmínku 50% účasti jsem splnila.	2017/2018
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací	2017/2018	splnil	---	Podílím se na oponenturách.	2017/2018
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	---	Výuka splněna dle plánu.	2017/2018
Konference	---	Konference Do konce čtvrtého ročníku se aktivně zúčastním alespoň dvou zahraničních vědeckých konferencí.	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Publikace	---	Corporate tax competition among neighbouring countries (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	2018/2019	---	---	---	2017/2018
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"	2019/2020	---	---	---	2017/2018

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení	Rok vložení
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	---	---	---	2017/2018
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	---	---	---	2017/2018
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob disertačních prací konaných na IES FSV UK.	2018/2019	---	---	---	2017/2018
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponentování bakalářských a diplomových prací	2018/2019	---	---	---	2017/2018
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).	2018/2019	---	---	---	2017/2018
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	---	---	---	2017/2018
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	---	---	---	2017/2018
Publikace	---	Corporate tax competition among neighbouring countries Publikace článku v IES WP vypracovaného na základě diplomové práce.	2018/2019	---	---	Splnění povinnosti je plánováno na červenec 2018, proto by IES WP měl být splněn nejpozději v ZS 2018/2019.	2017/2018

### Další komentáře ročního hodnocení

Typ	Komentář ročního hodnocení
Roční hodnocení	---

### Výsledné hodnocení plnění plánu

Typ	Komentáře a hodnocení	
Shrnutí studenta	V prvním roce jsem se pokusila o získání podpory na projekt v rámci GAUK, což bohužel nevyšlo. Věnovala jsem se výuce a plnění dalších studijních povinností. Na publikaci článku pracuji a pevně věřím, že se mi jej do konce tohoto akademického roku podaří publikovat jako IES WP.	-
Návrh školitele	Nikol Poláková se v prvním ročníku musela věnovat i radostnějším záležitostem než PhD studiu (narodil se jí syn). Zatím nemá hotový článek, který by vycházel z její diplomové práce a který by mohla publikovat, takže ji nemohu hodnotit stupněm A. Pevně věřím, že se tento článek podaří během podzimu dostat do podoby, ve které ho bude možné submitovat do časopisu.	<b>B</b>
Rozhodnutí oborové rady	Schváleno za CDS.	<b>B</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.

25.05.2018

**Student/ka**

Mgr. Nikol Poláková

24.05.2018

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 21.09.2018

**Předseda oborové rady**

prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

21.09.2018

**Garant studijního programu**

prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

21.09.2018

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

**Dodatek č. 1 ID plánu 14530**  
**za akademický rok 2017/2018**

k individuálnímu studijnímu plánu schválenému oborovou radou dne: 01.11.2017

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

Typ	Změny individuálního studijního plánu (nová studijní povinnost, zrušená studijní povinnost, změna termínu splnění studijní povinnosti)	původní plánovaný termín*	nový termín splnění*
Publikace	Publikace článku v IES WP vypracovaného na základě diplomové práce.	2017/2018	2018/2019
Jiné	Obhajoby	---	2018/2019
Jiné	Oponentury BP a DP	---	2018/2019
Jiné	Studijní dokumenty	---	2018/2019
Jiné	Výuka (TAs)	---	2018/2019
Jiné	Grantové aktivity	---	2018/2019

**Školitel/ka**

doc. PhDr. Tomáš Havránek, Ph.D.

25.05.2018

**Student/ka**

Mgr. Nikol Poláková

24.05.2018

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 21.09.2018

**Předseda oborové rady**

prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

21.09.2018

**Garant studijního programu**

prof. Ing. Evžen Kočenda, Ph.D.

21.09.2018

\* 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"