

UNIVERZITA KARLOVA
FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD

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

za akademický rok 2018/2019

ID plánu 14553

Student

Jméno	Mgr. Tereza Palanská
E-mail	75443903@fsv.cuni.cz
Fakulta	Fakulta sociálních věd
Studijní program	Ekonomie a finance (P0311D050001)
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 **Evzen.Kocenda@fsv.cuni.cz**
Katedra / ústav **Institút 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.

Roční komentář k postupu v přípravě 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	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 12:04	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	07.02.2018 12:02	Výuka Corporate Finance	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2017/2018	splnil	02.07.2018 12:07	Výuka Public Finance	2017/2018
Předmět	JED209	Winter Semester Economics and Law in Banking and Finance	2017/2018	splnil 2017/2018	17.12.2017 12:12	---	2017/2018
*Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	---	---	Z důvodu dlouhodobé stáže na University of Auckland záměna Full TA za Half TA.	2017/2018
*Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2018/2019	---	---	Splnění povinností dvou full TA v letním semestru 2017/2018 (Public Finance, Financial Management) a nemožnost splnit TA v letním semestru 2018/2019 z důvodu dlouhodobé stáže na UC Berkeley.	2017/2018
*Předmět	JED415	Kvantitativní metody II	2019/2020	---	---	Budu navštěvovat jiný předmět.	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED109	Institutional Economics and Economic Policy I	2019/2020	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED611	Teaching Assistantship (Full) B	2020/2021	---	---	---	2017/2018
Předmět	JED511	Teaching Assistantship (Full) A	2017/2018	splnil 2017/2018	20.05.2018 12:05	Výuka Financial Management	2017/2018
Předmět	JED109	Winter Semester Alternative Approaches to Economic Modeling	2018/2019	splnil	27.02.2019 12:02	---	2017/2018
Předmět	JED110	Summer Semester Alternative Approaches to Economic Modeling	2018/2019	splnil	20.05.2019 12:05	---	2017/2018
Předmět	JED110	Institutional Economics and Economic Policy II	2019/2020	---	---	---	2018/2019
Předmět	JED521	Teaching Assistantship (Half) A	2018/2019	splnil	20.12.2018 12:12	Výuka Microeconomics II	2018/2019
Předmět	JED521	Teaching Assistantship (Half) A	2019/2020	---	---	---	2018/2019

* označené povinnosti byly v roce hodnocení vymazány ze studijního plánu

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	---	Publikováno v IES WP: Palanska T. (2018): "Measurement of Volatility Spillovers and Asymmetric Connectedness on Commodity and Equity Markets" IES Working Papers 27/2018. IES FSV. Charles University
Stáž	---	Pobyt na University of Queensland	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Pobyt na University of Queenslad 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 dizertačních prací konaných na IES FSV UK.	2017/2018	splnil 2017/2018	---	Účast na obhajobách alespoň 50 % splněna.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponentování 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	---	<i>Financial secrecy and transfer pricing: First empirical results (Scopus submission)</i> <i>Submission tree: International tax and Public Finance, Journal of Accounting and Public Policy, International Economics and Economic Policy</i>	2018/2019	---	---	<i>Posunutí do dalšího akademického roku z důvodu práce na jiných člancích.</i>
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	---	Článek "Measurement of volatility spillovers and asymmetric connectedness on commodity and equity markets" zaslán do Empirical Economics v lednu 2019, kde je nyní ve stavu "Under review".
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	---	---	---
Stáž	---	Pobyt na University of California, Berkeley	2018/2019	splnil	---	Pobyt na UC Berkeley 02/2019 - 05/2019.
Stáž	---	Pobyt na University of Auckland	2018/2019	splnil	---	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	---	Účast na obhajobách alespoň 50% splněna.
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budou se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací.	2018/2019	splnil	---	---
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	---	---
Jiné	---	Výuka (TAs) ZS: 1 seminář (Corporate Finance), LS: 1 seminář (Financial Management)	2018/2019	splnil	---	ZS 2018/2019: Microeconomics II - Half TA, LS 2017/2018: Public Finance (Full TA).
Jiné	---	Obhajoby Navštívím alespoň 50 % obhajob dizertačních prací konaných na IES FSV UK.	2019/2020	---	---	---
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování v práci na tříletém grantu GAUK s tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises".	2018/2019	splnil	---	Pokračování v práci na GAUKu a získání financování na další rok.
Publikace	---	Financial secrecy and transfer pricing: First empirical results (IES WP submission)	2019/2020	---	---	Žádost: Posunutí do dalšího semestru z důvodu práce na jiných člancích.

Typ	Kód	Název, podrobnosti	Ak. rok	Plnění dle studenta	Splněno dle SIS	Komentář ročního hodnocení
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	---	---	Zádost: Posunutí do dalšího akademického roku z důvodu neuplného dokončení článku (článek bude během června 2019 prezentován na několika konferencích, kde lze získat relevantní komentáře, které by mohly článek posunout dál).
Jiné	---	Grantové aktivity Pokračování v práci na tříletém grantu GAUK s tématem "Tax-motivated transfer pricing in multinational enterprises".	2019/2020	---	---	---
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	---	---
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	---	---
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	---	---
Jiné	---	Oponentury BP a DP Budu se podílet na oponování bakalářských a diplomových prací.	2019/2020	---	---	---
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	---	---	---
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	---	---	---
Publikace	---	The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations (IES WP publikace)	2018/2019	splnil	---	Publikace do IES WP do konce akademického roku 2018/2019 po zpracování případných komentářů po prezentaci článku na konferencích probíhajících v červnu a červenci 2019.

* označené povinnosti byly v roce hodnocení vymazány ze studijního plánu

Další komentáře ročního hodnocení

Typ	Komentář ročního hodnocení
Roční hodnocení	---

Výsledné hodnocení plnění plánu

Typ	Komentáře a hodnocení	
Shrnutí studenta	V akademickém roce 2018/2019 jsem se od konce října začala plně věnovat PhD studiu poté, co jsem ukončila plný pracovní úvazek v nadnárodní firmě, což mi bylo umožněno i díky nástupu do Centra doktorských studií IES. Splnila jsem základní povinnosti studia - v obou semestrech jsem splnila zápočet pro výzkumný seminář AAEM, oponenturu BP a účast na obhajobách. Zúčastnila jsem se dvou výzkumných stáží - od října 2018 do února 2019 na University of Auckland, kde jsem mohla prezentovat a konzultovat svůj výzkum "Measurement of volatility spillovers and asymmetric connectedness on commodity and equity markets", který jsem v lednu poslala do impaktovaného časopisu Empirical Economics, kde je nyní ve stavu "Under review". Následně jsem od února do května 2019 absolvovala výzkumnou stáž na UC Berkeley. Během tohoto pobytu jsem mohla navštěvovat předměty pro PhD studenty např. Public Economics a semináře zaměřující se na výzkum v této oblasti. Mimo jiné jsem mohla konzultovat svůj rozpracovaný výzkum "The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations" s nejlepšími ekonomy v této výzkumné oblasti jako je Emmanuel Saez a Gabriel Zucman. Během června a července budu absolvovat tři konference konající se ve Velké Británii, kde budu prezentovat oba své výzkumy. Po absolvování těchto konferencí plánuji dokončit článek "The reaction of multinationals to changes in transfer pricing regulations", který poté pošlu do IES WP a to před koncem akademického roku 2018/2019. Tento článek je součástí mého tříletého GAUKu č. 1154418, na který mi bylo odsouhlaseno financování na další rok. Co se týče požadavků na TA, mám po absolvování 4 semestrů splněno 3,5 slotu. Z důvodu dvou dlouhodobých stáží probíhajících během obou semestrů, jsem si částečně přesunula povinnosti TA na další rok, na který mám již domluvené TA na 2,5 slotu.	-
Návrh školitele	Tereza progresses according to her ISP with some modifications related to her research stays. Evzen Kocenda	A
Rozhodnutí oborové rady	Schváleno za CDS.	A

Ve smyslu č. 10 odst. 8 Studijního a zkušebního řádu Univerzity Karlovy student plní individuální studijní plán.

Oborová rada navrhuje POKRAČOVÁNÍ studia.

Školitel/ka

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

24.05.2019

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 26.09.2019

Předseda oborové rady

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

03.10.2019

Student/ka

Mgr. Tereza Palanská

23.05.2019

Garant studijního programu

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

03.10.2019

UNIVERZITA KARLOVA
FAKULTA SOCIÁLNÍCH VĚD

Dodatek č. 1 ID plánu 14553
za akademický rok 2018/2019

k individuálnímu studijnímu plánu schválenému oborovou radou dne: 26.09.2019

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*
Předmět	Teaching Assistantship (Full) A	2018/2019	zrušeno
Předmět	Teaching Assistantship (Full) B	2018/2019	zrušeno
Publikace		2018/2019	2019/2020
Publikace	Submission tree: International tax and Public Finance, Journal of Accounting and Public Policy, International Economics and Economic Policy	2018/2019	zrušeno
Publikace	Submission tree: International tax and Public Finance, Journal of Accounting and Public Policy, International Economics and Economic Policy	2018/2019	2019/2020
Předmět	Kvantitativní metody II	2019/2020	zrušeno
Předmět	Institutional Economics and Economic Policy II	---	2019/2020
Jiné	Obhajoby	---	2019/2020
Jiné	Grantové aktivity	---	2018/2019
Jiné	Grantové aktivity	---	2019/2020
Konference	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
Konference	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
Konference	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
Jiné	Oponentury BP a DP	---	2019/2020
Jiné	Studijní dokumenty	---	2019/2020
Předmět	Teaching Assistantship (Half) A	---	2018/2019
Předmět	Teaching Assistantship (Half) A	---	2019/2020
Jiné	Výuka (TAs)	---	2019/2020
Publikace		---	2018/2019

Školitel/ka

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

24.05.2019

Student/ka

Mgr. Tereza Palanská

23.05.2019

Schváleno oborovou radou doktorského studijního programu (oboru) dne: 26.09.2019

Předseda oborové rady

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

03.10.2019

Garant studijního programu

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

03.10.2019

* Vysvětlující poznámka:

1. v případě nové studijní povinnosti bude kolonka "původní plánovaný termín" proškrtnuta a datum plánovaného splnění zapsáno 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"