

študijný odbor	3.3.7 financie
školiťel'	prof. Ing. Pavol Ochotnický, CSc.
názov témy	Teoretické prístupy a trendy v programovom riadení verejných výdavkov
názov témy v AJ	Theory, approaches and trends in public finance management
jazyk záverečnej práce	slovenský/anglický
forma štúdia	denná/externá
cieľ	Hlavným cieľom tejto práce je zmapovať systémy programového rozpočtovania, ktoré fungujú v zahraničí a porovnať ich so súčasným systémom programového rozpočtovania v podmienkach Slovenskej republiky. Práca bude zanalyzovať súčasný stav programového rozpočtovania v Slovenskej republike a navrhne nastavenie programového rozpočtovania na verejnom zdravotnom poistení v podmienkach SR.
anotácia v SJ	Rozpočtovanie založené na výsledkoch je moderný systém riadenia verejných výdavkov, ktorý v praxi využívajú viac ako dve tretiny krajín OECD. Považuje sa za užitočnejší ako v minulosti rozšírený systém, ktorý iba účtovne rozdeľuje peniaze do výdavkových kategórií, napríklad na mzdy a tovary, a sleduje ich čerpanie (tzv. line-item budgeting). Programové rozpočtovanie (programme-based budgeting) je najrozšírenejší nástroj, ktorým štáty uplatňujú rozpočtovanie založené na výsledkoch. Na základe nedávnych odporúčaní OECD, sektor zdravotníctva je z hľadiska skúseností medzinárodnej praxe pilotným sektorom, v ktorom je tento spôsob rozpočtovania uplatňuje najskôr.
anotácia v AJ	Performance based budgeting is a modern tool of public finance management, used by two thirds of OECD countries. It is considered to be more useful budgeting system compared to line-item budgeting, which allocates public spending only into categories such as procurement of goods and services, salaries, etc. Based on the most recent OECD recommendation, healthcare sector has been proving to be a pilot sector, where program budgeting was implemented abroad.
školiťel'	prof. Ing. Pavol Ochotnický, CSc.
názov témy	Fiškálna konkurencieschopnosť a digitalizácia
názov témy v AJ	Fiscal competitiveness and digitisation
jazyk záverečnej práce	slovenský/anglický
forma štúdia	denná/externá
cieľ	Cieľom práce bude porovnanie, vyhodnotenie prieniku a vplyvu digitalizácie na fiškálnu konkurencieschopnosť národných ekonomík.
anotácia v SJ	Efektívny výber daní a efektívne poskytovanie verejných služieb sú jedným z pilierov fiškálnej a celkovej konkurencieschopnosti národných ekonomík. Prienik digitalizácie a elektronizácie do oblasti verejných financií výrazne prispieva k vyššej transparentnosti verejných financií, k skráteniu rozhodovacích procesov a k vyššej kvalite verejných inštitúcií. Tým prispieva k vyššej účinnosti vynakladania verejných výdavkov, ako aj k lepšej súdržnosti podnikateľského sektora s verejným sektorom a k rýchlejšiemu ekonomickému rozvoju krajiny.

anotácia v AJ	Effective tax collection and efficient public service provision are one of the pillars of fiscal and overall competitiveness of national economies. The penetration of digitization and computerization in public finance greatly contributes to higher transparency of public finances, to shortening decision-making processes and to higher quality of public institutions. This contributes also to greater efficiency in public spending as well as to better cohesion of the business sector with the public sector and to faster economic development of the country.
školička	doc. Ing. Jana Kubicová, PhD.
názov témy	Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy
názov témy v SJ	Výzvy digitalizácie ekonomiky pre oblasť zdanenia
jazyk záverečnej práce	anglický
forma štúdia	denná/externá
cieľ	The aim of the dissertation is to assess the importance of factors that contribute to the creation of values in digital forms of business. On this basis, the dissertation is supposed to contribute to the formulation of well-founded globally acceptable rules to tax incomes of companies that operate and exploit mainly the digital forms of doing businesses.
anotácia v SJ	<p>Digitálne formy podnikania tvoria niekoľkonásobne vyššie zisky v porovnaní s tradičnými formami, napriek tomu ich zisky často unikajú zdaneniu v štáte kde boli vytvorené. Viaceré štáty, medzi nimi i SR, prijali jednostranné opatrenia, a Európska Komisia navrhla spoločné riešenia (EC, 2018a,b; 2017 a,b). Takéto izolované riešenia však môžu viesť k nežiaducim javom, napríklad k dvojitému zdaneniu, rozporu s bilaterálnymi daňovými zmluvami, daňovým sporom i poklesu konkurencieschopnosti aktívnych štátov. Zdaňovanie ziskov digitálnych platforiem si vyžaduje koordinovaný prístup všetkých štátov k reforme tradičných pravidiel medzinárodného zdanenia a globálny konsenzus (OECD, 2015, 2018).</p> <p>Cieľom dizertačnej práce je na príklade vybraného štátu kvantifikovať význam faktorov, ktoré prispievajú k tvorbe hodnoty v digitálnych formách podnikania a podstatnej prítomnosti, a týmito výsledkami prispieť k formulácii vedecky zdôvodnených globálne prijateľných pravidiel určenia nexusu digitálnej platformy, jej zdaniteľného príjmu, pravidiel alokácie ziskov medzi dotknuté daňové jurisdikcie a právnych pravidiel ich vymáhania na globálnej úrovni.</p> <p>Vychádzať možno z predchádzajúcich štúdií, napr. Hellerstein, W. (2000), Bacache, M. et al (2015), Basu, S. (2016), pričom odporúčané metódy kvantitatívnej analýzy sú najmä faktorová analýza (Afifi, A. et al, 2012) a sieťová analýza (Wasserman, S. , Faust, K. 1994; Estrada, E.2012; Luke, D. A., 2015).</p>

anotácia v AJ	<p>Digital forms of business generate several times more profits than traditional forms, yet their profits often escape taxation in the country where profit was created. Several countries, including the Slovak Republic, adopted unilateral measures, and the European Commission proposed joint measures to solve the problem (EC, 2018a, 2017a, b). Such isolated solutions may, however, lead to undesirable phenomena, such as double taxation, a conflict with bilateral tax treaties, tax disputes and a drop in the competitiveness of active nations. Taxation of digital platform profits requires a coordinated approach by the countries around the world to reform the traditional rules of international taxation and a to reach a global consensus (OECD, 2015, 2018).</p> <p>The aim of this dissertation is to quantify the importance of factors contributing to value creation in digital forms of business and substantial presence in chosen country, and to contribute to the formulation of scientifically validated globally acceptable rules for the determination of the digital platform's nexus, its taxable income, rules for the allocation of profits among taxing jurisdictions and the legal rules for their enforcement on a global level.</p> <p>It is possible to build on the previous studies, e.g. Hellerstein, W, (2000), Bacache, M. et al (2015), Basu, S. (2016), whereas recommended methods of quantitative analysis are in particular factor analysis (Afifi, A. et al., 2012) and network analysis (Wasserman, S., Faust, K. 1994; Estrada, E.; Luke, DA, 2015).</p>
školiťka	doc. Ing. Jana Kubicová, PhD.
názov témy	Transfer Pricing as an Anti-Tax-Avoidance Measure
názov témy v SJ	Transferové oceňovanie ako spôsob zamedzenia vyhýbania sa daniam
jazyk záverečnej práce	anglický
forma štúdia	denná/externá
cieľ	The aim of the dissertation is to evaluate the effectiveness of the transfer pricing rules that aim to eliminate such tax liability reduction of companies that do not anticipate the law.
anotácia v SJ	Transferové ceny sú bežným a nevyhnutným nástrojom využívaným v hodnotení výkonnosti firiem ako aj vo finančnom riadení divízií holdingov a prepojených podnikov. Okrem tejto primárnej funkcie sa však oceňovanie transferov začalo zneužívať k podstatnému zníženiu daňového základu a celosvetovej daňovej povinnosti. Aby sa predišlo takému nežiadúcemu zníženiu daní, platitelia daní povinní dodržiavať sú povinní dodržiavať zložité pravidlá a metódy transferového oceňovania. Cieľom dizertačnej práce je zhodnotiť dôsledky týchto pravidiel a zistiť, či nie sú kontraproduktívne z hľadiska ich efektívnosti a celkovej ekonomiky pridružených podnikov.

anotácia v AJ	Transfer pricing is a common and indispensable tool used in business performance appraisal as well as in the financial management of holdings and associated business divisions. However, in addition to this primary function, the valuation of transfers has begun to be exploited to substantially reduce the tax base and global tax liability. In order to avoid such undesirable tax cuts, taxpayers are obliged to comply with complex rules and methods of transfer pricing. The aim of the dissertation is to evaluate the consequences of these rules and to find out whether they are not counterproductive in terms of their effectiveness and the overall economy of affiliates.
školiťka	doc. Ing. Jana Kubicová, PhD.
názov témy	Opatrenia OECD BEPS proti vyhýbaniu sa daniam a ich dopad na konkurencieschopnosť slovenských firiem
názov témy v AJ	OECD BEPS anti-tax-avoidance measures and their impact on the competitiveness of the Slovak companies
jazyk záverečnej práce	slovenský/anglický
forma štúdia	denná/externá
cieľ	Cieľom práce je vyhodnotiť dopady pravidiel OECD BEPS na konkurencieschopnosť slovenských firiem.
anotácia v SJ	Opatrenia OECD BEPS smerujú k obmedzeniu možností optimalizácie daní prostredníctvom techník agresívneho daňového plánovania. Zmenší sa tým aj možnosť slovenských firiem optimalizovať daňovú povinnosť. Cieľom práce je posúdiť dopad uvedených opatrení na konkurencieschopnosť slovenských firiem ako i na výnosy daní do verejných financií.
anotácia v AJ	OECD BEPS measures aim at limiting tax optimization options through aggressive tax planning techniques. This will cause reduction of the opportunities of the Slovak companies to optimize their tax liability. The aim of the thesis is to assess the impact of these measures on the competitiveness of Slovak companies as well as on the tax revenues of the government budget.
školiťka	doc. Ing. Jana Péliová, PhD.
názov témy	Experimentálne skúmanie ochoty prijímať riziko za ostatných
názov témy v AJ	Experimental Investigation on Risk Taking for Others
jazyk záverečnej práce	slovenský/anglický
forma štúdia	denná
cieľ	Cieľom práce je identifikovať a experimentálne overiť faktory, ktoré ovplyvňujú ekonomické subjekty pri prijímaní rozhodnutí za iných v situácii za rizika.

<p>anotácia v SJ</p>	<p>V ekonómii a financiách je rozhodovanie obvykle uskutočňované jednotlivcom. Pri skúmaní rizikových postojov je výskum zameraný najmä na pociťovanie rizika jednotlivca. Odlišuje sa naša ochota preberať riziko, ak výsledok konania môže ovplyvniť ostatných kolegov, zamestnancov, členov rodiny?</p> <p>Experimentálna ekonómia poskytuje vhodný nástroj pre štúdium správania jednotlivcov a tímov v kontrolovaných podmienkach a umožňuje urobiť kauzálny záver pri implementácii ceteris paribus exogénnych rozdielov v skúmaných faktoroch. Navrhovaný projekt dizertačnej práce využíva experimentálne metódy ekonómie, aby systematicky skúmal faktory ovplyvňujúce správanie jednotlivcov, ktoré má dopad na organizačné a finančné rozhodnutia. Fehr, a Schmidt (1999), Bolton et. al (2005), Bursztyn, at.al (2014).</p>
<p>anotácia v AJ</p>	<p>In economics and finance a 'decision maker' is usually modeled as an individual. When examining risk attitudes, research is mainly focused on the perception of individual's risk. Is our willingness to take risks different if the outcome of the procedure can affect other colleagues, employees, family members?</p> <p>Experimental economics provides a suitable tool for studying behavior of individuals and teams under controlled conditions and allows for causal inference by implementing an exogeneous ceteris paribus variation in the studied factors. The current dissertation project employs experimental economics methods to systematically investigate impact factors on behavior of individuals and its influence on organizational and financial decisions in a market context. Fehr, a Schmidt (1999), Bolton et. al (2005), Bursztyn, at.al (2014).</p>