



EVROPSKÁ UNIE
Evropské strukturální a investiční fondy
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Vzorová rešerše literatury

(pomůcka pro předmět VF391 Bakalářský seminář)

Odevzdaný text by měl být zprávou o průběhu a výsledku rešerše a měl by obsahovat:

- téma výzkumu;
- přehled zdrojů, které byly prohledány, tj. zejména
 - kamenné knihovny,
 - elektronické zdroje,
 - archívy akademických časopisů,
 - závěrečné práce,
 - internetové stránky kompetentních institucí,
 - ale také scholar.google apod.;
- zadávaná klíčová slova (buď souhrnně pro všechny zdroje nebo ke každému zdroji zvlášť, doplnit omezení, pokud použito pokročilé hledání) – nebo nástin jiného postupu hledání;
- výsledky hledání, tj. vyhledané (stačí počet) a z nich vybrané relevantní prameny (položky nemusí být citovány dle normy, lze převzít citaci ze zdroje, formát citací nemusí být jednotný), přiměřený rozsah výsledné rešerše je cca 100 různých (některé prameny mohou být nalezeny ve více zdrojích) pramenů, (z toho cca 20 by se mělo citovat v přehledu literatury).

Kritéria pro hodnocení rešerše: použitý postup, rozsah a druhy prohledávaných zdrojů, rozsah vyhledaných položek.

Téma: Vliv zdanění příjmů na zadlužení nefinančních korporací

Hledání pomocí klíčových slov ve zdrojích:

I. Knihovna VŠE v Praze - Souborný katalog VŠE - Vysokoškolské kvalifikační práce

- klíčové slovo „zdanění příjmů“ – 152 záznamů, z toho vybráno:
1. ČERNÁ, Kateřina. Analýza a komparace zdanění příjmů nadnárodních společností v rámci Evropské unie. Praha, 2013. Vedoucí práce Monika Bušovská.

2. HRUBÝ, Pavel. Daň z příjmů právnických osob a její vliv na rozhodování podniku v České republice. Praha, 2001. Vedoucí práce Josef Valach.
3. URBANOVÁ, Tereza. Daňová konkurence v oblasti zdanění příjmů. Praha, 2011. Vedoucí práce Leoš Vítek.
4. BASÁKOVÁ, Karin. Návrh směrnice CCCTB - nový směr zdanění příjmů právnických osob. Praha, 2014. Vedoucí práce Simona Jirásková.
5. POKORNÁ, Alžběta. Vliv zákona o daních z příjmů na ekonomické chování podnikatelských subjektů. Praha, 2009. Vedoucí práce David Procházka.
6. HRABÝOVÁ, Ivana. Vliv zdanění příjmů z kapitálového majetku na skladbu kapitálového portfolia. Praha, 1995.
7. HRUBÝ, Petr. Zdanění příjmů z kapitálového majetku v podmínkách volného pohybu kapitálu. Praha, 2007. Vedoucí práce Alena Vančurová.
8. KÖRTVELYOVÁ, Adéla. Zdanění příjmů z kapitálového majetku ve vybraných zemích. Praha, 2013. Vedoucí práce Lenka Láchová.
 - klíčové slovo „**zdanění příjmů a podnik**“ – 5 záznamů, z toho vybráno:
9. PODHRADSKÁ, Alena. Daňové klíny u podniků v České republice. Praha, 2010. Vedoucí práce Květa Kubátová.
10. ČERNÁ, Magdalena. Vliv daní na finanční rozhodování podniku. Praha, 1999. Vedoucí práce Josef Valach.

Souborný katalog VŠE - vše

- klíčové slovo „**zdanění příjmů korporací**“ – 3 záznamy, žádný relevantní
 - klíčové slovo „**dluhové zkreslení**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**odečet úroků**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**odčitelnost úroků**“ – 1 záznam:
11. HORTÍKOVÁ, Kateřina. Opatření EU proti daňové optimalizaci v oblasti daně z příjmů. Praha, 2017. Vedoucí práce Jana Tepperová.
 - klíčové slovo „**dluhový štít**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**dluhový daňový štít**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**daňový štít**“ – 1 záznam
 12. OCELÁKOVÁ, Petra. Možnosti prohloubení teorie a praxe investičního rozhodování s důrazem na reálné opce. Praha, 2013. Vedoucí práce Josef Valach.
 - klíčové slovo „**corporation income taxation**“ – 13 záznamů, žádný relevantní
 - klíčové slovo „**debt bias**“ – 1 irelevantní záznam

- klíčové slovo „**interest deduction**“ – 2 irelevantní záznamy
 - klíčové slovo „**interest deductibility**“ – 1 záznam:
13. MÁLEKOVÁ, Martina. Daňová uznatelnost úroků v základu daně z příjmů právnických osob. Praha, 2013. Vedoucí práce Jan Čapek.
- klíčové slovo „**debt shield**“, „**debt tax shield**“ a „**tax shield**“ – 2 záznamy, vybráno:
14. KŘIVSKÁ, Romana. Determinants of capital structure and its optimization. Praha, 2009. Vedoucí práce Josef Valach.
- klíčové slovo „**corporate debt**“ – 157 záznamů, žádný relevantní záznam
 - klíčové slovo „**capital structure and taxation**“ – 2 záznamy, z toho:
15. GRAHAM, John R. A review of taxes and corporate finance. Boston: Now, 2007. ix, 124 s. Foundations and trends in finance; vol. 1; issue 7.

II. Národní knihovna České republiky: NKC - Online katalog Národní knihovny ČR

klíčová slova česky a anglicky viz výše, vybraný záznam:

16. Global Economic Crisis and Changes : restructuring business system - strategic perspectives for local, national and global actors : 6th International Scientific Symposium on Business Administration : conference proceedings : Karvina [sic], May 27-28, 2010 / [editor Christiana Kliková]. -- Opava : Silesian University in Opava, School of Business Administration in Karviná, 2010. -- 814 s. : il. ; 21 cm, ISBN 978-80-7248-594-9 (brož.)

III. CERGE-EI – Library catalog

- klíčové slovo „**corporation income taxation**“ – 4 záznamy, z toho:
17. Taxing corporate income in the 21st century / Alan J. Auerbach, James R. Hines Jr., Joel Slemrod. - 1st ed
- klíčové slovo „**debt bias**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**interest deduction**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**interest deductibility**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**debt shield**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**debt tax shield**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**tax shield**“ – žádný záznam
 - klíčové slovo „**corporate debt**“ – 10 záznamů, z toho:
18. Gordon, Lee: Do taxes affect corporate debt policy?: evidence from U.S. corporate tax return data,

NBER paper, No 7433

- klíčové slovo „**capital structure and taxation**“ – 1 záznam:

19. Taxation and capital structure choice - evidence from a panel of German multinationals / Thies Buettner, Michael Overesch, Ulrich Schreiber und Georg Wamser, ZEW discussion paper (06-067)

IV. JSTOR

- klíčové slovo „**corporate debt and taxation**“ – 12 638 záznamů, omezeno na vydané od r. 2010 + obor Economics, Finance - 300 záznamů, vybráno:

20. KORTEWEG, A. (2010). The Net Benefits to Leverage. The Journal of Finance, 65(6), 2137-2170. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/23324407>

- klíčové slovo „**capital structure**“ and "**corporate taxation**“ + od r. 2010 + obor Economics, Finance, read and download, articles, books, research reports - 2 záznamy:

21. MORELLEC, E., NIKOLOV, B., & SCHÜRHOFF, N. (2012). Corporate Governance and Capital Structure Dynamics. The Journal of Finance, 67(3), 803-848. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/23261327>

22. Morellec, E., & Schürhoff, N. (2010). Dynamic Investment and Financing under Personal Taxation. The Review of Financial Studies, 23(1), 101-146. Retrieved from <http://www.jstor.org/stable/40468304>

- klíčové slovo **capital structure and debt bias** v abstraktu + od r. 2010 + obor Economics, Finance + read and download + articles, books, research reports – nic nevybráno

V. ProQuest Central

- omezení hledání: klíčová slova v abstraktu + od 2010 + books, conference papers, dissertations, scholarly journals, working papers + article, book, book chapter, conference paper, dissertation, working paper + angličtina

- **corporate debt and taxation**: 10 záznamů, z toho:

23. Clemente-Almendros, J., & Sogorb-Mira, F. (2017). HOW MUCH DO THE TAX BENEFITS OF DEBT ADD TO FIRM VALUE? EVIDENCE FROM SPANISH LISTED FIRMS. Revista De Economía Aplicada, 25(74), 105-129. Retrieved from <https://search-proquest-com.zdroje.vse.cz/docview/1950582702?accountid=17203>

24. Gulliver, J., & Burke, D. (2012). Taxation of corporate debt in Ireland versus the UK. International Tax Review, Retrieved from <https://search-proquest-com.zdroje.vse.cz/docview/1082444960?accountid=17203>

25. Dwenger, N., & Steiner, V. (2014). Financial leverage and corporate taxation: Evidence from German corporate tax return data. International Tax and Public Finance, 21(1), 1-28. doi:<http://dx.doi.org.zdroje.vse.cz/10.1007/s10797-012-9259-3>

26. Alhashel, B. (2015). Capital structure of firms when taxes are removed. *Journal of Economic and Administrative Sciences*, 31(1), 51-63. Retrieved from <https://search-proquest-com.zdroje.vse.cz/docview/1680698319?accountid=17203>
- **capital structure and taxation:** 38 záznamů, z toho:
27. Miniaci, R., Parisi, M. L., & Panteghini, P. M. (2014). Debt shifting in europe. *International Tax and Public Finance*, 21(3), 397-435. doi:http://dx.doi.org.zdroje.vse.cz/10.1007/s10797-012-9266-4
- **capital structure and debt bias:** 7 záznamů, z toho:
28. Kayis-Kumar, A. (2016). What's BEPS got to do with it? exploring the effectiveness of thin capitalisation rules. *EJournal of Tax Research*, 14(2), 359-386. Retrieved from <https://search-proquest-com.zdroje.vse.cz/docview/1858088109?accountid=17203>

VI. EconPapers

- klíčová slova do řádku "keywords and title", omezení na working papers, journal papers, books and chapters
 - **corporate debt and taxation:** 444 záznamů, z toho:
29. Evaluating the effects of ACE systems on multinational debt financing and investment, Shafik Hebous and Martin Ruf, in *Journal of Public Economics* (2017)
30. Taxation and the optimal constraint on corporate debt finance: why a comprehensive business income tax is suboptimal, Peter Birch Sørensen, in *International Tax and Public Finance* (2017)
31. Excessive Private Sector Leverage and Its Drivers; Evidence from Advanced Economies, Mariusz Jarmuzek and Rossen Rozenov, from *International Monetary Fund* (2017)
32. Distortionary Taxation and the Debt Laffer Curve, Aasim M. Husain, from *International Monetary Fund* (1992)
33. Tax Reform and Debt Sustainability in Germany; An Assessment Using the Global Fiscal Model, Dennis P Botman and Stephan Danninger, from *International Monetary Fund* (2007)
34. Debt shifting in Europe, Raffaele Miniaci, Maria Laura Parisi and Paolo Panteghini, in *International Tax and Public Finance* (2014)
35. Distortionary taxation, debt, and the price level, Andreas Schabert and Leopold von Thadden, from *European Central Bank* (2006)
36. Financial Leverage and Corporate Taxation: Evidence from German Corporate Tax Return Data, Nadja Dwenger and Viktor Steiner, from *DIW Berlin, German Institute for Economic Research* (2009)
37. Taxes and the choice between risky and risk-free debt: on the neutrality of credit default taxation, Kay Blaufus and Jochen Hundsdoerfer, in *Review of Managerial Science* (2008)
38. Optimal Debt Bias in Corporate Income Taxation, Jenny Simon, from *CESifo Group Munich* (2015)
39. International Debt Shifting: Do Multinationals Shift Internal or External Debt?, Jarle Møen, Dirk

Schindler, Guttorm Schjelderup and Julia Tropina, from Department of Economics, University of Konstanz (2011)

40. Public Debt, Distortionary Taxation, and Monetary Policy, Alessandro Piergallini and Giorgio Rodano, from University Library of Munich, Germany (2009)
41. Fiscal policy and debt dynamics in developing countries, Ethan Ilzetzki, from The World Bank (2011)
42. Capital structure and international debt shifting, Harry Huizinga, Luc Laeven and Gaëtan Nicodème, from Directorate General Economic and Financial Affairs (DG ECFIN), European Commission (2006)
43. Why is the Corporation Tax not Neutral? Anticipated Tax not Reform, Investment Spurts and Corporate Borrowing, Luis Alvarez, Vesa Kanninen and Jan Södersten, from Uppsala - Working Paper Series (2000)

VII. Web of Science

- **capital structure and taxation** + English + article + from 2010 to 2017 - 107 záznamů, z toho:

44. Taxation and the optimal constraint on corporate debt finance: why a comprehensive business income tax is suboptimal, Sorensen, Peter Birch, INTERNATIONAL TAX AND PUBLIC FINANCE Volume: 24 Issue: 5 Pages: 731-753 Published: SEP 2017
45. DETERMINANTS OF CAPITAL STRUCTURE: A STUDY ON PRIVATE COMPANIES OF MINAS GERAIS STATE, Avelar, Ewerton Alex; Medeiros Cavalcanti, Joyce Mariella; Pereira, Helen Rose; et al., REVISTA EVIDENCIACAO CONTABIL & FINANÇAS Volume: 5 Issue: 2 Pages: 23-39 Published: MAY-AUG 2017
46. Taxes and capital structure: Understanding firms' savings, Armenter, Roc; Hnatkovska, Viktoria, JOURNAL OF MONETARY ECONOMICS Volume: 87 Pages: 13-33 Published: MAY 2017
47. The effect of taxes on the debt policy of spanish listed companies, Clemente-Almendros, Jose A.; Sogorb-Mira, Francisco, Series-Journal of the Spanish Economic Association Volume: 7 Issue: 3 Pages: 359-391 Published: AUG 2016
48. Taxation and Capital Structure Choice: The Role of Ownership, Kramer, Robert, SCANDINAVIAN JOURNAL OF ECONOMICS Volume: 117 Issue: 3 Pages: 957-982 Published: JUL 2015

VIII. Scopus

- **capital structure and debt bias** + article + from 2010 to 2017 - 22 záznamů, nic nevybráno
- **corporate debt and debt bias + article** + from 2010 to 2017 - 36 záznamů, z toho:

49. Fatica, S., Hemmelgarn, T., Gaetan Nicodemec, The debt-equity tax bias: Consequences and solutions, Reflets et Perspectives de la Vie Economique, Volume 52, Issue 1, 2 April 2013, Pages 5-18