

OPONENTSKÝ POSUDEK

Jméno rigorozanta/rigorožantky:	Mgr. Hana Šimánová
Téma práce:	Vztah trestního a daňového řízení optikou zásady <i>ne bis in idem</i>
Rozsah práce:	117 stran
Datum odevzdání práce:	11. 12. 2018

Rigorózní práce o rozsahu 117 stran textu je původně prací diplomovou, o jejíž uznání za práci rigorózní uchazečka požádala. Obhajoba diplomové práce byla klasifikována známkou výborně.

Vztah sankcí uložených podle daňového práva a trestněprávních sankcí za týž skutek je složitou problematikou, poznačenou neustáleností rozhodovací praxe o dosahu zásady *ne bis in idem*. Práce Mgr. Hany Šimánové tuto aktuální problematiku zpracovává, a to i s poukazem na možnosti aplikovatelnosti závěrů rozhodovací praxe ESLP v kontextu české právní úpravy a rozhodovací činnosti vnitrostátních soudů.

Autorka práci rozdělila celkem do dvanácti kapitol, včetně úvodu a závěru. Za samotným textem práce je uvedený seznam zkratk a označení a seznam použitých pramenů. V úvodu rigorozantka odůvodňuje společenskou potřebnost zpracování vybraného tématu, poukazuje na nezbytnost řešit otázku vztahu daňového a trestního řízení stran možnosti uplatnění zásady *ne bis in idem* ve vztahu k daňovým deliktům. Vytyčuje si cíl práce, kterým je poukázat na nesporný význam zásady *ne bis in idem*, zvážení možnosti kumulace daňového a trestního řízení a konečně návrh úpravy *de lege ferenda*, která by koordinaci obou řízení zajistila. Po vymezení pojmu a charakteristiky trestního řízení, principů a zásad, které jej ovládají ve druhé kapitole, je obdobná problematika, ale ve vztahu k řízení daňovému, zpracovaná v kapitole třetí. Čtvrtá kapitola pak pojednává o daňových deliktech, pátá o trestněprávních sankcích jejich podstatě, účelu a možnostech ukládání. Šestá kapitola se zabývá sankcemi v daňovém právu a úvahami o jejich povaze trestní sankce. Sedmá kapitola analyzuje zásadu *ne bis in idem* a její relevantní právní úpravu, přičemž zdůrazňuje její význam a provázanost s dalšími principy trestního práva. V dalších třech kapitolách autorka přistoupila k rozboru relevantní judikatury Soudního dvora EU, Evropského soudu pro lidská práva i vnitrostátních soudů, přičemž v kapitole jedenácté sumarizuje problematické aspekty závěrů této judikatury a zajímá k nim vlastní stanovisko. Shromážděné poznatky zpracované v předchozích kapitolách vyústí do úvah *de lege ferenda* obsažených v závěrečné, dvanácté kapitole.

Zpracování tématu si vyžadovalo zejména znalosti z oblasti trestního práva hmotného i procesního, finančního práva, správního i ústavního práva, přičemž autorka tyto znalosti prokázala a dokázala zpracovat i v provázanosti na závěry aplikační praxe. Z hlediska použitých metodologických postupů se výklad opírá o učebnicové i komentářové zdroje, za současného použití další odborné literatury – monografií, periodik, ale též značného množství judikatury a internetových zdrojů. Překlepy se v práci vyskytují jenom výjimečně a nemají vliv na její kvalitu. Autorka pracovala s rozsáhlým počtem zdrojů, včetně cizojazyčných.

K práci nemám zásadní připomínky ani po obsahové stránce. Autorka dokázala zkoumanou problematiku nejen popsat, ale i samostatně zhodnotit a utvářet vlastní názory a doporučení, přičemž přináší i podněty k další odborné diskusi o této problematice. Vlastní závěry a doporučení autorky k precizaci právní úpravy vychází ze znalosti zkoumané problematiky. Za pozitivum považuji také práci s početnou judikaturou a její kritickou analýzu.

Vzhledem k výše uvedenému se domnívám, že předložená diplomová práce svým obsahem i zpracováním prokazuje schopnost samostatné tvůrčí činnosti autorky a je zdařilým zpracováním zvoleného tématu. Zároveň splňuje i stanovené formální podmínky pro její uznání, proto **doporučuji** zkušební komisi uznání diplomové práce Mgr. Hany Šimánové na téma „*Vztah trestního a daňového řízení optikou zásady ne bis in idem*“ jako práce rigorózní.

V Praze dne 18. února 2019

JUDr. Ingrid Galovcová, Ph.D
oponent