

# POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Eva Kyselá
Téma práce:	Vztah praní špinavých peněz a daňových úniků z pohledu teorie a legislativy
Rozsah práce:	172.411 znaků
Datum odevzdání práce:	9. 12. 2021 v elektronické podobě i tištěné podobě

## 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si pro zpracování diplomové práce vybrala vypsání téma Vztah praní špinavých peněz a daňových úniků z pohledu teorie a legislativy. Zvolená problematika je teoretického charakteru a vztahuje se jednak k dynamicky se rozvíjející právní úpravě, ale také k neustále aktuálním socio-ekonomickým otázkám, které má předmětná regulace řešit. Téma práce proto považuji za aktuální a vhodné ke zpracování diplomovou prací.

## 2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Toto téma předpokládá znalosti nejen finančního práva, ale také práva správního a mezinárodního veřejného. Nezbytným předpokladem je také orientace v unijní regulaci, proto se jedná o téma průřezové, které považuji za velmi náročné na kvalitní zpracování.

Výhradně tímto tématem se v české literatuře nezabývá snad žádná publikace. Publikace lze však nalézt k jednotlivým dílčím oblastem, kterých se tato práce týká. Existují tak publikace zaměřující se na daňové úniky, podvody atp., a také na opatření proti praní špinavých peněz a financování terorismu. Lze nalézt několik ojedinělých publikací vztahujících se ke konkrétní pozitivněprávní úpravě, kde dochází k prolnutí těchto dvou oblastí regulace, nicméně, jak již bylo uvedeno, žádná z nich není obecného nebo teoretického charakteru, ani zabývající se koncepčními otázkami, jak k těmto dvou souvisejícím oblastem regulace přistupovat. Vstupní informace jsou tedy sice dosažitelné, ale těch kvalitních je k dispozici pouze málo.

Diplomantka se o použitých vědeckých metodách ve své práci výslovně zmiňuje, kdy výslovně zmiňuje metodu deskripce, komparace a syntézy. Použitých těchto metod je v pořádku.

## 3. Formální a systematické členění práce

Vlastní práce splňuje svým rozsahem požadavky kladené na diplomové práce, když obsahuje 403.007 znaků.

Co se týče členění, práce má mimo úvodu a závěru, které diplomantka nečísluje, celkem 4 kapitoly, které jsou dále členěny až do úrovně třetího řádu. Názvy jednotlivých kapitol této práce jsou následující: 1) Vymezení klíčových pojmů, 2) Kontext a vývoj boje s praním špinavých peněz a daňovými úniky, 3) Praní peněz vs. daňové úniky - specifika, slabá místa a možná řešení a 4) Překryv v nástrojích praní peněz a daňových úniků a jejich regulace.

Členění práce považuji za optimální a přehledné, kdy jsou jednotlivé kapitoly věcně na sebe navazující.

Práce je doplněna seznamem použité literatury a dalších zdrojů, českým a anglickým abstraktem, seznamem klíčových slov v českém a anglickém jazyce a obsahem.

#### 4. Vyjádření k práci

Diplomantka svou práci napsala na velmi zajímavé téma, jehož kvalitní zpracování v případě českých publikací doposud neexistuje. Téma se navíc dotýká otázek z politiky jednotlivých jurisdikcí, jak k vybraným problémům přistupovat.

Obsahově považuji práci za zdařilou, neboť diplomantka používá vědecké metody a postupuje od obecného ke zvláštnímu. Práce obsahuje velké množství historických informací, pro práci a její sdělení čtenářům je však důležitý kontext, který bohužel jiným způsobem představit nelze. Co je však zásadní, diplomantka se zamýšlí nad tím, jak zdali je vůbec možné efektivně daňové úniky a praní špinavých peněz v jejich souvislosti vůbec postihnout. Z nedostatků bych snad jen uvedl občasně používání zastaralé právní terminologie, byť běžně užívané (např. nemovitost namísto nemovitá věc).

Z formálních nedostatků bych uvedl, že práce obsahuje drobné nedostatky, např. slova o jedné hlásce bylo možné odsadit na nový řádek.

Co se týče jazykových nedostatků, práce je na vysoké stylistické úrovni, je čtivá a téměř prostá gramatických chyb a překlepů. Jazyková úroveň je na dobré úrovni.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Cíle práce, které si diplomantka před sebe staví, považuji za dosažené.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Jedná se o téma, kterému není věnována přílišná pozornost odbornou veřejností. Systémem Theses.cz bylo nalezeno celkem 69 dokumentů, které vykazují shodnost s předkládanou prací. Téměř veškeré dokumenty se shodují s diplomovou prací pouze v textu právních předpisů a v jejich názvech, kdy shoda s těmito dokumenty je menší než 1 %. Systémem Tunitin byla vyhodnocena celková 26 % shoda, která se dotýká především přímých citací, citačních vět a rovněž textů a názvů právních předpisů. Z tohoto důvodu lze považovat práci za původní.
Logická stavba práce	Logická stavba práce je vhodně zvolená.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka musela zdolat složitý úkol v podobě nedostatku relevantních právních publikací, když v českém jazyce neexistuje žádná komplexně věnovaná zvolené problematice. Práci s literaturou považuji za výbornou, kdy diplomantka použila ve srovnání s průměrnou diplomovou prací, mnohem vyšší množství zdrojů informací. Z hlediska formálního, citační věty použitých zdrojů většinou odpovídají z pohledu jejich formy citační normě Ale takový znak jako je © bych do citačních vět neuváděl.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Rozsah provedené analýzy považuji za dobrý.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Práce obsahuje rovněž obrázky a tabulky. Jejich použití považuji za vhodné. Formální úprava textu je na dobré úrovni a práce je téměř prostá formálních nedostatků
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková úroveň práce je na velmi dobré úrovni. Chyby v překlapech a gramatice byly již zmíněny výše, přičemž se v textu objevují v zanedbatelném

počtu k rozsahu diplomové práce.
----------------------------------

## 6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- 1) Diplomantka ve své práci identifikuje za zásadní k efektivnějšímu postihování praní špinavých peněz a daňových úniků zvýšenou, a především zefektivněnou mezinárodní spolupráci, nicméně zmiňuje i nástroje národní. Jak diplomantka hodnotí a proč český přístup k potírání daňových úniků a navazujícího praní špinavých peněz, a to především v případě jejich vzájemné souvislosti a komplexnosti problematiky?

<b>Doporučení/nedoporučení k obhajobě</b>	<b>práce</b>	Tuto diplomovou práci <b>doporučuji</b> k obhajobě.
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>		S ohledem na kvalitu práce navrhuji v případě velmi dobré obhajoby práce hodnocení diplomantky známkou <b>výborně</b> .

V Praze dne 6. ledna 2022

JUDr. Tomáš Sejkora, Ph.D.

---

vedoucí diplomové práce