

Oponentský posudek na rigorózní práci Mgr. Rity Kubíkové

na téma

„Daňové trestné činy“

Zvolené téma považuji za velmi vhodné. Zabývá se sice relativně úzkou otázkou tzv. fiskálních trestných činů, které jsou specifické tím, že náleží do výlučné působnosti každého státu a zatím například neodrážejí potřeby širšího společenství (Evropská unie), přesto však mají významné dopady na fungování národních institucí, zejména v oblasti jejich financování.

Práce je strukturována obvyklým způsobem, když zpracovatelka nejprve vychází z vymezení pojmu hospodářské kriminality z pohledu kriminologického a kriminalistického a následně přechází na část této - fiskální trestné činy v podobě daňových trestných činů. Těžiště práce spočívá v rozboru skutkových podstat podle § 147, § 148, § 148a a § 148b platného trestního zákona. Tato část práce je zpracována důsledně, když jednotlivé dílčí partie jsou v zásadě rozbohem typových situací, které přicházejí v úvahu při použití jednotlivých částí skutkové podstaty, včetně okolností podmiňujících použití vyšší trestní sazby.

Následující část má spíše procesní povahu a týká se otázek mlčenlivosti a dokazování, čímž práce nabývá komplexní povahy, využitelné i pro účely praxe.

Stručná komparatistická partie a rozbor některých změn, kterých doznala současná právní úprava podle platného trestního zákona ve srovnání s novou kodifikací trestního práva hmotného pak poskytuje informaci o tom, že zpracovatelka je dobře obeznámena s perspektivami trestní odpovědnosti za daňové trestné činy a nabízí svůj pohled na novou úpravu. Učiním zde kritickou poznámku, týkající se nadpisu této části (7), která jakoby naznačovala, že rekodifikace trestního práva (hmotného) zatím nedošla svého naplnění v podobě schváleného zákona, ačkoli se tak již stalo a práce byla odevzdána s největší pravděpodobností již poté, co trestní zákoník č. 40/2009 Sb. byl schválen.

Závěry práce jsou přiměřené požadavkům kladeným na kvalifikační práce tohoto druhu a oceňuji, že v jejich obsahu najdeme (bohužel jen skromnou) zmínku o problémech daňové kriminality i v širším rámci (ochrana finančních zájmů Evropských společenství, atd.).

Použitá literatura je přiměřená, citace jsou v zásadě odpovídající. Oceňuji, že zpracovatelka použila kromě odborné literatury také výstupy z rozhodovací praxe českých soudů a některé statistické údaje.

Po formální a jazykové stránce je práce zpracována požadovaným způsobem. Uchazečka prokázala schopnost vyhledat a využít vědecké i odborné prameny způsobem požadovaným pro tento typ kvalifikačních prací.

Práci doporučuji k obhajobě. Uchazečka nechť se při obhajobě zaměří na to, zda ochrana finančních zájmů Evropských společenství (viz zmínka v závěru práce) bude v budoucnu předpokládat harmonizaci národního práva i v oblasti ochrany fiskálních zájmů členských zemí.

V Praze dne 22. června 2009

prof. JUDr. Jaroslav Fenyk, Ph.D., DSc.