

## Katedra trestního práva

### **Posudek konzultanta na rigorózní práci Mgr. Rity Kubicové „Daňové trestné činy“**

Předložená rigorózní práce obsahuje 84 stran textu a je přehledně a logicky členěna do úvodu, sedmi kapitol a závěru. Vnější úprava práce je velmi pěkná. Okruh použité literatury je s ohledem na specifické téma práce přiměřený. Po formální stránce splňuje rigorózní práce všechny požadavky na ni kladené.

Autorka si za téma své práce zvolila problematiku poměrně komplikovanou a náročnou, které není v současné odborné literatuře věnována odpovídající pozornost.

Po stručném úvodu, ve kterém autorka charakterizuje zaměření své práce, se dále věnuje širším a obecnějším kriminologickým aspektům zkoumané problematiky jako součástí tzv. hospodářské kriminality. Součástí této kapitoly práce je i problematika objasňování a vyšetřování této formy kriminality a zejména poměrně obsažná a dobře zpracovaná partie týkající se tzv. offshore trading, včetně základních forem a ekonomických důsledků. Na to pak navazuje kapitola speciálně věnovaná stavu a struktuře kriminality daňové, včetně jejích typických forem.

Následující kapitola práce se zabývá analýzou vybraných skutkových podstat trestných činů. Na úvodní výklad zákonných znaků jednotlivých trestných činů navazuje jejich hlubší rozbor, založený zejména na analýze judikatury, nálezů Ústavního soudu a zpracované literatury. Autorka se záslužně nevyhýbá ani některým sporným otázkám (např. pokračující povaha trestné činnosti, podmínky účinné lítosti, stanovení výše „škody“, trestnost nepodání daňového přiznání aj.), ke kterým vyslovuje svůj vlastní názor, vesměs podložený náležitou věcnou a právní argumentací.

Další kapitola práce je věnována složité a často kontroverzní problematice povinnosti mlčenlivosti. Podrobný rozbor příslušných ustanovení zákona o správě daní a poplatků a trestního řádu pak autorka uzavírá precizací případů, ve kterých je povinnost mlčenlivosti prolomena, jakož i vymezením okruhu osob, na jejichž žádost jim mohou být chráněné informace poskytovány.

Ilustrativně je zpracovaná kapitola zaměřená na problematiku prokazování zkoumaných forem trestné činnosti prostřednictvím účetnictví, resp. dokumentace sloužící k přehledu o stavu hospodaření a majetku nebo jejich kontrole.

Poslední kapitoly práce představují jednak zajímavé srovnání české a slovenské právní úpravy poté, co byl na Slovensku přijat nový trestní zákon, a dále hodnocení rekodifikace českého trestního práva, které vyznívá vesměs pozitivně.

V závěru své práce autorka důvodně upozorňuje na skutečnost, že trestní represe je ultima ratio řešení negativních jevů ve společnosti. Správně poukazuje na fakt, že není žádoucí nepřehlednost a složitost daňových předpisů, což ve svém důsledku působí zcela kontraproduktivně. Důvodně kritizuje ne vždy dostatečnou odbornou vybavenost orgánů činných v trestním řízení, zejména policejních orgánů, při odhalování a vyšetřování zkoumaného jevu, kde řešení spatřuje ve vyšší míře specializace.

Celkově lze předloženou rigorózní práci hodnotit jako zdařilou. Autorka prokázala hlubokou znalost zkoumané problematiky a jejích širších souvislostí na podkladě literárních pramenů, judikatury a zjevně i vlastních poznatků a zkušeností. Kladně třeba zejména pečlivost prováděného rozboru problematiky, kritický přístup k hodnocení dosavadní úpravy a snahu po nalezení vlastních řešení. Autorka prokázala schopnost samostatné tvůrčí a odborné práce.

Závěrem konstatuji, že předložená rigorózní práce Mgr. Rity Kubicové splňuje formální i obsahové požadavky na ni kladené a je rozhodně způsobilým podkladem pro obhajobu.

Při obhajobě své práce by se autorka mohla vyjádřit k otázce, zda povinnost podezřelého nebo obviněného vydat orgánům činným v trestním řízení „účetní doklady“, které by mohly vést k jeho usvědčení, lze vynucovat ukládáním pořádkové pokuty nebo jinými sankcemi v trestním řízení.

Doporučuji, aby po úspěšné obhajobě a úspěšné rigorózní zkoušce byl Mgr. Ritě Kubicové udělen titul doktora práv.

V Praze dne 19.5.2009

---

JUDr. Rudolf Vokoun, CSc.  
konzultant