

Hodnocení disertační práce zpracované JUDr. Ondřejem Trubačem, LL.M  
na téma

## **Penále jako důsledek daňové kontroly**

V dnešní době se setkáváme s různými názory na fungování finančních nástrojů, a to zejména na úlohu státu v oblasti celé správy daní – od stanovení daňové povinnosti až po dosažení příslušného příjmu některého z veřejných rozpočtů.

Každoročně se řeší otázky zdrojů a výdajů veřejných rozpočtů, řeší se konkrétní naplnění jednotlivých rozpočtových kapitol a s tím i efektivita správy daní. Diskuse se vedou zpravidla o výši jednotlivých položek, poněkud v pozadí zůstává otázka, zda je možné vůbec postupovat jinak, jakou roli by měl hrát stát a jeho orgány (zejména při výběru stanovených platebních povinností), zda a jak funguje daňová kontrola atd. Tyto otázky jsou nejen významné pro ekonomy, pro politické diskuse, ale také pro řešení řady právních problémů.

Ze všech uvedených skutečností, ale nejen z nich, je zřejmé, že problematika dotýkající se uvedeného úseku finančního práva, patří k základním kamenům, na kterých stojí veřejné finance státu a tedy že i zvolené téma práce je aktuální.

Doktorand zvolil při řešení zadaného úkolu postup, který vychází z obecných otázek a postupně přechází ke zvláštním, specifickým problémům.

V úvodu práce je zařazen přehled vývoje právní úpravy na daném úseku. Na tuto úvodní část navazuje hlavní část práce - problematika procesu daňové kontroly a uplatnění sankcí. Doktorand popsal nejen právní situaci v České republice, ale zabýval se také právním stavem na daném úseku v Rakousku. Zvláštní pozornost zaměřil na problematiku penále z pohledu práva evropského. Také v této části práce se objevuje celá řada zajímavých srovnání a prezentací vlastních názorů doktoranda na danou problematiku.

Vlastní názory a náměty na další vývoj právní úpravy ve zkoumaných oblastech jsou sice zejména obsaženy v závěru práce, ale objevují se i na různých dalších místech práce.

Obsáhlé přílohy práce přinášejí velké množství zajímavých poznatků a vhodně doplňují text doktorské práce. Zahrnují jak přehled české judikatury, vztahující se ke zkoumané problematice, tak přehled judikatury ESD a ESLP. Tabulkový přehled sankcí v daňovém řízení ve vybraných evropských státech, zařazený také v rámci příloh práce, považuji za názorný a přínosný pro řadu oblastí vědeckého bádání, ale také pro pedagogické účely.

Doktorand využil při zpracování disertační práce zejména knižní prameny, které v práci cituje a uvádí v závěru práce, ale využil při práci na textu doktorské práce také další poznatky, které získal během své profesní praxe.

Podle mého názoru prokázal schopnost vědeckého zpracování zadaného problému.

Předložená disertační práce po stránce formální tak i obsahové splňuje kritéria, která jsou kladena na práce tohoto typu, a proto ji doporučuji k ústní obhajobě.

V Praze dne 7.7.2009

Doc. JUDr. Hana Marková, CSc.

školitelka

