

OPONENSKÝ POSUDEK na disertační práci

Téma: **Penále jako důsledek daňové kontroly**

Autor: JUDr. Ondřej Trubač, LL.M.

Školitel: Doc. JUDr. Hana Marková, CSc.

Předkládám oponentský posudek na disertační práci zpracovanou panem JUDr. Ondřejem Trubačem, LL.M. na téma „Penále jako důsledek daňové kontroly“, v rámci doktorského studijního programu pod vedením paní Doc. JUDr. Hany Markové, CSc., školitelky, na Univerzitě Karlově v Praze, Právnické fakultě.

Zvolené téma je cenné z hlediska té skutečnosti, že jde o tematiku, která nebyla ještě v této podobě zpracována. Přičemž již ze zadání vyplývá, že jde o problematiku aktuální, kdy v současné době se zaměřuje pozornost na důsledné naplňování příjmů rozpočtu, včetně těchto sankčních plateb. Téma této práce je poměrně úzké, ale je zpracováno i s ohledem na právní úpravu, resp. ve světle evropského práva.

Disertační práce je rozsáhlá, je zpracována na celkových 176 stran včetně příloh a seznamu použité literatury. Práce je rozdělena do devíti částí, včetně úvodu, závěru, příloh a seznamu literatury. Po úvodu práce je druhá část práce věnována historickému vývoji, a to období první republiky, roku 1948-1989, a potom podle stavu právní úpravy k 31.12.1992, k 31.12.1994 a k 31.12.2006. Tato část, která je historickým vývojem, je doplněna o odkaz na judikaturu. Třetí část je jak rozsahem, tak obsahem možné považovat za nosnou pro danou práci a tematiku. Tato část podává souborný výklad o penále jako o důsledku daňové kontroly. Autor se v této souvislosti zabývá i daňovou kontrolou jako takovou, včetně definice daňové kontroly, problematiky zahájení daňové kontroly, překážek zahájení daňové kontroly, účinky zahájení daňové kontroly, ukončení daňové kontroly a dodatečným platebním výměrem. Následuje problematika právní úpravy opravných prostředků, včetně soudního přezkumu, a to včetně ústavní stížnosti a řízení před evropskými soudy. Tato část, jak jsem předeslala, v rámci komplexního pojetí obsahuje i část ve vztahu k trestnímu zákonu. Část čtvrtá je potom přehledem sankcí v daňovém řízení v Rakousku speciálně a ve vybraných evropských státech obecně. Část pátá je věnována problematice penále ve světle evropského práva. S ohledem na podstatnou legislativní změnu v dané oblasti od 1.1.2007 potom autor zpracovává tuto novou právní úpravu tak, že výstižným způsobem poukazuje na zásadní změny, k nimž došlo vložním § 37b zákona o správě daní a poplatků. Autor zde uvádí i svůj názor, kdy polemizuje se zákonodárcem o vhodnosti začlenění této úpravy do určitých částí zákona.

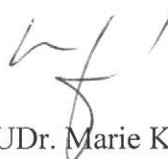
Jak jsem již uvedla, práce je zajímavá svým úzkým zaměřením a z tohoto titulu je třeba autora ocenit, že projevil schopnost vyrovnat se s danou problematikou v takovém rozsahu.

Zároveň je třeba uvést, že platná právní úprava na tomto úseku bude s účinností od 1.1.2011 nahrazena novou zákonnou úpravou, kterou projednal Parlament České republiky a podepsal prezident republiky dne 11.8.2009. Nabízí se prostor pro diskusi, a to provést srovnání platné právní úpravy s novou právní úpravou, a to zejména s ustanovením § 85, který se týká daňové kontroly, § 152, který stanoví pořadí úhrady daně a v neposlední řadě ustanovení § 251, který je nazván „Penále“, příp. s právní úpravou řešené problematiky v zahraničí.

Závěrem lze konstatovat, že autor přistoupil velmi svědomitě ke zpracování zadaného tématu, soustředil značnou část odborné literatury, a to nejen naší, ale i zahraniční, kterou ve své práci vhodným způsobem využívá. Zvolené téma obsahuje řadu složitých a u nás dosud neřešených problémů, a proto je třeba ocenit snahu autora učinit další krok tímto směrem.

S ohledem na výše uvedené lze učinit závěr, že předložená disertační práce, jak po stránce obsahové, tj. obsahuje původní tvůrčí přínos pro obor, tak po stránce formální, vyhovuje požadavkům kladeným na disertační práce, a proto doporučuji předloženou disertační práci k ústní obhajobě.

V Praze dne 22. srpna 2009



Prof. JUDr. Marie Karfiková, CSc.
oponent