

POSUDEK VEDOUcíHO PRÁCE

Jméno diplomanta:	Majerčíková Andrea
Téma práce:	Daň z přidané hodnoty z pohledu českého a komunitárního práva
Rozsah práce:	59 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	31. 3. 2010

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to téma vztahující se k dani z přidané hodnoty. Jedná se o téma, které je významné a aktuální, neboť daň z přidané hodnoty představuje jeden z největších příjmů veřejných rozpočtů a její právní úprava doznává častých změn. Kladem je i unijní rozměr tématu. V případě, že se diplomantka zaměří na určitý aspekt tématu diplomové práce, může být tato práce přínosná.

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

Diplomantkou zvolené téma je tématem, které je zpracováváno zejména daňovými odborníky s ekonomickým vzděláním. Spíše se tomuto tématu tedy věnují odborníci z jiných oblastí, než je právo. Proto je nutné, aby se diplomantka zaměřila na dané téma z hlediska práva, a to s využitím ekonomických a ostatních aspektů tématu. Vzhledem k obecnosti tématu vyžaduje téma zaměření se na určitou jeho část. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce mohla mít diplomantka dostatek, a to včetně relevantních právních předpisů a internetových zdrojů. Téma vyžaduje zejména hodnotící, deduktivní a komparativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá ze zadání, prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, pěti částí, závěru, seznamu použité literatury, seznamu použitých právních předpisů, seznamu použitých internetových stránek, anglického resumé a klíčových slov.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomantka popisuje obsah diplomové práce a uvádí její cíl (konfrontace platného českého práva s unijními normami, pokud jde o oblast daně z přidané hodnoty), následují části věnované významu, účelu a funkcím daně z přidané hodnoty a pramenům právní úpravy daně z přidané hodnoty. Na tuto část navazují části pojednávající o konstrukci daně z přidané hodnoty podle platné právní úpravy a správy této daně. Zvláštní část diplomové práce se zabývá mechanismem reverse-charge při uplatňování daně z přidané hodnoty. Určité shrnutí poznatků a názorů diplomantky je uvedeno v závěru diplomové práce.

4. Vyjádření k práci

První část diplomové práce je obecným pojednáním o významu, účelu a funkci daně z přidané hodnoty. Je vhodné, že se již v této části diplomantka zaměřila na harmonizaci daně z přidané hodnoty v Evropské unii. Rovněž v druhé části diplomové práce pojednávající o pramenech úpravy daně z přidané hodnoty diplomantka uvádí jak prameny české, tak unijní.

V této souvislosti bych chtěl uvést, že diplomantka velmi často používá spojení „komunitární právo“. Domnívám se, že po účinnosti Lisabonské smlouvy je užívání tohoto termínu poměrně sporné. Ovšem slovo „komunitární“ je obsaženo i v názvu diplomové práce. Proto se domnívám, že autorka tyto pojmy v diplomové práci používat může, i když podle mého názoru by „evropské právo“ mělo být nyní označováno jako „právo unijní“. Na některých místech však

používá pojem „Evropská společenství“ (např. str. 16 diplomové práce), který by již používán být neměl. Pozitivní je, že diplomantka pracuje již v této části s judikaturou Soudního dvora Evropské unie.

Ve třetí části diplomové práce se diplomantka věnuje jednotlivým prvkům daňověprávní konstrukce daně z přidané hodnoty. Oceňuji, že diplomantka pracuje s judikaturou Soudního dvora Evropské unie a reflektuje poslední změny právní úpravy daně z přidané hodnoty (zejména otázka místa zdanitelného plnění, zdanění zaměstnaneckých benefitů). Na tuto část navazuje pojednání o správě daně z přidané hodnoty, která je zaměřena na procesní aspekty daně z přidané hodnoty.

V páté části diplomové práce se diplomantka zaměřuje na tzv. systém reverse charge. Na podkladě historických skutečností se snaží postihnout jeho vývoj, a to jak na úrovni Evropské unie, tak na úrovni České republiky. Část je vhodně doplněna kapitolou o tzv. kolotočových podvodech.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomantka daným tématem podrobně zabývala a orientuje se v dané problematice. Za pozitiva považuji práci s judikaturou a uvádění vlastních názorů diplomantky.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Diplomantka se snažila konfrontovat českou právní úpravu s právní úpravou Evropské unie.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že diplomantka přistoupila k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s odbornou literaturou a rovněž s internetovými zdroji, a to včetně zdrojů zahraničních. Používání citací odpovídá požadavkům kladeným na diplomové práce.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka se danou problematikou zabývala nejprve obecně a poté se zaměřila na tzv. mechanismus reverse-charge. Domnívám se, že diplomantka věnovala patřičnou pozornost zejména konstrukci daně z přidané hodnoty a systému reverse-charge a snažila se proniknout do podstaty problémů.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako standardní a velmi dobrou. Práce neobsahuje grafy, tabulky a přílohy, což ovšem není práci na škodu.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na velmi dobré úrovni. Diplomová práce je napsaná ve slovenském jazyce, tudíž jazykovou úroveň je obtížné posoudit. Stylistická úroveň je odpovídající.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by diplomantka měla zodpovědět tyto otázky:

- Jsou osoby povinné přiznat a zaplatit daň z přidané hodnoty subjekty této daně?
- Jaký je názor diplomantky a aktuální vývoj ohledně zdaňování tzv. zaměstnaneckých benefitů daní z přidané hodnoty?
- Jaký význam pro tzv. kolotočové podvody mají rozsudky Soudního dvora Evropské unie ve spojených věcech C-439/04 a C-440/04 (Kittel) a spojených věcech C-354/03, C-355/03 a C-484/03 (Optigen)?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji diplomovou práci k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako velmi dobrou.

V Praze dne 6. 4. 2010

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
vedoucí diplomové práce
