

# Report on Bachelor / Master Thesis

Institute of Economic Studies, Faculty of Social Sciences, Charles University in Prague

Student:	Radka Pelikánová
Advisor:	Monika Hollmannová
Title of the thesis:	Vývoj daně z přidané hodnoty v ČR, srovnání s EU

## **OVERALL ASSESSMENT** (provided in English, Czech, or Slovak):

Autorka diplomové práce se věnuje vývoji, ale především aktuálnímu stavu legislativy týkající se daně z přidané hodnoty v ČR a EU a možným řešením problémů souvisejících s daňovými úniky. Práce je popisného charakteru, v první kapitole rozebírá principy výběru DPH, vývojem DPH v ČR, ve druhé kapitole se věnuje stavu a různým pohledům na harmonizaci DPH v EU, třetí kapitola je zaměřena na daňové úniky a možnostmi jejího zamezení.

Ve své tezi si autorka stanovila hypotézy týkající se složitosti legislativní úpravy a množství výjimek DPH v ČR ve srovnání s ostatními zeměmi EU, daňovými úniky ve srovnání s průměrem EU a možností využití mechanismu reverse charge pro boj proti daňovým únikům.

Co se týká počtu výjimek a složitosti systému DPH, tak autorka potvrdila hypotézu, že ČR nepotřebuje výjimky a má jednoduchý systém DPH. K daňovým únikům při výběru DPH dochází především proto, že dodání zboží mezi plátcí DPH je v zemi původu od daně osvobozeno a daní se až u příjemce. Tento systém je uplatněn z důvodu zabezpečení funkce jednotného evropského trhu. Místo celních kontrol importovaného zboží je prováděna kontrola pomocí systému předávání informací, které mají ale zpoždění a dochází tak při použití řetězových prodejů k nepřiznání daně konečným příjemcem. Řešením mohou být administrativní nebo strukturální změny systému výběru DPH. Autorka jako legislativně průchodnější ale méně účinné považuje administrativní změny. Během obhajoby by měla autorka podrobněji popsat ekonomické důsledky možných strukturálních změn – zavedení jednotné sazby nebo zrušení osvobození při vývozu zboží v rámci EU.

Předložená práce je napsána precizně, obsahuje aktuální údaje, autorka zpracovala rozsáhlý seznam literatury, dala si velkou práci se studiem Směrnic Rady, Návrhů nařízení Rady, legislativních úprav apod. Domnívám se však, že by bylo vhodnější více se zaměřit na ekonomické aspekty navrhovaných řešení zamezení daňových úniků při výběru DPH. Domnívám se, že práce splňuje požadavky a navrhuji hodnotit velmi dobře.

# Report on Bachelor / Master Thesis

Institute of Economic Studies, Faculty of Social Sciences, Charles University in Prague

<b>Student:</b>	<b>Radka Pelikánová</b>
<b>Advisor:</b>	<b>Monika Hollmannová</b>
<b>Title of the thesis:</b>	<b>Vývoj daně z přidané hodnoty v ČR, srovnání s EU</b>

## **SUMMARY OF POINTS AWARDED** (for details, see below):

<b>CATEGORY</b>	<b>POINTS</b>
<i>Literature</i> (max. 20 points)	18
<i>Methods</i> (max. 30 points)	15
<i>Contribution</i> (max. 30 points)	15
<i>Manuscript Form</i> (max. 20 points)	18
<b>TOTAL POINTS</b> (max. 100 points)	<b>66</b>
<b>GRADE</b> (1 – 2 – 3 – 4)	<b>2</b>

**NAME OF THE REFEREE:** *Ing. Monika Hollmannová*

**DATE OF EVALUATION:** 31. 1. 2012

---

**Referee Signature**

