

KONZULTANTSKÝ POSUDEK

Jméno rigorozanta:	Mgr. Ing. Jan Škopek, MBA
Téma práce:	Aplikace DPH ve stavebnictví se zaměřením na přenos daňové povinnosti
Rozsah práce:	129 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	27. listopadu 2013

1. Aktuálnost (novost) tématu

Rigorozant si jako téma své rigorózní práce zvolil problematiku z oblasti daňového práva, a to téma vztahující se k dani z přidané hodnoty se zaměřením na oblast stavebnictví. V rámci tohoto tématu se rigorozant věnuje zejména aktuální problematice tzv. reverse charge. Aktuálnosti tématu napomáhají rozsáhlé změny zákona o dani z přidané hodnoty, které nabýly účinnosti dne 1. ledna 2014, i změny, které mají nabýt účinnosti dne 1. ledna 2015. Rigorózní práce na téma „Aplikace DPH ve stavebnictví se zaměřením na přenos daňové povinnosti“ proto může být s ohledem na shora uvedené přínosná a podnětná.

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

Rigorozantem zvolené téma je tématem, které není jako téma právnických odborných prací příliš časté. Spíše se tématu věnují daňoví poradci a specialisté neprávního zaměření. Proto lze ocenit volbu tématu rigorozantem. Téma vyžaduje nejenom znalosti teorie finančního a daňového práva, ale i práva správního (zejména stavebního), občanského a obchodního. Vstupních údajů pro zpracování rigorózní práce mohl mít rigorozant relativní dostatek, a to včetně internetových zdrojů judikatury a relevantních právních předpisů. Téma vyžaduje zejména deduktivní a analytickou metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se rigorózní práce skládá z prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, šesti částí, závěru, summary v anglickém jazyce, seznamu použitých zdrojů, abstraktu v českém a anglickém jazyce, klíčových slov v českém a anglickém jazyce a přílohy.

Po stručném úvodu, ve kterém rigorozant uvádí cíl své rigorózní práce (*věnovat se problematice DPH u nemovitostí, zejména pak DPH ve stavebnictví, se zaměřením na režim přenesení daňové povinnosti k DPH, a tuto v souvislosti s aktuálně účinnými právními předpisy analyzovat*) a popisuje obsah rigorózní práce a použité prameny, následují části věnované obecně dani z přidané hodnoty a stavebnictví v českém právním řádu. Ve třetí části rigorózní práce rigorozant pojednává o dani z přidané hodnoty ve stavebnictví, na což navazuje v páté části zabývající se změnami od 1. ledna 2014. Čtvrtá část rigorózní práce se zaměřuje na režim přenesení daňové povinnosti ve stavebnictví. Předmětem poslední části rigorózní práce je praktický příklad. V závěru rigorózní práce rigorozant shrnuje její obsah a hodnotí, zda byl splněn její cíl.

4. Vyjádření k práci

První část rigorózní práce je nejprve poměrně obsáhlým popisem evropské a české právní úpravy daně z přidané hodnoty. Tento popis podle mého názoru mohl být stručnější, ale nepovažuji tuto skutečnost za zásadní problém. Dále se rigorozant věnuje jednotlivým konstrukčním prvkům daně z přidané hodnoty. Kladem je uvádění i relevantní judikatury

Soudního dvora Evropské unie (zejména té týkající se nemovitých věcí), negativem drobné nepřesnosti (např. na str. 11, kde rigorozant hovoří o poplatníkovi nebo na str. 21, kde uvádí, že část první zákona o dani z přidané hodnoty je členěna do čtyř kapitol).

Rigorozant vhodně zařadil do rigorózní práce druhou část pojednávající o stavebnictví. Rigorozant v ní popisuje jednotlivé smluvní typy, které se běžně vyskytují ve stavebnictví. Jde o zdařilý popis. Bohužel rigorozant zcela v této části pomíjí rekodifikaci soukromého práva, což s ohledem na její nabytí účinnosti dne 1. ledna 2014 není vhodné.

Ve třetí části rigorózní práce se rigorozant zaměřuje na aplikaci daně z přidané hodnoty ve stavebnictví, a to při převodu nemovitých věcí, nájmu nemovitých věcí a při výstavbě nemovitých věcí. Ohledně převodu nemovitých věcí rigorozant uvádí i své vlastní názory (str. 72 ohledně staveb pro sociální bydlení nebo str. 74 ohledně rozporu s unijní úpravou) a opět velmi dobře pracuje s judikaturou. Zajímavé je uvedení rozsudků týkajících se účelových komunikací a zpevněných ploch. Co se týká nájmu nemovitých věcí a daně z přidané hodnoty ve výstavbě je opět pozitivní práce rigorozanta s unijní judikaturou. Rigorozant však mohl uvádět nejen názory z odborné literatury, ale i více svých názorů.

Ve čtvrté části se rigorozant zabývá režimem přenesení daňové povinnosti u stavebních prací. Domnívám se, že s ohledem na to, že jde o problematiku, na kterou se rigorozant zaměřil, mohla být analýza tohoto právního institutu hlubší. Rigorozant sice správně pracuje s informací Generálního finančního ředitelství a rovněž odbornou literaturou (zejména komentářem k zákonu o dani z přidané hodnoty), nicméně právní úpravu nehodnotí a neuvádí své vlastní názory, jak je tomu v jiných částech rigorózní práce.

Rigorozant v páté části neopominul rekodifikaci soukromého práva, vybral si dva instituty, které popsal, a uvedl jejich promítnutí do zákona o dani z přidané hodnoty. Zařazení části hodnotím pozitivně, i zde však chybí rigorozantovo vlastní hodnocení. V poslední části rigorózní práce rigorozant uvedl řešení hypotetického příkladu.

Celkově k rigorózní práci je možné uvést, že z rigorózní práce je patrné, že rigorozant se daným tématem zabývá v praxi a dobře se v tématu orientuje. Kladem je práce s judikaturou a uvádění vlastních názorů (i když tyto vlastní názory bohužel absentují ve čtvrté a páté části rigorózní práce). Negativem práce je její přílišná popisnost v určitých pasážích. Ovšem jako celek je rigorózní práce kompaktním dílem, které splňuje požadavky kladené na tento typ prací.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného rigorozantem se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Rigorozant analyzoval právní úpravu daně z přidané hodnoty s vazbou na stavebnictví.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Je patrné, že rigorozant přistoupil k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že rigorózní práce je původním tvůrčím dílem rigorozanta, což ostatně vyplývá z jeho prohlášení. Práce byla zhodnocena systémem Theses.cz s tím, že bylo nalezeno celkem 100 podobných dokumentů. Shoda je maximálně 8 %. Podle mého názoru jde v převážné většině o text zákona o dani z přidané hodnoty či jiných právních předpisů (příp. informace

	Generálního finančního ředitelství), a to i v případě studentských prací. Z uvedeného důvodu neshledávám práci plagiátem. K uvedenému by se rigorozant mohl vyjádřit při ústní obhajobě.
Logická stavba práce	Rigorózní práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Podle seznamu literatury rigorozant pracoval s tuzemskou odbornou literaturou, judikaturou a právními předpisy. Chybí používání zahraniční literatury. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy je dostatečná. Možná mohla být analýza hlubší v části věnované režimu přenesení daňové povinnosti.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako dobrou. Práce je doplněna přílohou a v poslední části obsahuje vzory podání.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je rigorózní práce na vynikající úrovni. Stylistická úroveň je odpovídající.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by rigorozant měl zodpovědět tyto otázky:

- Je součástí platného právního řádu snížení limitu pro povinnou registraci k dani z přidané hodnoty? Pokud ano, jaký je názor rigorozanta na takové snížení?
- Jaký je názor rigorozanta na povahu účelové komunikace a zpevněné plochy jako samostatné nemovité věci (před 1. lednem 2014 a po 1. lednu 2014)?
- Jaký je názor rigorozanta na režim přenesení daňové povinnosti a byl by pro rozšíření tohoto režimu? Připravuje se nějaká legislativní změna tohoto režimu?

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Doporučuji rigorózní práci k obhajobě.
---	---

V Praze dne 2. ledna 2014

JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
konzultant rigorózní práce