

POSUDEK KONZULTANTA

na rigorózní práci

Autor: **Mgr. Tereza Nekovářová**
Téma: **Některé aspekty harmonizačního procesu daně z přidané hodnoty v České republice s právem Evropských společenství**

Předložená rigorózní práce se zabývá problematikou daně z přidané hodnoty s ohledem na právo Evropských společenství. Téma, které si zvolila autorka pro zpracování rigorózní práce, považuji za významné a aktuální. Aktuálnost zpracovávané problematiky lze spatřovat především ve skutečnosti, že před vstupem České republiky do Evropské unie byly z důvodu harmonizace naší právní úpravy s právem Evropských společenství nově upraveny pouze nepřímé daně, a to daně spotřební a těsně před naším vstupem do Evropské unie daň z přidané hodnoty. Autorka ve své rigorózní práci posuzuje a hodnotí, jakým způsobem byla do naší právní úpravy daně z přidané hodnoty zapracována tzv. Šestá směrnice.

Rigorózní práce je rozdělena do osmi kapitol, včetně úvodu a závěru. Práce má celkem 110 stran a obsahuje seznam použité literatury. Jednotlivé kapitoly předložené rigorózní práce na sebe logicky navazují. Po stručném úvodu se autorka v kapitole druhé zabývá historickým vývojem daní, které lze považovat za předchůdce dnešní daně z přidané hodnoty. V kapitole třetí autorka zkoumá daň z přidané hodnoty z hlediska jejího významu jako příjmu státního rozpočtu a konstatuje, že si od svého zavedení v roce 1993 udržela pozici největšího daňového příjmu státního rozpočtu. Toto prvenství si podle autorky zachovala daň z přidané hodnoty i v roce 2001, kdy poprvé došlo k rozdělení jejího výnosu mezi státní rozpočet a rozpočty obcí. V kapitole čtvrté se autorka zabývá daní z přidané hodnoty a její úpravou v právu Evropských společenství. Za nejdůležitější z tohoto pohledu pak autorka považuje tzv. Šestou směrnici, která byla přijata v roce 1977. V souladu s přístupovými dohodami byla Česká republika povinna mít ke dni vstupu do Evropské unie zcela kompatibilní zákon o dani z přidané hodnoty, a proto vláda České republiky předložila do Poslanecké sněmovny návrh nového zákona, který se stal součástí tzv. ekonomické reformy. U nové právní úpravy nešlo jen o aplikaci tzv. Šesté směrnice, ale i o řešení zvýšení příjmů státního rozpočtu. Harmonizovat v rámci Evropské unie se doposud nepodařila problematika sazeb. Zde jednotlivé

členské země mají prostor pro svou vlastní úpravu s tím, že určité druhy zboží a služeb musí být zařazeny v základní sazbě a ta nesmí být nižší než 15 %.

Významná kapitola v předložené práci je kapitola V., v níž autorka provádí rozbor platné právní úpravy naší daně z přidané hodnoty a poukazuje na některé problémy aplikace, tzv. Šesté směrnice. Na tuto kapitolu vhodně navazuje kapitola VI. věnovaná některým problematickým oblastem uplatňování daně z přidané hodnoty. Kapitola sedmá, v práci označená jako kapitola osmá, je věnována porovnání právní úpravy daně z přidané hodnoty v České republice a v Německu, jakož i odlišnostem od znění tzv. Šesté směrnice. V závěru práce se autorka zamýšlí

Celkově lze konstatovat, že předložená rigorózní práce řešenou problematiku zpracovává na velmi dobré úrovni. Ze zpracování práce je také patrné, že se autorka s danou problematikou dostatečně seznámila, prostudovala dostupnou naši i zahraniční literaturu, kterou vhodným způsobem využila při řešení zkoumané problematiky.

Vzhledem k výše uvedenému lze konstatovat, že předložená rigorózní práce jak po stránce formální, tak i obsahové splňuje požadavky kladené na rigorózní práce, tj. prokázat schopnost k samostatné tvůrčí činnosti a hlubší znalosti ze zpracované tematiky, a proto doporučuji její přijetí k ústní obhajobě.

V Praze dne 3.května 2006

Doc.JUDr.Marie Karfíková, CSc.
konzultant