

POSUDEK VEDOUCÍHO PRÁCE

Jméno diplomanta:	Kotrba Karel
Téma práce:	Daňové úniky v oblasti nepřímých daní
Rozsah práce:	59 stran vlastního textu (cca 73 normostran)
Datum odevzdání práce:	31. března 2016

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomant si jako téma své diplomové práce zvolil problematiku, která v rámci finančního práva spadá do práva daňového. Jedná se o téma, které je aktuální, a to zejména v souvislosti s přijetím novely zákona o dani z přidané hodnoty obsahující instituty přenesení režimu daňové povinnosti a kontrolního hlášení, přijetím zákona o evidenci tržeb a se snahou současné vlády bojovat proti daňovým únikům. Téma má i unijní a mezinárodní aspekt. Diplomová práce na téma „Daňové úniky v oblasti nepřímých daní“ proto může být s ohledem na uvedené velmi přínosná.

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

Diplomantem zvolené téma je tématem, které je v poslední době v literatuře zabývající se finančním právem stále častěji zpracovávaným. Domnívám se, že dané téma je poměrně náročné na znalosti, neboť diplomant musí mít pro úspěšné zvládnutí tématu znalosti nejenom z finančního, resp. daňového, práva, ale i teorie práva, občanského práva, evropského práva a mezinárodního práva. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce mohl mít diplomant dostatek, a to včetně relevantních právních předpisů, komentářů k předmětným právním předpisům a internetových zdrojů. Ke zpracování tématu je možné využít zvláště analytickou, deduktivní, příp. komparativní, metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z titulní strany, prohlášení, poděkování, obsahu, úvodu, tří částí, závěru, seznamu zkratk, seznamu obrázků, seznamu použitých zdrojů a shrnutí, uvedení názvu diplomové práce a klíčových slov v českém a anglickém jazyce.

Po stručném úvodu, ve kterém diplomant uvádí cíl diplomové práce (*poskytnout základní vhled do problematiky daňových úniků v oblasti nepřímých daní a zároveň popsat a zhodnotit některé nejnovější nástroje využívané v boji proti nim*), popisuje strukturu diplomové práce a uvádí použité metody a zdroje, následuje první část věnovaná obecným pojmům, které jsou relevantní z hlediska tématu diplomové práce. Druhá část diplomové práce je zaměřena na daňové úniky. Stěžejní třetí část diplomové práce pojednává o samotném boji proti daňovým únikům. V závěru diplomant hodnotí, zda dosáhl stanoveného cíle, shrnuje obsah diplomové práce a své názory.

4. Vyjádření k práci

K první části diplomové práce nemám výhrad. Jde o vhodnou úvodní část diplomové práce popisného charakteru. Diplomant vymezuje pojmy daň (zde je důležité, že pro účely diplomové práce uvádí, že bude vnímat daň jako daň v užším slova smyslu), nepřímé daně a dále stručně popisuje právní úpravu daně z přidané hodnoty, spotřebních daní a energetických daní.

Druhá část diplomové práce je zaměřena na daňové úniky. Diplomant se s ohledem na téma diplomové práce správně zaměřuje na daňové úniky v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní, a to zvláště na karuselové podvody. Neopomíná ani problematiku energetických daní.

Třetí část diplomové práce se zabývá bojem proti daňovým únikům. Diplomant správně vysvětluje, že se nemůže zabývat všemi prostředky boje proti daňovým únikům a vysvětluje,

proč se zaměřil na čtyři vybrané prostředky a proč pominul institut přenesení daňové povinnosti. Nejprve pojednává o obecných prostředcích v daňovém řádu. Za pozitivní považují, že diplomant se zde zaměřuje na problematiku vracení nadměrných odpočtů a poukazuje na aktuální judikaturu (Kordárna). Uvádí i své vlastní názory na ustanovení § 254a daňového řádu. Následně rozebírá ostatní nástroje boje proti daňovým únikům. U kaucí distributorů pohonných hmot uvádí i relevantní judikát Ústavního soudu, naopak u kontrolního hlášení podaný návrh na jeho zrušení Ústavním soudem nereflektuje. Na str. 59 diplomové práce se diplomant dopouští nepřesnosti, když uvádí, že již nyní mají provozovatelé maloobchodů a podnikatelé v hostinské činnosti povinnost mít fiskální pokladny.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomant daným tématem podrobně zabýval, použil relevantní zdroje a orientuje se v dané problematice. Určitým negativem diplomové práce je její nedostatečná hloubka, která je však dána snahou diplomanta postihnout co nejvíce nástrojů boje proti daňovým únikům. Domnívám se, že diplomant vytvořil poměrně zdařilou a kvalitní diplomovou práci.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantem se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Diplomant poskytl základní vhled do problematiky daňových úniků v oblasti nepřímých daní a zároveň popsal a zhodnotil některé nejnovější nástroje využívané v boji proti nim.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Je patrné, že diplomant přistoupil k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že diplomová práce je původním tvůrčím dílem diplomanta, což ostatně vyplývá z jeho prohlášení. Práce byla zhodnocena systémem Theses.cz s tím, že bylo nalezeno 160 podobných dokumentů. S ohledem na to, že protokol o kontrole obsahuje 2746 stran, jsem provedl jeho namátkovou kontrolu. Shoda je vždy méně než 5 % s tím, že jde převážně o názvy či text právních předpisů nebo judikátů. Práce podle mého názoru není plagiátem.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná. K přehlednosti práce přispívá její členění pouze na tři části.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomant pracoval s tuzemskou odbornou literaturou, dále pak s právními předpisy a judikaturou. Zohlednil rovněž jiné bakalářské a diplomové práce. Zahraniční literatura používána nebyla. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy považuji za ne zcela dostatečnou. Diplomant se měl zaměřit na určitou část tématu hlouběji.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako standardní a velmi dobrou. Práce je vhodně doplněna obrázky.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na velmi dobré úrovni. Chyby v psaní se vyskytují minimálně (např. str. 21 „spotřebních dané“, str. 25 „Lafferovi křivky“). Stylistická úroveň je odpovídající.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by diplomant měl zodpovědět tyto otázky:

- Připravuje se nějaká legislativní změna v návaznosti na rozsudek Soudního dvora Evropské unie Kozober?
- Který model tzv. daňové kobry (český nebo slovenský) považuje diplomant za vhodnější a proč?
- Jaký je názor diplomanta na rozhodnutí Ústavního soudu ve věci kaucí distributorů pohonných hmot?

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

V Praze dne 22. dubna 2016

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