



**UNIVERZITA KARLOVA  
PRÁVNICKÁ FAKULTA**

**KATEDRA TRESTNÍHO PRÁVA**

**POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE**

**Jméno diplomanta :** Hana Šimánová  
**Téma práce :** Vztah trestního a daňového řízení optikou zásady *ne bis in idem*  
**Rozsah práce:** 117 stran vlastního textu (úvod + části práce + závěr)  
**Datum odevzdání práce:** 3. 9. 2018 (tištěná podoba), 3. 9. 2018 (elektronická podoba)  
**Vedoucí diplomové práce:** doc. JUDr. Tomáš Gřivna, Ph.D.  
**Oponent :** JUDr. Lukáš Bohuslav, Ph.D.

**1. Aktuálnost (novost) tématu:** Do nedávna se zdál vztah daňového penále a trestní sankce za tentýž čin jako problém navýsost komplikovaný a nejednotně řešený, jak na úrovni vnitrostátní tak i mezinárodní. K tématu se ve svých rozhodnutích vyslovil jak Evropský soud pro lidská práva tak i Soudní dvůr Evropské Unie. Nejvyšší soud České republiky, zjevně inspirován ESLP v rozsudku A. a B. proti Norsku, zaujal své stanovisko v rozhodnutí velkého senátu v lednu 2017 (č. 15/2017 Sb. rozh. tr.). Nakolik je nastíněný problém skutečně vyřešen, je teprve otázkou budoucnosti. Proto je práce velmi aktuální. Zároveň je téma obtížné na zpracování, neboť vyžaduje zvládnutí obecnějších východisek.

**2. Náročnost tématu na:**

- teoretické znalosti – byly potřeba podrobnější znalosti trestního práva hmotného a procesního, jakož i ústavního, finančního a správního;
- vstupní údaje a jejich zpracování – autorka vyhledala a zpracovala dostatečné množství údajů;
- použité metody – odpovídají tématu.

**3. Formální a systematické členění práce:**

- v souladu s opatřením děkana č. 17/2017 (čl. 18 až čl. 20 a přílohou č. 2).

**4. Vyjádření k práci:** Předložená práce představuje vědecky kvalitní zpracování otázky vztahu trestního a daňového řízení. Vykazuje vysoce nadstandardní kvalitu ve srovnání s pracemi jiných autorů, jistě by mohla být uznána za práci rigorózní.

**5. Kritéria hodnocení práce:**

- **splnění cíle:** Diplomantka si cíl práce výtkla: *Poukázat na nesporný význam zásady ne bis in idem. Vyhodnotit závěry vplynuvší z judikatury tuzemských a evropských soudů, pokud jde o vztah daňového a trestního řízení. Posoudit jejich aplikovatelnost v kontextu české právní úpravy. Zvážit možnost kumulace obou řízení optikou Marshallovy teze, podle které i samo daňové řízení stačí k tomu, aby byl subjekt zničen. A konečně navrhnout úpravu de lege ferenda, která by koordinaci obou řízení zajistila.* To se jí v celku podařilo.
- **samostatnost při zpracování tématu (včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství):** Systém pro kontrolu před plagiátorstvím Theses.cz vykazuje 94 podobných dokumentů

s mírou podobnosti nižší než 5 %, kontrolou nebyla zjištěna vyšší míra podobnosti s díly jiných autorů, převážně je podobnost v citacích zákonů.

- **logická stavba práce:** Práce má logickou strukturu: Po obecnější kapitole o pojmu, charakteristice a principech na jedné straně trestního a na druhé straně daňového řízení přechází k vymezení daňových deliktů a trestům. Detailněji se věnuje institutu daňového penále a jeho právní povaze. V samostatné kapitole se zabývá zásadou ne bis in idem, aby ji pak mohla vztáhnout ke zkoumané problematice. Rozebírá relevantní judikaturu ESLP, SD EU a NS ČR k této otázce, podrobuje ji kritice, která vyústí v návrhy de lege ferenda. Závěr je pak shrnutím nejdůležitějších poznatků včetně návrhů de lege ferenda.
- **práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací:** Citace literatury jsou standardní, časté a relevantní. Cizojazyčné zdroje byly bohatě využity.
- **hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu):** Autorka téma analyzuje do odpovídající hloubky, přičemž velmi oceňuji dobře odůvodněné názory diplomantky de lege ferenda.
- **úprava práce (text, grafy, tabulky):** Text je přehledný. Až na dvě výjimky nebyly tabulky a grafy využity, což souvisí s tématem práce.
- **jazyková a stylistická úroveň:** Velmi dobrá, překlepy se vyskytují sporadicky. Stylisticky je práce na vynikající úrovni, odpovídá odborným textům.

**6. Doporučení / nedoporučení práce k obhajobě. Doporučuji k obhajobě.**

**7. Navržený klasifikační stupeň: 1 (výborně)**

**8. Otázky k zodpovězení při obhajobě:**

- Shrňte návrhy de lege ferenda, vážící se ke vztahu daňového a trestního řízení, pokud jde o aplikaci zásady ne bis in idem.

V Praze dne 9. září 2018

**doc. JUDr. Tomáš Gřivna, Ph.D.**  
**vedoucí práce**