

Report on Bachelor / Master Thesis

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

Student:	Radka Pelikánová
Advisor:	Ing. Irena Kemény
Title of the thesis:	Vývoj daně z přidané hodnoty v ČR, srovnání s EU

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

Studentka si za téma své diplomové práce zvolila oblast daně z přidané hodnoty, její vývoj a právní úpravu v rámci Evropské Unie. V první části práce popisuje základní principy fungování a uplatňování této nepřímé daně v ČR. V této části práce, která je převážně popisná, oceňuji zejména přesnost, přehlednost a aktuálnost. Autorka vzhledem k termínu odevzdání práce zahrнула i poslední novelizované úpravy zákona, platné od roku 2012.

V další části práce se zabývá postupem harmonizace daně z přidané hodnoty v rámci Evropské Unie. Popisuje proces harmonizace od počátku zavedení této daně do daňových systémů jednotlivých členských zemí. V této části se zamýšlí nad dalšími trendy vývoje harmonizace, srovnává názory na nutnost harmonizace nepřímých daní v EU. Zde mi trochu chybí názor autorky, doporučuji se této otázce ještě věnovat při obhajobě práce.

V závěru práce je pozornost věnována možnostem daňových úniků a způsobům, jak proti nim bojovat, včetně režimů přenesení daňové povinnosti nejenom v rámci EU, ale i v rámci národních ekonomik.

Z mého pohledu se jedná o práci dobře zvládnutou, zpracovanou na základě rozsáhlého studia podkladových materiálů, včetně evropských norem. Trochu mi chybí vyjádření názoru autorky k některým probíraným tématům.

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

CATEGORY	POINTS
<i>Literature</i> (max. 20 points)	20
<i>Methods</i> (max. 30 points)	15
<i>Contribution</i> (max. 30 points)	25
<i>Manuscript Form</i> (max. 20 points)	20
TOTAL POINTS (max. 100 points)	80
GRADE (1 – 2 – 3 – 4)	2

NAME OF THE REFEREE: Ing. Irena Kemény

DATE OF EVALUATION: 27. 1. 2012

Referee Signature

EXPLANATION OF CATEGORIES AND SCALE:

LITERATURE REVIEW: *The thesis demonstrates author's full understanding and command of recent literature. The author quotes relevant literature in a proper way.*

Strong Average Weak
20 10 0

METHODS: *The tools used are relevant to the research question being investigated, and adequate to the author's level of studies. The thesis topic is comprehensively analyzed.*

Strong Average Weak
30 15 0

CONTRIBUTION: *The author presents original ideas on the topic demonstrating critical thinking and ability to draw conclusions based on the knowledge of relevant theory and empirics. There is a distinct value added of the thesis.*

Strong Average Weak
30 15 0

MANUSCRIPT FORM: *The thesis is well structured. The student uses appropriate language and style, including academic format for graphs and tables. The text effectively refers to graphs and tables and disposes with a complete bibliography.*

Strong Average Weak
20 10 0

Overall grading:

TOTAL POINTS	GRADE		
81 – 100	1	= excellent	= výborně
61 – 80	2	= good	= velmi dobře
41 – 60	3	= satisfactory	= dobře
0 – 40	4	= fail	= nedoporučuji k obhajobě