

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno studenta:	Veronika Zachová
Téma práce:	Zneužití práva v české daňové legislativě a judikatuře
Rozsah práce:	63 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	24. 6. 2015

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce vybrala problematiku zneužití práva v daňovém právu a analýzu judikatury správních soudů v této oblasti. Jedná se o velmi zajímavou problematiku z oblasti daňového práva procesního a soudního přezkumu rozhodnutí správců daně. Tato problematika má i své unijní konsekvence, zejména pak vztah k rozhodovací praxi Soudního dvora EU. Také v zahraniční literatuře je tomuto tématu poskytován rozsáhlý prostor. Výběr této problematiky jako tématu diplomové práce proto hodnotím velmi pozitivně.

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

Toto téma předpokládá znalosti finančního a daňového práva, dále pak i správního a evropského práva. Důležitý je přehled v judikatuře tuzemských soudů i SDEU.

O tomto tématu je v současné době v České republice publikován již vcelku dostatečný počet odborných statí. Další literaturu je možné nalézt v zahraničí, popř. ostatní zdroje na internetu. Vstupní údaje jsou tedy vcelku lehce dosažitelné.

Diplomantka v úvodu své práce vymezuje vědecké metody, které ve své práci hodlá použít, což hodnotím pozitivně. Jedná se však přitom především o analýzu a deskripci.

3. Formální a systematické členění práce

Vlastní práce svým rozsahem splňuje požadavky kladené na diplomové práce, když má 63 stran vlastního textu (diplomantka čísluje stránky své práce až od první strany úvodu). Vnitřní členění je následující: práce má mimo úvodu a závěru, u kterých diplomantka nečísluje úvod, ale čísluje závěr, pět kapitol, které se dále vnitřně člení. Názvy jednotlivých kapitol této práce jsou následující: 1) Pojmy a jejich vymezení; 2) Zneužití daňového práva v české legislativě; 3) Zneužití práva v české daňové judikatuře; 4) Zneužití práva v unijní legislativě; 5) Zásada zneužití práva v unijní judikatuře.

Tato systematika je vhodně zvolená, diplomantka postupuje od obecného vymezení pojmů systematicky k pozitivně-právní úpravě a následně judikatuře v případě České republiky a následně Evropské unie.

Úvod i závěr práce by mohly být obsažnější. Zejména závěr je spíše shrnutím obsahu jednotlivých kapitol, než formulováním shrnujících, finálních myšlenek a názorů.

Práce je doplněna českým a anglickým resumé a seznamem klíčových slov v obou jazycích, seznamem použité literatury a ostatních druhů zdrojů informací (zejména judikatury), seznamem obrázků.

4. Vyjádření k práci

Téma této diplomové práce je, ačkoliv to tak nemusí na první pohled vypadat, dosti složité, zejména z hlediska teoretického. Zasahuje totiž mimo teorie práva i do argumentace soukromoprávní, jíž je nutno aplikovat na svým pojetím odlišnou veřejnoprávní oblast. Hlavní součástí předkládané práce pak tvoří výběr relevantní judikatury.

Diplomantka se nejprve věnuje samotnému pojmu zneužití práva, srovnává odlišné přístupy soudů při hodnocení jednání daňových subjektů směřujícího ke snižování daňové povinnosti: obcházení zákona, zastřené právní jednání, optimalizaci daně.

Následně představuje výběr ze současné české judikatury týkající se zneužití práva a daní, přitom větší prostor poskytuje nepřímým daním a z nich zejména DPH. V poslední části se tomuto tématu věnu z pohledu unijní judikatury. Právě výběr z judikatury na toto téma považuji za největší přínos této práce, neboť v oblasti teoretických otázek zneužití práva diplomantka spíše shrnuje názory jiných autorů.

5. Kritéria hodnocení práce

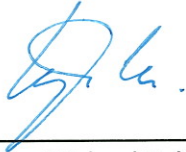
Splnění cíle práce	Cíle práce, jak si je diplomantka v úvodu vymezila, považuji za vcelku naplněné.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Toto téma bývá v současné době zpracováváno častěji, diplomantka k němu sice nepřistupuje nijak nově nebo nezvykle, ale přináší zajímavý výběr z relevantní judikatury, což i bylo hlavním cílem práce. Systémem Theses.cz bylo nalezeno 39 dokumentů, které vykazovaly určitou míru shodnosti s předkládanou prací, jednalo se ale o shodu s texty evropské judikatury a české legislativy. Rozsah shodného textu byl navíc minimální.
Logická stavba práce	Systematika práce je vzhledem k tématu vcelku vhodně zvolená.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka využila řadu zdrojů informací, nicméně převážně zdroje české. Práce se zahraniční literaturou je přitom podmínkou kvalitní diplomové práce, která proto, ačkoliv je dostupná, poněkud chybí
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Rozsah provedené analýzy je dostatečný.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava práce je velmi dobrá, nachází se v ní i dva diagramy, jiné grafické prvky však nikoliv.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková i stylistická úroveň je velmi dobrá, bez vážnějších nedostatků.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

- 1) Může být právo zneužito? Zůstává v takovém případě stále právem? Zneužívá se objektivní nebo subjektivní právo?
- 2) Existuje hlubší smysl toho, že diplomantka v nadpise kapitoly 5 používá pojem „zásada zneužití práva“, ačkoliv ve všech ostatních nadpisech používá jen pojem „zneužití práva“?
- 3) Kdo má prokazovat, že daňový subjekt nevěděl, ani nemohl vědět, že svým jednáním se účastní podvodu na DPH? (str. 36)

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Tuto práci doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Tuto práci hodnotím na pomezí stupňů výborně a velmi dobře , podstatný tedy bude průběh její obhajoby.

V Praze dne 13. 8. 2015


 JUDr. Michael Kohajda, Ph.D.
 vedoucí diplomové práce