

## POSUDEK

na diplomovou práci Bohuslava Kratěny

na téma

### „Uplatnění daně z přidané hodnoty v mezinárodním obchodě“

---

V předložené diplomové práci se diplomant zabývá dílčí výsečí problematiky nejdůležitější nepřímé daně – daně z přidané hodnoty. Zaměřuje se na aplikace této daně při přeshraničním oběhu zboží, a to jak v rámci Evropské unie (intrakomunitární plnění), tak i mimo ni.

Diplomant se zvolené tématice věnuje celkem v šesti kapitolách – včetně stručného úvodu a závěru, v nichž postupně pojednává o charakteristice daně z přidané hodnoty a harmonizaci její úpravy v Evropské unii, jakož i intra a extrakomunitárnímu oběhu zboží (a v menším rozsahu pak i služeb).

Předložená diplomová práce obsahuje celou řadu užitečných, zejména prakticky zaměřených postřehů, avšak její slabinou je nízká úroveň teoretických východisek diplomanta. Stejně tak lze pochvalně zmínit diplomantův kritický přístup, jehož využívá zejména při hodnocení tuzemské úpravy daně z přidané hodnoty v návaznosti na úpravu v evropském komunitárním právu, nicméně i zde je zřetelným nedostatkem jistá mělkost diplomantových myšlenek i nízká propracovanost jeho formulací, které na některých místech působí zavádějícím dojmem. To se týká např. diplomantova textu na str. 35 (Diplomant používá namísto správnějšího termínu „výpůjčka“ termín „zápůjčka“ nemající v současnosti oporu v platném českém právu.), str. 39 (Skutečně vstupuje veškeré dovážené zboží na území ČR v celním režimu tranzit? Je tomu tak i při letecké dopravě?) a na str. 40 (Rozumí se pro celní účely původem zboží skutečně země, odkud je zboží dováženo?).

Důkladnější péči mohl diplomant věnovat také formální stránce předložené práce, aby se tak vyvaroval některých gramatických pochybení a překlepů (např. na str. 10, 19, 29). Rovněž v poznámkovém aparátu diplomant ne zcela důsledně používá odkazů způsobem ve vědecké práci obvyklým (často chybí odkazy na konkrétní stránku použitého pramene).

I přes některé výhrady výše uvedené lze předloženou diplomovou práci hodnotit jako dílo sice poněkud podprůměrné úrovně, nicméně v zásadě ještě vyhovující. Diplomant v předložené práci osvědčuje jistou obeznámenost s traktovanou problematikou (přinejmenším z hlediska praktického využití) a s rámcem komunitární i národní úpravy s touto problematikou souvisejícím. Předloženou diplomovou práci lze připustit k ústní obhajobě, v níž by se diplomant, vedle vyjádření k výše uvedeným připomínkám a výhradám, měl mimo jiné věnovat též následujícímu dotazu.

- Mohl by diplomant blíže osvětlit svou nepřiliš jasně formulovanou myšlenku na str. 13 ohledně nesouladu komunitární a české úpravy základu daně u bezúplatných plnění?

V Praze dne 3. ledna 2006



JUDr. Petr Kotáb

katedra finančního práva a financí PF UK