

## **Posudek vedoucího na diplomovou práci Petra Voleše „Daňové trestné činy“**

Diplomová práce Petra Voleše o rozsahu 80 stran textu (včetně úvodu a závěru) zpracovává aktuální téma daňových trestných činů, které je složité a zajímavé hned z několika důvodů. Předně jde o téma částečně mezioborové, pro jehož kvalitní zpracování jsou nutné i určité znalosti z odvětví práva finančního (konkrétně práva daňového). V poslední době toto téma navíc silně rezonuje v judikatuře vrcholných soudních instancí, které řeší zásadní doktrinální otázky, například ve vztahu k potrestání pachatele v daňovém a následně v trestním řízení z hlediska principu *ne bis in idem*. Nutno předeslat, že diplomant tyto těžké úkoly a výzvy zvládl a předložil k obhajobě práci, která je z formálního i obsahového hlediska vynikající.

Diplomant si předně správně vymezil předmět zkoumání (trestné činy podle § 240 až 245 trestního zákoníku) s tím, že nezapomněl na nejnovější daňový trestný čin, kterým je od účinnosti právní úpravy prokazování původu majetku částečně i trestný čin porušení povinnosti učinit pravdivé prohlášení o majetku podle § 227 trestního zákoníku). Metoda práce a systematika zpracování zvoleného tématu je zcela správná, autor postupuje od obecného ke konkrétnímu. Ačkoli má v práci poměrně velké množství praktických příkladů – dá se říci, že celkem podrobně rozebírá kasuistiku (zvláště u rozboru objektivních stránek jednotlivých daňových trestných činů) – má práce pevný teoretický základ. Dokládají to již úvodní pasáže o zařazení problematiky daňových trestných činů v rámci i zobecňující závěry u jednotlivých případech daňové trestné činnosti (např. na str. 21–29 diplomové práce). Rovněž s většinou závěrů autora ohledně výkladu jednotlivých právních norem souhlasím. Nutno zdůraznit, že způsob, jakým používá nástroje právní interpretace (metody výkladu) je často ukázkový (viz např. zdůvodnění nutné výše vylákané výhody na dani k dosažení hranice trestnosti jednání).

Zvláštní pochvalu student zaslouží za to, že v práci na vcelku široké téma (daňová trestná činnost) se na poměrně malém prostoru dokázal v potřebném rozsahu věnovat prakticky všem důležitým právním otázkám doktrinálního významu, zejména zásadám *ne bis in idem* a *nemo tenetur se detegere* (*nemo tenetur se ipsum accusare*), a dále například otázce účinné lítosti, u níž je vidět, jak je práce kvalitně systematicky a logicky členěna s tím, že autor jednotlivé poznatky neopakuje, ale rozvíjí je. Text práce je v tomto ohledu „provázaný“ (srov. např. pasáže o účinné lítosti u trestných činů zkrácení daně a nedovedení daně na str. 35, 36 a 44 a text o účinné lítosti na str. 73–77).

Autor používá poměrně velké množství literárních pramenů a soudních rozhodnutí. Přesto, že diplomová práce obsahuje kapitolu, jejímž obsahem má být mezinárodní srovnání, zcela v ní bohužel absentují prameny zahraniční (alespoň ty slovenské), které mohou být pro autora výzvou do budoucna, pokud by se rozhodl pokračovat ve zkoumání problematiky daňové kriminality.

V neposlední řadě musím vyzdvihnout formální kvalitu předložené diplomové práce. Kromě již zmíněné vhodné a přehledné systematiky, je práce psána velmi hutným právnickým jazykem bez zbytečných vatových slov a spojení. Text práce je nadto poměrně čtivý. Nevyskytují se v něm žádné gramatické chyby, obsahuje pouze minimum překlepů (např. v názvu knihy vedoucího práce, obsažené v seznamu literatury) a neobratných slovních spojení. Odevzdaná diplomová práce obsahuje všechny povinné formální náležitosti včetně např. abstraktu a klíčových slov v anglickém jazyce. Práce autora s literárními prameny je zcela v souladu s etickými požadavky na tento druh kvalifikačních prací.

Diplomová práce Petra Voleše je výborným zpracováním problematiky daňových trestných činů a svou kvalitou zcela převyšuje obvyklou kvalitu diplomových prací. Diplomant prokázal schopnost precizní právní analýzy a schopnost soustavné a systematické práce, během níž přicházel konzultovat vždy konkrétní věcné problémy v dané oblasti zkoumání.

Diplomovou práci jednoznačně doporučuji k obhajobě a navrhuji ji ohodnotit klasifikačním stupněm 1 (výborně).

Autor by se při obhajobě mohl podrobněji vyjádřit k vhodnosti a předpokladům koncepční změny právní úpravy daňových trestných činů (přesunutí skutkových podstat daňových trestných činů do daňového zákona/daňových zákonů).

V Praze dne 25. května 2018

JUDr. Vladimír Pelc, Ph.D., v. r.