

Západočeská univerzita v Plzni
Právnická fakulta
Katedra trestního práva

V Plzni dne 16.4.2015

Posudek konzultanta na diplomovou práci

Luboše Kuklíka

„Daňové trestné činy“

1) Úvod

Předložená diplomová práce obsahuje rozbor problematiky vztahující se k daňovým trestným činům.

Diplomová práce prošla kontrolou plagiátorství kvalifikačních prací ve smyslu pokynu děkana č. 23 D/2011 ze dne 2.8.2011 a nebyla zjištěna žádná podobnost se zkoumanými texty a ve smyslu čl. 3 s ohledem na zjištěný výsledek není třeba ověřovat originalitu práce.

Struktura diplomové práce až na malé odchylnosti, které jsou autorem vysvětleny v úvodu práce, odpovídá zadanému diplomovému úkolu. Práce se zabývá obecnými otázkami, které se vztahují ke zpracovávané problematice, a to základními pojmy a instituty a také mezioborovými souvislostmi, a to zejména v části 1 a části 3. Předmětem diplomové práce je především problematika daňových trestných činů, když podrobný rozbor obsahuje diplomová práce ve vztahu k trestným činům dle § 240 a 241 trestního zákoníku. Cílem diplomové práce je podle autora podání uceleného teoretického přehledu o problematice vybraných daňových trestných činů, a to převážně z pohledu trestního práva, a již v menší míře také z pohledu správního práva a kriminalistiky.

Vlastní text diplomové práce čítá 81 stran, celkový rozsah práce včetně obsahu, seznamu použitých zkratk, seznamu použité literatury, cizojazyčného resumé a příloh čítá 97 stran.

2) Zaměření diplomové práce, její systematika a základní koncepce

Struktura diplomové práce s mírnými zúženými odpovídá zadanému diplomovému úkolu a také pokrývá základní problémy, které se vztahují ke zpracovávané problematice.

Diplomová práce je členěna na 6 částí bez úvodu a závěru (1. Základní pojmy, 2. Historický vývoj daňových trestných činů, 3. Správně-právní hledisko daňové problematiky, 4. Trestně-právní úprava daňových trestných činů, 5. Odhalování daňové kriminality, 6. Komparace české právní úpravy se slovenskou právní

úpravou). Jádrem diplomové práce je 4. část, která se zabývá vymezením pojmů trestných činů daňových, poté popisuje vývojová stadia trestné činnosti u daňových trestných činů a poté jsou popisovány nejvýznamnější daňové trestné činy, a to trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby podle § 240 trestního zákoníku a trestný čin neodvedení daně, pojistného na sociálním zabezpečení a podobné povinné platby podle ustanovení § 241 trestního zákoníku. Autor se věnuje aktuálním otázkám, které se vztahují k úvahám o zavedení trestnosti přípravy trestného činu dle § 240 tr.z. a k těmto návrhům zaujímá své stanovisko, když stejně tak se zabývá i aktuální problematikou vztahující se k aplikaci Nálezu Ústavního soudu z roku 2009 ve vztahu k účinné lítosti. Také k této problematice zaujímá své odůvodněné stanovisko. Správně také autor spojuje popisovanou problematiku zpracovávaných daňových trestných činů s trestní odpovědností právnických osob. Pozornost věnuje diplomová práce také specifikům při odhalování daňové kriminality a tzv. karuselovým podvodům s DPH. V návaznosti na tyto popisované skutečnosti se zmiňuje také o aktuálním zřízení specializovaného týmu pro odhalování nejzávažnější daňové kriminality (tzv. Kobra). Diplomant také provádí i komparaci české právní úpravy se slovenskou právní úpravou. V závěru práce rekapituluje autor obsah diplomové práce a v návaznosti na zpracovávanou problematiku formuluje i připomínky ke stávající právní úpravě (nezavedení trestnosti přípravy trestného činu zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby a nízká horní hranice trestní sazby v kvalifikované skutkové podstatě dle § 240 odst. 3 trestního zákoníku. Autor naproti tomu velmi pozitivně hodnotí, že po vzoru Slovenské republiky došlo i v ČR k vytvoření specializovaného týmu k odhalování daňové trestné činnosti. V závěru dále navrhuje další opatření, která by mohla snížit daňovou kriminalitu.

Diplomant zpracoval problematiku daňových trestných činů na základě analýzy trestního zákoníku, tzv. daňových právních předpisů, odborné literatury, komentářů a judikatury.

3) Zhodnocení diplomové práce

Předloženou diplomovou prací autor prokázal schopnost osvojit si příslušné teoretické znalosti ve vztahu ke zpracovávané problematice a tyto tvořivě doplňovat a aplikovat.

Posuzovaná diplomová práce má jasnou obsahovou strukturu, z níž vychází logicky prezentace vlastních myšlenek autora.

Diplomová práce pracuje s dostatečným množstvím odborných pramenů a v diplomové práci je také použito dostatečné množství odkazů. Posuzovaná diplomová práce splňuje požadavky na úroveň této práce, a to jak po formální, tak i obsahové stránce.

S ohledem na shora uváděné skutečnosti může být předložená diplomová práce podkladem pro úspěšnou ústní obhajobu.

V závislosti na průběhu ústní obhajoby navrhuji kvalifikaci předložené diplomové práce známkou **výborně až velmi dobře**.

doc. JUDr. Jan Kocina, Ph.D.
konzultant diplomové práce

