

V Plzni dne 9.4.2019

Posudek konzultanta na diplomovou práci

Elišky Horové

„Trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby“

1) Úvod

Předložená diplomová práce obsahuje rozbor problematiky vztahující se k jednomu z nejfrekventovanějších trestných činů obsažených v § 240 trestního zákoníku.

Diplomantka požádala Katedru trestního práva o souhlas s vypracováním této diplomové práce, což jí bylo povoleno.

Diplomová práce prošla kontrolou plagiátorství kvalifikačních prací ve smyslu pokynu děkana č. 23 D/2011 ze dne 2.8.2011 a byla zjištěna nejvyšší míra podobnosti 6% se zkoumanými texty a ve smyslu čl. 3 s ohledem na zjištěný výsledek není třeba ověřovat originálnost práce.

Struktura diplomové práce zcela koresponduje zadanému diplomovému úkolu. Práce se zabývá obecnými otázkami, které se vztahují ke zpracovávané problematice, a to pojmy a instituty, které jsou předmětem úpravy zejména v trestním zákoníku, ale i v návaznosti na mimotrestní úpravu.

Autorka si stanovila jako cíl diplomové práce v jejím úvodu podat ucelený přehled o zpracovávaném trestném činu z pohledu trestního práva, částečně pak i z pohledu kriminalistiky.

Vlastní text diplomové práce čítá 78 stran, celkový rozsah práce včetně obsahu, seznamu zkratk, seznamu literatury a cizojazyčného resumé čítá 97 stran.

2) Zaměření diplomové práce, její systematika a základní koncepce

Diplomová práce pokrývá základní problémy, které se vztahují ke zpracovávané problematice.

Diplomová práce je členěna na 5 kapitol kromě úvodu a závěru (1. Základní pojmy, 2. Historický vývoj, 3. Rozbor platné právní úpravy, 4. Trestněprávní úprava, 5. Daňová kriminalita). Nepochybně jádrem celé diplomové práce jsou kapitoly 3. a 4., které se zabývají rozбором platné právní úpravy a základními pojmovými znaky skutkové podstaty zpracovávaného trestného činu v diplomové práci. V rámci těchto kapitol se diplomantka zabývá stále aktuálními otázkami v návaznosti na zpracovávanou problematiku, kam je nutné nepochybně zařadit otázky vztahující se k aplikaci zásady *ne bis in idem* včetně aktuální judikatury. Dále se diplomantka zabývá problematikou znovu zavedení trestnosti přípravy a důvody, které vedly ke změně. Patřičná pozornost je v diplomové práci také věnována účinné lítosti, když je popisován i přehledně vývoj pohledu na účinnou lítost, a to s přihlédnutím i k ojedinělému a judikaturou obecných soudů nerespektovanému nálezu Ústavního soudu ze dne 28.7.2009. Autorka také poukazuje na zvláštnosti účinné lítosti u právnických osob. V kapitole 4. je v návaznosti na popisovanou trestněprávní úpravu v ČR provedena stručná komparace této právní úpravy se slovenskou právní úpravou.

V závěru práce uvádí autorka své návrhy na změny dotýkající se zpracovávané problematiky a směřující k tomu, aby byly zabezpečovány daňové příjmy pro potřeby státu a jeho obyvatel v náležitém rozsahu. Mj. navrhuje v souvislosti se zavedením trestnosti přípravy, aby byla jasněji stanovená hranice mezi legálním snižováním daňové povinnosti a jednáním, které již se považuje za trestné. Má za to, že by daňový subjekt neměl mít pochyby o tom, zda jeho jednání ještě spadá pod daňovou optimalizaci, nebo se již nachází v oblasti trestněprávní odpovědnosti. Při ústní obhajobě diplomové práce se může diplomantka prezentovat, jaká by měla být zákonná úprava, ze které by mělo jednoznačně např. vyplývat, co lze považovat za daňovou optimalizaci a co již za zkrácení daně.

3) Zhodnocení diplomové práce

Předloženou diplomovou prací autorka prokázala schopnost osvojit si příslušné teoretické znalosti ve vztahu ke zpracovávané problematice a tyto tvořivě doplňovat a aplikovat. Podle názoru konzultanta má diplomová práce jasnou obsahovou strukturu, která se vztahuje ke zpracovávané problematice.

Diplomová práce pracuje s dostatečným množstvím odborných pramenů a diplomantka také nepominula pracovat s velmi rozsáhlou judikaturou včetně klíčových rozhodnutí, která se vztahují ke zpracovávané problematice. Posuzovaná diplomová práce splňuje požadavky na úroveň této práce, a to jak po formální, tak i obsahové stránce.

Při ústní obhajobě by se měla diplomantka vyjádřit, v návaznosti na zpracovávanou problematiku, ke skutečnostem, které jsou zmiňovány v části 2) tohoto posudku.

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

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

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

