

**Posudek oponenta diplomové práce na téma:  
„Podvody na DPH v judikatuře SDEU a NSS“**

**Autorka diplomové práce:** Gabriela Grossmannová

**Oponent diplomové práce:** JUDr. et Mgr. Silvie Anderlová

Autorka předkládá k obhajobě svoji diplomovou práci, jejímž ústředním tématem je právní analýza rozhodovací praxe Soudního dvora Evropské unie (dále jen „SDEU“) a Nejvyššího správního soudu ČR (dále jen „NSS“) ve vztahu k odhalování podvodných praktik při uplatňování nároku na odpočet daně z přidané hodnoty.

### **1. Volba tématu**

Výběr tématu hodnotím jednoznačně pozitivně, a to zejména pro jeho přínos jak odborné, tak i laické veřejnosti. Zvolené téma však klade na jeho zpracovatele/autorku vyšší nároky na orientaci v dané problematice. I přes četnost a závažnost a negativní důsledky daňových úniků, kdy zejména v důsledku podvodů na DPH dochází k výrazným výpadkům příjmů veřejných rozpočtů, je tato oblast v literatuře poněkud opomíjena, a to snad právě pro svoji složitost a komplikovanost. S ohledem na shora uvedené a též na skutečnost, že daňové úniky na DPH představují závažný a dlouhodobý problém nejen v České republice ale i v celé Evropské unii, se domnívám, že se jedná o téma bezesporu aktuální a „atraktivní“ a vhodné pro zpracování formou kvalifikační práce.

### **2. Stavba a struktura**

Diplomová práce je systematicky členěna do šesti základních kapitol, nepočítaje Úvod, Závěr a závěrečné Summary. Jednotlivé části diplomové práce na sebe systematicky a logicky navazují a jsou dále členěny na příslušné podkapitoly. Úvodní kapitola je věnována terminologickému a legislativnímu exkurzu do dané problematiky, následující kapitola č. 2 pak již analýze a popisu jednotlivých typů podvodných jednání ve vztahu k DPH, tj. popisu skutkových podstat těchto jednání, jejich prvků a přeshraničním přesahům (karuselové obchody apod.). V kapitole č. 3 a 4 se pak autorka zabývá rozhodovací praxí SDEU, přičemž svoji pozornost detailněji zaměřuje na stěžejní judikaturu SDEU v dané oblasti, což v kapitole č. 4 završuje stručným, ale výstižným shrnutím jednotlivých kritérií, kdy lze nárok na odpočet DPH plátcí daně odepřít z důvodu jeho účasti na podvodu na DPH. Závěrečné kapitoly č. 5 a č. 6 představují analýzu činnosti NSS a vybraných rozhodnutích NSS v dané oblasti.

### **3. Náročnost tématu a jeho zpracování**

Zvolené téma klade bezesporu vyšší nároky na hlubší orientaci v dané problematice a na zpracování teoretických a praktických informačních zdrojů. Nutno však konstatovat, že autorka předložené diplomové práce prokázala ve vybrané právní oblasti dostatečné odborné znalosti, předmětné téma popsala, analyzovala a zpracovala v dostatečném rozsahu a obsahu.

### **4. Gramatická a stylistická úroveň zpracování**

Práce je přehledná, čtivá a je z ní patrný zájem o daný obor. Výklad je jasný, srozumitelný, výstižný a věcně provázaný; gramaticky a stylisticky se jedná o diplomovou práci zpracovanou na vysoké úrovni.

## 5. Formální úprava a metody zpracování

Po formální stránce předložená diplomová práce sice splňuje základní požadavky kladené na její úroveň, je však nutno vytknout jisté nedostatky, jako neoddělenost hlavních kapitol na novou, uvozující stránku, či chybějící přílohy, jež by danou problematiku vhodně dokumentovaly (a zde se nabízí celá řada těchto materiálů, od přehledu inkasa celostátních hrubých výnosů DPH a jeho vývoje v minulých letech, až po zařazení některého z interpretovaných rozhodnutí NSS, aj.). Kladně však hodnotím průběžně zařazená schémata popisující principy daňových podvodů a roli jednotlivých subjektů účastnících se těchto podvodných jednání.

Autorka ve své diplomové práci využívá metody popisné, analytické a míst též i metody komparační. Diplomová práce je vybavena dostatečným poznámkovým aparátem; též práce s právními prameny a judikaturou je v pořádku. Původnost práce byla ověřena v systému THESES - nebyla nalezena žádná podezřelá shoda.

## 6. Splnění zadání

Stanovený cíl diplomové práce byl splněn, autorka vystihla a popsala jednotlivé aspekty daňových podvodů na DPH, nastínila konkrétní situace a příklady podvodných jednání či zneužívání nároku na odpočet daně a zároveň poukázala na hlavní úskalí a komplikovanost při prokazování těchto podvodných jednání a chybějící daně ze strany správce daně. Ve své práci autorka za tímto účelem výstižně interpretovala rozhodovací praxi SDEU a NSS a jimi vyslovené požadavky na posouzení možnosti odejmutí nároku na odpočet následně přehledně shrnula a vyhodnotila.

## 7. Doporučení

Na základě shora uvedeného lze konstatovat, **že předložená diplomová práce i přes výše uvedené nedostatky formálního charakteru, splňuje veškeré požadavky kladené na její úroveň a jako velice zdařilou ji doporučuji k její následné ústní obhajobě.**

## 8. Otázky k ústní obhajobě:

- Analyzujte stávající právní nástroje boje proti daňovým únikům a podvodům na DPH a navrhněte možnosti řešení, jak tyto eliminovat.
- Popište institut kontrolního a souhrnného hlášení.

V Plzni dne 10. května 2022

JUDr. et Mgr. Silvie Anderlová