

**Posudek vedoucí práce**  
na diplomovou práci **Lucie Krupičkové**

na téma

**Daň z přidané hodnoty a přenesená daň pod vlivem práva EU**

Autorka si navrhla individuální téma v rámci okruhu nabízeného katedrou. Problematika přenesení daňové povinnosti je jistě aktuální a zajímavá, autorka byla navíc k volbě tématu motivována osobní zkušeností s problematikou. Pracovala zcela samostatně. Předkládá již přepracovanou verzi své práce původně odevzdané v dubnu.

Práce je rozdělena do sedmi kapitol. Po stručné charakteristice daňového systému obecně a definici základních pojmů daňové problematiky autorka popisuje v kapitole (druhé) systém DPH a jeho fungování. Na to navazuje kapitola věnovaná harmonizaci DPH v rámci EU. V následující kratší kapitole vysvětluje podstatu karuselových podvodů. Zabránění těmto podvodům bývá uváděno jako hlavní přednost přenesení daňové povinnosti. Proto bylo důležité tuto problematiku vysvětlit dříve, než se autorka mohla zabývat samotným přenesením daňové povinnosti. Jádrem práce je rozsáhlejší pátá kapitola zaměřená na vlastní téma práce – přenesení daňové povinnosti, a to jak obecně, tak v konkrétní aktuální úpravě v ČR. Zde autorka cituje všechna ustanovení platného zákona o DPH a jeho příloh, které se přenesení daňové povinnosti týkají. Následuje porovnání úpravy DPH a přenesení daňové povinnosti se situací na Slovensku. Práci uzavírá kapitola o daňových podvodech a boji s nimi v ČR, SR i EU obecně a stručný závěr. Práci uzavírá souhrn psaný v angličtině.

Po formální stránce i rozsahem práce odpovídá požadavkům kladeným na diplomovou práci. Velikost a styl písma jsou pro tento typ práce správně zvoleny. Práci vhodně doplňuje sedm schémat a obrázků a pět příloh – formuláře priznání k DPH a kontrolního hlášení, ukázky faktur u plnění podléhajícího přenesení daňové povinnosti z ČR i SR. Seznam literatury obsahuje dostatečné množství především českých a slovenských zdrojů. Práce s poznámkovým aparátem je na dobré úrovni. Po stránce jazykové práce obsahuje některé

formulační neobratnosti vedoucí k určitým nejasnostem. Např. formulace na str. 24 vyznívá, jako by členské státy vůbec neměly informace o množství zboží přecházející hranice (přitom autorka na jiném místě píše o souhrnných hlášeníh). Objevují se i nepřesnosti v terminologii – příhraniční plnění (str. 37), platitel (str. 46), pochopení jednotné sazby jako sazby jediné (str. 48).

V práci se objevují i poměrně časté nedostatky v interpunkci v používání čárek ve větách a mezer (zejména u znaku procent a paragrafu), ale i některé chyby. To se týká i anglického shrnutí. Předpokládám, že to vše bylo způsobeno spěchem a určitou nepozorností způsobenou autorčinou zdravotní indispozicí v termínu odevzdání práce.

Diplomová práce byla podrobena kontrole v systému Theses.cz. Vysoká shoda byla samozřejmě nalezena s původní verzí práce odevzdanou v dubnu (72 %). Program našel nízkou úroveň shody (do 7 %) s větším množstvím dalších dokumentů. Shodné části se týkaly textu citovaného z textu zákona o DPH a materiálů MF ČR (šlo o více případů a různé části textu), což je v práci řádně vyznačeno. Na základě výše uvedeného lze konstatovat, že předkládaná **práce není plagiátem.**

**Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.** Při obhajobě doporučuji se zaměřit na tyto okruhy:

1. Jaký je postoj MF ČR k možnostem rozšíření (až všeobecného zavedení) přenesení daňové povinnosti?
2. Jaká je představa EU o režimu DPH pro přeshraniční transakce?
3. Které další kroky byste doporučovala při prohlubování harmonizace v oblasti DPH v rámci EU?

Plzeň 30. prosince 2016

  
Mgr. ing. Dana Bárková, Ph.D.

Západočeská univerzita v Plzni  
Fakulta právnická  
Katedra finančního práva  
a národního hospodářství