

Hodnocení diplomové práce: **LUCIE KRUPÍČKOVÁ**

Studentka zpracovala práci na téma **„Daň z přidané hodnoty a přenesená daň pod vlivem práva EU“**

V současné době jsou pramenem informací zejména právní předpisy: zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty ve znění pozdějších předpisů a směrnice rady Evropské unie vztahující se k dani z přidané hodnoty. Doplnkově také další hmotně-právní daňové předpisy, zákon o státním rozpočtu atd. Téma diplomové práce je ke zpracování vhodné.

Jedná se o přepracovanou diplomovou práci.

Studentka rozčlenila práci do sedmi kapitol.

V úvodu práce se diplomantka věnuje daňové teorii, tj. vymezením daňového systému a daňové soustavy, dále stručně charakterizuje základní daňové prvky. Popisuje funkce daní. Studentka zde uvádí a vysvětluje také „Lafferovu“ křivku. Základní pojmy nejsou vysvětlovány obecně ale konkrétně ve vztahu k dani z přidané hodnoty. To je určitě správné, dochází zde ovšem k určitému zjednodušení, například při vysvětlování osoby registrace plátce.

Druhou kapitolu tvoří vysvětlení fungování a popis daně z přidané hodnoty. Na straně 10 diplomantka vymezuje předmět daně. Na obrázku č. 3 chybí uvedení předmětu daně z přidané hodnoty „pořízení nového dopravního prostředku z jiného členského státu osobou nepovinnou k dani“. Studentka použila obrázek z učebnice, který podle mého názoru mohla doplnit a zpřesnit.

Dotazy:

Str. 16 - Necht' studentka vysvětlí postup při podávání dodatečného daňového příznání k DPH. Má plátce daně možnost nebo povinnost podat dodatečné daňové příznání k DPH?

Třetí kapitolu tvoří popis práva EU v oblasti DPH. Jedná se o kapitolu poměrně krátkou a podle mého názoru zde mohla diplomantka probrat téma poněkud více do hloubky.

Čtvrtou kapitolu tvoří zejména popis karuselových podvodů. I když se diplomantka snaží popsat karuselový podvod poměrně zevrubně, podle mého názoru neodpovídá popis situace stavu na obrázku (na straně 24, obrázek 6) úplně přesně, neboť se popis nezmiňuje o společnosti „D“. Rovněž je podle mého názoru nepřesnost na str. 27, kdy je popisováno osvobození při dodání zboží do jiného členského státu a nadpis se jmenuje smyšlený dovoz zboží. Zřejmě měla diplomantka na mysli fiktivní vývoz zboží, což ovšem také není přesné, neboť se nejedná o vývoz zboží do třetí země ale o dodání zboží do jiného členského státu.

Dotaz: Necht' studentka vysvětlí rozdíl mezi dodáním zboží do jiného členského státu a vývozem zboží z hlediska DPH.

Pátou kapitolu tvoří popis přenesené daňové povinnosti. Studentka zde vysvětluje tento systém a uvádí klady a zápory tohoto systému. Cituje zejména příklady, které publikovalo Generální finanční ředitelství.

Práce je rozšířena o komparaci s právní úpravou ve Slovenské republice. Pro práci je tato kapitola přínosem.

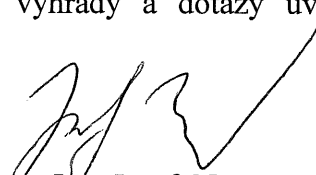
Sedmou kapitolu tvoří názor na daňové podvody a popis snahy právní úpravy o jejich eliminaci.

Cíle diplomové práce byly i přes výše uvedené výhrady podle mého názoru splněny. Po jazykové a stylistické stránce obsahuje práce v některých případech formulační neobratnosti vedoucí k určitým nejasnostem, což práci znehodnocuje.

Práce podle mého názoru splňuje s výhradami k obsahové i formální stránce předpoklady pro obhajobu.

Při obhajobě by se měla studentka zaměřit na výhrady a dotazy uvedené u jednotlivých kapitol.

V Plzni dne 30. prosince 2016



Ing. Josef Nocar

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