

V Plzni dne 9.4.2014

## **Posudek konzultanta na diplomovou práci**

**Tomáše Hanuse**

**„Trestné činy daňové“**

### **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 míra podobnosti se zkoumanými texty a ve smyslu čl. 3 s ohledem na zjištěný výsledek není třeba ověřovat originalnost práce.

Struktura diplomové práce odpovídá zcela zadanému diplomovému úkolu.

Práce se zabývá obecnými otázkami, které se vztahují ke zpracovávané problematice, a to pojmy a instituty a také mezioborovými souvislostmi.

Vlastní text diplomové práce čítá 64 stran, celkový rozsah práce včetně obsahu, seznamu použitých zkratk, cizojazyčného resumé a seznamu použité literatury čítá 72 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 7 částí (1. Úvod, 2. Historický vývoj daní od roku 1918, 3. Pojem hospodářské kriminality od roku 1989, 4. Daňové trestné činy v českém právu, 5. Odhalování daňových trestních činů a zánik trestnosti, 6. Zahraniční právní úpravy trestních činů daňových, 7. Závěr). Nechybně jádrem diplomové práce je 4. část, která v 1. Podkapitole 4.1. se zabývá správně-právní úpravou daňových deliktů, v podkapitole 4.2. návazností správně-právní úpravy na úpravu trestní a v podkapitole 4.3. platnou právní úpravou daňových trestných činů v trestním zákoně. Výklad této části diplomové práce je věcně správný až na dílčí výjimky, obsahově

navazující na předchozí části diplomové práce, avšak výklad je poněkud popisný. Diplomantovi se podařilo stručně vystihnout na stranách 30-31 návaznosti správně-právní úpravy na úpravu trestně-právní. Z výkladu, který se vztahuje k vývojovým stádiím trestného činu, by se dalo dovodit, že je trestná příprava za trestný čin zkrácení daně, poplatku a podobné povinné platby dle § 240 odst. 3 trestního zákoníku, což je nepochybně nesprávný závěr. Také měla být změna nová soukromoprávní úprava vztahující se k problematice daňové optimalizace na straně 40.

Na 4. část navazuje problematika vztahující se k odhalování trestních činů a zániku jejich trestnosti, když uvedená část se vztahuje v případě odhalování daňových trestných činů obdobně i jiných hospodářských trestných činů. V této části také popisuje autor institut účinné lítosti, avšak vůbec nezpracovává problematiku, která je vysoce aktuální v návaznosti na rozdílné rozhodnutí Ústavního soudu, které je obsaženo v nálezů z roku 2009 s rozhodovací praxí obecných soudů. V 6. části popisuje stručně autor zahraniční právní úpravu trestných činů daňových, a to na Slovensku a Německu, když sám správně charakterizuje v závěru své práce tento popis jako „rychlokurz“.

Diplomant zpracoval problematiku daňových trestných činů, na základě analýzy současné právní úpravy, odborné literatury, tj. monografií, učebnic, komentářů a dalších odborných statí. V diplomové práci používal autor také, byť v omezené míře relevantní soudní judikaturu. Diplomová práce mohla mít větší množství relevantních odkazů.

### **3) Zhodnocení diplomové práce**

Předloženou diplomovou práci autor prokázal schopnost osvojit si příslušné teoretické znalosti ve vztahu ke zpracovávané problematice, avšak diplomantovi se nepodařilo formulovat vlastní myšlenky včetně jejich odůvodnění.

Při ústní obhajobě by se měl diplomant zaměřit na aktuální problematiku aplikace institutu účinné lítosti vztahující se k trestnému činu zkrácení daně, poplatku apod. platby podle § 240 trestního zákoníku. Dále by se měl pokusit stručně a jasně formulovat své názory na nejzávažnější otázky zpracovávaného tématu.

Posuzovaná diplomová práce má jasnou obsahovou strukturu, v předložené diplomové práci však absentuje výrazně názor diplomanta na zpracovávanou problematiku.

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.

Navrhuji kvalifikaci předložené diplomové práce známkou **dobře**.

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

