

Posudek vedoucího bakalářské práce

Student: Simona Kubíková
Číslo studenta: E17326
Název bakalářské práce: Režim přenesení daňové povinnosti v ČR
Cíl práce: Cílem této práce je analyzovat legislativní vývoj tohoto institutu v EU, důvody pro jeho zavedení, výhody, nevýhody a provedení komparace s vybraným státem.
Vedoucí práce: Ing. František Sejkora, Ph.D.
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Akademický rok: 2019/2020

Náročnost tématu

	výborně	velmi dobře	vyhovující	nevyhovující	nelze hodnotit
Teoretické znalosti	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vstupní údaje a jejich zpracování	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Použité metody	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Kritéria hodnocení práce

	výborně	velmi dobře	vyhovující	nevyhovující	nelze hodnotit
Stupeň splnění cíle práce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Původnost zpracování tématu	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Adekvátnost použitých metod	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Logická stavba práce a rozsah	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Práce s českou a zahraniční literaturou včetně citací	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Formální úprava práce (text, grafy, tabulky)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jazyková úroveň (styl, gramatika, terminologie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Využitelnost výsledků práce

	vysoká	střední	nízká	nelze hodnotit
Pro teorii	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pro praxi	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ostatní připomínky k práci

Autorka si za téma bakalářské práce zvolila téma, které lze považovat za stále aktuální, neboť se zabývá problematikou, která má za cíl omezit daňové úniky v DPH. Právě Česká republika je iniciátorem, aby režim přenesení daňové povinnosti byl aplikován na veškerá plnění přesahující limit 17 500 EU. Cílem práce bylo analyzovat legislativní vývoj režimu přenesení daňové povinnosti, výhody, nevýhody a provedení komparace s vybraným státem. Autorka si nakonec pro komparaci s ČR vybrala tři sousední státy, a to: Polsko, Slovensko a Německo. Práce je rozdělena na celkem 6 kapitol, pomocí kterých se snaží naplnit cíl práce. Výhrady mám především k neaktuálnosti a absenci některých pojmů, ne vždy výstižné odborné a stylistické vyjadřování. Níže jsou uvedeny některé připomínky k práci:

- 1) Jedním z cílů byl i analyzovat legislativní vývoj institutu režimu přenesení daňové povinnosti. Splnění tohoto cíle nepovažuji za příliš zdařilý. Autorka v kapitole 1.2 se věnuje pouze okrajově spíše obecnou legislativní úpravou daně z přidané hodnoty. V kapitole 3, kde dle názvu by čtenář očekával, jaké evropské směrnice byly nuceny být implementovány (v BP je zmíněna pouze jediná) do českého zákona o DPH a co z toho vyplývalo, nalezneme pouze paragrafové ustanovení v ZDPH (které ještě není poplatné roku 2019). Rovněž podzákonné normy (nařízení vlády) s daným tématem absentují.
- 2) Kapitole 1.3 Základní pojmy mohla být obsáhlejší o základní konstrukční prvky daně, které s danou tematikou souvisí. Kapitola 1.3.5 „plátce daně“ kde autorka definuje i osobu povinnou k dani by měla být spíše nazvána „Daňový subjekt“ jako v ZDPH. Pojmy „přímé daně a nepřímé daně“ nezapadají do kontextu kapitoly a samotná formulace textu je poněkud těžkopádná.
- 3) Str. 11 autorka mylně uvádí „V roce 1992 byl schválen zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, a to z důvodu zavedení Šesté směrnice do české legislativy...“Ale na str. 12 již správně uvádí „...zákon platící do té doby nebyl v souladu s nařízením Šesté směrnice.“
- 4) Str. 15 autorka uvádí „Odběratel má povinnost doplnit výši daně do daňového dokladu...“. Toto pravidlo platilo do konce roku 2012. Od roku 2016 výpis z evidence byl nahrazen kontrolním hlášením.
- 5) Na str. 18 v kap. 3.1 autorka cituje (odkaz na ZDPH) seznam plnění, u kterých je použit trvalý režim přenesení daňové povinnosti. V seznamu chybí plnění, která byla doplněna s účinností od 1. 7. 2017 (např. poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce, dodání nemovité věci prodávané dlužníkem aj.)
- 6) Práci s literaturou rovněž nepovažuji za příliš zdařilou. V textu jsou odkazy i na literaturu, která již není s ohledem na téma aktuální (např. z roku 2006). Naopak doporučená literatura ze zadávacího listu nebyla využita.

Vyjádření k výstupům ze systému Theses

Práce byla zkontrolována v systému odhalující obsahovou shodu s jinými pracemi. Celková míra shody činí sedmáct procent. Po provedení podrobné kontroly jsem vyhodnotil, že se spíše nejedná o plagiát. Vykazované shody jsou v oblastech, které jsou regulovány právními předpisy a stanovisky, dále pasáže, které jsou citovány.

Otázky a náměty k obhajobě

1. Jaké články směrnice Rady 2006/112/ES se zabývají režimem přenesení daňové povinnosti a stručně popište jejich obsah.
2. V BP se zabýváte určitými problémy v režimu přenesení daňové povinnosti – konkrétně „stanovením limitu 100 000 Kč“. Jakým předpisem je stanovena tato hranice a jakého zboží se týká.
3. Na str. 21 v posledním odstavci se snažíte popsat nevýhody tohoto systému pro stát. Na konkrétním příkladu uveďte dopad (výhody, nevýhody) tohoto systému pro firmu (jak na straně dodavatele, tak na straně odběratele), tak pro stát.

Závěrečné hodnocení

Autorka si zvolila oblast, která podléhá časté legislativní úpravě. Nelze polemizovat o tom, že autorka se více či méně dokázala seznámit s problematikou, ale formulace některých vět, používání terminologie mě nepřesvědčily o tom, zda autorka porozuměla problematice v širších souvislostech. Pokud autorka dokáže přesvědčivě odpovědět na mé otázky a dotazy komise, navrhuji hodnotit známku: **E**

Práci **doporučuji** k obhajobě.

V Pardubicích 12.6.2020

Podpis

Posudek vedoucího bakalářské práce

Student: Simona Kubíková
Číslo studenta: E17326
Název bakalářské práce: Režim přenesení daňové povinnosti v ČR
Cíl práce: Cílem této práce je analyzovat legislativní vývoj tohoto institutu v EU, důvody pro jeho zavedení, výhody, nevýhody a provedení komparace s vybraným státem.
Vedoucí práce: Ing. František Sejkora, Ph.D.
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Akademický rok: 2019/2020

Náročnost tématu

	výborně	velmi dobře	vyhovující	nevyhovující	nelze hodnotit
Teoretické znalosti	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vstupní údaje a jejich zpracování	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Použité metody	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Kritéria hodnocení práce

	výborně	velmi dobře	vyhovující	nevyhovující	nelze hodnotit
Stupeň splnění cíle práce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Původnost zpracování tématu	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Adekvátnost použitých metod	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Logická stavba práce a rozsah	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Práce s českou a zahraniční literaturou včetně citací	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Formální úprava práce (text, grafy, tabulky)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jazyková úroveň (styl, gramatika, terminologie)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Využitelnost výsledků práce

	vysoká	střední	nízká	nelze hodnotit
Pro teorii	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Pro praxi	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Ostatní připomínky k práci

Autorka si za téma bakalářské práce zvolila téma, které lze považovat za stále aktuální, neboť se zabývá problematikou, která má za cíl omezit daňové úniky v DPH. Právě Česká republika je iniciátorem, aby režim přenesení daňové povinnosti byl aplikován na veškerá plnění přesahující limit 17 500 EU. Cílem práce bylo analyzovat legislativní vývoj režimu přenesení daňové povinnosti, výhody, nevýhody a provedení komparace s vybraným státem. Autorka si nakonec pro komparaci s ČR vybrala tři sousední státy, a to: Polsko, Slovensko a Německo. Práce je rozdělena na celkem 6 kapitol, pomocí kterých se snaží naplnit cíl práce. Výhrady mám především k neaktuálnosti a absenci některých pojmů, ne vždy výstižné odborné a stylistické vyjadřování. Níže jsou uvedeny některé připomínky k práci:

- 1) Jedním z cílů byl i analyzovat legislativní vývoj institutu režimu přenesení daňové povinnosti. Splnění tohoto cíle nepovažuji za příliš zdařilý. Autorka v kapitole 1.2 se věnuje pouze okrajově spíše obecnou legislativní úpravou daně z přidané hodnoty. V kapitole 3, kde dle názvu by čtenář očekával, jaké evropské směrnice byly nuceny být implementovány (v BP je zmíněna pouze jediná) do českého zákona o DPH a co z toho vyplývalo, nalezneme pouze paragrafové ustanovení v ZDPH (které ještě není poplatné roku 2019). Rovněž podzákoné normy (nařízení vlády) s daným tématem absentují.
- 2) Kapitole 1.3 Základní pojmy mohla být obsáhlejší o základní konstrukční prvky daně, které s danou tematikou souvisí. Kapitola 1.3.5 „plátce daně“ kde autorka definuje i osobu povinnou k dani by měla být spíše nazvána „Daňový subjekt“ jako v ZDPH. Pojmy „přímé daně a nepřímé daně“ nezapadají do kontextu kapitoly a samotná formulace textu je poněkud těžkopádná.
- 3) Str. 11 autorka mylně uvádí „V roce 1992 byl schválen zákon č. 588/1992 Sb., o dani z přidané hodnoty, a to z důvodu zavedení Šesté směrnice do české legislativy...“Ale na str. 12 již správně uvádí „...zákon platící do té doby nebyl v souladu s nařízením Šesté směrnice.“
- 4) Str. 15 autorka uvádí „Odběratel má povinnost doplnit výši daně do daňového dokladu...“. Toto pravidlo platilo do konce roku 2012. Od roku 2016 výpis z evidence byl nahrazen kontrolním hlášením.
- 5) Na str. 18 v kap. 3.1 autorka cituje (odkaz na ZDPH) seznam plnění, u kterých je použit trvalý režim přenesení daňové povinnosti. V seznamu chybí plnění, která byla doplněna s účinností od 1. 7. 2017 (např. poskytnutí pracovníků pro stavební nebo montážní práce, dodání nemovité věci prodávané dlužníkem aj.)
- 6) Práci s literaturou rovněž nepovažuji za příliš zdařilou. V textu jsou odkazy i na literaturu, která již není s ohledem na téma aktuální (např. z roku 2006). Naopak doporučená literatura ze zadávacího listu nebyla využita.

Vyjádření k výstupům ze systému Theses

Práce byla zkontrolována v systému odhalující obsahovou shodu s jinými pracemi. Celková míra shody činí sedmáct procent. Po provedení podrobné kontroly jsem vyhodnotil, že se spíše nejedná o plagiát. Vykazované shody jsou v oblastech, které jsou regulovány právními předpisy a stanovisky, dále pasáže, které jsou citovány.

Otázky a náměty k obhajobě

1. Jaké články směrnice Rady 2006/112/ES se zabývají režimem přenesení daňové povinnosti a stručně popište jejich obsah.
2. V BP se zabýváte určitými problémy v režimu přenesení daňové povinnosti – konkrétně „stanovením limitu 100 000 Kč“. Jakým předpisem je stanovena tato hranice a jakého zboží se týká.
3. Na str. 21 v posledním odstavci se snažíte popsat nevýhody tohoto systému pro stát. Na konkrétním příkladu uveďte dopad (výhody, nevýhody) tohoto systému pro firmu (jak na straně dodavatele, tak na straně odběratele), tak pro stát.

Závěrečné hodnocení

Autorka si zvolila oblast, která podléhá časté legislativní úpravě. Nelze polemizovat o tom, že autorka se více či méně dokázala seznámit s problematikou, ale formulace některých vět, používání terminologie mě nepřesvědčily o tom, zda autorka porozuměla problematice v širších souvislostech. Pokud autorka dokáže přesvědčivě odpovědět na mé otázky a dotazy komise, navrhuji hodnotit známkou: **E**

Práci **doporučuji** k obhajobě.

V Pardubicích 12.6.2020

Podpis