

Posudek vedoucího bakalářské práce

Student: Lucie Janouchová

Číslo studenta: E21371

Název bakalářské práce: Přenos důkazního břemene u daně z přidané hodnoty

Cíl práce: Cílem bakalářské práce je analýza právní úpravy daňového řízení u DPH, konkrétně rozložení důkazního břemene mezi správcem daně a daňovým subjektem ve vztahu k oprávněnosti uplatněného nároku na odpočet daně. Komparována bude judikatura českých správních soudů se závěry soudů evropských. Z kasuistiky budou induktivní metodou zobecněna pravidla, které skutečnosti musí prokázat ten který subjekt. V závěru budou vyvozena doporučení, jak v řízení postupovat, aby daňový subjekt důkazní břemeno unesl a byl ve věci úspěšný.

Vedoucí práce: JUDr. Jana Janderová, Ph.D.

Studijní program: Hospodářská politika a veřejná správa: Finanční správa

Akademický rok: 2023/24

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

Využitelnost výsledků práce

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

Ostatní připomínky k práci

Práce analyzuje rozložení důkazního břemene mezi správcem daně a daňovým subjektem v daňovém řízení (a to zejména u DPH a pochybnostech ohledně oprávněnosti uplatněného nároku na odpočet DPH). Práce je rozsáhlejší, nicméně téma pojímá komplexně a kvalitativně dosahuje požadavků kladených na diplomovou práci.

V teoretické části se studentka nejprve věnuje základním institutům daňové řízení, jejichž vysvětlení je pro porozumění tématu potřebné, zejména pak dokazování. Následně se zaměřuje naplnění formálních a hmotněprávních podmínek dle ustanovení § 72 a § 73 ZDPH, jež musí daňový subjekt prokázat, a tedy unést daňové břemeno. Vysvětluje tedy, co ve které fázi řízení musí daňový subjekt prokázat a kdy naopak musí správce daně vyvrátit průkaznost, správnost či úplnost důkazních prostředků uplatněných daňovým subjektem.

Praktická část je věnována komparaci judikatury českých správních soudů i Soudního dvora EU. Studentka vymezuje pět základních modelových situací, ve kterých zpravidla bývá judikováno, že daňový subjekt neunesl důkazní břemeno. Volí rozhodnutí českého soudu a zároveň rozhodnutí Soudního dvora EU v obdobné kauze a porovnává jejich přístup a interpretační závěry.

Studentka postupovala samostatně. Práce je zpracována přehledně, je logicky strukturována a obsahuje všechny klíčové informace včetně zásadní judikatury vztahující se k tématu. Komparací pak studentka dospěla k závěru, že judikatura je ustálená a české správní soudy rozhodují v souladu s interpretačními závěry soudního dvora EU. Cíl práce byl dosažen. Po formální stránce je práce zpracována přehledně, stylistická úroveň textu je nadprůměrná. Je tedy možné shrnout, že po věcné i formální stránce práce více než splňuje požadavky kladené na bakalářskou práci. Vzhledem k výše uvedenému hodnotím práci stupněm A

Vyjádření k výstupům ze systému Theses

Práce není plagiát. Nejvyšší míra shody dle systému Theses je 9%, což lze přikládat citacím právních předpisů, metodiky a judikatury.

Otázky a náměty k obhajobě

1. Jaké důsledky pro daňové subjekty bude mít rozhodnutí SDEU o předběžné otázce ve věci C-676/22 B2 Energy proti Odvolacímu finančnímu ředitelství?
2. Na straně 71 dole uvádíte, že „Důkazní břemeno ohledně prokázání, že daňový subjekt o zapojení do podvodného řetězce věděl nebo vědět mohl a měl, je rozloženo specificky, neboť jej nese výhradně správce daně.“ Proč tomu tak je?

Závěrečné hodnocení

Práci **doporučuji** k obhajobě.

Tuto bakalářskou práci navrhuji hodnotit známkou: **A**

V Pardubicích 2.5.2024

Podpis