

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno studenta: Bc. Lucie Kudrnová

Název práce: Definitivní systém DPH v EU

Vedoucí práce: Ing. Hana Zídková, Ph.D.

Další informace: Cíl práce: "Cílem této práce je analyzovat definitivní systém daně z přidané hodnoty v rámci intrakomunitárních dodávek zboží na základě zdrojů, které jsou dostupné na začátku roku 2018, aplikovat pravidla definitivního systému na modelové příklady a na jejich základě vizualizovat jeho principy na jednotlivých obchodních případech."

1. Náročnost tématu na:

- teoretické znalosti	nadprůměrné
- vstupní údaje a jejich zpracování	nadprůměrné
- použité metody	průměrné

2. Kritéria hodnocení práce:

- stupeň splnění cíle práce	výborně
- samostatnost při zpracování (nehodnotí oponent)	-----
- logická stavba práce	výborně
- adekvátnost použitých metod	výborně
- hloubka provedené analýzy ve vztahu k tématu	velmi dobře
- stylistická úroveň	velmi dobře
- práce s literaturou včetně citací	výborně
- formální úprava práce (text, grafy, tabulky)	výborně

3. Využitelnost výsledků práce v praxi hodnotím jako průměrnou.

4. Připomínky k práci a komentáře:

Diplomantka si pro svou práci vybrala poměrně komplikované téma, které kombinuje několik oblastí - přeshraniční dodávky zboží v Evropské unii včetně řetězových transakcí, podvody na DPH a plánované změny ve výběru DPH u přeshraničních dodávek zboží.

Diplomantka v úvodu práce nastínila vývoj systému zdanění přeshraničních dodávek, popsala v současné době možná zjednodušení pro dodávky zboží v různých situacích a poukázala na úskalí současného systému. Dále se zabývala navrženými variantami definitivního systému a popsala základní principy té varianty definitivního systému DPH, kterou Evropská komise vybrala.

Poslední část práce je nejvíce přínosná. Na konkrétních příkladech obchodních transakcí diplomantka popisuje uplatnění navrhovaného definitivního systému DPH. U každého typu transakce schematicky znázornila toky zboží, faktur i platby DPH. Současně u všech zúčastněných stran zhodnotila klady i zápory v porovnání se současným systémem.

Zpracováním této práce diplomantka prokázala, že dané problematice rozumí, je schopna logicky nově navrhovaná pravidla popsat a dále poukázat na jejich uplatnění v praxi. Pro zpracování práce musela nastudovat různé dokumenty v anglickém jazyce, tj. prokázala porozumění odborného textu v cizím jazyce.

Dále připojuji svoje poznámky k některým částem textu:

Diplomantka v některých částech práce využívala poměrně dlouhé odstavce. Tím je text hůře čitelný a některé pasáže hůře srozumitelné - např. kapitola 10.1 (Diskuse výhod a nevýhod pro daňové subjekty).

5. Při obhajobě práce navrhuji následující otázky k diskuzi:

- 1) Ve své práci shrnujete, že pro jednotlivé finanční správy přinese definitivní systém velké zvýšení administrativních nákladů. Jak se k navrhovaným změnám staví Ministerstvo financí potažmo Finanční správa ČR?
- 2) V případě daňových subjektů shrnujete, že se jim zvýší administrativní náklady především v prvním roce fungování definitivního systému DPH. Jak se budou vyvíjet administrativní náklady daňových subjektů v dalších letech, pokud budeme uvažovat následující subjekty:
 - a) E-shop, který z České republiky dodává zboží konečným zákazníkům do 20 různých států EU (v současné době má ve všech státech překročený obrat, a proto je ve všech státech registrován k DPH), a
 - b) Výrobce, který z České republiky dodává zboží obchodním partnerům (osoby povinné k dani) do 20 různých států EU?

**6. Souhlas vyplňuje pouze vedoucí práce, oponent se nevyjadřuje.
Nevyjadřuji se (oponent).**

7. Práci doporučuji k obhajobě a navrhuji klasifikační stupeň výborně.

V Praze dne 18.6.2018

Ing. Pavel Štefela
PricewaterhouseCoopers Česká republika, s.r.o.