

Oponentský posudok na habilitačnú prácu

Názov práce: Vybrané teoretické a aplikačné otázky daňových trestných činov
Typ práce: Habilitačná práca
Autor: JUDr. Ján Šanta, PhD. LL.M., MBA,
Oponent: prof. Ing. Jozef Stieranka, PhD.,
Pracovisko oponenta: Akadémia PZ v Bratislave, Katedra kriminálnej polície
Študijný odbor: 9205V00 Bezpečnostné vedy

Hodnotenie záverov Protokolu o originalite z CRZP (výsledkov posúdenia miery zhody textu práce s databázou originálnych textov):

Celkový prekryv habilitačnej práce s inými prácami je 37,87 %. Maximálne nadprahové hodnoty vo vzťahu k označeným prácam sú však minimálne, pričom najvyššia hodnota zhody je 4,29 %. Z tohto pohľadu je prekryv nevýznamný.

Na základe menovania vedeckou radou Akadémie PZ v Bratislave dňa 30.11.2021 za oponenta habilitačnej práce v habilitačnom konaní JUDr. Jána Šantu, PhD., LL.M., MBA, (ďalej spravidla „uchádzač“) predkladám nasledovný posudok na habilitačnú prácu:

Hodnotenie aktuálnosti spracovanej témy

Daňové úniky, daňová optimalizácia a daňové trestné činy sú nesporne témy, ktoré rezonujú v poslednom období v spoločnosti veľmi výrazne, a to nielen z hľadiska ich negatívneho dopadu na príjmovú stránku štátneho rozpočtu. Téma daňových únikov a daňovej trestnej činnosti je problematikou komplexnou v celej svojej šírke od etických a morálnych aspektov, cez aspekty ekonomické, až po aspekty právne. Habilitačná práca je venovaná trestnoprávnej oblasti daňovej trestnej činnosti a to hmotnoprávnym aj procesnoprávnym aspektom. V súvislosti s výberom témy je dôležité zdôrazniť aj skutočnosť, že uchádzač do habilitačnej práce zapracoval svoje postrehy a poznatky overené praxou a dlhoročnými vlastnými skúsenosťami získanými z pozície prokurátora pri dozorovaní ekonomickej trestnej činnosti, vrátane trestnej činnosti daňovej.

Hodnotenie zvolených metód spracovania habilitačnej práce

Uchádzač využil svoju dlhoročnú publikačnú činnosť venovanú otázkam spojeným s daňovou trestnou činnosťou a v súlade s § 1 ods. 3 písm. c Vyhlášky MŠVVŠ SR č. 246/2019

o postupe získavania vedecko-pedagogických titulov a umelecko-pedagogických titulov docent a profesor predložil habilitačnú prácu ako súbor vedeckých prác, ktoré publikoval od roku 2007 až po súčasnosť. Z hľadiska vedeckého charakteru majú jednotlivé práce najmä deskriptívno-analytický charakter, obohatený o vlastné komentáre a názory, ktoré v mnohých prípadoch vyúsťujú do návrhov de lege ferenda. Pri ich spracovávaní uchádzač využíval všeobecné teoretické vedecké metódy, a to najmä analýzu, systému, komparáciu a analógiu. Ich aplikáciou preukazuje skúsenosti s používaním týchto metód, ako aj s ich využitím k explanácii odborných a vedeckých záverov.

Hodnotenie odbornej a vedeckej úrovne habilitačnej práce

Obsahom habilitačnej práce je 12 vedeckých prác, ktoré spája spoločná téma daňových trestných činov. Vedecké práce uchádzač zoradil tak, aby logicky na seba nadväzovali. Z hľadiska kategorizácie prác podľa Vyhlášky Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky č.456/2012 o centrálnom registri evidencie publikačnej činnosti a centrálnom registri evidencie umeleckej činnosti habilitačnú prácu tvorí 11 prác zaradených do kategórie ADF (vedecké práce v ostatných domácich časopisoch) a 1 práca zaradená do kategórie AFC (publikované príspevky na zahraničných vedeckých konferenciách). Z hľadiska autorstva jednotlivých prác je jediným autorom v 10-tich prácach a v 2-och prácach je spoluautorom. Celkový rozsah autorstva vrátane komentára tvorí 8,18 AH. Z obsahového zamerania jednotlivých prác je vidieť, že autor sa v nich zaoberal daňovou trestnou činnosťou komplexne z viacerých uhlov pohľadu, pričom dominantný je hmotnoprávny aspekt a procesnoprávny aspekt daňových trestných činov. V týchto oblastiach sa venuje trestnoprávnej charakteristike daňových trestných činov, účinnej ľútosti vo vzťahu k daňovým trestným činom, ale aj problémom a špecifikám pri samotnom dokazovaní daňových trestných činov. Neobišiel však aj ostatné súvislosti, ktoré sa dotýkajú daňovej trestnej činnosti a majú širší ekonomicko-spoločenský charakter, ako napríklad problematiku daňových únikov, daňovej optimalizácie, problematiku korupcie a jej presahu k daňovým trestným činom. Komplexnosť pohľadu na danú problematiku dotvára práca zaoberajúca sa genézou daňových trestných činov. Vo väčšine predložených vedeckých prácach uchádzač akcentuje na problémy aplikačnej trestnoprávnej praxe, k čomu často využíva judikatúru súdov v Slovenskej republike, v Českej republike, ale aj judikáty Súdneho dvora EÚ. Za prínosné považujem najmä prezentovanie vlastných názorov, postrehov a skúseností do viacerých vedeckých prác, ktoré uchádzač získal pri dozorovaní konkrétnych vyšetrovaní, ako napríklad vo vedeckej práci č. 2 (str. 29-39) „Účinná ľútosť a daňové trestné činy“, vedeckej

práci č. 8 (str. 137 – 154) „K niektorým špecifickým aspektom dokazovania trestných činov daňových.

Hodnotenie formálnych aspektov habilitačnej práce

Tak ako som už konštatoval uchádzač predložil habilitačnú prácu ako súbor svojich vedeckých prác. Habilitačná práca po formálnej stránke spĺňa požiadavky dané Vyhláškou MŠVVŠ SR č. 246/2019 o postupe získavania vedecko-pedagogických titulov a umelecko-pedagogických titulov docent a profesor ako aj Metodického usmernenia Ministerstva školstva SR č.56/2011 o náležitostiach záverečných prác, ich bibliografickej registrácii, uchovávaní a sprístupňovaní. Habilitačná práca je napísaná v rozsahu 203 strán, vrátane použitej literatúry. Text jednotlivých vedeckých prác je doplnený krátkym komentárom. Oceňujem prácu s literatúrou, s právnymi predpismi, citáciami, ale najmä s využívaním a argumentáciou s konkrétnymi súdnymi rozhodnutiami súdov rôznych stupňov, vrátane rozhodnutí súdneho dvora Európskej únie.

Hodnotenie dosiahnutých výsledkov práce a prínosu

Práce zaradené do obsahu habilitačnej práce boli publikované v renomovanom časopise (Justičná revue) v posledných 15 rokoch a prešli riadnym recenzným konaním. Ako oponent súboru týchto vedeckých prác v habilitačnej práci môžem konštatovať, že práce majú vysokú odbornú a vedeckú úroveň. Prínos habilitačnej práce vnímam v dvoch rovinách a to v teoretickej rovine a v rovine praktickej. Teoretická rovina sa prejavuje v definovaní základných pojmov viažucich sa k daňovej trestnej činnosti, (daňový únik, daňová optimalizácia, daňové trestné činnosti, účinná ľútosť a pod.) a prínos vidím v možnosti jej využitia v edukačnej činnosti na všetkých úrovniach vzdelávania, najmä však v univerzitnom vzdelávaní. Praktická rovina sa prejavuje v zhodnotení a analýze špecifik dokazovania daňových trestných činov, ktorá vo významnej časti vychádza z vlastných skúseností prokurátora špeciálnej prokuratúry a je využiteľná orgánmi činnými v trestnom konaní v aplikačnej praxi. Za pozitívne a prínosné hodnotím aj návrhy konkrétnych odporúčaní s ťažiskom na trestnoprávnu oblasť.

Záverečné odporúčanie a otázky k obhajobe

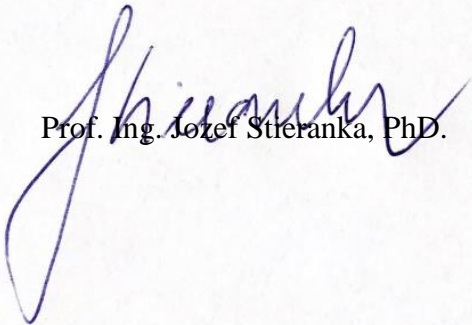
Po preštudovaní predloženej habilitačnej práce „Vybrané teoretické a aplikačné otázky daňových trestných činov“ môžem konštatovať, že práca spĺňa kritéria kladené na habilitačnú prácu Vyhláškou MŠVVŠ SR č. 246/2019 o postupe získavania vedecko-pedagogických

titulov a umelecko-pedagogických titulov docent a profesor a prináša nové poznatky získané aplikáciou vedeckých metód poznávania v oblasti bezpečnostných vied. Uchádzač preukázal, že si osvojil metódy vedeckej práce a zároveň že je schopný prinášať nové poznatky k rozvoju študijného odboru bezpečnostné vedy. **Habilitačnú prácu odporúčam k obhajobe pred habilitačnou komisiou a po úspešnej obhajobe a po splnení ďalších kritérií stanovených Vyhláškou MŠVVŠ SR č. 246/2019 o postupe získavania vedecko-pedagogických titulov a umelecko-pedagogických titulov docent a profesor odporúčam menovanie JUDr. Ján Šantu, PhD. LL.M., MBA, za docenta v odbore 9205V00 bezpečnostné vedy.**

K obhajobe habilitačnej práce kladiem otázky:

1. Považujete súčasnú právnu úpravu účinnej l'útosti podľa § 86 TZ ods. 1 písm. d k vybraným daňovým trestným činom za vhodnú a primeranú, najmä vo vzťahu k ich spoločenskej závažnosti a nebezpečnosti ?
2. Aký je Váš názor na doterajšie uplatňovanie a využívanie trestu prepadnutia majetku pri daňových trestných činoch v justičnej praxi a možnosti jeho zmarenia?

V Bratislave 29.12.2021



Prof. Ing. Jozef Stieranka, PhD.