

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta/diplomantky:	Dana Abrahamová
Téma práce:	Daň z příjmů fyzických osob se zaměřením na osvobozená plnění a možnosti snížení daně
Rozsah práce:	72 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	05.08.2019

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si za téma své diplomové práce vybrala daňovou problematiku, konkrétně oblast daně z příjmů. Daňová problematika je stále aktuálním tématem a jedná se o téma často zpracovávané ve vědeckých pracích. Diplomantka se rozhodla na tematiku daně z příjmů fyzických osob podívat z hlediska osvobozených plnění a možností snížení daně. Z tohoto pohledu je zaměření diplomové práce specifické.

2. Náročnost tématu na teoretické znalosti, vstupní údaje a jejich zpracování a použité metody

Zpracování diplomantkou zvoleného tématu vyžaduje znalosti z daňového práva, zejména problematiky daně z příjmů fyzických osob. Vstupními údaji pro diplomantku byla nejen platná právní úprava, ale diplomantka pro zpracování diplomové práce využila kromě právních předpisů též široké spektrum odborné literatury jako jsou monografie, internetové zdroje, odborné články, důvodovou zprávu a též judikaturu. Diplomantka v diplomové práci použila zejména metodu deskripce, částečně i metodu kvalitativní analýzy a syntézy a komparace.

3. Formální a systematické členění práce

Diplomová práce je členěna na úvod, šest kapitol, které se dále dělí na subkapitoly, a závěr. Diplomovou práci doplňuje seznam použitých zkratk a zdrojů. Součástí diplomové práce je i abstrakt v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

V úvodu diplomantka představila strukturu své diplomové práce. První kapitolu diplomantka nazvala „O daních obecně“ a zabývá se v ní stručně historií daně z příjmů. Ve druhé kapitole diplomantka charakterizuje daň z příjmů, zmiňuje daňovou reformu v postkomunistickém období a vymezuje současnou právní úpravu daně z příjmů. Třetí kapitola se zabývá současnou daňovou soustavou a vlastnostmi daně z příjmů fyzických osob. Text je doplněn grafy, na kterých diplomantka dokumentuje strukturu sdílených daní a podává přehled o vývoji inkasa daně z příjmů fyzických osob v jednotlivých letech. V páté kapitole diplomantka rozebrala jednotlivé konstrukční prvky daně, přičemž poukázala na teoretické přístupy různých autorů a jejich rozdílný pohled na danou problematiku. Šestá kapitola se zabývá daňovou optimalizací, kterou dává do kontrastu s daňovými úniky. Šestá kapitola je z hlediska struktury diplomové práce klíčová a diplomantka v ní rozebírá uplatnění daňově uznatelných výdajů, zmiňuje procesně právní instituty jako je odložení daně, posečkání úhrady daně, zabývá se osvobozenými příjmy a odpočty od základu daně, jakož i konkrétními slevami na dani apod. Závěr je shrnutím poznatků, ke kterým diplomantka při zpracování diplomové práce dospěla. Závěr představuje i kritiku současné daňové právní úpravy, kterou diplomantka označuje za nepřehlednou, nesrozumitelnou a mnohdy umožňující více výkladů.

4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je spíše popisného charakteru. Diplomantka však v diplomové práci uvádí i některé vlastní, kritické názory. Diplomantka v závěru diplomové práce poukázala na daňovou úpravu daně z příjmů fyzických osob ve Francii a vyzdvihla její pozitiva i negativa oproti naší právní úpravě. K inspiraci doporučila paušální daň, která je zavedena v Tunisku. Je patrné, že je diplomantka detailně seznámena s danou problematikou a zvolené téma naplnila.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Diplomantka naplnila téma diplomové práce.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	Nebylo zjištěno, že by diplomantka nezpracovala téma samostatně. Systém Theses.cz neodhalil dokumenty s podstatnou shodou vyšší než 5 %. Systém Theses.cz odhalil 98 podobných dokumentů. Ve většině případů jde o citaci právních předpisů.
Logická stavba práce	Diplomová práce je strukturována logicky a přehledně.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomantka pracovala s různými typy odborné literatury. Diplomová práce obsahuje velký rozsah citací, které jsou uvedené v souladu s citační normou. Diplomantka se snažila využít maximum dostupných informací i z internetových zdrojů.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubka provedené analýzy ke zvolenému tématu je dostatečná.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Proti zvolené úpravě práce nemám námitek.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska jazykové a stylistické úrovně nemám k diplomové práci námitek.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Diplomantka by se v rámci obhajoby diplomové práce měla vyjádřit k důsledkům, pokud fyzická osoba přejde z daňové evidence na účetnictví a vice versa. Diplomantka by měla uvést, které slevy považuje za nadbytečné a doporučila by je zrušit, a které by naopak zavedla a proč.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Práci doporučuji k obhajobě
Navržený klasifikační stupeň	Velmi dobře.

V Praze dne 09.09.2019

JUDr. Pavlína Vondráčková, Ph.D.
vedoucí diplomové práce