

## POSUDEK OPONENTA 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:	164 380 znaků
Datum odevzdání práce:	05.08.2019

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka se v diplomové práci zabývá daňovou problematikou, přičemž její preference směřuje k rozboru osvobozených plnění a možnostem snížení daně. Z tohoto úhlu pohledu není zpracování daně z příjmů časté. Diplomantkou vybrané téma je přitažlivé a aktuální.

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

Pro zpracování diplomové práce si diplomantka musela osvojit znalosti z daňového práva. Diplomantka jako vstupní údaje využila nejen platné právní předpisy, ale zabývala se částečně i předchozí právní úpravou, se kterou provedla určité srovnání. Diplomantka čerpala informace i z monografických prací zaměřených na daňovou problematiku, jakož i z různých odborných článků, důvodové zprávy k zákonu o daních z příjmů, internetových zdrojů a judikatury. Diplomantka využila metodu deskripce, kvalitní analýzy a částečně též syntézy.

### 3. Formální a systematické členění práce

Diplomovou práci tvoří úvod, šest dále členěných kapitol a závěr. Součástí diplomové práce je též seznam použitých zkratk, zdrojů a abstrakt v českém a anglickém jazyce včetně klíčových slov.

V úvodu diplomantka vysvětluje, z jakého důvodu si vybrala dané téma, přičemž nevymezuje cíl, jak bývá v úvodu diplomových prací obvyklé. V následujících kapitolách se diplomantka zabývala stručně historií daní, jakož i současnou právní úpravou, rozebrala vlastnosti daně z příjmů, funkce daně a jednotlivé prvky daňové konstrukce. Diplomantka se podrobněji věnovala paušálním výdajům a jejich vývoji a institutu solidárního zvýšení daně. Diplomantka se zaměřila též na obsah daňové optimalizace a na problematiku daňových úniků. V šesté, stěžejní kapitole se diplomantka zabývala problematikou daňově uznatelných výdajů, odložením placení daně, posečkáním s úhradou daně, korekčními daňovými prvky, osvobozením od daně a slevami na dani. V závěru diplomantka uvedla vlastní názory na právní úpravu a provedla i dílčí srovnání s daňovým systémem ve Francii a Tunisku. Diplomantka učinila i určitá doporučení ke změně právní úpravy v oblasti uplatnění odčitatelných položek.

### 4. Vyjádření k práci

Diplomová práce je postavena na deskriptivní metodě a je zpracována spíše populární než vědeckou formou. Obsah diplomové práce vytváří dojem, že si diplomantka na samém počátku nezvolila jasnou koncepci, nýbrž diplomovou práci vytvořila sumarizací textu k danému tématu, který z dostupných zdrojů získala. O tom konečně svědčí i značné množství citací, jakož i skutečnost, že si diplomantka v úvodu nevymezila jasný cíl, který chtěla diplomovou prací naplnit. Za sebou řazená témata tak mnohdy působí odděleně a diplomová práce nekonzistentně. Diplomantka se pokusila v dílčích aspektech o částečnou komparaci se zahraniční právní úpravou ve Francii a v Tunisku. Není

však zřejmé, proč si diplomantka jako příklad vybrala právě tyto země. Kladně hodnotím v diplomové práci uvedení vlastních názorů diplomantky k vybraným otázkám.

## 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Diplomantka si cíl práce nevymezila, nicméně téma práce dodržela.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení práce z hlediska plagiátorství	System Theses.cz neodhalil dokumenty s podstatnou shodou vyšší než 5 %. Není důvod pochybovat o tom, že by diplomantka nezpracovala diplomovou práci samostatně. O tom svědčí i bohatost citací uvedených v diplomové práci.
Logická stavba práce	Diplomová práce je strukturována od obecného ke zvláštnímu. V některých kapitolách se však diplomantka nevyhnula izolovanosti tematiky a diplomová práce na některých místech nepůsobí provázaně.
Práce se zdroji (využití cizojazyčných zdrojů) včetně citací	Diplomantka pracovala s bohatou literaturou, přičemž využila spíše tuzemské zdroje. Diplomantka využívala ve velkém množství zejména zdroje internetové.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomová práce je popisná. Diplomantka sumarizovala z dostupných zdrojů informace, které vtělila do jednoho dokumentu. Diplomantka mohla jednotlivé oblasti více rozebrat.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Diplomová práce je ve třetí kapitole doplněna grafy z internetových zdrojů. Úprava diplomové práce je uspokojující.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň je v pořádku.

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Diplomantka by měla při ústní obhajobě doplnit své závěry ohledně snižování daňového základu daně z příjmů fyzických osob a navrhnout další možnosti de lege ferenda. Domnívá se diplomantka, že by bylo účelné zavést odpočet například u fyzické osoby, která se stará o rodinného příslušníka (např. nemohoucí rodiče)? Jak by diplomantka navrhovala takovou odčitatelnou položku od základu daně upravit a co by podle ní mělo být příslušnými kritérii pro její stanovení.

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Práci doporučuji k obhajobě
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>	Velmi dobře až dobře.

V Praze dne 11.09.2019

JUDr. Petr Novotný, Ph.D.  
oponent diplomové práce