

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Marta Trnečková
Téma práce:	Zdanění příjmů fyzických osob (srovnání právní úpravy v ČR a vybraných zemích EU)
Rozsah práce:	85 stran
Datum odevzdání práce:	srpen 2008

1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si za téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daňového práva, a to téma týkající se zdanění příjmů fyzických osob a srovnání právní úpravy v České republice s právní úpravou ve vybraných zemích Evropské unie. Jde o téma velmi aktuální a „populární“, neboť v době migrace fyzických osob po celém světě je účelná znalost základů daňových systémů jiných zemí.

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

Diplomantkou zvolené téma je tématem, které je z hlediska daně z příjmů fyzických osob podrobněji rozebíráno v odborné literatuře i vědeckých pracích. O tom svědčí i seznam použité literatury, kterou diplomantka uvádí v závěru své diplomové práce. Diplomantka tak měla z hlediska daně z příjmů fyzických osob dostatečné množství pramenů ke zpracování diplomové práce a měla tak příležitost téma vědecky a tvůrčím způsobem zpracovat. Nutno však podotknout, že srovnání daně z příjmů fyzických osob v České republice a v dalších zemích Evropské unie je tématem složitým. Diplomantka navíc k tomuto zpracování přistoupila netradičním způsobem, kdy nesrovnávala jednotlivé konstrukční prvky daňové právního vztahu, nýbrž přistoupila k zobecnění získaných poznatků. Zpracování tématu vyžaduje zejména popisnou, hodnotící, kritickou a kreativní metodu přístupu.

3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z prohlášení, obsahu, seznamu použitých zkratk, úvodu, tří částí, které jsou dále rozčleněny do kapitol, závěru a seznamu literatury.

V úvodu diplomantka poukázala na obtížnost komparace právních úprav daně z příjmů fyzických osob v evropských zemích, neboť daňové systémy jsou zpravidla odrazem stupně vývoje daně společnosti a ne každá právní úprava zohledňuje stejné prvky daňové techniky. Diplomantka se zabývala otázkou, jakým způsobem zpracovat komparaci, aby byl výsledek pro čtenáře diplomové práce využitelný. Rozhodla se pro zobecnění některých prvků daňové právního vztahu a poukázala na odlišnosti v jejich pojetí některými ze zkoumaných států. Přístup diplomantky je třeba velice ocenit, neboť k tomuto postupu je potřebné vyšší míry znalosti právních rádnů jednotlivých zemí, ale též vysoká tvůrčí schopnost přejít od zvláštního k obecnému.

V první části diplomové práce diplomantka vymezila základní pojmy z oblasti daňového práva, jejich historický vývoj, prameny právní úpravy, funkce daní a blíže se zabývala prvky daňové právního vztahu. V dalších kapitolách první části se diplomantka věnuje správě daní. Diplomantka stručně uvedla povinnosti spojené s podáním daňového přiznání a zabývala se otázkou důkazního břemene v rámci daňové kontroly provedené správcem daně. Za přínosné považují odkazy diplomantky na judikaturu. Diplomantka se dále ve stručnosti zmiňuje o stádiích daňového řízení a o některých zvláštních daňových institucích, jako je zrušený institut společného zdanění manželů, paušální sazba daně, výpočet příjmu účastníka sdružení a pod.

Druhá část diplomové práce nese označení smlouvy o zamezení dvojího zdanění. Diplomantka poukazuje na mezinárodně uznávané vzory pro uzavírání smluv o zamezení dvojího zdanění vytvořené mezinárodními organizacemi (OECD, OSN) a zabývá se pravidly pro určení rezidentství včetně metod vyloučení mezinárodního dvojího zdanění.

Třetí část diplomové práce je nejpřínosnější, neboť v ní diplomantka provedla obecné shrnutí zdanění v zemích Evropské unie a poukázala na harmonizační předpisy z oblasti daní. Ke zpracování této části diplomové práce bylo nezbytné, aby se diplomantka seznámila s právní úpravou daně z příjmů v zemích, jejichž daňové systémy srovnává. Na základě detailní analýzy jednotlivých daňových systémů mohla diplomantka provést přínosnou komparaci týkající se jednotlivých prvků daňově právního vztahu. Diplomantka se v této části diplomové práce zaměřila např. na srovnání rezidenství osob v jednotlivých státech, předmět daně z příjmů fyzických osob, který je v některých státech vymezen velmi podrobně, na typ a výši sazeb, základ sazeb a další korekční prvky daně. Diplomantka se rovněž zabývala srovnáním některých institutů z oblasti správy daně.

Závěrem diplomantka vyjádřila své názory na uspořádání daně z příjmů fyzických osob v České republice v porovnání s daňovými soustavami dalších států. Diplomantka zdůraznila, že nelze daňovou problematiku v různých zemích srovnávat bez znalosti o poměrech a ekonomické situaci v jednotlivých státech, neboť tyto podmínky jsou určující pro zavedení jednotlivých daňových institutů. Porovnání daňových soustav různých zemí umožňuje České republice zhodnotit její systém a případně se inspirovat zkušenostmi dalších zemí.

4. Vyjádření k práci

Diplomovou práci hodnotím jako systematicky zpracovanou. Diplomantka postupovala v diplomové práci od zvláštního k obecnému, když nejprve nastínila principy zdanění příjmů fyzických osob v České republice a následně je porovnávala s daňovým uspořádáním v jiných státech. Oceňuji vlastní kritické názory a myšlenky diplomantky, ze kterých je patrný její komplexní přehled o zpracovávané tématice. Velice kladně hodnotím zpracování části třetí diplomové práce, která je pojata stručně a přehledně. Stručnost však nejde na úkor významnosti sdělovaných informací. Naopak diplomantka tvůrčím způsobem vyseletovala podstatné informace o daňových systémech jiných zemí a předložila čtenáři ucelený pohled na právní úpravu z hlediska zkoumaných prvků daňové právní techniky. Způsob zpracování čtenáři umožňuje výraznější vjem o daňových systémech jednotlivých zemí, než kdyby byly podrobněji rozebrány jednotlivé daňové soustavy bez provedení komparace. Zpracování diplomové práce je kvalitní i z hlediska stylistického.

Celkově lze k diplomové práci uvést, že se diplomantka s daným tématem dobře seznámila, orientuje se v dané problematice a diplomovou práci zpracovala z pohledu zvoleného cíle vyčerpávajícím způsobem. Kladně hodnotím práci s judikaturou, uvádění vlastních názorů a kritický přístup diplomantky k tématu.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle	Z hlediska úkolu vytyčeného diplomantkou jsem názoru, že práce tento úkol naplnila.
Samostatnost při zpracování tématu	Je patrné, že diplomantka přistoupila k danému tématu tvůrčím a samostatným způsobem.
Logická stavba práce	Diplomová práce se ze systematického hlediska členěna vhodným způsobem a přispívá k jedinečnosti práce.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s právními předpisy, dostupnou odbornou literaturou, s internetovými zdroji a s judikaturou.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka k dané problematice přistoupila zodpovědně a zabýval se jednotlivými dílčími

	tématy velmi podrobně.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako výbornou.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na vynikající úrovni.

6. Přípomínky a otázky k zodpovězení při ústní obhajobě

Při ústní obhajobě by se diplomantka měla zaměřit na tyto okruhy:

- rozebrat dichotomii pojmů rovná daň a lineární daň a uvést, ve kterých státech byla rovná daň zavedena,
- uvést vlastní názory na spravedlnost daně.

Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě	Diplomovou práci doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň	Diplomovou práci hodnotím jako výbornou.

V Praze dne 10.09.2008

JUDr. Pavlína Vondráčková
oponent diplomové práce