

Hodnocení
diplomové práce paní Marty Trnečkové

Zdanění příjmů fyzických osob
(srovnání právní úpravy v ČR a vybraných zemích EU)

Paní Marta Trnečková si za téma své diplomové práce zvolila právní úpravu daně z příjmů fyzických osob, a to ve formě srovnání platné právní úpravy v České republice a ve vybraných evropských zemích.

V úvodní části autorka vysvětluje pojetí své diplomové práce.

Do úvodu první části, nazvané Právní úprava daně z příjmů fyzických osob v České republice od roku 1992, autorka zařadila stručné pojednání o historickém vývoji zdanění a rozebrala prameny platné právní úpravy. V rámci definic základních pojmů se zabývá i vymezením základních daňových zásad a funkcí daní. Následně se autorka zabývá rozčleněním zdanění podle jednotlivých druhů příjmů v souladu s členěním dle zákona o daních z příjmů. Autorka se dále věnuje vymezení výdajů, především se zaměřením na odpisy a rozboru sazeb daně. V rámci rozboru korekčních prvků daně diplomantka rozebírá příjmy osvobozené od zdanění, problematiku nezdaniitelné části základu daně či položek odčitatelných od základu daně nebo slevy na dani. Ve druhé kapitole této části se autorka věnuje výkladu daňového řízení a otázkám spojeným s placením daně. V rámci tohoto výkladu autorka kriticky hodnotí práci některých správců daně při hodnocení důkazů a interpretaci důkazního břemene na straně daňového subjektu.

Druhou část věnovala paní Trnečková Smlouvám o zamezení dvojího zdanění. V této části se zabývá především vymezením pravidel pro určení

daňového rezidentství a výkladem metod vylučujících dvojí zdanění. Zmiňuje rovněž daňové směrnice EU.

Ve třetí části diplomové práce se autorka zabývá Právní úpravou daně z příjmů fyzických osob ve vybraných státech EU. V rámci této části porovnává autorka úpravu jednotlivých daňových institutů v různých evropských zemích.

V závěrečné části autorka shrnula výsledky, k nimž při zpracování zvoleného tématu dospěla. Do této části autorka zařadila i úvahy de lege ferenda právě na základě využití metody komparace české právní úpravy s úpravou v jiných evropských státech.

Předloženou diplomovou práci hodnotím kladně. Autorka se snažila o komplexní a přehledné zpracování problematiky i o samostatný kritický přístup ke zvolenému tématu. Citace odborné literatury odpovídá zvyklostem vědecké práce. Práci doporučuji k ústní obhajobě.

V Praze dne 12.9.2008

JUDr. Petr Novotný