

## OPONENTSKÝ POSUDEK NA DIPLOMOVOU PRÁCI

Jméno diplomanta:	Monika Gebauerová
Téma práce:	<b>Zdaňování příjmů fyzických osob ze závislé činnosti</b>
Rozsah práce:	68 stran (z toho 52 stran vlastního autorského textu)
Datum odevzdání práce:	12. 7. 2010

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku z oblasti daně z příjmů fyzických osob, konkrétněji zdaňování příjmů jednoho z vymezených druhů příjmů pro účely daňové – příjmu ze závislé činnosti. Jedná se o téma nikoli nové, avšak vzhledem k mnohým nejasnostem a nepřehlednostem, četným změnám právních předpisů i jejich výkladu v čase a potenciálnímu dosahu dané problematiky na doslova miliony poplatníků a statisíce plátců v ČR o téma nepostrádající na aktuálnosti.

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

Diplomantkou zvolené téma je tématem, které vedle základní oblasti finančního (resp. daňového) práva zasahuje též do některých dalších právních oblastí, zejména do práva zdravotního a sociálního pojištění, pracovního práva, občanského a obchodního práva. Téma sice není nijak mimořádně náročné na teoretické znalosti a vstupní údaje, nicméně jeho úspěšné zpracování vyžaduje poměrně hluboký ponor do problematiky a praxe tzv. mzdového účetnictví a důkladnou obeznámenost nejen s relevantními právními předpisy, ale i s jejich aktuálním výkladem a spornými body. Diplomantčino zpracování předmětné problematiky je spíše nenáročné a trpí značnou popisností. Diplomantka se omezuje na prostou reprodukci relevantních právních předpisů, doktrinálních a judiciálních výkladů a její vlastní přínos je poměrně malý. Z použitých metod dominuje v předložené práci metoda deskriptivní. V mnohem menší míře je zastoupena metoda analytická a i ta se vyskytuje převážně jen v převzatých pasážích z citované literatury.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá – vedle stručného úvodu a ještě stručnějšího závěru (v rozsahu pouhé jediné stránky), jakož i obligatorních formálních částí (čestné prohlášení, které však nebylo ve všech výtiscích předložené práce diplomantkou podepsáno, což je nedostatek, který by měl být napraven během ústní obhajoby, obsah, seznam použité literatury, velmi stručné, čtyřvěté anglickojazyčné resumé a přehled klíčových slov) – z celkem čtyř obsahových kapitol, zabývajících se nejprve obecně daněmi a daní z příjmů fyzických osob, dále konkrétněji daní z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a konečně, ve čtvrté kapitole, kterou lze považovat za nosnou část celé předložené práce, závislou činností, její definicí a znaky. Práce je doplněna několika relativně přínosnými tabulkami v textu a dvěma přílohami obsahujícími daňové formuláře Ministerstva financí. Tyto přílohy jsou bohužel jednak částečně nečitelné (vzhledem k použité reprodukční technice) a jednak zcela zbytečné, neboť nejsou nijak svázány s textem diplomové práce, a neslouží k ozřejmění diplomantčina výkladu.

#### 4. Vyjádření k práci

V předložené diplomové práci, která je svým rozsahem na spodní hranici předepsaného limitu, se diplomantka poměrně stručně a povrchně zabývá vybranými aspekty zvolené problematiky. Práce je neinvenční, trpí popisností a představuje ve většině svého rozsahu jen reprodukci platných právních předpisů, často ještě převzatou nikoli přímo z příslušných norem, ale z odborné nebo popularizační literatury. Diplomantka nepřidává téměř nic navíc, v práci téměř zcela absentují vlastní myšlenky a hodnotící závěry. Určitým příslibem se jevila čtvrtá část práce, kde diplomantka slibuje analýzu jednoho z aktuálních problémů stávající praxe – pojetí závislé činnosti mimo pracovněprávní vztah, i tato kapitola je však zklamáním, neboť namísto diplomantčiny vlastní analýzy předkládá jen reprodukci několika judikátů a pokynu Ministerstva financí. Předloženou diplomovou práci lze proto hodnotit jako spíše slabší dílo stěžející obvyklého průměru studentských kvalifikačních prací tohoto typu a nijak nepřispívající k odbornému zkoumání předmětné látky.

#### 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Stanovený cíl předložená diplomová práce měrou právě jen dostatečnou splňuje.
Samostatnost při zpracování tématu	Diplomantka samostatně identifikovala relevantní aspekty a problémy, jakož i příslušné literární prameny a judikaturu dotýkající se zvoleného tématu diplomové práce. S málo uspokojivou měrou samostatnosti téma zpracovala a téměř neformulovala vlastní analýzy a závěry.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického uspokojivě logicky a ústrojně členěna.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala s dostatečným okruhem pramenů a literatury, v němž zcela chybějí prameny zahraniční. To je ovšem omluvitelné vzhledem k ryze tuzemskému zaměření zkoumané problematiky. Diplomantka rovněž uspokojivě využívala internetových pramenů. Na použité zdroje diplomantka v dostatečném rozsahu odkazuje v poznámkovém aparátu své práce. Na závadu přehlednosti a verifikovatelnosti diplomantčiny citací a ovšem v rozporu s citační normou je však skutečnost, že diplomantka v naprosté většině odkazů na použité zdroje (namátkou např. na str. 5, 7, 8, 9 a mnoha dalších) neuvádí stranu zdroje, z níž byla citace použita.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Diplomantka přináší úspěšný souhrn faktů a postřehů (nikterak původních) přímo se dotýkajících vybraného tématu. Předložená práce trpí popisností a neobsahuje dostatečné množství vlastních autorčiny myšlenek a analýz.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úprava předložené práce je velmi dobrá. Diplomantka přínosným způsobem využívá v textu tabulky.

Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková a stylistická úroveň předložené práce je dobrá. Práce obsahuje nevelké množství gramatických a stylistických pochybení a překlepů (např. na str. 1, 3, 30).
-------------------------------	--

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

### K textu na str. 10

Diplomantka uvádí, že příjmy osvobozené od daně jsou vymezeny v § 4 ZDP. Je toto jediné ustanovení daňového práva zabývající se osvobozením příjmů fyzických osob (jmenovitě ze závislé činnosti) od daně z příjmů?

### K textu na str. 11, 13 a dalších

Diplomantka správně označuje za základní právní skutečnost vedoucí ke vzniku daňové povinnosti příjem. Mohla by se hlouběji zamyslet nad obsahem tohoto pojmu, zejména v kontextu daňového práva? Co to je příjem? Kdy je příjem realizován, tedy uskutečněn? V kterém okamžiku je podroben zdanění?

### K textu na str. 39

Diplomantka se poněkud zamotala do podávané charakteristiky zaměstnavatele při tzv. mezinárodním ekonomickém pronájmu pracovní síly. Mohla by opravit svůj text v předložené práci?

<b>Doporučení/nedoporučení práce k obhajobě</b>	Doporučuji diplomovou práci k obhajobě.
<b>Navržený klasifikační stupeň</b>	Diplomovou práci hodnotím jako dobrou.

V Praze dne 9. 9. 2010

\_\_\_\_\_  
 JUDr. Petr Kotáb  
 katedra finančního práva a finanční vědy  
 PF UK