

### Zdaňování příjmů fyzických osob ze zaměstnaneckého poměru

Stát potřebuje k zajištění svých funkcí finanční zdroje, které získává zejména z daní, které ukládá osobám žijícím či působícím na jeho území, a to jak osobám fyzickým, tak osobám právnickým. Daňové povinnosti nejsou považovány těmi, jichž se týkají, za nic příjemného, ale je třeba vidět i to, že dopad platby daní, a to především přímých daní, na fyzickou osobu může být různý i podle toho, v jaké se tato nalézá osobní situaci. Z přímých daní se nejčastěji fyzické i právnické osoby setkávají s daní z příjmů a právě na tuto daň se zaměřila diplomantka při zpracování diplomové práce.

V úvodu práce se diplomantka zaměřila na vysvětlení základních pojmů v právní úpravě na daném úseku.

Hlavní část práce je věnována rozboru platné právní úpravy, kdy postupuje ve výkladu podle jednotlivých prvků právní úpravy. Zaměřuje se na zaměstnance a je daňové povinnosti, vysvětluje postup vybírání daně a to zejména z pohledu zaměstnance. Při výčtu příjmů se však nezmiňuje o příjmu, který má zaměstnanec v souvislosti s užíváním motorového vozidla, což by mohla doplnit při ústní obhajobě.

Závěr práce tvoří dosti stručné mezinárodní srovnání s právní úpravou Velké Británie a Slovenska a zhodnocení právní úpravy. Mezinárodní srovnání mělo být však zaměřeno na téma práce, ne pojato takto široce - tato pojetí nemá příliš vypovídací hodnotu. Totéž platí i pro popis metod zamezení dvojího zdanění, které by mělo být spojeno s uplatněním u příjmů ze závislé činnosti

Celkově lze konstatovat, že jde o zpracování problematiky, která je stále aktuální, protože se dotýká širokého okruhu osob.

Práci lze např. vytknout to, že formulace na některých místech je nesrozumitelná např. na str.15 "...současná podoba zákona je mnohokrát nečitelná..." nevím, co tím chtěla diplomantka vyjádřit. Z takových formulací může plynout otázka, zda lze považovat za osobní důchodovou daň jen daň z příjmů fyzických osob? Co lze chápat pod vazbou "solidaristický prvek daňové soustavy"?

Po formální stránce neodpovídají citačním pravidlům všechny odkazy např. odkaz na Finanční zpravodaj č.1-2/99 je neúplný, není vůbec zřejmé, na co se odkazuje. Má se asi jednat o Pokyny Ministerstva financí, zveřejněné v určitém čísle Finančního zpravodaje. Těchto však může být v čísle více a každý z nich má určité číslo jednací apod.

Práce, po formální stránce i po stránce obsahové (i přes uvedené výhrady) ještě splňuje požadavky kladené na tento druh prací a lze ji doporučit k ústní obhajobě, při které by diplomantka měla odpovědět na následující otázky:

1. Které prostředky lze označit za osobní ochranné prostředky a jak se např. liší od pracovního oblečení?
2. Má každý zaměstnavatel povinnost zřídit FKSP a jaké možnosti mají zaměstnanci tam, kde není fond zřízen? Může zaměstnavatel poskytovat benefity i z jiných zdrojů a jak je to s jejich zdaněním?

V Praze dne 13.10.2006

Doc. JUDr. Hana Marková, CSc.  
oponent