

P O S U D E K

na diplomovou práci zpracovanou Andreou H o r v á t h o v o u
na téma "Zdaňování příjmů fyzických osob ze zaměstnaneckého poměru"

Diplomová práce se zabývá problematikou, která se týká širokého okruhu občanů, kteří jsou v zaměstnaneckém pracovním poměru. Jejich příjmy před daňovou referencí podléhaly samostatné dani ze mzdy, od roku 1993 spadají spolu s ostatními příjmy občanů pod univerzální daň z příjmů fyzických osob s označením jako příjmy ze závislé činnosti. Pro jejich zdaňování neexistuje rozdíl od příjmů z jiných zdrojů, platí určitá specifika, na jejichž postavení se diplomantka ve své práci zaměřila.

Obsah práce v rozsahu 62 textových stran je se stručným úvodem rozdělena do čtyřech částí a ukončena shrnujícím závěrem. Jednotlivé části jsou systematicky uspořádány, v obsahu práce však chybí stránkování, což ztěžuje vyhledání příslušné části.

První část práce je věnována obecné daňové problematice a diplomantka v ní pojednává o pojmu, funkcích a třídění daní. Následuje popis naší současné daňové soustavy a vymezení postavení osobních důchodových daní v jejím rámci. Na některých místech došlo k formálním nepřesnostem. Např. přímé daně nemusí být vždy placeny "na základě písemného daňového přiznání poplatníka", jak se uvádí na straně 5, ale i formou srážkové daně při výplatě příjmu, jak je tomu právě v případě daně z příjmů ze závislé činnosti, která je předmětem práce. Ručitelé nejsou podle platné úpravy řízení mezi subjekty daně, jak je uvedeno na straně 8, ale mezi třetí osobou zodpovědnou na řízení /§§ 6 a 7 zákona o správě daní a poplatků/.

Druhá část práce spočívá v částech druhé a třetí, které se zabývají sázkami právní úpravou. Ve druhé části diplomantka rozebírá současnou úpravu daně z příjmů fyzických osob podle jednotlivých prvků její konstrukce. Nejprve vždy jednotlivý prvek popisuje obecně a poté jej specifikuje pro příjmy ze závislé činnosti. Navazující třetí část obsahuje výklad procesní problematiky související s vybíráním daně. Výklad v obou částech je podán komplexně se zohledněním změn, které přinesly poslední novelizace zákona o daních z příjmů.

Čtvrtá část práce nazvaná Mezinárodní aspekty zdaňování příjmů fyzických osob nejprve pojednává o opatřeních vedoucích k zamezení dvojího zdanění. Výklad o daňových povinnostech cizinců zaměstnaných

z hlediska bylo vhodné doplnit o opačný případ, kdy naši občane mají příjmy ze zaměstnaneckého poměru v cizině. V souvislosti s harmonizací příjmové daně v rámci Evropské unie pak diplomat-ky zpracovávají daňové systémy Velké Británie a Slovenska, pro zpracování a uvolň úpravou by bylo prospěšné vzhledem k teoretice práce se zabývat se konkrétněji na zdaňování příjmů ze závislé činnosti.

Při zpracování diplomantky využila poměrně široký okruh literárních publikací, z nichž též na řadě míst v práci cituje. Všechny by však bylo využít též články z odborných časopisů, v nichž jsou často řešeny problematické otázky ve zdaňování, což by spolu s využitím judikatury mohlo přispět k oživení výkladu, který máty přechází poměrně popíchným dojmem.

Celkově se lze konstatovat, že práce splňuje zadání a po stránce obsahové i formální vyhovuje požadavkům kladeným na di- plomantku práce. Doporučuji ji proto k ústní obhajobě.

Praha 19. října 2006

JUDr. Miloš Berovička
vedoucí diplomantky práce

