

OVERALL ASSESSMENT (provided in English, Czech, or Slovak):

Studentka si za téma své diplomové práce zvolila oblast daně z příjmu ze závislé činnosti. Jako cíl si klade posouzení reálného dopadu, které měly časté legislativní změny v této oblasti, na reálnou míru zdanění. V první části práce nastiňuje teoretická východiska a současnou právní úpravu v České republice, kterou porovnává se základními principy zdanění závislé práce ve vybraných evropských státech. Stručně zmiňuje i harmonizaci této daně v rámci Evropské Unie, i když je zřejmé, že tato daň zůstane i nadále převážně v kompetenci jednotlivých členských států.

Těžiště práce je v kapitole 4. Tady autorka na základě dat, získaných z konkrétního výrobního podniku, modeluje efektivní daňovou sazbu, implicitní daňovou sazbu a čistou implicitní daňovou sazbu pro období let 1993 – 2013. Porovnává míru zdanění podle jednotlivých příjmových kategorií a v závěru sama navrhuje, jak by se měla daňová legislativa v této oblasti dále vyvíjet. Domnívám se, že jsem v práci nenašla názor autorky na to, zda má být zachována rovná míra zdanění nebo zavedena progresivní míra zdanění – doporučuji doplnit při obhajobě.

Oceňuji zejména přesnost, přehlednost a aktuálnost. Autorka vzhledem k termínu zpracovávání práce zahrнула i poslední novelizované úpravy zákona, platné od roku 2013. Z mého pohledu se jedná o práci dobře zvládnutou, zpracovanou na základě rozsáhlé práce s empirickými daty.

SUMMARY OF POINTS AWARDED (for details, see below):

CATEGORY	POINTS
Literature (max. 20 points)	12
Methods (max. 30 points)	25
Contribution (max. 30 points)	25
Manuscript Form (max. 20 points)	20
TOTAL POINTS (max. 100 points)	82
GRADE (1 – 2 – 3 – 4)	1

NAME OF THE REFEREE: Ing. Irena Kemény

DATE OF EVALUATION: 15. 6. 2014

Referee Signature