

## POSUDEK VEDOUCÍHO PRÁCE

Jméno diplomantky:	Kachlíková Barbora
Téma práce:	Srovnání zdanění příjmů zaměstnance a podnikatele
Rozsah práce:	60 stran vlastního textu (cca 77 normostran)
Datum odevzdání práce:	30. března 2015

### 1. Aktuálnost (novost) tématu

Diplomantka si jako téma své diplomové práce zvolila problematiku, která v rámci finančního práva spadá do práva daňového. Jedná se o téma, které je aktuální, a to zejména vzhledem k poměrně obsáhlé novelizaci dotčených ustanovení zákona o daních z příjmů s účinností v roce 2014 a 2015. Téma je diplomanty nepříliš vyhledávané, tudíž diplomantce poskytuje možnost vytvořit zdařilou a originální diplomovou práci. Diplomová práce na téma „Srovnání zdanění příjmů zaměstnance a podnikatele“ proto může být s ohledem na uvedené velmi přínosná.

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

V oblasti daňového práva je problematika zdanění příjmů ze závislé činnosti a ze samostatné činnosti poměrně oblíbeným tématem, kdy se touto oblastí zabývají také odborníci věnující se daňovému poradenství. Pro úspěšné zvládnutí tématu však musí mít diplomantka znalosti nejenom z finančního, resp. daňového práva, ale i teorie práva, pracovního práva a práva sociálního zabezpečení. Vstupních údajů pro zpracování diplomové práce mohla mít diplomantka dostatek, a to včetně relevantních právních předpisů, komentářů k předmětným právním předpisům a internetových zdrojů. Ke zpracování tématu je možné využít deskriptivní, analytickou, deduktivní, příp. komparativní, metodu přístupu.

### 3. Formální a systematické členění práce

Z formálního hlediska se diplomová práce skládá z čestného prohlášení, obsahu, úvodu, tří částí, závěru, seznamu použitých zdrojů, klíčových slov v českém a anglickém jazyce, shrnutí a resumé.

Po úvodu, ve kterém diplomantka uvádí hlavní cíl diplomové práce (*zjistit reálné rozdíly ve zdanění zaměstnanců a podnikatelů... .. Výstupem by pak měl být návrh jednotlivých změn, které by se měly v rámci daňového systému uskutečnit*), popis diplomové práce a použité zdroje, následuje první část věnující se vymezení zaměstnance a podnikatele jako subjektů daně z příjmů fyzických osob a poté druhá část zaměřená na základ daně z příjmů fyzických osob. Stěžejní část diplomové práce pak obsahuje srovnání výkonu zaměstnání a samostatné činnosti včetně jeho zdanění. Poměrně důsledné shrnutí obsahu práce a závěrů diplomantky je obsaženo v závěru diplomové práce.

### 4. Vyjádření k práci

První část diplomové práce pojednává o základních pojmech významných pro téma diplomové práce. Předně vymezuje diplomantka pojem „daň“ pro účely své práce, a to nejen jako daň z příjmů, ale i veřejná pojistná, tj. vnímá daň v širokém slova smyslu. To považuji s ohledem na nutnost komplexního pojetí tématu za správné. Diplomantka dále správně rozlišuje pojem zaměstnance v právu pracovním a daňovém s tím, že poukazuje na relevantní judikaturu a pokyn Ministerstva financí. Konečně se zabývá pojmem podnikatel ve smyslu daňového práva, a to zejména v kontextu právní úpravy nového občanského zákoníku.

Ve druhé části se diplomantka zabývá základem daně, a to jak u zaměstnance, tak u podnikatele. Co se týká dílčího základu daně u zaměstnanců, považuji za správné, že diplomantka neopomíjí právní úpravu veřejných pojistných a solidárního zvýšení daně. Chybí mi však pojednání o samostatném základu daně a na str. 25 diplomantka uvádí, že solidární

zvýšení daně je časově omezené, což dle mého názoru není správné tvrzení. Ohledně dílčího základu ze samostatné činnosti je pozitivní, že diplomantka rozebírá výhody a nevýhody výdajů uplatňovaných paušálním způsobem. I zde však chybí pojednání o samostatném základu daně.

Ve třetí části diplomantka velmi správně formuluje východisko pro zpracování této části (viz str. 36 diplomové práce). Dále je velmi vhodné, že diplomantka pracovala se statistickými daty a uvedla vývoj výnosu daně u zaměstnanců a u podnikatelů. Následné pasáže jsou velmi kvalitní analýzou s vyvozováním závěrů a názorů diplomantky s tím, že diplomantka dospívá k důvodům, proč je výnos daně od zaměstnanců a podnikatelů tak rozdílný. Ztotožňují se s jejími závěry ohledně výše výdajových paušálů a vysoké ceny práce. Velmi se mi zamlouvá zejména úvaha o paušálních výdajích, která je doplněna i stručným mezinárodním srovnáním.

Celkově k diplomové práci je možné uvést, že z diplomové práce je zřejmé, že se diplomantka daným tématem podrobně zabývala a orientuje se v dané problematice. Kladem diplomové práce je analytický přístup diplomantky, uvádění vlastních názorů diplomantky a vyvozování závěrů. Domnívám se, že diplomantka vytvořila zdařilou a kvalitní diplomovou práci.

## 5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Z hlediska cíle vytyčeného diplomantkou se domnívám, že práce tento cíl naplnila. Diplomantka zjistila reálné rozdíly ve zdanění zaměstnanců a podnikatelů a navrhla jednotlivé změny, které by se měly v rámci daňového systému uskutečnit.
Samostatnost při zpracování tématu včetně zhodnocení „Protokolu o vyhodnocení podobnosti závěrečné práce“ v systému Theses.cz	Je patrné, že diplomantka přistoupila k danému tématu samostatným a tvůrčím způsobem. Je velmi pravděpodobné, že diplomová práce je původním tvůrčím dílem diplomantky, což ostatně vyplývá z jejího prohlášení. Práce byla zhodnocena systémem Theses.cz s tím, že nebyl nalezen žádný podobný dokument.
Logická stavba práce	Diplomová práce je z hlediska systematického vhodně členěna. Struktura osnovy je logická a přehledná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka pracovala zejména s odbornou literaturou včetně zahraniční, internetovými zdroji, právními předpisy, judikaturou a legislativními texty. Používání citací odpovídá normě.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Hloubku provedené analýzy považuji za dostatečnou.
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Úpravu práce hodnotím jako standardní a velmi dobrou. Práce je vhodně doplněna grafy a tabulkami.
Jazyková a stylistická úroveň	Z hlediska chyb v psaní je diplomová práce na velmi dobré úrovni. Chyby v psaní a nepřesnosti se vyskytují minimálně (str. 27 „příjmu“). Stylistická úroveň je odpovídající.

## 6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Při ústní obhajobě by diplomantka měla zodpovědět tyto otázky:

- Jsou příjmy z neoprávněného podnikání příjmy ze samostatné činnosti (ke str. 14-15 diplomové práce)?
- Považuje diplomantka za správné, že poplatník, který uplatní výdaje paušálem, nemůže uplatnit slevu na manželku a daňové zvýhodnění na děti (ke str. 34 diplomové práce)?
- Jak by diplomantka nově nastavila systém výdajových paušálů?

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

V Praze dne 13. května 2015

doc. JUDr. Radim Boháč, Ph.D.  
vedoucí diplomové práce