

## **Abstrakt**

### ***Zdaňování příjmů fyzických osob ve vybraných členských státech Evropské unie***

Diplomová práce se zabývá problematikou daní z příjmů fyzických osob v České republice, kterou srovnává s úpravou ve dvou dalších členských státech Evropské unie. Pro účely srovnání byly zvoleny právní úpravy Spolkové republiky Německo a Maďarska. Důvodem pro výběr těchto zemí byla skutečnost, že se Německu již po několikáté podařilo hospodařit s vyrovnaným rozpočtem, což naznačuje, že je jeho daňový systém správně nastaven. U Maďarska bylo rozhodujícím faktorem to, že ji s Českou republikou pojí podobný historický vývoj a také se jedná o geograficky a demograficky podobnou zemi. Navíc byla v letech 2010 – 2013 v Maďarsku jako základ daně pro příjmy ze závislé činnosti zavedena superhrubá mzda, která je v ČR stále užívaná.

Práce se skládá, mimo úvodu a závěru, z šesti kapitol. Nejprve jsou uvedeny teoretické poznatky týkající se daní obecně, jako definice a pojmové znaky daně, jejich historický vývoj, společně s uvedením jejich funkcí a konstrukčních prvků. Následně je rozebrána úprava přímých daní na mezinárodní úrovni, a to jak v rámci Evropské unie, ale i úprava mezinárodními smlouvami. Dále jsou v práci zanalyzovány konkrétní úpravy daní z příjmu fyzických osob.

Na závěr jsou úpravy jednotlivých států porovnány a na základě toho vyvozena doporučení *de lege ferenda* pro českou úpravu daně z příjmů fyzických osob. Největším nedostatkem zjištěným v úpravě v České republice bylo využívání superhrubého základu daně pro výpočet daně z příjmů ze závislé činnosti. Tento způsob výpočtu daně lze považovat za vysoce nespravedlivý, jelikož poplatníci odvádí daň z částky, kterou nelze pokládat za příjem poplatníka. Dále nemají ani možnost si svůj základ daně snížit o jakékoli výdaje vynaložené na dosažení těchto příjmů, což je další návrh směřovaný na zákonodárce. Poslední doporučená změna se týká daňové sazby a to ve dvou variantách, buďto jako přechod na progresivní daňovou sazbu nebo uchování lineární daňové sazby za současného zrušení superhrubého základu daně.