

POSUDEK OPNENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta:	Šárka Jelínková
Téma práce:	Daň z příjmů fyzických osob z podnikání a jiné výdělečné činnosti
Rozsah práce:	53 stran vlastního textu
Datum odevzdání práce:	27.4.2009

1. Aktuálnost (novost) tématu

Jedná se o standardní téma diplomové práce z oblasti zdaňování příjmů z podnikání. Vzhledem k častým změnám v této oblasti je toto téma opakovaně řešeno.

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

Toto téma vyžaduje znalosti z oblasti daňového práva, je relativně samostatné. Vstupní údaje jsou lehce dostupné, na toto téma často vycházejí publikace i odborné články. O použitých vědeckých metodách autorka nehovoří, využívala při své práci zejména analytické postupy, výsledná práce je poměrně deskriptivní.

3. Formální a systematické členění práce

Práce je členěna, kromě úvodu a závěru, do pěti kapitol. Z toho ale kapitoly 2) *Obecná problematika daňového práva* a 3) *Daňové reformy spolu s 1) Úvod* zabírají jen 6 stran textu. Následuje desetistránková kapitola 4) *Právní úprava zdaňování příjmů fyzických osob z podnikání a jiné výdělečné činnosti*. Největší je kapitola 5) *Daňové a nedaňové výdaje*, která má cca 30 stran, když poslední kapitola 6) *Editační povinnost* zabírá jen dvě strany. Práci uzavírá rozumně rozsáhlý 7) *Závěr*. Z tohoto pohledu je práce dosti nevyvážená. Většina práce je obsažena v kapitole páté, ostatní kapitoly jsou velmi krátké. Proto je možné konstatovat, že se práce více méně týká jen daňových výdajů při podnikání nebo obdobné činnosti fyzických osob.

4. Vyjádření k práci

Sama práce je vcelku dobrá, sice převážně popisná, ale prosta významnějších obsahových chyb. Za pozitivní považuji, že autorka pracovala i s odpovídající judikaturou, i když bych očekával její hlubší rozbor, než jen pouhou (a dosti krátkou) citaci. Ve své práci se autorka zabývá převážně daňovou uznatelností jednotlivých druhů výdajů, přičemž holá fakta občas doplňuje svými názory. Opět bych očekával, že v práci bude možno nalézt více osobních názorů. Negativně však hodnotím následující aspekty práce: Úvod práce neodpovídá obecným požadavkům, je velmi krátký, vcelku bezobsažný. Není mi ani zřejmé, proč jsou některá slova psána kurzívou. Osobně se domnívám, že byl úvod napsán až po vytvoření jednotlivých kapitol a ve spěchu. Pokud si za cíl své práce autorka vymezila „příspěvek k řešení problematiky ustanovení daňových a nedaňových výdajů a nákladů“, nejsem si jistý, zda jej úspěšně dosáhla, neboť mnoho takových konkrétních problémů a jejich řešení ve své práci nenabízí. Další negativa se vztahují k formální stránce práce. Není standardní, aby se na začátku práce nacházel „Souhrn“. Podstatné připomínky mám ke způsobu citací: považuji za nedostatečné, pokud citace zní „Daně a finance. Praha: 2/2008“, z tohoto není vůbec patrné, ze kterého článku diplomanta cituje, kdo je jeho autorem a na jakých stránkách citovaný text najdeme. Ani u nižších citací autorka neuvádí strany, na kterých se citovaný text nachází. Stejně tak citace „Kolektiv autorů. Podnikání. Praha: 2008“ toho čtenáři příliš nenapoví. Nevypadá také dobře, pokud se nad sebou nacházejí dva nadpisy, když schází alespoň jeden úvodní odstavec (str. 22). Ve výčtu těchto nedostatků, které snižují kvalitu

práce, by bylo možné pokračovat. Obsahová bezchybnost však nad těmito nedostatky převažuje a proto je možné celkově hodnotit práci jako dobrou.

5. Kritéria hodnocení práce

Splnění cíle práce	Cíle práce nebyly plně naplněny.
Samostatnost při zpracování tématu	Práce byla vypracována samostatně za použití literárních pramenů.
Logická stavba práce	Stavba práce není nejlepší, je dosti nevyrovnaná.
Práce s literaturou (využití cizojazyčné literatury) včetně citací	Diplomantka používá vcelku rozsáhlý počet zdrojů, jedná se ale jen o zdroje české. Nicméně je to z pohledu tématu práce pochopitelné, ačkoliv zahraniční zdroje by zejména v obecných otázkách mohly být inspirativní.
Hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	Téma je rozebráno dostatečně, zahrnuje všechny podstatné aspekty této problematiky (pokud přistoupíme na pohled autorky, která se zaměřila především na daňové výdaje).
Úprava práce (text, grafy, tabulky)	Práce má standardní úpravu, nijak nevybočuje. Práce neobsahuje tabulky (až na jednu výjimku), grafy či obrázky.
Jazyková a stylistická úroveň	Jazyková i stylistická úroveň je dobrá, je možné nalézt několik překlepů, avšak v nijak významném rozsahu.

6. Připomínky a otázky k zodpovězení při obhajobě

Pro rozpravu v průběhu obhajoby diplomové práce navrhuji, aby se diplomantka vyjádřila k následujícím otázkám a problematice:

- 1) Proč považuje změny provedené v daňové oblasti zákonem č. 261/2007 Sb. za natolik významné, že je označuje slovem „reforma“.
- 2) Jak se autorka dívá na možnost využití paušálních výdajů na provoz automobilu namísto vedení evidence jednotlivých jízd.
- 3) Jaká kritéria autorka u sponzorství považuje za dostatečná, aby mohl být výdaj daňově uznatelný.
- 4) Má autorka k problematice, o které píše, nějaká doporučení *pro futuro*, příp. jaká jsou jejich odůvodnění.

Doporučení/nedoporučení k obhajobě	práce	Práci doporučuji k obhajobě.
Navržený klasifikační stupeň		V případě správného a pečlivého zodpovězení otázek v průběhu obhajoby navrhuji práci hodnotit stupněm velmi dobře .

V Praze dne 12.5.2009

Doc. JUDr. Hana Marková, CSc.
oponent diplomové práce