

Report on Bachelor/Master Thesis

Institute of Economic Studies, Faculty of Social Sciences, Charles University in Prague

Student:	Bc. Murková Viera
Advisor:	Ing. Hollmannová Monika
Title of the thesis:	Mikroekonomická analýza dopadu Daňovej reformy 2008 na ČR z hľadiska dane z príjmu

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

Jedná se o přepracovanou diplomovou práci po neúspěšné obhajobě při státní závěrečné zkoušce. Řada připomínek z mého posudku k předchozí verzi práce byla zapracována, některé základní výhrady však přetrvávají. Autorka sice odstanila chyby ve výpočtech, některých chyb se však nově dopustila.

Práce se zabývá systémem daně z příjmu v ČR; konkrétně popisuje změny, které v systému DPFO a DPPO nastaly v souvislosti s přijetím reformy účinné od 1. ledna 2008 (výchozím rokem pro srovnání je rok 2007). Většina práce zůstala nadále v popisné rovině, kdy autorka uvádí teoretická východiska, popisuje daňovou legislativu a změny, které v ní nastaly a uvádí konkrétní příklady (téměř výhradně čerpá z literatury příp. daňové legislativy). Analytická část (5.kapitola - Mikroekonomická analýza), kde by měla autorka prokázat schopnost samostatně analyticky uvažovat a přinést nějakou invenci je opět relativně krátká a nepřináší mnoho nového

Práce nově obsahuje kapitolu věnující se daňové teorii (2. kapitola). Přidání této kapitoly je jistě krok správným směrem, bohužel však autorka nesplnila má očekávání. Jedná se o velmi základní úvod do daňové teorie, text obsahuje minimum citací, odkazů na literaturu a působí tak učebnicovým dojmem (s velmi zjednodušeným příkladem na str. 13 – graf č. 1).

Autorka se pokusila o mírné rozšíření mikroekonomické analýzy a nově tuto analýzu založila na vlastních výpočtech a grafech (nikoli na převzatých jako tomu bylo v předchozí verzi). Bohužel se zde autorka dopustila ve výpočtech chyby, která se v grafech na stránkách 87 – 91 opakuje a je z mého pohledu dost zásadní (z důvodu potřeby porovnání daňových systémů před a po změně). Daňové zatížení podle systému z roku 2008 a 2009 je spočítáno správně. Výpočet zdanění dle „starého“ systému (z roku 2007) však obsahuje chybu, která způsobuje skokový posun ve výšce daňového zatížení i v efektivní daňové sazbě u příjmu 30 tis. Kč. měsíčně. Z grafu č. 5 (efektivní daňová sazba) vyplývá, že osoba s příjmem 30 tis. Kč měsíčně efektivně odváděla dle starého systému cca 24 % hrubé mzdy. Skutečně však byla daněna mnohem méně (a to cca 14 %), viz následující výpočet:

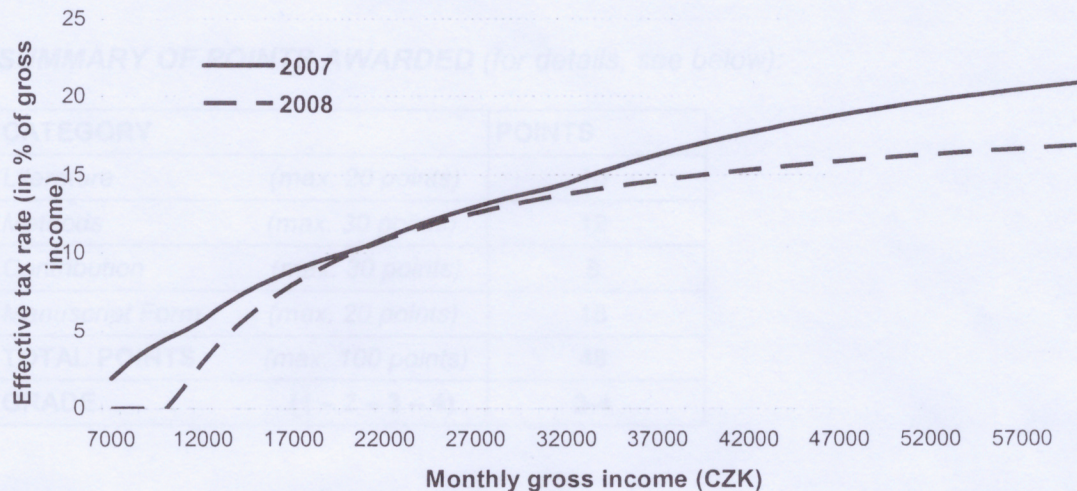
Roční hrubý mzda (12x30000)	360000 Kč
–(SZP placené zaměstnancem (12,5 % hrubé mzdy))	–45000 Kč
Daňový základ (hrubá mzda – SZP zaměstnance)	315000 Kč
Daň (roční) – progresivní (12 % ze 121200 Kč + 19 % z rozdílu mezi 218400 a 121200 Kč + 25 % z rozdílu mezi 315000 a 218400 Kč)po zaokrouhlení	57162 Kč
–(Sleva na dani)	–7200 Kč
Skutečná daňová povinnost (roční)	49970 Kč
(měsíční)	4164 Kč
Efektivní daňová sazba (% z hrubé mzdy)	13,9 %

Report on Bachelor/Master Thesis

Institute of Economic Studies, Faculty of Social Sciences, Charles University in Prague

Student:	Bc. Murková Viera
Advisor:	Ing. Hollmannová Monika
Title of the thesis:	Mikroekonomická analýza dopadu Daňovej reformy 2008 na ČR z hľadiska dane z príjmu

Graf č. 5 by pak měl vypadat cca následovně (bez uvedeného zlomu):



Práce současně obsahuje některé formální chyby a nejasnosti. Např.:

- Na str. 32 chybí pozn. pod čarou č.51;
- na straně 45 se uvádí, že OSVČ za rok 2007 i 2008 platila 29,6 % z daňového základu na sociální pojištění, proč to není 34 % jako v případě zaměstnanců (kdy se o platbu dělí zaměstnanec a zaměstnavatel)? Já se domnívám, že by sazba sociálního pojištění u OSVČ měla být také 34 %;
- na str. 60 autorka v pozn. pod čarou uvádí, že průměrné nominální hrubé mzdy za roky 2007 – 2009 jsou převzaté ze stránky ČSÚ (která je mimochodem uvedena chybně). Vzhledem k tomu, že rok 2009 ještě neskončil, není mi zřejmé, o jaký údaj se jedná. Je možné to dovysvětlit?
- závěr na straně 98 o dopadu reformy na právnické osoby s odkazem na konkrétní příklad mi není zcela jasný.

Celkově lze zhodnotit, že je aktuální verze diplomové práce mnohem lépe strukturovaná než předchozí verze. Autorka uspokojivým způsobem přepracovala úvod a pokusila se alespoň o úvod do daňové teorie. V hlavní části textu odstranila řadu chyb, jak již jsem ale výše uvedla, bohužel se dopustila další zásadní chyby v analytické části (tj. v mikroekonomické analýze). Práce navíc nadále působí dosti nevyváženě z důvodu příliš dlouhé popisné části na úkor části analytické. Mikroekonomická analýza by např. mohla zahrnovat odlišný dopad změn DPFO na různé typy jedinců/domácností – s dětmi, vyživovanou manželkou, s hypotékou apod. Autorka prezentuje pouze bezdětného svobodného jedince bez hypotéky atd. a navíc s chybou. Vzhledem k charakteru práce nepoužívá autorka ani žádné složitější analytické postupy. Práce opět nepřináší významnější invenci. Název práce je z mého pohledu relativně ambiciózní, zůstává ale bohužel zcela nenaplněn. Práce podrobnější zhodnocení mikroekonomických dopadů daňové reformy nepřináší.

V závistosti na obhajobě a alespoň po přepracování chybných grafů v kapitole č. 5 (např. v podobě vložení dodatečného listu s opravenými grafy do aktuální vytištěné verze diplomové práce + opravení elektronické verze) jsem ochotna akceptovat hodnocení této diplomové práce

Report on Bachelor/Master Thesis

Institute of Economic Studies, Faculty of Social Sciences, Charles University in Prague

Student:	Bc. Murková Viera
Advisor:	Ing. Hollmannová Monika
Title of the thesis:	Mikroekonomická analýza dopadu Daňovej reformy 2008 na ČR z hľadiska dane z príjmu

známkou „dobře“. Bohužel i nyní se však pohybují na hraně, zda práci vůbec k obhajobě doporučit.

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

CATEGORY	POINTS
Literature (max. 20 points)	10
Methods (max. 30 points)	12
Contribution (max. 30 points)	8
Manuscript Form (max. 20 points)	18
TOTAL POINTS (max. 100 points)	48
GRADE (1 – 2 – 3 – 4)	3-4

NAME OF THE REFEREE: Štiková Radka

DATE OF EVALUATION: 31.8.2009