

Report on Bachelor/Master Thesis

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

Student:	Bc. Viera Murková
Advisor:	Ing. Monika Hollmannová
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):

Předkládaná diplomová práce si klade za cíl mikroekonomickou analýzu dopadu daňové reformy z roku 2008, spočívající především v zavedení rovné daně. Zabývá se jak změnami v dani z příjmů fyzických i právnických osob, tak i v sociálním a zdravotním pojištění. Dopady změn se snaží ilustrovat na příkladech. Jedná se o aktuální a zajímavé téma, které zpracovala autorka již v červnu 2009, ale na základě nedoporučujících posudků od obhajoby upustila. V přepracované verzi se pokusila zpracovat hlavní připomínky týkající se především odkazů a citací (nepracovala důsledně s původními legislativními normami a odbornou literaturou, téměř výhradně citovala články z internetových zdrojů: www.mesec.cz, www.finance.cz, www.finexpert.cz, www.ipoint.financninoviny.cz apod., případně ze Sborníku příkladů komory daňových poradců). Dále doplnila teoretický úvod, přesunula příklad týkající se zamezení dvojího zdanění příjmů ze zahraničí do přílohy, rozšířila vlastní mikroekonomickou analýzu a opravila chyby ve výpočtech.

Autorka stanovuje v úvodu hypotézy, které chce v práci ověřovat. Jednak že zavedení lineární sazby daně nevedlo k změně daňového zatížení fyzických osob a že naopak pro právnické osoby daňová reforma má pozitivní dopad. První hypotézu se autorce nepodařilo prokázat a i u druhé hypotézy našla příklad ilustrující naopak zvýšení daňového zatížení PO (str. 68-72).

V práci byla doplněná kapitola 2. Daňové teorie obsahuje základní požadavky na vlastnosti daňového systému a rozebírá daňový přesun a dopad. V kapitole 3. se věnuje popisu systému zdanění daní z příjmu a sociálnímu zdravotnímu pojištění. Kapitola 4. popisuje daňovou reformu, obsahuje přehled změn a souhrnné příklady pro výpočet daně fyzických osob a právnických osob. Kapitola 5. Mikroekonomická analýza byla významněji přepracována a doplněna, vychází z vlastních výpočtů. Tyto výpočty ale obsahují pravděpodobně chybu v případě daně z příjmů pro rok 2007. Takže v průběhu daňové sazby za rok 2007 je pro příjmy kolem 30 tis. Kč měsíčně významný skok o více než 10 procentních bodů a snížení daňového zatížení v roce 2008 a 2009 tak vypadá výrazně větší, než odpovídá skutečnosti. Tuto chybu by měla autorka během obhajoby opravit. Dále by měla u obhajoby uvést, jak naplňuje zkoumaná daňová reforma požadavky kladné na daňový systém, zda došlo k posunu směrem k optimálnímu daňovému systému, či naopak.

Předkládaná diplomová práce je logicky uspořádaná, uváděné změny v daňové legislativě jsou ilustrované na příkladech. Mikroekonomická analýza by ovšem zasloužila větší pozornost, než popis jednotlivých změn v legislativě. Především by měla být bez chyb ve výpočtech zdanění, které jsou základem pro vyvozované závěry. Domnívám se přesto, že práce splňuje základní požadavky kladené na diplomovou práci a doporučuji ji k obhajobě s hodnocením „dobře“.

Report on Bachelor/Master Thesis

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

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

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

CATEGORY	POINTS
Literature (max. 20 points)	10
Methods (max. 30 points)	11
Contribution (max. 30 points)	15
Manuscript Form (max. 20 points)	12
TOTAL POINTS (max. 100 points)	48
GRADE (1 - 2 - 3 - 4)	3

NAME OF THE REFEREE: Monika Hollmannová

DATE OF EVALUATION: 31.8.2009

ÚČETNÍ A DAŇOVÉ PORADENSTVO

ACCOUNTING & TAX CONSULTING

ACCOUNTING AND
TAX CONSULTING