



## POSUDEK VEDOUcíHO BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

**Jméno studenta:** Silvie Hronová

**Název práce:** Změny ve zdanění příjmů ze závislé činnosti

**Autor posudku:** Ing. Jan Mačí, Ph.D.

**Cíl práce:** Za použití analýzy zjistit reálné dopady změn ve zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti na daňového poplatníka, zdali a jakým způsobem ovlivnily změny ve zdanění růst nominálních mezd v roce 2021.

Povinná kritéria hodnocení práce	Stupeň hodnocení (známka)					
	A	B	C	D	E	F
Práce svým zaměřením odpovídá studovanému oboru	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vymezení cíle a jeho naplnění	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Zpracování teoretických aspektů tématu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Zpracování praktických aspektů tématu	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Adekvátnost použitých metod, způsob jejich použití	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Hloubka a správnost provedené analýzy	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Práce s literaturou	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Logická stavba a členění práce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Jazyková a terminologická úroveň	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Formální úprava a náležitosti práce	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Vlastní přínos studenta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Využitelnost výsledků práce v teorii (v praxi)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

### Vyjádření k výsledku anti-plagiátorské kontroly

Celková podobnost 59 %. Práce v rámci kontroly anti-plagiátorským systémem nevykazuje žádné nedostatky; není významná a zjevná shoda s jedním, či několika málo zdroji.

### Dílčí připomínky a náměty:

Teoretická část práce obsahuje nadbytečné kapitoly popisující zdanění příjmů v Německu, Polsku, Slovensku a Rakousku. V analytické části práce není s prostorovým porovnáním pracováno a vzhledem k zaměření práce je tato podkapitola prostě nadbytečná.

Práce ve své analytické části nejde příliš do hloubky, jsou zapojeny nenáročné metody.

Místy je pro čtenáře matoucí používání čisté/hrubé mzda.

### **Celkové posouzení práce a zdůvodnění výsledné známky:**

Předkládaná závěrečná práce se zaměřuje na zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti zejména s ohledem na zrušení tzv. superhrubé mzdy jako základu daně. Svým zaměřením a obsahem práce odpovídá studovanému oboru. Co se týče některých pasáží práce, tak například Metodika práce není popsána dostatečně konkrétně. Velmi nezdařile je pracováno s cílem práce! V zadání práce je jedna formulace cíle, pozměněnou lze dohledat v anotaci, a ještě dvě obměny pak v kapitole 2 (Cíl práce). Ne všude v těle práce je vhodně pracováno s literaturou. Místy chybí odkazy na zdroje (např. kap. 4.2). Pozitivní na práci s literaturou v rámci rešeršní části ale je, že nechybí základní zdroje pro české prostředí.

Praktická část práce nejprve na modelových příkladech demonstruje změny ve zdanění příjmů fyzických osob ze závislé činnosti v porovnání let 2020 a 2021, tj. změny v čisté mzdě. Druhá část praktické části práce obsahuje určitou časovou řadu, na které autorka práce usiluje o demonstraci toho, že zvýšení čistých mezd (díky snížení zdanění) příliš nemělo vliv na změnu tempa růstu mezd hrubých. Z mého pohledu by tato část práce mohla být propracovanější, konkrétnější a aplikovány i takové metody, které by například tuto časovou řadu popsaly číselně (alespoň proložení trendovou přímkou v MS Excel...).

Cíl práce, i přes mé výhrady s prací s cílem práce, považuji za splněný a práci navrhuji k obhajobě. Na základě výše uvedeného však práci doporučuji s výslednou známkou E.

### **Otázky k obhajobě:**

Čím si vysvětlujete to, že zaměstnavatelé nepromítli do růstu hrubých mezd zjevnějším způsobem změnu ve zdanění příjmů zaměstnanců?

Zpracovala jste kapitolu, která se věnuje zdanění příjmů ze závislé činnosti v blízkém zahraničí. Jaké Vámi zmíněné „zahraniční nástroje“ nebo postupy v určení výše daně byste použila pro Českou republiku, aby v souvislosti se změnou zdanění příjmu osob ze závislé činnosti nedošlo k tak vysokému výpadku výběru daně z příjmů FO? Ideálně pracujte s principem berní způsobilosti (horizontální a vertikální spravedlnost). Jak vysoký ten výpadek vlastně byl?

**Práci doporučuji k obhajobě.**

**Navržená výsledná známka: E**

**V Hradci Králové, dne 27. prosince 2022**

---

**podpis**