

# Report on Bachelor / Master Thesis

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

Student:	Bc. Diana Marková
Advisor:	Ing. Irena Kemény
Title of the thesis:	Daň z příjmů ze závislé činnosti: Reálný dopad legislativních změn – případová studie

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

Diplomová práce se zaměřuje na analýzu vývoje zdanění práce v ČR v letech 1993 - 2013. První kapitola velice stručně shrnuje ekonomickou teorii zdanění, druhá kapitola popisuje zdanění a odvod sociálního a zdravotního pojištění v ČR pro rok 2013. Třetí kapitola se zabývá harmonizací osobní důchodové daně v rámci EU a srovnání ČR s vybranými zeměmi EU. Ve čtvrté kapitole je shrnutí základních parametrů legislativy zdaňování příjmů ze závislé činnosti a odvodů pojistného SP a ZP v ČR v jednotlivých letech 1993 – 2013, dále je uvedena případová studie zdanění příjmů ve výrobním podniku a nakonec zhodnocení výsledků.

Autorka v případové studii modeluje vývoj efektivní daňové sazby zaměstnanců jednoho podniku s počtem zaměstnanců větším než 500. Zjistila, že mírně klesala, změna nastala pouze zavedením stropu pro odvody pojistného u vysokých příjmů. Vývoj implicitní daňové sazby vykazuje dva výkyvy – jednak v roce 1994 a 1995, kdy byl stanoven minimální vyměřovací základ pro pojistné a tím byla nejvyšší implicitní daňová sazba u nejnižších příjmů. Druhý výkyv byl po zvedení maximálního vyměřovacího základu pro pojistné v roce 2008, díky kterému prudce klesá implicitní daňová sazba. Celý vývoj je ještě lépe patrný z výběru 6 zaměstnanců napříč mzdovým rozpětím. I přes pravidelné změny v legislativě, daňové zatížení zaměstnanců se ve sledovaném období příliš neměnilo, až na uvedené výjimky mírně klesalo.

Autorka v kapitole 4.3 navrhuje změnu ve způsobu zdanění tak, aby se vyloučily sociální prvky v podobě daňových bonusů, některých daňových slev a došlo tak k podobnému zdanění osob s podobnými příjmy.

Otázka k obhajobě:

1. Jaká byla kritéria výběru zemí pro srovnání daňového zatížení v EU? Jaký je názor autorky na vývoj harmonizace a jaké je postavení ČR? V práci údaje srovnávající vybrané země EU s průměrem OECD.
2. Z jakého důvodu jste volila ve svém doporučení na str. 73 jednotnou daňovou sazbu a nezdanitelné části základu daně místo progresivní daně? Jaký by byl Váš návrh na optimální implicitní daňové zatížení?

Diplomová práce je zpracována velmi pečlivě, shrnuje vývoj zdanění za všechny roky, zajímavé je použití reálných dat z výrobního podniku pro analýzu vývoje zdanění.

Diplomovou práci doporučuji k obhajobě a navrhuji hodnotit známkou výborně.

# Report on Bachelor / Master Thesis

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

Student:	Bc. Diana Marková
Advisor:	Ing. Irena Kemény
Title of the thesis:	Daň z příjmů ze závislé činnosti: Reálný dopad legislativních změn – případová studie

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

CATEGORY	POINTS
Literature (max. 20 points)	15
Methods (max. 30 points)	25
Contribution (max. 30 points)	21
Manuscript Form (max. 20 points)	20
<b>TOTAL POINTS</b> (max. 100 points)	<b>81</b>
<b>GRADE</b> (1 – 2 – 3 – 4)	<b>1</b>

**NAME OF THE REFEREE:**

**DATE OF EVALUATION:**

---

**Referee Signature**