

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno studenta:	Bc. Martina Rumanová
Název práce:	Daň z příjmů fyzických osob a sociální a zdravotní pojištění nerezidentů ve vybraných státech Evropské unie
Vedoucí práce:	Doc. Ing. Lenka Láchová, CSc.
Další informace:	Posouzení zda míra zdanění příjmů ze závislé činnosti a výše příspěvků na sociální pojištění může ovlivnit rozhodnutí zaměstnanců pracovat v jiném členském státě

1. Náročnost tématu na:

- teoretické znalosti	průměrné
- vstupní údaje a jejich zpracování	nadprůměrné
- použité metody	průměrné

2. Kritéria hodnocení práce:

- stupeň splnění cíle práce	výborně
- samostatnost při zpracování (nehodnotí oponent)	-----
- logická stavba práce	výborně
- adekvátnost použitých metod	výborně
- hloubka provedené analýzy ve vztahu k tématu	velmi dobře
- stylistická úroveň	výborně
- práce s literaturou včetně citací	výborně
- formální úprava práce (text, grafy, tabulky)	výborně

3. Využitelnost výsledků práce v praxi hodnotím jako nadprůměrnou.

4. Připomínky k práci a komentáře:

Autorka v úvodu práce správně posoudila a zhodnotila šíři tématu, který se nabízel ke zpracování a s ohledem na omezený rozsah práce se rozhodla věnovat pouze oblasti zdanění příjmů fyzických osob (nerezidentů) ze závislé činnosti. Dle mého názoru by obdobně kvalitním způsobem byla schopna zpracovat i jinou oblast.

Při zpracování diplomové práce pak názorně vysvětlila rozdíly ve zdanění fyzických osob ve vybraných členských státech a přiměřeně popsala náklady a výhody systémů sociálního pojištění z pohledu fyzické osoby. Dále vhodně využila ilustrativní příklady, které ve velké míře usnadňují pochopení daného tématu.

Z pohledu formální stránky práce obsahuje všechny základní náležitosti diplomové práce. Práce je velmi čtivá a přehledná, což ještě více umocňuje kvalitu obsahové stránky. Práce obsahuje pouze minimum překlepů a nepřesných slovních spojení (např. str. 67, ř. 10 ... osoba nesplňující podmínky pro daňového rezidenta, má neomezenou daňovou povinnost ...).

Dále připojuji svoje poznámky k některým částem textu:

- 1) První kapitolu (str. 7 - 29) autorka věnovala základním principům a legislativě, která ovlivňuje oblasti daní a sociálního pojištění v případě mezinárodního pohybu pracovních sil. Velmi přehledně zde autorka rozepsala zejména rámcovou legislativu ovlivňující oblast sociálního pojištění v EU.
- 2) Ve druhé a třetí kapitole (str. 30 - 65) detailně popisuje způsob zdanění příjmů nerezidentů ve vybraných státech EU a výpočtu příspěvků na sociální pojištění těchto osob. Dále se na omezeném prostoru věnuje benefitům, které dané osoby mohou získat ze systému sociálního pojištění. Vytváří tak základní rámec pro shrnutí poznatků, které je uvedeno ve čtvrté kapitole (str. 66 - 78).
- 3) Shrnutí ve čtvrté kapitole je prostoupeno velkým množstvím názorných příkladů, srovnávajících zátěž a základní rysy daňových a sociálních systémů jednotlivých států. V této kapitole by bylo možné doplnit i očekávaný budoucí vývoj, zejména s ohledem na současnou ekonomickou nestabilitu.

5. Při obhajobě práce navrhuji následující otázky k diskuzi:

- 1) Na straně č. 20 uvádí autorka tři obecné způsoby, jak může být zahraniční pracovník zaměstnán v jiném členském státě. Může mít v České republice zvolený způsob vyslání dopad na povinnosti zaměstnance, resp. zaměstnavatele spojené s odvodem daně z příjmů ze závislé činnosti?
- 2) Uveďte důvody proč většina států, které do Evropské unie přistoupily po roce 2004, uplatňuje lineární sazbu daně (str. 68).
- 3) Na straně č. 68 autorka dále uvádí, že všechny státy považují za zdaňovací období kalendářní rok. Existuje v Evropské unii stát s jiným zdaňovacím obdobím než je kalendářní rok? Jakým způsobem je v tomto případě zamezeno dvojímu zdanění?
- 4) Popište různé způsoby stanovení maximálního vyměřovacího základu či maximální výše příspěvků na sociální pojištění (str. 72). Může způsob stanovení maximálního vyměřovacího základu ovlivnit konečnou daňovou povinnost?

6. Práci doporučuji k obhajobě a navrhuji klasifikační stupeň výborně.

V Praze dne 5. února 2009


Ing. Radek Maňásek