

Posudek vedoucího diplomové práce na téma:

**„Právní aspekty daňového zvýhodnění na dítě
dle zákona o daních z příjmů“**

Autor/autorka diplomové práce: Simona Šlachťová
Vedoucí diplomové práce: JUDr. et Mgr. Silvie Anderlová

Autorka předkládá k obhajobě diplomovou práci, ve které se snaží analyzovat současné nastavení a využití tzv. daňového zvýhodnění na dítě (dále jen „daňové zvýhodnění“), tj. jednu z úlev jež stát za účelem podpory rodin s dětmi v rámci daňové optimalizace nabízí. A právě současná demografická situace ve spojitosti s potřebou zpřehlednit a spravedlivěji nastavit institut daňového zvýhodnění v České republice, byla zřejmě jedním z impulsů k výběru tohoto tématu. Nutno hned v úvodu tohoto posudku konstatovat, že se jedná o velmi zdařilou, a především po věcné i formální stránce vyváženou kvalifikační práci. Volbu tématu a jeho zpracování hodnotím pozitivně. Autorka vychází nejenom z české právní úpravy, ale danou problematiku srovnává a analyzuje s vybranými evropskými zeměmi.

Diplomová práce je tematicky členěna do sedmi základních kapitol, nepočítaje Úvod, Závěr a Resumé. Jednotlivé kapitoly jsou dále členěny na příslušné podkapitoly, jež na sebe systematicky a logicky navazují. Po úvodním nezbytném terminologickém exkurzu do problematiky zdaňování příjmů fyzických osob, je již v následujících částech diplomové práce pozornost autorky zaměřena na současnou právní úpravu daňového zvýhodnění v zákoně č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o daních z příjmů“), a to zejména na jeho stávající formy, způsob jeho využití a podmínky, za kterých jej lze uplatnit, atd. Autorka se zdárně vypořádala i s dříve poněkud problematickým vnímáním tzv. daňového bonusu, jakožto jedné z forem daňového zvýhodnění, z pohledu řízení insolvenčního a exekučního. Tyto výkladové nejasnosti za pomoci judikatury v kapitole č. 2 blíže analyzovala a vysvětlila.

Kapitola č. 3 je částí komparační, kdy autorka popisuje koncepci daňových úlev ve vazbě na počet dětí a osob žijících ve společné domácnosti v právní úpravě Maďarska, Francie a Itálie, tj. zemí s rozdílným demografickým vývojem či způsobem zdaňování příjmů fyzických osob. Za stěžejní části diplomové práce považují kapitoly č. 4 až 7, ve kterých autorka nastiňuje možné nové legislativní nastavení daňového zvýhodnění a řešení dané problematiky, včetně případových studií a konkrétních

propočtů, nového paragrafového znění zákona o dani z příjmů; práce je zpestřena mnohdy odvážnými úvahami i de lege ferenda.

Autorka ve své práci vystihla současná úskalí, jež se při uplatňování daňového zvýhodnění vyskytují, poukazuje především na určitou nevyváženost a nespravedlnost při jeho využívání, a z tohoto důvodu nabízí pro inspiraci komparaci s jinou právní úpravou a dále možnosti nového legislativního řešení (viz výše), přičemž se nebojí ani práce se statistickými údaji. Ze způsobu zpracování práce je patrna pečlivost a zájem o danou oblast. Zvolené téma bylo zpracováno v dostatečném rozsahu i po věcné stránce s širším záběrem i do oblastí práva ústavního a procesního.

Výklad je jasný, srozumitelný, výstižný a věcně provázaný, koncepčně a stylisticky na velmi vysoké úrovni. Kladně též hodnotím snahu autorky průběžně obohatit výklad vhodně zvolenými tabulkami, grafy a přílohami. Autorka ve své diplomové práci využívá především metody popisné, komparační a analytické. Diplomová práce je vybavena dostatečným poznámkovým aparátem; též práce s prameny a judikaturou je v pořádku. Původnost práce byla ověřena v systému THESES. Nebyla nalezena žádná podezřelá shoda,

Nutno konstatovat, že se autorce zdařilo předložit velmi kvalitní diplomovou práci., **Autorka při zpracování své práce prokázala hlubší orientaci v dané problematice a předložená diplomová práce splňuje jak po věcné, tak i po formální stránce veškeré požadavky kladené na její úroveň, a proto ji doporučuji k její následné ústní obhajobě s tím, že za písemnou část diplomové práce navrhuji klasifikaci výborně.**

Doporučené oblasti pro ústní obhajobu:

- *Do kterých formulářových podání týkajících se daně z příjmů fyzických osob by se Vámi navrhovaná právní úprava ještě měla/musela promítnout?*

V Plzni dne 15. června 2020

JUDr. et Mgr. Silvie Anderlová