

I. IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE

Název práce:	Komparativní analýza efektivního daňového a parafiskálního zatížení zaměstnanců ve vybraných státech
Jméno autora:	Markéta Šůchová
Typ práce:	diplomová
Fakulta/ústav:	Masarykův ústav vyšších studií (MÚVS)
Katedra/ústav:	Oddělení ekonomických studií
Oponent práce:	Vít Pošta
Pracoviště oponenta práce:	MÚVS

II. HODNOCENÍ JEDNOTLIVÝCH KRITÉRIÍ

Zadání	náročnější
<i>Hodnocení náročnosti zadání závěrečné práce.</i>	
Diplomová práce vyžadovala analýzu relativně většího množství dat za různé země stejně jako detailní analýzu jejich daňových systémů. S ohledem na kurikulum studijního programu to jistě pro autorku představovalo značné množství práce.	

Splnění zadání	splněno
<i>Posuďte, zda předložená závěrečná práce splňuje zadání. V komentáři případně uveďte body zadání, které nebyly zcela splněny, nebo zda je práce oproti zadání rozšířena. Nebylo-li zadání zcela splněno, pokuste se posoudit závažnost, dopady a případně i příčiny jednotlivých nedostatků.</i>	
Zadání práce považuji za splněné beze zbytku.	

Zvolený postup řešení	správný
<i>Posuďte, zda student zvolil správný postup nebo metody řešení.</i>	
Postup řešení považuji za adekvátní. Autorka nejprve čtenáře seznamuje s daňovou teorií, dále pokračuje k charakteristice zvolených daňových režimů, popisu dat a konstrukci a prezentaci propočtů.	

Odborná úroveň	B - velmi dobře
<i>Posuďte úroveň odbornosti závěrečné práce, využití znalostí získaných studiem a z odborné literatury, využití podkladů a dat získaných z praxe.</i>	
<p>Prezentované propočty stejně jako práci s daty považuji za seriózní. Mám výhrady k prezentaci otázky dopadů zdanění na nabídku práce.</p> <p>Autorka v této části vychází z českých učebnic, tedy její analýza vychází z tradičního modelu poptávky a nabídky. Autorka nijak neupozorňuje na úskalí, které spočívá v tom, že celý tento pohled stojí na předpokladech dokonale konkurenčního trhu, se kterým se však prakticky setkat nemůže. Dalším, velmi podstatným, problémem prezentovaného přístupu je předpoklad spojitosti ve volbě. Dnes se naopak v analýze nabídky na trhu práce pracuje s modelem diskretní volby, často v rovině volby mezi pouze 3 možnostmi: nečinnost, částečný úvazek, plný úvazek. Důvod je zřejmý: daný pohled má mnohem blíže k realitě než předpoklad, že je možné nabízené množství práce upravovat např. na škále hodin.</p> <p>Domnívám se, že teoretický úvod by byl v tomto ohledu podstatně kvalitnější, pokud by autorka vyšla z publikovaných empirických prací. Uvedu zde např. Meghir, R., Phillips, D. (2010) Labour Supply and Taxes; Saez, E., Slemrod, J., Giertz, S. (2012) The Elasticity of Taxable Income with Respect to Marginal Tax Rates: A Critical Review; Bargain, O., Peichl, A. (2016) Own-Wage Labor Supply Elasticities: Variation across Time and Estimation Methods.</p> <p>První dva odkazy dokumentují významnější hodnoty elasticity nabídky práce pouze u žen s dětmi a u zaměstnanců s nízkým vzděláním. Současně zdůrazňují, že se však nejedná pouze o otázku zdanění, ale o celkové nastavení daňového systému a sociálního systému (včetně dávek). Poslední citována práce ukazuje, že elasticita nabídky žen s dětmi v čase dlouhodobě klesá, jak v USA tak EU.</p>	

Formální a jazyková úroveň, rozsah práce	A - výborně
<i>Posuďte správnost používání formálních zápisů obsažených v práci. Posuďte typografickou a jazykovou stránku.</i>	

Bez problémů.

Výběr zdrojů, korektnost citací

B - velmi dobře

Vyjádřete se k aktivitě studenta při získávání a využívání studijních materiálů k řešení závěrečné práce. Charakterizujte výběr pramenů. Posuďte, zda student využil všechny relevantní zdroje. Ověřte, zda jsou všechny převzaté prvky řádně odlišeny od vlastních výsledků a úvah, zda nedošlo k porušení citační etiky a zda jsou bibliografické citace úplné a v souladu s citačními zvyklostmi a normami.

Zde odkazuji na výhradu v souvislosti s teoretickou prezentací možných vlivů zdanění na nabídku práce, kde použité zdroje považuji za neadekvátní.

Další komentáře a hodnocení

Vyjádřete se k úrovni dosažených hlavních výsledků závěrečné práce, např. k úrovni teoretických výsledků, nebo k úrovni a funkčnosti technického nebo programového vytvořeného řešení, publikačním výstupům, experimentální zručnosti apod.

Výsledky práce považuji za užitečné. Dále se k práci vyjadřuji níže.

III. CELKOVÉ HODNOCENÍ, OTÁZKY K OBHAJOBĚ, NÁVRH KLASIFIKACE

Předloženou diplomovou práci považuji za velmi kvalitní. Skutečně se domnívám, že část věnovaná mikroekonomickým dopadům daně z příjmu fyzických osob není adekvátně zpracovaná. Současně platí, že se však nejedná o jádro práce a jsem si rovněž vědom toho, že při práci pouze s učebnicemi, především pak české produkce, nemohla být autorka nasměrována dále k relevantním zdrojům.

Otázka nabídky práce je však pochopitelně podstatná a předložená analýza může být v omezeném smyslu použita i pro tyto účely. Jak by autorka vyhodnotila možné dopady změny daní z příjmu fyzických osob na nabídku práce v ČR na základě výstupů své analýzy a na základě např. výše citovaných zdrojů?

Předloženou závěrečnou práci hodnotím klasifikačním stupněm **A - výborně**.

Datum: 22.5.2017

Podpis: